

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: ISMETT SRL
Sede: Via Discesa dei Giudici, 4 PALERMO PA
Capitale sociale: 2.000.000,00
Capitale sociale interamente versato: sì
Codice CCIAA: PA
Partita IVA: 04544550827
Codice fiscale: 04544550827
Numero REA: 201818
Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO): 861020
Società in liquidazione: no
Società con socio unico: no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:
Appartenenza a un gruppo: no
Denominazione della società capogruppo:
Paese della capogruppo:
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Bilancio al 31/12/2022

Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2022	31/12/2021
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	28.522	18.170
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	412.088	175.648
7) altre	10.346.488	10.142.741
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>10.787.098</i>	<i>10.336.559</i>
II - Immobilizzazioni materiali	-	-

	31/12/2022	31/12/2021
1) terreni e fabbricati	410.158	410.158
2) impianti e macchinario	856.731	855.481
3) attrezzature industriali e commerciali	6.624.168	6.275.010
4) altri beni	1.626.651	1.304.475
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>9.517.708</i>	<i>8.845.124</i>
III - Immobilizzazioni finanziarie	-	-
1) partecipazioni in	-	-
d-bis) altre imprese	86.175	77.175
<i>Totale partecipazioni</i>	<i>86.175</i>	<i>77.175</i>
2) crediti	-	-
d-bis) verso altri	31.653	595.579
esigibili entro l'esercizio successivo	-	562.726
esigibili oltre l'esercizio successivo	31.653	32.853
<i>Totale crediti</i>	<i>31.653</i>	<i>595.579</i>
4) strumenti finanziari derivati attivi	-	-
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	<i>117.828</i>	<i>672.754</i>
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>20.422.634</i>	<i>19.854.437</i>
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	3.650.825	4.469.578
<i>Totale rimanenze</i>	<i>3.650.825</i>	<i>4.469.578</i>
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	29.884.195	22.706.270
esigibili entro l'esercizio successivo	29.884.195	22.706.270
5-bis) crediti tributari	1.390.930	1.335.023
esigibili entro l'esercizio successivo	1.390.930	1.335.023
5-ter) imposte anticipate	2.308.467	2.125.934
5-quater) verso altri	4.522.396	5.116.533
esigibili entro l'esercizio successivo	4.522.396	5.116.533
<i>Totale crediti</i>	<i>38.105.988</i>	<i>31.283.760</i>
III - Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
5) strumenti finanziari derivati attivi	142.113	-
<i>Totale attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>	<i>142.113</i>	<i>-</i>
IV - Disponibilita' liquide	-	-

	31/12/2022	31/12/2021
1) depositi bancari e postali	4.609.394	9.432.428
3) danaro e valori in cassa	6.178	4.582
<i>Totale disponibilit� liquide</i>	<i>4.615.572</i>	<i>9.437.010</i>
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>46.514.498</i>	<i>45.190.348</i>
D) Ratei e risconti	266.355	187.444
<i>Totale attivo</i>	<i>67.203.487</i>	<i>65.232.229</i>
Passivo		
A) Patrimonio netto	12.797.264	12.668.815
I - Capitale	2.000.000	2.000.000
IV - Riserva legale	400.000	400.000
V - Riserve statutarie	11.181.525	11.181.525
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Riserva straordinaria	-	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	855.325	855.325
Varie altre riserve	1	3
<i>Totale altre riserve</i>	<i>855.326</i>	<i>855.328</i>
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	105.722	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(1.768.038)	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	22.729	(1.768.038)
Totale patrimonio netto	12.797.264	12.668.815
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	82.558	65.505
4) altri	8.687.113	6.963.058
<i>Totale fondi per rischi ed oneri</i>	<i>8.769.671</i>	<i>7.028.563</i>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.747.013	2.674.040
D) Debiti		
4) debiti verso banche	633.753	807.100
esigibili entro l'esercizio successivo	177.432	177.408
esigibili oltre l'esercizio successivo	456.321	629.692
5) debiti verso altri finanziatori	2.776.687	18.065
esigibili entro l'esercizio successivo	2.776.687	18.065
6) acconti	3.037.714	3.497.428
esigibili entro l'esercizio successivo	3.037.714	3.497.428
7) debiti verso fornitori	21.078.050	23.980.992

	31/12/2022	31/12/2021
esigibili entro l'esercizio successivo	21.078.050	23.980.992
12) debiti tributari	2.104.007	1.369.576
esigibili entro l'esercizio successivo	2.104.007	1.369.576
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	846.062	1.063.458
esigibili entro l'esercizio successivo	846.062	1.063.458
14) altri debiti	2.121.569	2.395.714
esigibili entro l'esercizio successivo	2.121.569	2.395.714
Totale debiti	32.597.842	33.132.333
E) Ratei e risconti	10.291.697	9.728.478
Totale passivo	67.203.487	65.232.229

Conto Economico Ordinario

	31/12/2022	31/12/2021
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	54.556.045	50.203.974
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	64.987.571	68.284.264
altri	3.592.030	5.401.236
Totale altri ricavi e proventi	68.579.601	73.685.500
Totale valore della produzione	123.135.646	123.889.474
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	23.097.287	24.734.184
7) per servizi	56.907.277	51.888.664
8) per godimento di beni di terzi	878.267	1.057.164
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	21.904.525	23.303.387
b) oneri sociali	4.808.763	4.978.068
c) trattamento di fine rapporto	3.100.281	2.298.746
d) trattamento di quiescenza e simili	-	-
e) altri costi	2.087.280	1.602.843
Totale costi per il personale	31.900.849	32.183.044
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-

	31/12/2022	31/12/2021
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-	2.679.202
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-	2.772.360
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilit�	68.293	2.161.224
liquide		
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>68.293</i>	<i>7.612.786</i>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	818.752	691.335
12) accantonamenti per rischi	1.681.699	305.034
13) altri accantonamenti	7.795	1.400
14) oneri diversi di gestione	7.840.074	7.581.411
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>123.200.293</i>	<i>126.055.022</i>
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(64.647)	(2.165.548)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari	-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	61.132	29.769
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	<i>61.132</i>	<i>29.769</i>
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	<i>61.132</i>	<i>29.769</i>
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	45.300	34.385
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>45.300</i>	<i>34.385</i>
17-bis) utili e perdite su cambi	(6.576)	(21.567)
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>9.256</i>	<i>(26.183)</i>
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	(55.391)	(2.191.731)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	104.414	78.752
imposte relative a esercizi precedenti	-	(1)
imposte differite e anticipate	(182.534)	(502.444)
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>(78.120)</i>	<i>(423.693)</i>
21) Utile (perdita) dell'esercizio	22.729	(1.768.038)

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2022	Importo al 31/12/2021
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	22.729	(1.768.038)
Imposte sul reddito	(78.120)	(423.693)
Interessi passivi/(attivi)	(15.832)	4.616
<i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i>	<i>(71.223)</i>	<i>(2.187.115)</i>
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	3.466.324	2.053.122
Ammortamenti delle immobilizzazioni		5.451.562
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	189.301	114.394
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	<i>3.655.625</i>	<i>7.619.078</i>
<i>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>3.584.402</i>	<i>5.431.963</i>
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	818.753	691.335
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(7.177.925)	(5.284.349)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(2.902.942)	3.945.569
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(78.911)	(36.861)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	563.219	(1.652.118)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	226.525	3.072.403
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>(8.551.281)</i>	<i>735.979</i>
<i>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>(4.966.879)</i>	<i>6.167.942</i>
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	8.646	(5.780)
(Imposte sul reddito pagate)	(19.403)	(143.547)
(Utilizzo dei fondi)	(1.725.215)	(2.373.959)
Altri incassi/(pagamenti)	(116.328)	(69.328)
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>(1.852.300)</i>	<i>(2.592.614)</i>
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(6.819.179)	3.575.328
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		

OX

	Importo al 31/12/2022	Importo al 31/12/2021
(Investimenti)	(672.583)	(1.822.170)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(450.539)	(709.716)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(9.000)	(251.479)
Disinvestimenti	563.926	
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(19.338)	
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(587.534)	(2.783.365)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	24	25
Accensione finanziamenti	2.758.622	
(Rimborso finanziamenti)	(173.371)	(172.433)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento		461.991
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	2.585.275	289.583
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(4.821.438)	1.081.546
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	9.432.428	8.351.865
Danaro e valori in cassa	4.582	3.599
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	9.437.010	8.355.464
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	4.609.394	9.432.428
Danaro e valori in cassa	6.178	4.582
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	4.615.572	9.437.010
Differenza di quadratura		

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Commento

L'analisi del rendiconto finanziario evidenzia un decremento delle disponibilità liquide al 31 dicembre 2022 rispetto al saldo al 31 dicembre 2021 di 4,8 milioni di Euro. In particolare, si rileva un flusso finanziario negativo generato

dall'attività operativa per Euro 6,8 milioni, un assorbimento della liquidità proveniente dall'attività di investimento per Euro 588 mila e un flusso positivo proveniente dall'area di finanziamento per 2,6 milioni di Euro.

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

Si segnala che nelle voci interessi incassati/pagati sono compresi anche Euro 21 mila circa di recupero di interessi passivi, già incassati nell'esercizio e derivanti dallo strumento derivato a copertura del rischio tasso di interesse.

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2022.

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

Commento

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 c.1 punto 1-bis C.C., 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**Commento**

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**Commento**

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**Commento**

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**Commento**

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 eventuali svalutazioni cumulate.

L'ammortamento è 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
Concessioni, licenze, marchi	Software	3 anni
Altre Immobilizzazioni immateriali	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
Altre Immobilizzazioni immateriali	Brevetti in corso	Non ammortizzato
Immobilizzazioni in corso e acconti	Lavori in corso	Non ammortizzato

Per l'esercizio 2022, la società si è avvalsa della facoltà prevista dall'art. 60 del D.L. 104/2020 e successive modificazioni e integrazioni sospendendo integralmente l'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali ritenendo necessario mitigare e diluire nel tempo gli effetti negativi accumulati derivanti da un lato dalla pandemia da Covid-19 (le cui origini risalgono al 2020 pur avendo avuto un rilevante impatto anche successivamente) e dall'altro dagli effetti negativi correlati all'inattesa fiammata inflazionistica con tassi ben superiori a quelli medi dell'ultimo decennio (con particolare riguardo ai costi di energia elettrica e gas) originati da dinamiche geopolitiche, con particolare riguardo al conflitto in Ucraina.

Come previsto dalla norma suddetta, la quota di ammortamento non effettuata sarà imputata al conto economico relativo all'esercizio successivo e con lo stesso criterio saranno differite le quote successive, prolungando quindi per tale quota il piano di ammortamento originario di un anno, salvo per quei cespiti (ad es. le migliorie su beni di terzi) per i quali - a causa del suddetto allungamento - la vita utile eccedesse la durata residua del contratto di locazione.

In relazione all'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio di tale scelta si evidenzia che l'ammontare lordo degli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali sospesi ammonta a 2,14 milioni di Euro di cui 1,37 milioni sarebbero stati oggetto di sterilizzazione contabile in quanto finanziati da specifici contributi in conto impianti iscritti tra i Riscosti passivi. Pertanto, l'effetto netto positivo a conto economico ed a livello patrimoniale ammonta a Euro 769 mila. Si evidenzia, infine, che la società ha deciso di non avvalersi della facoltà concessa dalla norma di dedurre extra-contabilmente ai fini fiscali gli ammortamenti non effettuati. La rappresentazione completa degli effetti in bilancio è contenuta nella sezione del conto economico.

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, salvo quanto precisato in precedenza in merito alla sospensione 2022, 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. Essendo stati sospesi gli ammortamenti nell'esercizio 2022 si è proceduto alla sospensione anche della relativa sterilizzazione.

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 anche alla luce del piano economico, approvato dal consiglio di amministrazione in data 20 giugno 2023, da cui emerge un sostanziale equilibrio di medio lungo periodo così come rappresentato nella relazione sulla gestione. Si conferma, quindi, che non sono state riscontrate perdite durevoli di valore con riferimento agli *asset* aziendali.

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 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.

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. Le immobilizzazioni realizzate internamente in economia sono state valutate sulla base dei costi direttamente imputabili per la loro realizzazione fino al momento dal quale i beni sono pronti all'uso. I costi sono capitalizzabili nel limite del valore recuperabile.

La società si è avvalsa della facoltà prevista dall'art. 60 del D.L. 104/2020 e successive modificazioni e integrazioni sospendendo integralmente l'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali ritenendo necessario mitigare e diluire nel tempo gli effetti negativi accumulati derivanti da un lato dalla pandemia da Covid-19 (le cui origini risalgono al 2020 pur avendo avuto un rilevante impatto anche successivamente) e dall'altro dagli effetti negativi correlati all'inattesa fiammata inflazionistica con tassi ben superiori a quelli medi dell'ultimo decennio (con particolare riguardo ai costi di energia elettrica e gas) originati da dinamiche geopolitiche, con particolare riguardo al conflitto in Ucraina.

In relazione all'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio di tale scelta si evidenzia che l'ammontare lordo degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sospesi ammonta a 2,73 milioni di Euro di cui 1,15 milioni sarebbero stati oggetto di sterilizzazione contabile in quanto finanziati da specifici contributi in conto impianti iscritti tra i risconti passivi. Pertanto, l'effetto netto positivo a conto economico ed a livello patrimoniale ammonta a 1,58 milioni di Euro circa. Si evidenzia, infine, che la Società ha deciso di non avvalersi della facoltà concessa dalla norma di dedurre extra-contabilmente ai fini fiscali gli ammortamenti non effettuati. La rappresentazione completa degli effetti in bilancio è contenuta nella sezione del conto economico.

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 simili 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. Si conferma, quindi, che non sono state riscontrate perdite durevoli di valore con riferimento agli *asset* aziendali.

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

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. Essendo stati sospesi gli ammortamenti si è quindi proceduto alla relativa sospensione della sterilizzazione.

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 anche alla luce del piano economico, approvato dal consiglio di amministrazione, da cui emerge un sostanziale equilibrio di medio lungo periodo così come rappresentato nella relazione sulla gestione.

Terreni e fabbricati

In continuità con le valutazioni effettuate nei bilanci dei precedenti esercizi non si è provveduto a scorporare 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.).

La società applica la disciplina del costo ammortizzato e dell'attualizzazione. Peraltro, per le partecipazioni immobilizzate per le quali è previsto un pagamento differito a condizioni diverse rispetto a quelle normalmente praticate sul mercato, per operazioni simili 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.

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 di 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.

08

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 di 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.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Strumenti finanziari derivati

Gli strumenti finanziari derivati (nel seguito anche solo "derivati") sono rilevati inizialmente quando la Società, divenendo parte delle clausole contrattuali, ossia alla data di sottoscrizione del contratto, è soggetta ai relativi diritti e obblighi e sono iscritti al *fair value*, anche qualora siano incorporati in altri strumenti finanziari derivati.

Ad ogni data di chiusura del bilancio gli strumenti finanziari derivati sono valutati al *fair value* e classificati nello stato patrimoniale nelle apposite voci dell'attivo circolante o immobilizzato (ove di copertura di attività immobilizzate o di passività esigibili oltre i 12 mesi) nei casi di *fair value* positivo o dei fondi per rischi e oneri nei casi di *fair value* negativo. Il *fair value* è il prezzo che si percepirebbe per la vendita di una attività ovvero che si pagherebbe per il trasferimento di una passività in una regolare operazione tra operatori di mercato alla data di valutazione e, nei casi di derivati non quotati,



è determinato dalla Società facendo ricorso a tecniche di valutazione appropriate, mediante assunzioni, parametri e livelli di gerarchia del *fair value* previsti dal principio contabile di riferimento.

Le variazioni di *fair value* rispetto all'esercizio precedente dei derivati che non soddisfano i requisiti per essere qualificati come operazioni di copertura sono rilevate nelle specifiche voci di conto economico.

Coperture di flussi finanziari

Se un derivato è designato a copertura dell'esposizione al rischio di variabilità dei flussi finanziari attribuibili ad attività o passività iscritte in bilancio, ad impegni irrevocabili oppure operazioni programmate altamente probabili, che in assenza di copertura potrebbero influenzare il risultato d'esercizio, le variazioni di *fair value* relative alla parte efficace dello strumento di copertura sono rilevate nell'apposita riserva di patrimonio netto mentre quelle associate a una copertura o parte di copertura divenuta inefficace sono rilevate a conto economico. Gli importi (utili o perdite) accumulati nella riserva di patrimonio netto sono riclassificati a conto economico nello stesso esercizio o negli stessi esercizi in cui i flussi finanziari futuri coperti hanno un effetto sul risultato d'esercizio; nel caso in cui l'impegno irrevocabile o l'operazione programmata altamente probabile comportino successivamente la rilevazione di attività o passività non finanziarie, gli importi accumulati nella riserva sono riclassificati nel valore contabile dell'attività (nei limiti del valore recuperabile) o della passività al momento della loro rilevazione.

Qualora si verificano le circostanze che determinano la cessazione della contabilizzazione dell'operazione come di copertura ma si prevede che si verifichino ancora futuri flussi finanziari dall'elemento coperto, gli importi accumulati nella riserva rimangono a patrimonio netto fino al verificarsi dei flussi finanziari futuri. Qualora invece non si prevedano più i flussi finanziari futuri o l'operazione programmata non si prevede più sia altamente probabile, gli importi accumulati nella riserva sono riclassificati immediatamente a conto economico.

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. Laddove tale condizione risulta cambiata sono state apportate le opportune variazioni.

Patrimonio netto

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

Le operazioni tra la Società e soci (operanti in qualità di soci) possono far sorgere dei crediti o dei debiti verso soci. La Società iscrive un credito verso soci quando i soci assumono un'obbligazione nei confronti della Società mentre iscrive un debito quando assume un'obbligazione nei confronti dei soci.

I versamenti effettuati dai soci che non prevedono un obbligo di restituzione sono iscritti in pertinente voce di patrimonio netto mentre i finanziamenti ricevuti dai soci che prevedono un obbligo di restituzione sono iscritti tra i debiti.

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'irrelevanza 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 di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato. La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

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.

Altre informazioni**Commento****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

Introduzione

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

Immobilizzazioni

Introduzione

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

Introduzione

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. Le opere al progetto "Potenziamento Infrastrutture di Ricerca" sono ulteriormente incrementate nel corso del 2022 e sono tutte entrate in funzione alla data del 31 dicembre 2022.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Introduzione

Rammentando che non si è proceduto all'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad Euro 2.143.567 in virtù della facoltà concessa dall'art. 60 del DL 104/2020, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad Euro 10.787.098.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	23.265	2.530.323	26.396.962	28.950.550

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.095	2.354.675	16.254.221	18.613.991
Valore di bilancio	18.170	175.648	10.142.741	10.336.559
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	10.352	236.440	203.747	450.539
<i>Totale variazioni</i>	<i>10.352</i>	<i>236.440</i>	<i>203.747</i>	<i>450.539</i>
Valore di fine esercizio				
Costo	28.522	412.088	10.346.488	10.787.098
Valore di bilancio	28.522	412.088	10.346.488	10.787.098

Commento

L'incremento complessivo è di circa Euro 450 mila di cui Euro 213 mila relativi al progetto PNIR.

Anche nel corso del 2022 sono stati sostenuti costi per Euro 10 mila per i due brevetti depositati e registrati.

Con riferimento alle concessioni, licenze, marchi e diritti simili i principali incrementi (di cui Euro 134 mila del progetto PNIR e 5 mila relativi a due progetti di conto capitale per la ricerca) riguardano:

- Il Sistema *EchoNavigator* per Euro 73 mila;
- L'*upgrade* del Sistema *Ecografico Epiq7* per Euro 71 mila;
- Sistema *HeartNavigator* per Euro 17,4 mila;
- *Commvault Backup and Recovery for Virtualized Environments* Euro 11,6mila;
- Moduli per quantificazione avanzata *Strain 2D GLS* per Euro 9,3 mila;
- *TomTec Arena Modulo 4D* per Euro 21,2 mila.

Per quanto attiene alle immobilizzazioni in corso e acconti, non risultano incrementi realizzati nel 2022.

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 203.747 mila Euro, di cui correlate al progetto PNIR per Euro 78.893 ed altre migliore su impianti ed attrezzature varie per Euro 124.854.

Commento*Dettaglio composizione costi pluriennali***Immobilizzazioni materiali****Introduzione**

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 6.780.287 (AP. 6.675.077) con un incremento nell'anno di Euro 105.210.

Le immobilizzazioni materiali acquisite nel corso del 2022 a titolo gratuito al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad Euro 52.272.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Introduzione

Rammentando che non si è proceduto all'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad Euro 2.728.092 in virtù della facoltà concessa dall'art. 60 del DL 104/2020, le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 35.575.852; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 25.058.144.

Nella tabella che segue sono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio 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
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	1.250	349.158	322.176	672.584
Totale variazioni	-	1.250	349.158	322.176	672.584
Valore di fine esercizio					
Costo	572.233	1.150.206	26.686.701	6.166.712	34.575.852
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	162.075	293.475	20.062.533	4.540.061	25.058.144
Valore di bilancio	410.158	856.731	6.624.168	1.626.651	9.517.708

Commento

Il valore dei nuovi investimenti in immobilizzazioni materiali è stato quindi di Euro 672.584 (di cui Euro 105 mila riferibili al progetto "Potenziamento Infrastrutture Ricerca" ed Euro 15 mila riferibili al progetto *Ehden 5*).

Tale incremento è riferibile ad una serie di diversissime acquisizioni in special modo comunque riferibili ad un necessario e costante rinnovamento tecnologico. In particolare, circa 315 mila (di cui 105 mila riferibili appunto al progetto PNIR) sono riferibili a nuovo Hardware sanitario, circa 187 mila riferibili a nuovi ferri chirurgici e attrezzature collegate, circa 152 mila ad attrezzature sanitarie, circa 12 mila alle attrezzature non sanitarie ed Euro 7 mila per nuovo mobilio.

Nel dettaglio, inoltre, si segnala il rinnovamento tecnologico attraverso l'acquisizione di nuovi *switch* per Euro 103 mila circa, del Sistema di visualizzazione *FlexVision XL-F* per Euro 44 mila, del laser Leonardo Dual per Euro 38 mila e della

stampante 3D a tecnologia per Euro 28 mila. Inoltre, alcuni investimenti, per importo pari a 51 mila Euro, sono stati dedicati al reparto di oncologia medica aperto nel corso del 2022.

Operazioni di locazione finanziaria

Introduzione

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

Immobilizzazioni finanziarie

Introduzione

Nel corso del 2022 le immobilizzazioni finanziarie sono variate principalmente con riferimento alla voce crediti immobilizzati.

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

Introduzione

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

Analisi dei movimenti di partecipazioni, altri titoli, strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Partecipazioni in altre imprese	Totale partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	77.175	77.175
Valore di bilancio	77.175	77.175
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	9.000	9.000
Totale variazioni	9.000	9.000
Valore di fine esercizio		
Costo	86.175	86.175
Valore di bilancio	86.175	86.175

Commento

Nel corso del 2022 l'Istituto ha acquisito la partecipazione nella fondazione INF-ACT per Euro 9 mila. La fondazione INF-ACT, la cui finalità perseguita è il raggiungimento degli obiettivi di cui all'avviso pubblico del Ministero e della ricerca n. 341 del 15 marzo 2022 nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, è stata formalmente riconosciuta ed è stata iscritta nel Registro delle persone Giuridiche.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Introduzione

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

Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso altri	595.579	(563.926)	31.653	31.653
Totale	595.579	(563.926)	31.653	31.653

Commento

Nel corso del 2022 i Crediti immobilizzati sono diminuiti di Euro 564 mila. Il saldo al 31 dicembre 2022 pari ad Euro 32 mila è relativo per Euro 30 mila ai depositi cauzionali versati a fornitori di servizi e di *utilities* e per i residuali Euro 1,3 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. La diminuzione deriva per lo più dal venir meno al 31 dicembre del 2022 del credito verso la società di Factoring. Quest'ultimo era un credito a breve termine che traeva 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

Introduzione

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

Dettagli sui crediti immobilizzati suddivisi per area geografica

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Sicilia	31.653	31.653

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Introduzione

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

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Introduzione

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

01

Analisi del valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	86.175
Crediti verso altri	31.653

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
Distretto Tecnologico Sicilia Micro e Nano Sistemi SCARL	72.175
Associazione Italian Advanced Translational Research Infrastructure A-IATRIS	5.000
Fondazione INF-ACT	9.000
Totale	86.175

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile
Deposito cauzionale per Locazione Sede Amministrativa	12.000
Deposito cauzionale per Locazione magazzino Via Geremia	10.250
Deposito cauzionale per Comune di Palermo	2.375
Deposito cauzionale Autorità Energia Elettrica	3.796
Credito derivante da contenzioso	1.300
Differenza di quadratura	1.932
Totale	31.653

Commento

Nel corso del 2022 il Comune di Palermo ha restituito il deposito cauzionale di Euro 2.375 avendo l'Istituto lasciato l'immobile che possedeva sulla base di un contratto di concessione.

Attivo circolante**Introduzione**

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

Introduzione

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

Analisi delle variazioni delle rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
materie prime, sussidiarie e di consumo	4.469.578	(818.753)	3.650.825
Totale	4.469.578	(818.753)	3.650.825

Commento

Di seguito il dettaglio delle giacenze di magazzino per reparto.

Si evidenziano principalmente variazioni in diminuzione dovute al consumo delle scorte create nel corso degli anni passati al fine di far fronte 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.

	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni	
Magazzino centrale	818.182	976.558	-	158.376
Farmaci e galenici	1.122.021	1.299.413	-	177.392
Laboratorio analisi	387.380	499.324	-	111.944
Patologia	69.445	73.412	-	3.967
Radiologia	195.637	255.438	-	59.801
Emodinamica	159.813	160.389	-	576
Endoscopia	256.514	248.426		8.088
Sala Operatoria	92.639	535.164	-	442.525
ASU	18.464	57.670	-	39.206
PACU	37.450	129.106	-	91.656
CTU	56.561	24.641		31.920
Ospedale degenze 2	135.905	341.207	-	205.302
Rimanenze AMU	24.856	30.621	-	5.765
Rimanenze PDU	5.395	38.688	-	33.293
Rimanenze Zootecnico	-	1.491	-	1.491
Magazzino via Marini	66.940	98.724	-	31.784
Rimanenze Magazzino Perfusioni	359.821	-		359.821

QA

Rimanenze Magazzino Oncologia	3.424	-	3.424
Rimanenze lorde	3.810.447	4.770.272	- 959.825
<i>Fondo di svalutazione</i>	- 159.619	- 300.694	141.075
Rimanenze nette	3.650.828	4.469.578	- 818.750

Il fondo svalutazione al 31/12/2022 è pari ad Euro 159.619. In particolare, il Magazzino farmaci risulta svalutato del 5%, pari a Euro 56.101 (percentuale ritenuta congrua in considerazione del rischio obsolescenza/scadenza del magazzino al 2022) rispetto al valore del relativo magazzino di Euro 1.122.021. Con riferimento ai presidi medico-chirurgici custoditi presso gli altri magazzini, si registra un decremento della svalutazione pari ad Euro 132.205. Il totale della svalutazione su tale tipologia di giacenze è di Euro 103.520, pari al valore del materiale giacente in magazzino non movimentato nel 2022, tenuto anche conto delle informazioni storiche e prospettiche analizzate durante i primi mesi del 2023.

Dettaglio	Fondo Svalutazione magazzino al 2021	Rettifica svalutazione	Svalutazione di periodo 2022	Fondo Svalutazione magazzino al 2022
Presidi ospedalieri (Organizzazione CEN)	235.724	- 132.205	0	103.520
Farmaci e galenici (Organizzazione FAR)	64.971	- 8.870	-	56.101
TOTALI	300.694	-141.075	0	159.619

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Introduzione

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

Introduzione

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.

Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti	22.706.270	7.177.925	29.884.195	29.884.195
Crediti tributari	1.335.023	55.907	1.390.930	1.390.930
Imposte anticipate	2.125.934	182.533	2.308.467	-
Crediti verso altri	5.116.533	(594.137)	4.522.396	4.522.396
Totale	31.283.760	6.822.228	38.105.988	35.797.521

Commento

Il saldo netto dei crediti risulta aumentato di circa 5,88 milioni di Euro. Nel dettaglio l'aumento dei crediti verso clienti di 7,18 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'incasso, avvenuto a diversi anni di distanza rispetto la chiusura delle attività, dei progetti ICT-E2 1 (per Euro 515.605) e ICT-E2 step 2 (per Euro 327.547).

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica*Introduzione*

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

Dettagli sui crediti iscritti nell'attivo circolante suddivisi per area geografica

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
ITALIA	29.540.087	1.390.930	2.308.467	4.522.396	37.761.880
ESTERO	344.108	-	-	-	344.108
Totale	29.884.195	1.390.930	2.308.467	4.522.396	38.105.988

Commento

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

Descrizione	Importo
ASSESSORATO della Sanità della Regione Siciliana (fatture emesse e da emettere)	29.563.889
ARNAS CIVICO di Palermo	394.864

AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITA' POLICLINICO - Paolo Giaccone	330.288
AEROPA SRL	219.045
Ufficio della PORTEZIONE CIVILE - Regione Siciliana	167.409
SIGMA SRL	153.738
AZIENDA OSPEDALIERA O.R. VILLA SOFIA-CERVELLO	148.914
PROVINCIA RELIGIOSA SAN PIETRO FATEBENEFRAELLI	140.947
FRESENIUS KABI ITALIA SRL	135.764
CPL CONCORDIA SOC.COOP.	109.204
Altri Crediti da fatture emesse	-95.760
Altri crediti da fatture da emettere (escluse quelle verso Assessorato Sanità)	1.079.965
Fondo Svalutazione Crediti	-2.464.073
TOTALE	29.884.195

Relativamente alla valutazione dei crediti verso l'Assessorato della Salute al 31 dicembre 2022, si è tenuto conto per la parte maturata nel corso del 2022 di quanto previsto dall'Accordo Quadro 2019-2028 stipulato il 20 dicembre 2018 e del Contratto di Assegnazione del budget per il biennio 2022-2023.

Si rammenta che 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 remunerazione della funzione è stata stabilita in Euro 1.467 per giornata di degenza non occupata. Nel presente bilancio è stata mantenuta la svalutazione di parte della Remunerazione della Funzione assistenziale relativamente all'anno 2021 per Euro 2.024.460. Per il 2022 si è proceduto all'iscrizione del credito maturato per il periodo fino al 31.03.2022, data di cessazione dello stato emergenziale. Per il dettaglio si rinvia al paragrafo 3.1 della relazione sulla gestione.

In aggiunta, si è anche tenuto conto di quanto previsto dal DA n. 460 del 18 maggio del 2023 che ha disposto, con riferimento all'assegnazione delle risorse di cui al Decreto Legge 17/05/2022 n. 50 e Decreto Legge 23/09/2022, n. 144, un contributo *una tantum* per far fronte all'incremento di costo avuto nel 2022 per le utenze di energia elettrica e gas di Euro 937.600 in favore dell'Istituto.



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.

descrizione	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	TOTALI
Credito lordo vs Regione Siciliana al 01 gennaio 2022 (al netto delle note di credito emesse)	€ 413.278	€ 408.479	€ 320.571	€ 468.995	€ 637.618	€ 7.031.892	€ 13.773.365	€ 0	€ 23.054.198
Finanziamento Regionale per l'anno 2022	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 112.873.123	€ 112.873.123
Casi Umanitari, STP autorizzati da Regione Siciliana	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 264.324	€ 264.324
Note di credito da emettere accantonate nell'anno precedente	-€ 195.097	-€ 162.834	-€ 202.235	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	-€ 560.166
Incassi avvenuti dalla Regione fino al 31 dicembre 2022	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	-€ 5.405.624	-€ 8.894.197	-€ 91.767.769	-€ 106.067.590
Credito vs Regione al 31 dic 2022 al lordo del fondo svalutazione	€ 218.181	€ 245.645	€ 118.336	€ 468.995	€ 637.618	€ 1.626.268	€ 4.879.168	€ 21.369.678	€ 28.563.889

Di seguito il dettaglio dei crediti tributari:

Descrizione	Importo
-------------	---------



Credito IRES	247
Crediti d'imposta vs l'Erario	811.920
Acconto IVA per split payment	550.661
Credito IVA	28.102
TOTALE	1.390.930

La voce crediti d'imposta vs l'Erario è relativa ai seguenti crediti d'imposta: nuovi investimenti per l'anno 2020 per Euro 72 mila, nuovi investimenti per l'anno 2021 per Euro 194 mila, nuovi investimenti per l'anno 2022 per Euro 44 mila, nuovi investimenti 4.0 per l'anno 2021 per Euro 327 mila, all'ultimo trimestre del 2022 per l'energia e per il gas per complessivi Euro 159 mila ed infine al residuo ACE 2021 per Euro 16 mila.

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

Credito per imposte anticipate - Fiscalità differita (ART. 2427, N. 14, COD. CIV.)								
Differenze temporanee dell'esercizio	2022	2022	2022	2022	2021	2021	2021	2021
Danno luogo a imposte anticipate	Importo	IRES (**) Totale	IRAP (***)	Totale	Importo	IRES (**)	IRAP (***)	Totale
Fondo svalutazione magazzino	159.621	19.154	6.225	25.380	300.694	36.083	11.727	47.810
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	4.998.972	599.877	-	599.877	3.634.709	436.165	-	436.165
Accantonamenti per interessi di mora	230.160	27.619	-	27.619	270.000	32.400	-	32.400
Accantonamenti fondo rinnovo contrattuale e fondo qualità	3.379.181	405.502	-	405.502	2.979.549	357.546	-	357.546
Fondo Svalutazione Crediti	2.146.691	257.603	-	257.603	2.146.691	257.603	-	257.603
Interessi moratori vs/fornitori	28.277	3.393	-	3.393	41.005	4.921	-	4.921
Altre imposte non liquidate nell'anno fiscale	7.052	846	-	846	7.052	846	-	846
Differenza positive / negative anno non realizzati	176	21	-	21	1.330	160	-	160
Compensi amministratori non pagati	6.075	729	-	729	-	-	-	-
Consulenze non ultimate entro l'anno fiscale	42.084	5.050	-	5.050	48.823	5.859	-	5.859
Contributi non pagati nell'esercizio fiscale	8.608	1.033	-	1.033	10.080	1.210	-	1.210
ACE (Aiuto alla Crescita Economica)	678.518	81.422	-	81.422	678.518	81.422	-	81.422
Perdita Fiscale	7.395.522	887.463	-	887.462	7.395.522	887.463	-	887.463
	19.159.738	2.299.169	9.298	2.308.467	17.592.774	2.111.133	14.800	2.125.934
(*) aliquota IRAP: 3,9%								
(*) aliquota IRES: 12%								

Il credito per imposte anticipate è stato iscritto in bilancio perché si ritiene che il valore sarà fiscalmente recuperato nei successivi esercizi. Il credito in questione è stato calcolato all'aliquota IRES del 12% e a quella IRAP del 3,9%.

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 rendicontati e da rendicontare per "FONDIMPRESA"	62.675
Costi da rendicontare per Progetto "Life Style"	373.386
Costi da rendicontare per Progetto "Tessera Sanitaria"	99.055
Anticipi a Professionisti	2.638
Anticipi a fornitori	50.203
Costi da rendicontare per Progetto "Tracer"	3.204
Costi da rendicontare per Progetto "Rete cardiologica"	25.000
Costi da Rendicontare Progetto PNIR per Fondazione RiMED	161.974
Costi da Rendicontare Progetti Conto Capitale	210.577
Costi da Rendicontare Progetti "CV PREVITAL"	69.813
Costi rendicontati e da rendicontare per progetto "TMS-EEG &2	109.048
Costi da Rendicontare Progetti "CARDIO-B"	7.157

Costi da Rendicontare Progetti "LessHosp"	232.819
Costi rendicontati e da rendicontare per progetto di rete - Manifestazioni Long Covid	68.341
Costi rendicontabili per Progetto "4Frailty"	149.664
Costi rendicontabili per Progetto "Prometeo"	664.535
Costi rendicontati e da rendicontare per progetto "Health Big-Data"	18.724
Costi rendicontati e da rendicontare per progetto "BBDCARDIO - Ret"	8.000
Costi rendicontati e da rendicontare per progetto "PLACCA AteroVul"	11.507
Costi rendicontati e da rendicontare per progetto "INF-ACT"	2.174
Costi rendicontati e da rendicontare per progetto "EHDEN"	12.175
Altri Crediti residuali	33.299
TOTALE	4.496.006

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

Introduzione

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

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Introduzione

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Analisi delle variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Descrizione voce	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
strumenti finanziari derivati attivi	142.113	142.113

Descrizione voce	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Totale	142.113	142.113

Commento

In data 24 gennaio 2022, l'Istituto ha sottoscritto uno strumento derivato denominato Interest Rate CAP/FLOOR a copertura dal possibile rialzo del tasso di interesse su un capitale nozionale medio di Euro 4 milioni. Tale strumento derivato trova rappresentazione in bilancio nell'attivo circolante, in quanto strumento derivato di copertura ed è stato valutato al cosiddetto *fair value* al 31 dicembre 2022 per Euro 142.113 contro i 19.337 del valore al momento dell'acquisizione.

Disponibilità liquide

Introduzione

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 espone le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	9.432.428	(4.823.034)	4.609.394
danaro e valori in cassa	4.582	1.596	6.178
Totale	9.437.010	(4.821.438)	4.615.572

Commento

Le disponibilità liquide alla data del 31 dicembre sono diminuite di circa 4,8 milioni rispetto all'esercizio precedente. La forte riduzione del saldo è certamente da correlare ad una attenta ed oculata gestione della tesoreria aziendale nel corso del 2022, potuta avvenire così come da programmazione finanziaria. Questo è stato possibile grazie al costante andamento delle rimesse regionali garantito dalla Regione Siciliana.

Ratei e risconti attivi

Introduzione

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

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	-	1.766	1.766
Risconti attivi	187.444	77.145	264.589
Totale ratei e risconti attivi	187.444	78.911	266.355

Commento

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
RATEI E RISCONTI		
	Ratei attivi	1.766
	Risconti pluriennali	48.978
	Risconti attivi	215.611
Totale		266.355

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 48.978 relativo a risconti riguarda la quota oltre l'esercizio successivo.

Descrizione	Importo
Risconti attivi pluriennali su sperimentazioni cliniche	47.516
Altri risconti attivi pluriennali (su contratti di manutenzione e per sicurezza)	1.463
Risconti attivi su software	61.084
Risconti attivi su assicurazioni su canoni di manutenzione	59.260
Risconti attivi su assicurazioni	59.725
Risconti attivi su assicurazioni su canoni di noleggio	29.626
Altri risconti attivi	5.916
Ratei attivi	1.766
TOTALE	266.355

Oneri finanziari capitalizzati

Introduzione

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

Commento

Si è così conclusa la rappresentazione dell'Attivo dello Stato Patrimoniale del bilancio d'esercizio dell'Istituto al 31/12/2022.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Introduzione

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

Patrimonio netto

Introduzione

Di seguito la trattazione relativamente al Patrimonio netto.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Introduzione

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.

Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni	Altre variazioni - Incrementi	Altre variazioni - Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	2.000.000	-	-	-	-	2.000.000
Riserva legale	400.000	-	-	-	-	400.000
Riserve statutarie	11.181.525	-	-	-	-	11.181.525
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	855.325	-	-	-	-	855.325
Varie altre riserve	3	-	2	4	-	1
Totale altre riserve	855.328	-	2	4	-	855.326
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	-	105.722	-	-	105.722
Utili (perdite) portati a nuovo	-	(1.768.038)	-	-	-	(1.768.038)
Utile (perdita) dell'esercizio	(1.768.038)	1.768.038	-	-	22.729	22.729
Totale	12.668.815	-	105.724	4	22.729	12.797.264

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva da conversione in euro	2
Riserva da arrondamenti in EURO	(1)
Totale	1

Commento

Con riferimento alla perdita d'esercizio maturata nel 2021 (pari ad Euro 1.768.038) è stata operata una scelta da parte dell'Istituto. In particolare, con delibera dell'Assemblea dei Soci del 7 novembre 2022 la stessa è stata portata a nuovo senza effettuare alcun intervento contabile di copertura attraverso l'utilizzo delle riserve.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto**Introduzione**

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.

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci di patrimonio netto

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	2.000.000	Capitale	B	-
Riserva legale	400.000	Capitale	A;B	-
Riserve statutarie	11.181.525	Capitale	A;B	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	855.325	Capitale	A;B	-
Varie altre riserve	1	Capitale	A;B	-
Totale altre riserve	855.326	Capitale	A;B	-
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	105.722	Capitale	E	-
Utili (perdite) portati a nuovo	(1.768.038)	Capitale	E	-
Totale	12.774.535			-
Quota non distribuibile				12.668.815
Residua quota distribuibile				105.722

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	Possibilità di utilizzazioni
Riserva da conversione in euro		2 Capitale	
Riserva da arrondamenti in EURO		(1) Capitale	
Totale	1		
Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutari; E: altro			

Commento

Come da delibera assembleare del 7 novembre 2022 che ha approvato il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2021, la perdita di Euro 1.768.038 è stata portata a nuovo senza effettuare alcun intervento contabile di copertura attraverso l'utilizzo delle riserve.

Si ritiene di precisare che l'entità del Patrimonio al 31 dicembre 2022, pari ad Euro 12.797.264, è stata considerata dagli amministratori congrua rispetto alla necessaria e programmata continuità aziendale ed operativa. Si rinvia anche a quanto evidenziato nella relazione sulla gestione.

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi**Introduzione**

Ai sensi dell'art. 2427-bis, comma 1b-quater del codice civile, nel seguente prospetto sono illustrati i movimenti delle riserve di fair value avvenuti nell'esercizio.

Analisi delle variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari

	Variazioni nell'esercizio - Incremento per variazione di fair value	Valore di fine esercizio
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	105.722	105.722

Commento

Si precisa che la riserva in questione è stata iscritta al valore *fair value* dello strumento derivato di copertura al netto dell'effetto fiscale, rappresentato dalla movimentazione del fondo per imposte differite, per Euro 17.054.

Fondi per rischi e oneri**Introduzione**

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri.

Analisi delle variazioni dei fondi per rischi e oneri

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Altre variazioni	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
--	----------------------------	--	--------------------------------------	--	------------------------------------	--------------------------

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Altre variazioni	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
Fondo per imposte, anche differite	65.505	17.053	-	-	17.053	82.558
Altri fondi	6.963.058	3.449.270	1.538.626	(186.589)	1.724.055	8.687.113
Totale	7.028.563	3.466.323	1.538.626	(186.589)	1.741.108	8.769.671

Commento

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
<i>altri</i>		
	Fondo rischi cause passive	2.184.241
	Fondo Oneri per Prest. Sanitarie (ex file z e farmacia) anno 2012	207.450
	Fondo oneri per la Ricerca	40.928
	Fondo Oneri per Prest. Sanitarie (ex file z e farmacia) anno 2013	284.196
	Fondo Oneri per Prest. Sanitarie (ex file z e farmacia) anno 2014	166.120
	Fondo di solidarietà	21.797
	Fondo Oneri per Prest. Sanitarie (ex file z e farmacia) anno 2015	259.304
	Fondo Richi per controlli ASP e Rischi i	1.073.693
	Fondo Richi per Interessi di mora	230.160
	Fondo Oneri per Prest. Sanitarie (ex file z e farmacia) anno 2016	75.875
	Fondo Oneri per Prest. Sanitarie (ex file z e farmacia) anno 2017	95.810
	Fondo Oneri per Prest. Sanitarie (ex file z e farmacia) anno 2018	107.787
	Fondo Oneri per Prest. Sanitarie (ex file z e farmacia) anno 2019	147.754
	Fondo Oneri per Prest. Sanitarie (ex file z e farmacia) anno 2020	111.326
	Fondo Oneri per Prest. Sanitarie (ex file z e farmacia) anno 2021	99.544
	Fondo Oneri per Prest. Sanitarie (ex file z e farmacia) anno 2022	201.947

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
	Fondo per la qualita - bonus e premi	1.163.936
	Fondo per la qualita- contributi	490.338
	Ratei Rinnovo CCNL	993.372
	Ratei ONERI Rinnovo CCNL	731.534
	Arrotondamento	1
Totale		8.687.113

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

Descrizione	31/12/2021	Incrementi / Accanton.ti	Utilizzi	Storni	31/12/2022
Fondo Qualità	1.519.916	1.292.556	-1.158.198	0	1.654.274
Fondo rinnovo CCNL	1.459.633	265.273	0	0	1.724.907
Fondo rischi cause passive e sinistri	1.071.841	1.595.160	-335.845	-146.916	2.184.241
Fondo Interessi di mora	270.000	0	-167	-39.673	230.160
Fondo Imposte	65.505	0	0	0	65.505
Fondo Imposte differite	0	17.054		0	17.054
Fondo Oneri per prestazioni sanitarie	1.599.583	201.947	-44.416	0	1.757.113
Fondo Oneri per la Ricerca	37.633	3.295			40.928
Fondo di Solidarietà	17.297	4.500	0		21.797
Fondo Rischi per controlli ASP	987.156	86.538		0	1.073.693
TOTALE	7.028.563	3.466.324	- 1.538.626	- 186.589	8.769.671

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 36.673 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 2022, alla luce tanto degli utilizzi del 2022 e della stima di quanto dovuto al 31/12/2022, ammonta a Euro 1.654.274. Questo saldo comprende anche una quota residua del 2018, del 2020 e del 2021 per complessivi Euro 361.719 che si prevede di potere utilizzare per il personale dipendente a varie ragioni nel corso del 2023.

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 le somme che si stima di dovere riconoscere al personale per gli anni 2019-2022 ed è basato sull'ipotesi di rinnovo del CCNL

applicato. Si rammenta che nel corso del 2020 era stato firmato l'accordo tra le parti valevole fino all'anno 2018 che ha comportato quindi nell'esercizio precedente 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 2019-2022 nonché di quanto probabilmente dovuto per la parte contributiva e fiscale sull'indennità riparatrice di Euro 1.000 netti per dipendente, indennità prevista nel contratto, il valore del fondo al 31 dicembre 2022 ammonta ad Euro 1.724.907.

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 2022 sono stati accantonati Euro 1.595 mila a presidio di nuovi specifici rischi, sono stati rilevati utilizzi del fondo per complessivi Euro 336 mila a seguito della definizione di alcuni contenziosi e sono stati stornati Euro 84 mila per il venire meno del rischio. In particolare, sono stati accantonati Euro 1.391 mila a copertura del rischio di dovere restituire aiuti di Stato (decontribuzione sud) utilizzati probabilmente in misura eccedente rispetto ai limiti fissati dalla normativa di settore. 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 2022, 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 2022. L'importo residuo in bilancio, pari ad Euro 230 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 2022. Come già evidenziato è stato accantonato il fondo imposte differite per Euro 17.054 per tenere conto dell'effetto fiscale sul *fair value* positivo dello strumento derivato di copertura.

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 1,76 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 2022 il fondo rischi per controlli ASP è stato incrementato per complessivi Euro 86.538. Nel dettaglio, Euro 40.873 sono relativi alla sola parte di competenza di ISMETT con riferimento ai controlli PACA ed all'abbattimento sui DRG mentre Euro 45.666 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 2022, 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

Introduzione

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

Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	2.674.040	189.301	116.328	72.973	2.747.013
Totale	2.674.040	189.301	116.328	72.973	2.747.013

Commento

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

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

Introduzione

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

Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	807.100	(173.347)	633.753	177.432	456.321
Debiti verso altri finanziatori	18.065	2.758.622	2.776.687	2.776.687	-
Acconti	3.497.428	(459.714)	3.037.714	3.037.714	-
Debiti verso fornitori	23.980.992	(2.902.942)	21.078.050	21.078.050	-
Debiti tributari	1.369.576	734.431	2.104.007	2.104.007	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.063.458	(217.396)	846.062	846.062	-
Altri debiti	2.395.714	(274.145)	2.121.569	2.121.569	-
Totale	33.132.333	(534.491)	32.597.842	32.141.521	456.321

Commento

Debiti verso banche

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

Voce	Debiti per finanziamenti a lungo termine	Totale
4)	633.753	633.753

Tale voce accoglie due finanziamenti stipulati in data 01/12/2016 con banca ICCREA con fondi cosiddetti Jessica relativi a progetti di efficientamento energetico (Trigeneratore) per complessivi Euro 1.647.966 e il finanziamento correlato al progetto *Life Style* per Euro 32.955 perfezionato con Medio Credito Centrale. 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 Progetto Farmacovigilanza	17.820
	Costi da rendicontare per cinque per mille	353.313
	Costi da rendicontare per Progetto Siminsitu	11.090
	Costi rendicontati e da rendicontare per progetto RF-2019	28.791
	Costi rendicontati e da rendicontare per progetto Biomarcet	137.857
	Costi rendicontati e da rendicontare per progetto BIOMITRAL	1.430
	Personale c/retribuzioni	70.945
	Ratei passivi ferie e festivit?	550.497
	Ratei passivi oneri ferie e festi	159.871
	Debiti v/ personale per arretrati	287.841
	Altri debiti vs i dipendenti	25
	Debiti vs il personale dipendente per We	230.966
	Rimborsi spese da liquidare	12.867
	Depositi cauzionali ricevuti	36.179
	Debiti v/amministratori per compe	6.075
	Debiti da riconciliare	516
	Altri debiti per costi accertati	34.244
	Debiti v/sindacati	5.665
	Debiti accertati verso RiMED per Progetto PNIR	161.974
	Acconti Ricevuti per Progetto SIMVALT per Fondazione RiMED	13.604
	Arrotondamento	(1)
	Totale	2.121.569

Suddivisione dei debiti per area geografica

Introduzione

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

Dettagli sui debiti suddivisi per area geografica

Area geografica	Debiti verso banche	Debiti verso altri finanziatori	Acconti	Debiti verso fornitori	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia	633.753	2.776.687	3.037.714	20.942.716	2.104.007	846.062	2.121.569	32.462.508
UE	-	-	-	124.168	-	-	-	124.168
Extra UE	-	-	-	11.166	-	-	-	11.166
Totale	633.753	2.776.687	3.037.714	21.078.050	2.104.007	846.062	2.121.569	32.597.842

Commento

Come rappresentato dalla tabella la quasi totalità dei debiti hanno il creditore di provenienza italiana.

Si segnala che l'incremento rispetto al 2021 dei debiti vs altri finanziatori è relativo per lo più alla posizione debitoria al 31 dicembre 2022 verso la società di *Factoring*.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Introduzione

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.

Analisi dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	633.753	633.753
Debiti verso altri finanziatori	2.776.687	2.776.687
Acconti	3.037.714	3.037.714
Debiti verso fornitori	21.078.050	21.078.050
Debiti tributari	2.104.007	2.104.007
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	846.062	846.062
Altri debiti	2.121.569	2.121.569
Totale debiti	32.597.842	32.597.842

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Introduzione

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

Finanziamenti effettuati da soci della società

Introduzione

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

Ratei e risconti passivi

Introduzione

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

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	53.469	17.251	70.720
Risconti passivi	9.675.009	545.968	10.220.977
Totale ratei e risconti passivi	9.728.478	563.219	10.291.697

Commento

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
RATEI E RISCONTI		
	Risconto passivo contributi in conto impianti per Progetto Cuore	5.087.062
	Ratei passivi da servizi	70.720
	Risconto contributo c/impianti per Progetto "Advanced Cell Therapies"	119.022
	Risconto passivo per lavori eseguiti gratuitamente	143.381
	Risconto passivo Contributo Progetto PNI	3.428.113
	Risconto passivo Contributo Progetto Ret	15.604
	Risconto passivo Contributo Progetto Farmacista T	933
	Risconto passivo Contributo Progetti Conto Capitale	506.567
	Risconto passivo Credito imposta nuovi investimenti	625.217
	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
	Risconto contributo c/impianti per progetto EHDEN	12.175
	Risconto contributo c/impianti per progetto RF-2019-1237114 - TIP	3.997

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
	Risconto contributo c/impianti per progetto 4Frailty	669
	Risconti passivi	10.623
	Arrotondamento	2
Totale		10.291.697

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 una sua parte che una durata superiore ai cinque anni. Si rammenta che avendo per il 2022 sospeso integralmente gli ammortamenti ai sensi dell'art. 60 del DL 104/2022, si è proceduto ad analoga sospensione dello storno dei risconti passivi al fine della sterilizzazione degli ammortamenti finanziati da contributi in conto impianti.

Nota integrativa, conto economico

Introduzione

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

Introduzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

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.

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. In questa voce trovano appostazione anche i 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 al credito d'imposta per imprese non energivore per Euro 360.495 e per imprese non gasivore per Euro 102.437, e il recupero del credito d'imposta per l'ACE 2021 per Euro 15.455.

Essendo stati sospesi gli ammortamenti per l'anno 2022, non risulta rilevata a conto economico la corrispondente quota parte dei contributi sia per il credito d'imposta per nuovi investimenti materiali e immateriali per l'anno 2022 che per il credito d'imposta per investimenti 4.0 per l'anno 2021 che hanno la logica ed il funzionamento contabile dei contributi in conto impianti.

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

Introduzione

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

Dettagli sui ricavi delle vendite e delle prestazioni suddivisi per categoria di attività

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Attività sanitaria relativa a prestazioni di ricovero ordinario, DH e Day service rese alla Regione Siciliana nell'ambito dell'Accordo Quadro	45.038.258
Integrazione DRG per Covid-19	116.489
Incremento tariffa base DRG VAD	810.000
Attività sanitaria relativa a prestazioni rese a pazienti fuori SSN sia paganti sia autorizzati dal Ministero della Salute	2.698.909
Prestazioni sanitarie rese ad altre strutture sanitarie	388.363
Prestazioni sanitarie per attività ambulatoriale resa a pazienti SSN compresa la compartecipazione al Ticket	3.594.436
Erogazione diretta di Farmaci (File F e File T)	1.068.373
Riaddebiti a Fondazione RiMED	451.409
Riaddebiti ad UPMC	43.814
Ricavi per attività Istituzionale API	112.344
Certificati bianchi	146.823
Altre Prestazioni	86.827
Totale	54.556.045

Commento

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

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
-------------	------------	------------	------------

Prestazioni di ricovero Ordinario valorizzate a sistema DRG (SSN e ammessi SSN contenuti nel Flusso A)	43.909.644	41.499.010	2.410.634
Incremento tariffario ricoveri Covid ex art. 2 DM 12 agosto 2021	116.489	610.515	(494.026)
Incremento tariffa base DRG VAD	810.000	-	810.000
Prestazioni di DH valorizzate a sistema DRG (SSN e ammessi SSN contenuti nel Flusso A)	1.128.614	1.055.860	72.754
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	2.698.909	1.467.922	1.230.988
Prestazioni ambulatoriali rese a pazienti SSN (flusso C)	3.416.458	3.148.822	267.636
Incassi diretti da prestazioni ambulatoriali rese (quota ticket pazienti SSN+ rilascio cartelle cliniche)	177.978	180.022	(2.044)
Prestazioni rese a favore di altre Strutture sanitarie	388.363	440.908	(52.545)
Erogazione diretta di farmaci (FILE F) e FILE T	1.068.373	1.005.185	63.188
Riaddebiti a Fondazione RiMED	451.409	481.472	(30.063)
Ricavi per attività Istituzionale API	112.344	-	112.344
Riaddebiti ad UPMC	43.814	41.027	2.787
Certificati bianchi	146.823	117.746	29.077
Altre Prestazioni	86.827	130.472	(43.645)
TOTALE	54.556.045	50.203.974	4.352.071

Il valore della voce dei ricavi delle vendite e delle prestazioni registra un incremento di circa 4,35 milioni di euro. Tale incremento è da attribuire alla ripresa della produzione rispetto a quanto avvenuto nel 2020 ed anche nel 2021 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.l- n. 25 del 31-5-2013) nonché, dettagliatamente, le previsioni di cui all'Accordo Quadro 2019-2028 e le previsioni dell'incremento tariffario dei ricoveri DRG Covid del DM 12 agosto 2022 e del Contratto di assegnazione budget per il biennio 2022-2023 che prevede il riconoscimento di un incremento alla tariffa VAD. Un ulteriore importante 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 (39 mila Euro), a Ricavi per centro Fiandaca e contratti di sponsorizzazione e riaddebiti vari ed altro (33 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

Introduzione

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

Dettagli sui ricavi delle vendite e delle prestazioni suddivisi per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	51.857.136
Esteri	2.698.909
Totale	54.556.045

Commento

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono per il 95% di origine Italiana e per il 5% circa di provenienza estera e generati dall'attività internazionale.

Commento

Gli altri ricavi e proventi si riferiscono a:

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Contributi in conto esercizio da Regione Siciliana (Contributo Terapia intensiva e Quota funzioni + Rimborso spese trasporto organi)	61.400.339	61.984.829	- 584.490
Remunerazione Funzione Assistenziale ex art. 2 Decreto Assessoriale 707/2022	49.878	4.208.823	- 4.158.945
Contributo una tantum su incremento costo Energia e Gas per il 2022 - DA 460/23	937.600	-	937.600
Rimborso dalla Regione Siciliana per Trasporto pazienti per conto della Regione Siciliana	35.730	40.320	- 4.590
Contributo 5 per mille	95.146	98.799	- 3.653
Altri ricavi per sterilizzazione ammortamenti progetto Cuore	-	1.571.811	- 1.571.811
Costi/Ricavi sospesi per Fondimpresa	54.204	18.827	35.377
Costi/Ricavi sospesi per progetti di ricerca	1.001.323	2.368.894	- 1.367.571
Contributi Ricerca Corrente da Ministero	2.468.877	1.951.493	517.384
Sorno eccedenza Fondi Rischi	146.916	890.552	- 743.636
Sorno eccedenza - Utilizzo Fondo Rischi Ferie residue	475.346	-	475.346
Sorno Fondo svalutazione crediti	8.000	1.142	6.858

Proventi straordinari per Cespiti ricevuti in omaggio	52.272	49.412	2.860
Ricavi per credito imposta investimenti strumentali	-	23.667	- 23.667
Credito d'imposta Covid-19 per DPI	-	18.000	- 18.000
Ricavi per corrispettivi "Cassa parcheggio"	46.331	35.162	11.169
Contributi rimborsi costi per Covid-19 da Protezione Civile	167.409	-	167.409
Penalità a fornitori	67.028	214.948	- 147.920
Ricavi per Sperimentazioni Cliniche e Pareri CE	91.222	60.154	31.068
Ricavi per noleggio spazi per distributori automatici	126.015	71.881	54.134
Crediti d'imposta Energia e Gas	462.934	-	462.934
Donazioni ricevute	311.499	1.400	310.099
Altri ricavi per insussistenze del passivo	504.677	6.841	497.836
Altri ricavi	76.855	68.545	8.310
TOTALE	68.579.601	73.685.500	- 5.105.899

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 i primi tre mesi del 2022. In data 18 maggio 2023 l'Assessorato della Salute ha emesso il decreto 460 con il quale è stato previsto in favore dell'Istituto un contributo *una tantum di Euro 937.600* al fine di coprire l'incremento costo sostenuto nell'anno 2022 per le utenze di energia elettrica e gas.

I contributi di 2,47 milioni di Euro (anno precedente Euro 1,95 mila) per Ricerca Corrente da Ministero sono la differenza algebrica tra quanto risulta dalla ripartizione tra gli I.R.C.C.S di diritto pubblico e privato delle risorse finanziarie disponibili per l'anno 2022 per l'attività di ricerca corrente pari ad Euro 2.570.897 e un taglio al finanziamento per l'anno 2021 per Euro 102.020.

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

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Contributi ricevuti per Progetto Bicaort	-	11.178	- 11.178
Contributi ricevuti per Progetto Siminsitu	-	87.004	- 87.004
Contributi ricevuti per Progetto ATMPP	133.089	51.061	82.028
Contributi ricevuti da Fondazione San Matteo per Bias-Study	30.750	54.660	- 23.910
Contributi ricevuti per Progetto Liver Machine	-	200.673	- 200.673
Contributi ricevuti per Progetto in conto capitale	-	199.000	- 199.000
Contributi ricevuti per Progetto RF-2019-12371145	-	145.155	- 145.155
Contributi ricevuti per Progetto Simvalt	-	54.561	- 54.561
Contributi ricevuti per Progetto Biomarcatori Reti	-	30.000	- 30.000
Contributi ricevuti per Progetto BIOMITRAL ERC-20	31.938	-	31.938
Contributi ricevuti per Progetto di rete - Manifestazioni Cardio	69.171	-	69.171

Contributi ricevuti per Progetto Cardio Sviluppo biobanche	75.010	-	75.010
Costi/ricavi Sospesi per Progetto rete cardiologica	-	25.000	- 25.000
Costi / Ricavi sospesi Progetto CARDIO-Biobanche	-	15.177	- 15.177
Costi / Ricavi sospesi Progetto LessHospRisk	-	34.841	- 34.841
Costi / Ricavi sospesi Progetto Bias Study	-	26.958	- 26.958
Costi / Ricavi sospesi ICT E2 STEP 2	-	60	- 60
Costi / Ricavi sospesi PON Malattie Rare	-	457	- 457
Costi / Ricavi sospesi Progetto Wireless	-	2.516	- 2.516
Costi / Ricavi sospesi Progetto Advanced Cell Therapies for Regenerative	-	56.903	- 56.903
Costi / Ricavi sospesi Progetto PNIR	59.040	859.572	- 800.532
Costi / Ricavi sospesi Progetto Rete Cardiologica	-	23.283	- 23.283
Costi / Ricavi sospesi Progetto TRACER	-	502	- 502
Costi / Ricavi sospesi Progetto Finalizzata Dealing with patients (RF 2016)	80.590	53.696	26.894
Costi / Ricavi sospesi Progetto Lifestyle4Health	-	15.249	- 15.249
Costi / Ricavi sospesi Progetto PLACCA	-	1.754	- 1.754
Costi/ricavi Sospesi Borsa di studio Roche DM	-	14.744	- 14.744
Costi/ricavi Sospesi Progetto CV PREVITAL	50.961	49.191	1.770
Costi / Ricavi sospesi Progetto 4FRAITLY	85.920	50.763	35.157
Costi / Ricavi sospesi Progetto Prometeo	166.904	304.936	- 138.032
Costi / Ricavi sospesi Progetto Biomarcatori Rete	4.509	-	4.509
Costi / Ricavi sospesi Progetto di rete - Manifestazioni Cardio i	34.171	-	34.171
Costi / Ricavi sospesi Progetto Health Big-Data Project	18.724	-	18.724
Costi / Ricavi sospesi Progetto BBDCARDIO - Rete Cardiologica	8.000	-	8.000
Costi / Ricavi sospesi Progetto PLACCA AteroVuln - Rete Cardiologica	11.507	-	11.507
Costi/ricavi Sospesi per Progetto Siminsitu	75.549		75.549
Costi / Ricavi sospesi Progetto INF-ACT	2.174	-	2.174
Costi Sospesi Progetto BioBank/SIASOPs	44.426	-	44.426
Costi / Ricavi sospesi Progetto SITA	13.261	-	13.261
Costi / Ricavi sospesi Progetto Tele-ICU	631	-	631
Costi / Ricavi sospesi Progetto Flexo	4.998	-	4.998
Totale Costi/Ricavi sospesi per Progetti di Ricerca	1.001.323	2.368.894	- 1.367.571

L'importo residuale (altri ricavi per Euro 50 mila) è riferibile principalmente alle seguenti voci: per 15 mila per rimborso spese legali, a crediti d'imposta, per 15 mila e per Euro 13 mila al rimborso per cariche elettive.

Costi della produzione

Commento

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	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	23.097.287	24.734.184	(1.636.897)
Servizi	56.907.277	51.888.664	5.018.613
Godimento beni di terzi	878.267	1.057.164	(178.897)
Salari e stipendi	21.904.525	23.303.387	(1.398.862)
Oneri sociali	4.808.763	4.978.068	(169.305)
TFR	3.100.281	2.298.746	801.535
Altri costi del personale	2.087.280	1.602.843	484.437
Amm.to delle immob. immateriali	-	2.679.202	(2.679.202)
Amm.to delle immob. materiali	-	2.772.360	(2.772.360)
Svalutazione crediti	68.293	2.161.224	(2.092.931)
Variazione rimanenze	818.752	691.335	127.417
Accantonamento fondo rischi	1.681.699	305.034	1.376.665
Altri accantonamenti	7.795	1.400	6.395
Oneri diversi di gestione	7.840.074	7.581.411	258.663
TOTALE	123.200.293	126.055.022	- 2.854.729

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. Gli oneri diversi di gestione sono in prevalenza costituiti dall'IVA indetraibile da pro-rata soggettivo. Tra questi si segnalano anche Euro 275 mila circa di Aiuti di Stato fruiti in eccedenza rispetto ai limiti consentiti dalla normativa di riferimento, da dovere riversare all'Erario.

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Beni sanitari			
Farmaci, sangue ed emoderivati, prodotti galenici	6.080.927	7.712.522	-1.631.595
Presidi chirurgici	12.358.189	11.870.443	487.746
Fornitura per radiologia	851.419	715.662	135.757
Materiale per laboratorio e per la Ricerca	2.071.766	2.465.388	-393.622
Altro materiale sanitario	1.368.108	19.495.911	-18.127.803
TOTALE	22.730.409	42.259.926	-19.529.517
Beni non sanitari - materie sussidiarie			
Materiale manutenzione ospedale	242.682	336.774	-94.092
Cancelleria, stampati e altri acquisti	124.196	137.709	-13.513
TOTALE	366.878	474.483	-107.606
TOTALE COSTI PER MATERIALE DI CONSUMO	23.097.287	42.734.409	-19.637.122

Nelle tabelle seguenti vengono dettagliati i costi per servizi:

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Servizi effettuati dalla Upmc Italy			
Compenso fisso di gestione (Management Fee)	7.133.000	7.000.000	133.000
Compenso UPMC per DRG Ricoveri Ordinari	32.211.356	30.377.382	1.833.974
Compenso UPMC per DRG DH	814.235	771.405	42.830
Compenso UPMC per attività ambulatoriale	1.080.504	998.668	81.836
TOTALE	41.239.095	39.147.455	2.091.640
Altri servizi	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Costi per servizi amministrativi, generali e legali	968.674	757.919	210.755
Costi per energia elettrica	2.493.720	1.361.484	1.132.236
Costi per gas	1.896.471	633.462	1.263.009
Costi per acqua e Fogna	192.670	262.811	- 70.141
Spese telefoniche	71.054	59.677	11.377
Manutenzione e riparazione	3.132.175	3.158.640	- 26.465
Buoni pasto	622.212	459.073	163.139
Spese ospedaliere di pulizia e lavanderia	1.729.267	1.538.594	190.673
Smaltimento rifiuti	438.553	471.646	- 33.093
Servizio mensa	434.149	381.366	52.783
Spese di trasporto	1.281.988	1.403.736	- 121.748
Servizi da altre aziende ospedaliere	718.085	777.496	- 59.411
Assicurazioni	881.646	838.913	42.733
Commissioni di Factoring	102.365	101.530	835
Commissioni e spese bancarie non aventi natura finanziaria	20.150	15.856	4.295
Accantonamenti a fondo rischi classificati per natura	201.947	143.844	58.103
Altri servizi vari	483.056	375.163	107.894
TOTALE	15.668.182	12.741.209	2.926.973
TOTALE COSTI PER SERVIZI	56.907.277	51.888.664	5.018.613

Con riferimento al costo del personale, si segnala che nel corso del 2022 si è usufruito, laddove possibile, delle agevolazioni derivanti dalle leggi di decontribuzione. Il Compenso fisso di gestione è stato adeguato secondo l'andamento ISTAT per Euro 133 mila così come previsto dal 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.

Con riferimento alla sospensione integrale degli ammortamenti del 2022 effettuata sulla base dell'art. 60 de l DL 104/2020 si riporta di seguito l'effetto nel conto economico e nello stato patrimoniale

Voce di bilancio	Descrizione	Conto Economico	Stato Patrimoniale
3.B.10.a	Ammortamenti Immateriali	2.143.567,18	
3.B.10.b	Ammortamenti materiali	2.728.092,22	
3.A.5.2	Altri Ricavi	- 2.525.043,57	
	Totale effetto nel Conto Economico	2.346.615,83	
1.B.1	Immobilizzazioni Immateriali		- 2.143.567,18
1.B.2	Immobilizzazioni materiali		- 2.728.092,22
2.A	Patrimonio Netto		2.346.615,83
2.E	Risconti passivi		2.525.043,57
	Totale effetto nello Stato Patrimoniale		-

Proventi e oneri finanziari

Introduzione

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

Composizione dei proventi da partecipazione

Introduzione

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

Introduzione

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.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Debiti verso banche	Altri	Totale
Interessi ed altri oneri finanziari	41.034	4.266	45.300

Commento

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
-------------	---------------------	------------------	------------------

Descrizione	Importo in bilancio	Parte valutativa	Parte realizzata
<i>utili e perdite su cambi</i>	6.576-		
Utile su cambi		1.153	46
Perdita su cambi		-	7.775
Totale voce		1.153	7.729-

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

Introduzione

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.

Introduzione

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

Introduzione

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

Non state rilevate imposte relative ad 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 sia all'IRES che 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.

Di seguito vengono evidenziati motivi per i quali è stato deciso di escludere dal calcolo della fiscalità differita alcune differenze temporanee:

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	19.159.915	238.420
Differenze temporanee nette	(19.159.915)	(238.420)
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(2.111.134)	(14.800)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(188.035)	5.502
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(2.299.169)	(9.298)

Dettaglio differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Accantonamenti Fondo Rischi ed Oneri	3.634.709	1.364.263	4.998.972	12,00	599.878	-	-
Fondo rischi per contenzioso	78.800	-	78.800	12,00	9.456	3,90	3.073
Accantonamenti fondo rinnovo contrattuale e fondo qualità	2.979.549	399.631	3.379.180	12,00	405.502	-	-
Fondo svalutazione magazzino	300.874	(141.074)	159.800	12,00	19.154	-	-
Fondo svalutazione magazzino	300.694	(141.074)	159.620	-	-	3,90	6.225

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Svalutazione Crediti	2.146.691	-	2.146.691	12,00	257.603	-	-
Interessi moratori non pagati	41.005	(12.728)	28.277	12,00	3.393	-	-
Altre imposte non liquidate	7.052	-	7.052	12,00	846	-	-
Differenza negative anno non realizzati	1.330	(1.153)	177	12,00	21	-	-
Consulenze non ultimate entro l'esercizio	48.823	(6.739)	42.084	12,00	5.050	-	-
Compensi amministratori	-	6.075	6.075	12,00	729	-	-
Fondo interessi moratori	270.000	(39.840)	230.160	12,00	27.619	-	-
Imposte anticipate su perdite fiscali	7.395.522	-	7.395.522	12,00	887.463	-	-
Contributi non pagati nell'annualità corrente	10.080	(1.472)	8.608	12,00	1.033	-	-
Aiuti alla Crescita Economica	678.517	-	678.517	12,00	81.422	-	-

Informativa sulle perdite fiscali

	Ammontare (es. corrente)	Aliquota fiscale (es. corrente)	Imposte anticipate rilevate (es. corrente)	Ammontare (es. precedente)	Aliquota fiscale (es. precedente)	Imposte anticipate rilevate (es. precedente)
Perdite fiscali						
dell'esercizio	181.204			2.299.731		
di esercizi precedenti	7.395.522			5.095.791		
<i>Totale perdite fiscali</i>	<i>7.576.726</i>			<i>7.395.522</i>		
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	7.395.522	12,00	887.463	7.395.522	12,00	887.463

Commento

Si informa che al momento, per ragioni di prudenza, si è deciso di non stanziare le imposte anticipate sia sulla perdita fiscale generata nel 2022 pari ad Euro 181.204 e sulla parte ACE non detratta per Euro 165.847. Tale stanziamento sarà recuperato una volta avuta la certezza della loro piena recuperabilità negli esercizi successivi.

Commento

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

Prospetto di riconciliazione tra imposte correnti e voce 20 del Conto Economico	Importo
Ires corrente	-
Irap corrente	104.413
Imposte correnti	104.413
Ires anticipata 2022	421.441
Recupero Ires anticipata 2022	0
Irap anticipata 2022	0
Ires differite	0
Utilizzo Ires differita	0
Utilizzo Ires anticipata	(233.405)
Utilizzo Irap anticipata	(5.502)
Valutazione Imposte anticipate IRAP	0
Imposte esercizi precedenti	0
Imposte anticipate / differite	182.534
Imposte sul reddito d'esercizio	- 78.121

Prospetto di riconciliazione risultato civilistico ante imposte e imponibile fiscale IRES	Importo
Risultato prima delle imposte	- 55.391
Imposte differite attive e passive	182.534
Risultato prima delle imposte al netto delle imposte anticipate e differite	- 237.925
Variazioni in aumento permanenti	121.882
Variazioni in aumento temporanee	3.512.005

Variazioni in diminuzione permanenti	(1.814.659)
Variazioni in diminuzione temporanee	(1.945.041)
ACE 2022	165.847
Imponibile Fiscale / Perdita Fiscale	- 181.204
Utilizzo Perdita Fiscale anni pregressi	0
Imponibile fiscale "netto"	(181.204)
Ires corrente (aliquota del 24%)	0
Ires corrente (aliquota del 12%)	0
Ires Corrente	-

Nota integrativa, rendiconto finanziario

Commento

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. Per l'analisi si rinvia a quanto riportato precedentemente.

Nota integrativa, altre informazioni

Introduzione

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

Dati sull'occupazione

Introduzione

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

Organico	12/31/2022	12/31/2021	Variazioni '21 ==>'22

	valore medio	valore effettivo	valore medio	valore effettivo	valore medio	valore effettivo
AMMINISTRATIVO	56,71	61	57,34	59	-0,63	2
INFERMIERE	366,05	370	366,1	363	-0,05	7
LAUREATO NON MEDICO	21,1	22	19,94	19	1,16	3
MEDICO	2	2	2	2	0	0
SANITARIO	133,91	133	125,79	132	8,13	1
SUPPORTO CLINICO	67,76	68	68,31	69	-0,55	-1
TECNICO NON SANITARIO	29,87	29	31,49	31	-1,62	-2
TECNICO SANITARIO	79,19	80	78,58	79	0,61	1
ALTRO	14,78	15	14,99	14	-0,22	1
Grand Total	771,36	780	764,53	768	6,83	12

Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria

	Impiegati	Operai	Totale dipendenti
Numero medio	620	152	772

Commento

Nel corso dell'anno 2022 si è proceduto all'assunzione a tempo indeterminato di: 13 infermieri e 2 sanitari.

Si è provveduto alla trasformazione da tempo determinato a tempo indeterminato di 1 amministrativo, 41 Infermieri, 25 sanitari e 2 tecnici sanitari.

Nel corso dell'anno hanno cessato il rapporto di lavoro a tempo indeterminato: 1 amministrativi, 29 infermieri, 2 laureati non medico, 2 tecnici non sanitario e 2 tecnici sanitari.

Nell'arco dell'anno si è provveduto inoltre all'assunzione a tempo determinato di 5 amministrativi (di cui 1 per sostituzione di lavoratori assenti con diritto alla conservazione del posto di lavoro), 14 infermieri (di cui 2 per sostituzione di lavoratori assenti con diritto alla conservazione del posto di lavoro); 2 laureato non medico (di cui 1 per sostituzione di lavoratori assenti con diritto alla conservazione del posto di lavoro); 2 sanitari, 1 addetto al supporto clinico per sostituzione di personale assente, 5 tecnici sanitari (di cui 3 per sostituzione di lavoratori assenti con diritto alla conservazione del posto di lavoro) e 1 addetto alla sicurezza.

Hanno cessato il loro rapporto di lavoro a tempo determinato n. 3 amministrativi di cui 1 assunto per fini sostitutivi; 17 infermieri di cui 1 assunti per fini sostitutivi; n. 1 laureato non medico assunto per fini sostitutivi; 3 sanitari; 3 addetti al

supporto clinico assunti per la sostituzione di lavoratori con diritto di conservazione del posto di lavoro; 3 tecnici sanitari di cui 2 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

Introduzione

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.

Ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto

	Amministratori	Sindaci
Compensi	92.847	64.039

Commento

Carica Sociale	Compenso
Compensi per Consiglio di Amministrazione	92.847
Oneri contributivi relativi a compensi del Consiglio di Amministrazione	12.672
Compensi per Collegio Sindacale	64.039
Oneri contributivi relativi a compensi del Collegio Sindacale e rimborsi spese per sindaci fuori sede	2.562
Revisione Legale Società di Revisione	17.500
Altri compensi corrisposti alla società di revisione per servizi diversi dalla revisione	0

Compensi al revisore legale o società di revisione

Introduzione

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

Ammontare dei corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione

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

Commento

Il compenso della società di revisione per l'anno 2022 è quanto risultante dall'esito delle procedure seguite per il conferimento dell'incarico.

Categorie di azioni emesse dalla società

Introduzione

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

Titoli emessi dalla società

Introduzione

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

Introduzione

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

Introduzione

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

Importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

	Importo
Impegni	380.590

	Importo
Garanzie	3.290.540
di cui reali	-

Commento

Nella seguente tabella si riportano maggiori informazioni con riferimento ai beni di terzi presso l'Azienda, agli impegni e alle garanzie non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Descrizione	2022	2021
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
Immobili in possesso di ISMETT	2.225.000	2.225.000
Beni di terzi in comodato e materiale in conto deposito	2.565.422	2.349.165
Beni di terzi presso l'azienda	2.565.422	8.140.993
Beni attrezzature e arredi con finanziamenti ex art. 20 L.67/88	19.391.651	21.049.589
Immobili, a valore di certificazione SAL	22.865.894	22.865.894
Valore ospedale comprensivo delle attrezzature	42.257.545	43.915.766
Opere da realizzare	3.126	3.126
Canoni di leasing a scadere	0	0
Impegni c/fornitore	380.590	317.901
Impegni	383.716	532.663
Fidejussioni rilasciate a terzi	3.290.540	3.290.540
Garanzie	3.290.540	3.290.540
TOTALE	50.722.223	58.104.962

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Commento

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**Commento**

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**Commento**

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**Commento**

In relazione al conflitto tra la Russia e l'Ucraina, si precisa che la società non opera né sul mercato russo né in quello ucraino, non subisce quindi conseguenze dirette dal conflitto se non, come tutti, gli effetti dell'aumento dei costi delle materie prime tra cui anche l'energia e il gas. La Società si è adoperata per mitigarli nel limite del possibile. Come fatto presente nella trattazione dei crediti verso clienti, in data 18 maggio 2023 l'Assessorato della Salute ha emesso il decreto n. 460 con il quale è stato previsto in favore dell'Istituto un contributo *una tantum di Euro 937.600* al fine di coprire l'incremento costo sostenuto nell'anno 2022 per le utenze di energia elettrica e gas. Essendo tecnicamente possibile ed opportuno, tale accadimento ha comportato per gli amministratori (in linea con le indicazioni ricevute dell'Assemblea dei soci del 24 maggio 2023) la modifica del progetto di bilancio al 31/12/2022 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. Si segnala in particolare che le voci del bilancio impattate, in aumento per l'importo di Euro 937.600, da tale accadimento sono state le seguenti: Crediti verso clienti, Altri ricavi e proventi – contributi in conto esercizio. Avendo riaperto il progetto di bilancio al 31 dicembre 2022, alla luce delle ulteriori informazioni nel frattempo resesi disponibili, sono state apportate altre non significative variazioni impattanti sul fondo rischi e sugli altri ricavi per Euro 62.782, sugli altri ricavi per un rimborso assicurativo per Euro 26.390. Sono stati inoltre rilevati i correlati effetti fiscali, corrispondenti a maggiori imposte correnti IRAP per Euro 37.596, maggiori debiti tributari per Euro 25.662, minori crediti tributari per Euro 11.934 e minori imposte anticipate per Euro 7.534. L'effetto complessivo a conto economico e sul patrimonio netto di tutte le citate variazioni è positivo e pari a Euro 981.627. Per maggiori dettagli, si riporta di seguito una tabella di raffronto di tutte le voci interessate dalle variazioni rispetto al progetto di bilancio precedente.

Stato Patrimoniale	Progetto di bilancio 27 marzo 2023	Progetto di bilancio 20 giugno 2023	Variazione
C) II - Crediti 1) verso clienti	28.946.595	29.884.195	937.600
C) II - Crediti 5-bis) Crediti tributari	1.402.864	1.390.930	11.934

C) II - Crediti 5-ter) imposte anticipate	2.316.001	2.308.467	7.534
C) II - Crediti 5-quater) verso altri	4.496.006	4.522.396	26.390
Totale attivo	37.161.466	38.105.988	944.522
A) IX - Utile (perdita) dell'esercizio	958.898	22.729	981.627
B) Fondi per rischi e oneri - 4) altri	8.749.895	8.687.113	62.782
D) Debiti - 12) debiti tributari	2.078.345	2.104.007	25.662
D) Debiti - 14) altri debiti	2.121.554	2.121.569	15
Totale passivo e patrimonio netto	11.990.896	12.935.418	944.522

Conto Economico	Progetto di bilancio 27 marzo 2023	Progetto di bilancio 20 giugno 2023	Variazione
A) Valore delle produzione - 5) altri ricavi e proventi - contributi in conto esercizio	64.049.971	64.987.571	937.600
A) Valore delle produzione - 5) altri ricavi e proventi - altri	3.502.857	3.592.030	89.173
B) Costi della produzione - 14) oneri diversi di gestione	7.840.058	7.840.074	16
20a) Imposte - correnti	66.818	104.414	37.596
20c) Imposte - differite e anticipate	190.068	182.534	7.534
21) Utile (perdita) dell'esercizio	958.898	22.729	981.627

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

Introduzione

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

Commento

In osservanza di quanto richiesto dall'art. 2427-bis del codice civile, nel rispetto del principio della rappresentazione veritiera e corretta degli impegni aziendali, si forniscono di seguito le opportune informazioni.

Nel corso del 2022 l'Istituto ha sottoscritto uno strumento derivato denominato Interest Rate CAP/FLOOR a copertura dal possibile rialzo del tasso di interesse su un capitale nozionale medio di Euro 4 milioni. Tale strumento derivato trova rappresentazione in bilancio nell'attivo circolante, in quanto strumento derivato di copertura ed è stato valutato al cosiddetto *fair value* al 31 dicembre 2022 per Euro 142.113 contro i 19.337 del valore al momento dell'acquisizione.

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

Introduzione

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

Commento

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
09/02/2022	54.110	AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA DI BOLOGNA POLICLINICO S.ORSOLA - M.MALPIGHI	Contributo progetto di Ricerca Finalizzata "New allocation criteria for liver transplantation in patients with and without hepatocellular carcinoma based on transplant benefit principles: a multicenter, prospective study"
28/03/2022	33.784	UPMC OVERSEAS	Contributo progetto "CELL-MEDIATED IMMUNOTHERAPY IN LIVER TRANSPLANTATION AND CANCER" rif. 01/01/2020 - 31/12/2020
28/03/2022	137.038	UPMC OVERSEAS	Contributo progetto "Advanced Cell Therapies for Regenerative Medicine" - rif. anno 2020
28/03/2022	133.056	UPMC OVERSEAS	Contributo progetto "CELL-MEDIATED IMMUNOTHERAPY IN LIVER TRANSPLANTATION AND CANCER" rif. 01/07/2021 - 31/12/2021
02/05/2022	35.000	Associazione Rete Cardiologica	Acconto 50% progetto RCR-2021-23671212 MANIFESTAZIONI CARDIOVASCOLARI IN LONG COVID:EVIDENZE DIAGNOSTICHE,MECCANISMI,TROMBOTICI,INFETTIVI,IMMUNOLOGICI,INFIAMMATORI CELLULARI E TISSUTALI
03/08/2022	515.605	Regione Siciliana	Saldo progetto ICT-E2
04/08/2022	327.547	Regione Siciliana	Saldo progetto ICT-E2 STEP 2
19/09/2022	95.144	Ministero della Salute	Contributo 5 per mille anno 2021
07/11/2022	75.008	Ministero della Salute	Contributo progetto Cardio - sviluppo e armonizzazione di biobanche della rete cardiologica CC-2016-2365508
16/12/2022	874.056	Ministero della Salute	Acconto contributo ricerca corrente anno 2022
19/12/2022	30.750	FONDAZIONE IRCCS POLICLINICO 'S.MATTEO'	Saldo progetto Baseline Immunity status effect on sArs-cov2 presentation and evolution: comparison between immunocompetent and immunocompromised patients BIAS study - COVID-2020-12371760
27/12/2022	1.486.444	Ministero della Salute	Saldo contributo ricerca corrente anno 2022
27/12/2022	40.235	MIUR - Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca	Saldo contributo progetto IRMI

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Commento

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di portare a riserva statutaria l'utile di esercizio pari ad Euro 22.729 .

In relazione all'obbligo di cui all'art. 60, comma 7-ter del D.L. 104/2020 e successive modificazioni e integrazioni l'Organo Amministrativo Vi propone di costituire la riserva indisponibile per Euro 2.346.616 mediante l'utilizzo della riserva statutaria. L'importo di Euro 2.346.616 è la differenza algebrica tra gli ammortamenti sospesi pari ad Euro 4.871.659 e quota di competenza dei contributi in conto impianti pari ad Euro 2.525.044.

Si propone altresì di costituire la riserva per utili su cambi di Euro 1.153 con l'utilizzo della riserva statutaria

Nota integrativa, parte finale

Commento

Signori Soci, 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 31/12/2022 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, 20/06/2023



Per il Consiglio di Amministrazione

Prof. Camillo Ricordi, Presidente



ISMETT

**Istituto Mediterraneo per i Trapianti e Terapie
ad Alta Specializzazione S.r.l.**

Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico

Sede legale: Discesa dei Giudici, 4 - Palermo (PA)

Sede clinica: Via Tricomi, 5 – Palermo (PA)

Capitale sociale Euro 2.000.000, interamente versato

C.F. e n. Registro Imprese 04544550827

RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO AL 31/12/2022

INDICE

1	PREMESSA	2
2	ANALISI DELLE CONDIZIONI OPERATIVE E SVILUPPO DELL'ATTIVITÀ	3
2.2	INDICATORI DI QUALITÀ E SICUREZZA DEL PAZIENTE	6
3	ANALISI DELLA SITUAZIONE DELLA SOCIETÀ E DELL'ANDAMENTO DEL RISULTATO DI GESTIONE	8
3.1	ANDAMENTO ECONOMICO	8
3.2	ANDAMENTO DEGLI INVESTIMENTI	12
3.3	ANALISI DEI DATI ECONOMICI E PATRIMONIALI	13
3.4	ANALISI DEI PRINCIPALI RISCHI E DELLE PRINCIPALI INCERTEZZE A CUI LA SOCIETÀ È ESPOSTA	16
3.4.2	<i>RISCHI DI FONTE ESTERNA</i>	17
4	INFORMAZIONI ATTINENTI AL PERSONALE E ALL'AMBIENTE	18
4.1	ANDAMENTO DEL PERSONALE	18
4.2	VALUTAZIONE DEI RISCHI – ATTIVITÀ SVOLTA DAL SERVIZIO PROTEZIONE E PREVENZIONE ..	19
5	ATTIVITÀ DI FORMAZIONE, DIREZIONE SCIENTIFICA - RICERCA E SVILUPPO, ICT.....	21
5.1	FORMAZIONE	21
5.2	DIREZIONE SCIENTIFICA – RICERCA E SVILUPPO	27
5.3	ICT- INFORMATION AND COMMUNICATION TECHNOLOGY	35
6	PROGETTI CO-FINANZIATI E RICERCA FINALIZZATA (GRANTS).....	36
7	RAPPORTI CON LA REGIONE SICILIANA	53
8	RAPPORTI CON IMPRESE CONTROLLATE, COLLEGATE, CONTROLLANTI E CONSORELLE.....	56
9	AZIONI /QUOTE DI SOCIETÀ CONTROLLANTI.....	56
10	FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO	56
11	EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE	57

09

1 PREMESSA

Signori Soci,

L'Assemblea dei soci, riunitasi in data 7 novembre 2022, con voto unanime, ha deliberato di approvare il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2021 nella forma proposta, stabilendo di portare a nuovo la perdita netta di Euro 1.768.038. Con delibera del 24 maggio 2023, con il parere favorevole anche del Collegio Sindacale, l'Assemblea dei soci, all'unanimità dei presenti, ritenute esistenti le condizioni per la riformulazione del progetto di bilancio al 31/12/2022 in considerazione della pubblicazione del decreto assessoriale n. 460/2023 avvenuta in data 16 maggio 2023, ha stabilito (i) di non approvare il progetto di Bilancio 2022 già approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 27 marzo 2023 e (ii) di rinviare al Consiglio di Amministrazione il compito di predisporre un nuovo progetto di bilancio di esercizio al 31/12/2022 al fine di tenere conto del contributo di cui al predetto Decreto, oltre che di altre rettifiche e integrazioni di competenza economica dell'esercizio 2022, eventualmente emerse successivamente all'approvazione del progetto di bilancio del 27 marzo 2023. "Per gli effetti patrimoniali, economici e fiscali delle variazioni apportate al presente progetto di bilancio, rispetto al precedente del 27 marzo 2023, si rimanda al paragrafo "Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio" della Nota integrativa.

Con riferimento al patrimonio della società, si rileva che al 31 dicembre 2022 non risulta ancora definita la richiesta avanzata dai soci di minoranza di ISMETT con Atto di citazione del 20 settembre 2016. Tale controversia, già rappresentata tra le premesse di questo documento nei bilanci degli anni passati, verte sul possibile utilizzo della riserva statutaria ai sensi dello Statuto. Dopo che il Tribunale di Palermo, con sentenza del 2017, si era dichiarato incompetente, il giudizio di riassunzione era stato iscritto innanzi al Tribunale di Catania. Recentemente, la Corte di Appello di Catania ha deciso con la sentenza n. 1841/2022, che ha integralmente accolto l'impugnazione proposta dai soci di minoranza annullando la sentenza da questa impugnata (la n. 3691/2020), condannando il socio di maggioranza al rimborso delle spese legali e rimettendo le parti ex art. 353 cpc innanzi al giudice di primo grado. Allo stato attuale si attende che i soci concordino e definiscano una soluzione bonaria.

La rappresentazione tabellare della movimentazione del patrimonio netto è riportata nella "Nota Integrativa" così come la possibilità di utilizzo del patrimonio stesso.

L'assetto societario non ha subito variazioni rispetto allo scorso esercizio.

Le quote societarie al 31 dicembre 2022 risultano, pertanto, così suddivise:

> A.R.N.A.S Civico Benfratelli-Di Cristina:	55%
> U.P.M.C. Italy Srl:	41%
> Fondazione Ri.MED	3%
> UPMC International Holdings Inc:	1%

Con il supporto gestionale, operativo e professionale fornito da UPMC Italy in base al Contratto di Gestione rinnovato nel corso del 2022, sono stati perseguiti la realizzazione dell'oggetto sociale e la missione di fornire servizi di assistenza clinica specializzati e di eccellenza, lo sviluppo della ricerca clinica, la formazione del personale e il trasferimento di know-how alla Regione, come peraltro previsto nell'Accordo Quadro stipulato il 20 dicembre 2018 tra Regione Siciliana, UPMC International Holdings, UPMC Italy, ARNAS Civico, Fondazione Ri.MED e ISMETT per il decennio 2019-2028 e nel successivo addendum.

In considerazione della situazione di partenza al 31/12/2021, nella quale risultava un patrimonio netto di Euro 12.668.815, per effetto del risultato positivo dell'esercizio 2022 di Euro 22.729 e delle altre variazioni rappresentate analiticamente nell'apposita sezione della Nota Integrativa, il patrimonio



netto risulta aumentato e pari a Euro 12.797.264 (comprensivo dell'utile). In merito al risultato d'esercizio, i dettagli saranno forniti nel proseguo di questa relazione.

2 ANALISI DELLE CONDIZIONI OPERATIVE E SVILUPPO DELL'ATTIVITÀ

Anche nel corso del 2022 la società è risultata impegnata, anche se in maniera molto meno intensa rispetto al 2021, nella gestione della pandemia del Corona virus (Covid 19).

La società ha continuato a prestare grandissima attenzione alle norme volte al contenimento del contagio e, pertanto, sono state poste in essere tutte le prescrizioni esistenti o modificate anche in relazione alle modifiche legislative oltre che logistiche, il tutto con il fine di garantire la massima sicurezza degli operatori e fornire le migliori cure possibili ai pazienti. Sono state diramate e aggiornate, nel corso del tempo, precise istruzioni operative per la gestione intra-ospedaliera per l'emergenza Covid 19.

In questo contesto, ove possibile, e grazie all'intensificazione dei rapporti con le Organizzazioni Sindacali, caratterizzati da un elevato e costante livello di collaborazione e fiducia reciproca, è continuato ed è stato agevolato il ricorso al lavoro agile nel pieno rispetto della normativa in materia.

In questo contesto, la pandemia ha reso ancora più evidente in Italia la carenza di personale sanitario specializzato, conseguente al blocco del turnover degli scorsi anni. Si è peraltro assistito ad un'accesa competizione tra le aziende sanitarie, sia pubbliche che private, per il personale sanitario. Sono state, quindi, attuate ulteriori azioni al fine di tamponare la carenza di alcune figure professionali, tra cui la contrattualizzazione di giovani professionisti, il potenziamento della formazione di personale infermieristico, ecc.

Come detto in premessa, anche per l'anno 2022 i rapporti con la Regione Siciliana sono stati regolamentati dall'Accordo Quadro 2019-2028 sottoscritto in data 20 dicembre 2018 e dal successivo addendum sottoscritto nel corso del 2021, nonché dal Contratto di assegnazione budget 2022-2023.

Anche durante l'anno 2022 i vari programmi clinici in essere, tra cui rientrano la chirurgia dei trapianti, la chirurgia addominale, la chirurgia pediatrica epato-biliare, la chirurgia cardiotoracica, il programma di L-VAD (impianto di sistemi di assistenza cardiaca ventricolare di ultima generazione), sono stati condizionati dalla gestione della pandemia, anche se in misura minore rispetto al precedente anno. Nel corso dell'ultimo anno, l'offerta di Ismett si è arricchita grazie alla nascita del Servizio di Oncologia Medica e all'avvio della Pancreas Unit, oltre che di attività privata ambulatoriale.

2.1 ATTIVITA' CLINICA

I dati salienti dell'attività svolta nel 2022, confrontati con quelli del 2021, sono riassunti nella tabella che segue:

Descrizione	2022	2021	var%
Posti letto di ricovero ordinario al 31 dicembre	107	107	0,0%
Posti letto medi annui, ricovero ordinario	107	107	0,0%
Posti letto Day Hospital	7	7	0,0%
Tasso di occupazione posti letto ricovero ordinario (*)	87,2%	81,7%	6,8%
Degenza media (giorni)	10,0	11,6	-13,8%
Peso medio DRG complessivo sui ricoveri ordinari	3,47	3,98	-12,8%
Ricoveri ordinari	3.400	2.755	23,4%
Ricoveri Day Hospital	2.377	2.157	10,2%
Accessi Day Hospital	2.664	2.490	7,0%
Accessi medi Day Hospital	1,1	1,2	-2,9%
Sedute di sala operatoria (**)	1.916	1.574	21,7%
Trapianti eseguiti (***)	185	211	-12,3%
Numero accessi ambulatoriali	41.562	43.234	-3,9%

(*) Rilevazione notturna della presenza dei pazienti

(**) I casi escludono i dummy patient e la chirurgia da banco

(***) VAD inclusi

A fronte di una invarianza di capacità produttiva potenziale (numero di posti letto), sono aumentati i volumi ovvero il tasso di occupazione e il numero di ricoveri, sia ordinari che in Day Hospital. Con riferimento ai trapianti eseguiti, la tabella che segue mostra il dettaglio della tipologia dell'ultimo biennio. Il dato evidenzia il sostanziale mantenimento dei livelli numerici degli ultimi anni, nonostante le criticità di reperimento degli organi.

Tipologia	31/12/2022	31/12/2021
Trapianti di fegato da donatore cadavere	75	83
Trapianti di fegato da donatore vivente	16	18
Trapianti di rene da donatore cadavere	41	51
Trapianti di rene da donatore vivente	21	18
Trapianti di cuore	12	16
Trapianti di polmone	11	16
Trapianti fegato-rene	0	1
Trapianti rene-pancreas	0	2
Trapianti cuore-rene	0	0
Vad	9	6
Totale	185	211

Dei 3.400 ricoveri ordinari, il 63,5% (anno precedente 64,9%) è relativo ad attività chirurgica. Si rappresenta, di seguito, il dettaglio per specialità.

	Chirurgico	Medico	Totale
N. Ricoveri Ordinari	2.158	1.242	3.400
% N. Ricoveri	63,5%	36,5%	100%

es

Specialità	Casi	%
Cardiochirurgia e Trapianto di Cuore	677	19,9%
Cardiologia	198	5,8%
Cardiologia interventistica	370	10,9%
Chirurgia Addominale e Trapianti Addominali	792	23,3%
Chirurgia Toracica e Trapianto di Polmone	428	12,6%
Epatologia e Gastroenterologia	464	13,6%
Nefrologia e Dialisi	105	3,1%
Pediatria	204	6,0%
Pneumologia	162	4,8%
Totale	3.400	

Un altro importante dato statistico è relativo alle classi di età dei pazienti ricoverati. La distribuzione percentuale è sostanzialmente in linea con quella dell'anno precedente.

Età	Casi	%
0-6	103	3,0%
7-17	114	3,4%
18-40	262	7,7%
41-65	1.460	42,9%
>65	1.461	43,0%
Totale	3.400	

Per quanto riguarda la provenienza extraregionale, si rappresenta di seguito il dato di sintesi (7,5%).

REGIONE	Casi
Sicilia	3.145
Altro	255
Totale	3.400

I pazienti internazionali

Parte delle attività cliniche svolte nel 2022 hanno riguardato pazienti stranieri internazionali che hanno scelto ISMETT come Centro di riferimento per la cura delle loro patologie. Sotto la categoria *Pazienti Internazionali* rientrano tutti i pazienti non residenti sul territorio nazionale che, una volta completato il programma di cura, sono rientrati nel loro Paese di residenza.

Pertanto, all'interno di questa categoria, non rientrano i pazienti stranieri residenti coperti dal SSN.

Si rappresentano, di seguito, alcune informazioni di dettaglio relative all'attività sanitaria svolta a beneficio di pazienti provenienti da altre nazioni.

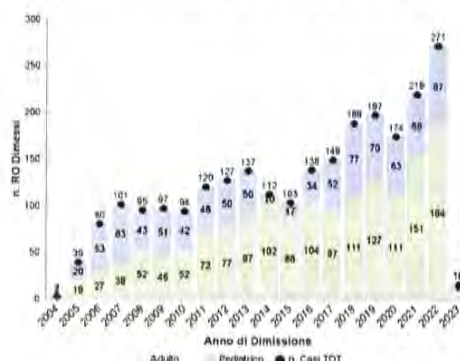
Nel corso del 2022, si sono registrati 271 ricoveri di 148 pazienti con cittadinanza non italiana oppure con cittadinanza italiana ma non assistiti dal SSN perché residenti all'estero. Di seguito i dati relativi a tali ricoveri:

Onere di Degenza	n. Casi	Deg Media	Degenza
Altro	12	5.5	66
Min. Interno	4	55.5	222
Senza Oneri SSN	87	12.4	1.081
SSN	109	8.8	957
Stranieri Conv. SSN	59	8.2	486
Totale	271	10.4	2.812

N.B. Per i pazienti rientranti nella categoria "Senza Oneri SSN" (anche detti pazienti "privati"), non figura alcun ricavo DRG, in quanto tali costi sono coperti con fatturazione in base a calcoli diversi dal DRG. Di tali pazienti viene esposto il dettaglio nel paragrafo successivo.

Dei suddetti 271 ricoveri (87 pediatrici e 184 relativi ad adulti), 82 ricoveri (25 pediatrici e 57 relativi ad adulti) hanno riguardato 42 pazienti stranieri solventi, mentre 59 ricoveri (45 pediatrici e 14 relativi ad adulti) hanno riguardato 34 pazienti in Convenzione Internazionale con l'SSN, 56 dei quali (45 pediatrici e 11 relativi ad adulti) relativi a 31 pazienti internazionali provenienti dall'UE.

Il trend è in ulteriore ascesa rispetto allo storico.



Con riferimento alle Regioni di provenienza, nel 2022 il maggior numero proveniva dalla Romania, quindi Malta, Grecia e Portogallo e via via altri Stati.

Le specialità maggiormente interessate sono state la chirurgia e i trapianti addominali, la pediatria, l'epatologia e gastroenterologia e via via le altre.

2.2 INDICATORI DI QUALITA' E SICUREZZA DEL PAZIENTE

Il monitoraggio degli indicatori si basa su criteri internazionalmente riconosciuti (mortalità intraospedaliera, mortalità a 24 ore e 30 gg, criteri CDC per SSI, ecc).

Il programma di sorveglianza attiva degli indicatori di qualità non è finalizzato a stabilire nessi di causalità: si tratta, infatti, di uno strumento di monitoraggio di macro livello di fenomeni molto complessi (quali, ad esempio, la mortalità ospedaliera) che ha tuttavia il vantaggio di consentire l'identificazione di aree che richiedono ulteriori analisi per stabilire se è necessario avviare dei correttivi, tramite la valutazione dei singoli casi e il raffronto con gruppi di pazienti omogenei comparabili per presenza di fattori di rischio, età, malattie associate, ecc.

Alcuni indicatori utilizzati come spie per la verifica di complicanze prevenibili, quali le Riammissioni in Sala Operatoria e in Terapia Intensiva, le Re-intubazioni, le embolie polmonari (PE) e le trombosi

es

venose profonde (VTE) sono, inoltre, sottoposte alla revisione/validazione di un medico esperto della specialità/area, al fine di confermare appropriatezza e criteri di inclusione (programma di Quality of Care Review).

A consuntivo del 2022, l'andamento degli indicatori hospital-wide e dipartimentali è stato analizzato tramite l'utilizzo di un codice-colore, secondo i criteri riportati a seguire. La valutazione ha il mero scopo di identificare le aree di miglioramento.

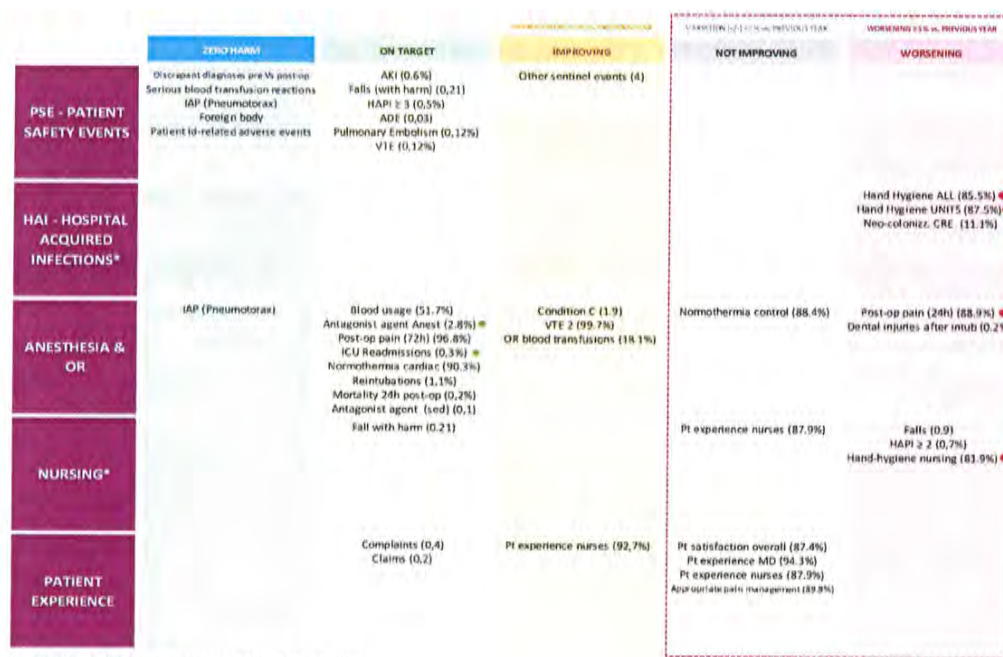
Per ciascun indicatore è stata inoltre condotta un'analisi volta a verificare se le differenze osservate possano considerarsi statisticamente significative. A tale scopo, è stato condotto un test bidirezionale, ed è stato fissato un livello di significatività $\alpha = 0.05$. Il livello di significatività (p-value) è indicato nella tabella di confronto ogni qualvolta sia stata individuata una significatività statistica (con un pallino rosso nei casi di significatività statistica peggiorativa, in verde nei casi di significatività statistica migliorativa).



A seguire, è riportato un summary di sintesi dell'andamento 2022 degli indicatori a livello hospital-wide. I risultati di dettaglio del monitoraggio sono consultabili nella dashboard allegata.

Summary andamento degli indicatori hospital-wide

OK



Significatività statistica delle variazioni

Miglioramenti statisticamente significativi sono stati individuati nei seguenti casi:

- Per gli indicatori dell'Area Anestesia e Sala Operatoria, una significativa riduzione dei pazienti che ricevono agente antagonista dopo l'anestesia (p-value 0.000).
- Per gli indicatori dell'Area Anestesia e Sala Operatoria, una significativa riduzione dei pazienti che vengono ri-ammessi in Terapia Intensiva (p-value 0.000).

Aree da monitorare che richiedono ulteriori analisi per determinare correttivi riguardano:

- Per gli indicatori dell'Area Anestesia e Sala Operatoria, una significativa riduzione dei pazienti chirurgici il cui dolore è gestito correttamente (p-value 0.000).
- Per gli indicatori dell'Area Infezioni, una significativa riduzione degli operatori sanitari che effettuano correttamente l'igiene delle mani (p-value 0.000).

3 ANALISI DELLA SITUAZIONE DELLA SOCIETÀ E DELL'ANDAMENTO DEL RISULTATO DI GESTIONE

3.1 ANDAMENTO ECONOMICO

I costi e i ricavi, adeguatamente rappresentati in Nota Integrativa, nel loro valore complessivo, hanno fatto registrare alcune importanti variazioni.

Si rappresentano, di seguito, i principali prospetti informativi raffrontati con l'anno precedente.

Valore della produzione

QA

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni	Variazioni %
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	54.556.045	50.203.974	4.352.071	8,7%
Altri ricavi e proventi	68.579.601	73.685.500	(5.105.899)	-6,9%
TOTALE	123.135.646	123.889.474	(753.828)	-0,6%

Le variazioni riflettono quanto già rappresentato in precedenza in relazione alle circostanze che hanno modificato le condizioni operative per l'anno 2022.

Nella tabella che segue sono rappresentati i dati di dettaglio dei ricavi delle vendite e delle prestazioni, con evidenza degli aumenti o diminuzioni registrati rispetto al periodo precedente.

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni	Variazioni %
Prestazioni di ricovero Ordinario valorizzate a sistema DRG (SSN e ammessi SSN contenuti nel Flusso A)	43.909.644	41.499.010	2.410.634	5,8%
Incremento tariffario ricoveri Covid ex art. 2 DM 12 agosto 2021	116.489	610.515	(494.026)	-80,9%
Incremento tariffa base DRG VAD	810.000	-	810.000	
Prestazioni di DH valorizzate a sistema DRG (SSN e ammessi SSN contenuti nel Flusso A)	1.128.614	1.055.860	72.754	6,9%
Prestazioni di ricovero valorizzate a DRG rese ai casi umanitari autorizzati dall'Assessorato della Salute	-	25.014	(25.014)	-100,0%
Prestazioni di ricovero rese a pazienti paganti fuori SSN inclusi i casi umanitari autorizzati da altri Enti valorizzati a tariffa DRG	2.698.909	1.467.922	1.230.988	83,9%
Prestazioni ambulatoriali rese a pazienti SSN (flusso C)	3.416.458	3.148.822	267.636	8,5%
Incassi diretti da prestazioni ambulatoriali rese (quota ticket pazienti SSN+ rilascio cartelle cliniche)	177.978	180.022	(2.044)	-1,1%
Prestazioni rese a favore di altre Strutture sanitarie	388.363	440.908	(52.545)	-11,9%
Erogazione diretta di farmaci (FILE F) e FILE T	1.068.373	1.005.185	63.188	6,3%
Riaddebiti a Fondazione RIMED	451.409	481.472	(30.063)	-6,2%
Ricavi per attività Istituzionale API	112.344	-	112.344	
Riaddebiti ad UPMC	43.814	41.027	2.787	6,8%
Certificati bianchi	146.823	117.746	29.077	24,7%
Altre Prestazioni	86.827	130.472	(43.645)	-33,5%
TOTALE	54.556.045	50.203.974	4.352.071	8,7%

Come già detto in precedenza, le variazioni hanno interessato sostanzialmente tutte le voci di produzione, sia nell'ambito dei ricoveri che delle prestazioni ambulatoriali.

Con la progressiva riduzione dei casi Covid è aumentata l'attività sanitaria e, quindi, la produzione di base.

La riduzione della quota di incremento tariffario per pazienti Covid è legata alla circostanza che tale incremento è limitato ai pazienti dimessi entro il 31/12/2022 anche se l'attività a favore di pazienti con Covid è continuata, di fatto, nel corso di tutto il 2022.

Come già rilevato in precedenza è aumentata la quota di ricavi da pazienti paganti fuori SSN.

Q

È ormai stabile la produzione di File F nella configurazione organizzativa correlata al trasferimento dell'onere della terapia della Fibrosi Polmonare Idiopatica a carico delle ASL di residenza, con la sola esclusione dei nuovi pazienti arruolati e limitatamente ai primi 90 giorni di terapia. L'operatività di questa nuova indicazione è avvenuta a partire dal mese di maggio 2020 ed è continuata nel corso del 2021 e del 2022.

È iniziata nel corso del 2022 l'attività privata istituzionale, in breve API, per alcune tipologie di prestazioni ambulatoriali, in particolare visite specialistiche e attività diagnostica.

Le altre modifiche sono correlate alle variazioni sulla capacità produttiva in relazione anche all'evoluzione della pandemia e alla gestione del reparto Covid. Come già segnalato, le rimodulazioni delle voci di finanziamento regionale riflettono le previsioni dell'Accordo Quadro 2019-2028 e del successivo addendum.

In questo contesto è d'uopo segnalare che in data 10 gennaio 2022 è stato sottoscritto l'addendum nr. 2 al Contratto di assegnazione budget 2019-2021. Tra le novità apportate dall'addendum nr. 2, oltre all'aumento del valore del budget, passato da 100 a 117,2 milioni (con esclusione del rimborso per i trasporti aerei), assume particolare rilievo quella relativa all'incremento della remunerazione di una funzione assistenziale e di un incremento tariffario per le attività rese a pazienti affetti da Covid-19 prevista dal Decreto del Ministero della Salute 12 agosto 2021, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 276 del 19 novembre 2021 – Parte Prima, avente ad oggetto "Remunerazione di una funzione assistenziale e di un incremento tariffario per le attività rese a pazienti affetti da Covid-19".

Con l'art. 2 del citato Decreto è stata determinata la maggiorazione tariffaria massima di riferimento per le prestazioni di ricovero, pari a € 3.713 per ogni episodio di ricovero in area medica ed € 9.697 per ogni episodio di ricovero in terapia intensiva, la cui valorizzazione per il 2022 è limitata all'attività condotta fino al 31/03/2022.

Con l'emanazione del decreto dell'Assessore della Salute nr. 707/2022 pubblicato nella G.U.R.S del 12 agosto 2022, è stata determinata, con decorrenza dal 1° gennaio 2021, anche la tariffa per funzione assistenziale (per singola giornata di degenza di posto letto Covid non occupato) di Euro 1.162,98 ovvero di Euro 1.467,00. Quest'ultima tariffa si applica esclusivamente per le strutture che hanno messo a disposizione posti letto che garantissero l'assistenza di particolare complessità attraverso la terapia salvavita ECMO, categoria a cui l'Istituto appartiene. La quota di funzione assistenziale per il 2022, anche questa limitata al periodo fino al 31/03/2022, è indicata nella sezione che segue.

La tabella che segue riporta, infatti, le voci di dettaglio degli altri ricavi e proventi.

Sono quindi rilevabili importanti variazioni rispetto all'anno precedente.

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Contributi in conto esercizio da Regione Siciliana (Contributo Terapia intensiva e Quota funzioni + Rimborso spese trasporto organi)	61.400.339	61.984.829	- 584.490
Remunerazione Funzione Assistenziale ex art. 2 Decreto Assessoriale 707/2022	49.878	4.208.823	- 4.158.945
Contributo una tantum su incremento costo Energia e Gas per il 2022 - DA 460/23	937.600	-	937.600
Rimborso dalla Regione Siciliana per Trasporto pazienti per conto della Regione Siciliana	35.730	40.320	- 4.590
Contributo 5 per mille	95.146	98.799	- 3.653
Altri ricavi per sterilizzazione ammortamenti progetto Cuore	-	1.571.811	- 1.571.811
Costi/Ricavi sospesi per Fondimpresa	54.204	18.827	35.377
Costi/Ricavi sospesi per progetti di ricerca	1.001.323	2.368.894	- 1.367.571
Contributi Ricerca Corrente da Ministero	2.468.877	1.951.493	517.384
Storno eccedenza Fondi Rischi	146.916	890.552	- 743.636
Storno eccedenza - Utilizzo Fondo Rischi Ferie residue	475.346	-	475.346
Storno Fondo svalutazione crediti	8.000	1.142	6.858
Proventi straordinari per Cespiti ricevuti in omaggio	52.272	49.412	2.860
Ricavi per credito imposta investimenti strumentali	-	23.667	- 23.667
Credito d'imposta Covid-19 per DPI	-	18.000	- 18.000
Ricavi per corrispettivi "Cassa parcheggio"	46.331	35.162	11.169
Contributi rimborsi costi per Covid-19 da Protezione Civile	167.409	-	167.409
Penalità a fornitori	67.028	214.948	- 147.920
Ricavi per Sperimentazioni Cliniche e Pareri CE	91.222	60.154	31.068
Ricavi per noleggio spazi per distributori automatici	126.015	71.881	54.134
Crediti d'imposta Energia e Gas	462.934	-	462.934
Donazioni ricevute	311.499	1.400	310.099
Altri ricavi per insussistenze del passivo	504.677	6.841	497.836
Altri ricavi	76.855	68.545	8.310
TOTALE	68.579.601	73.685.500	- 5.105.899

La differenza per la voce Remunerazione della Funzione assistenziale ex. Art 2 è dovuta sia alla limitazione della durata del contributo (nel 2022 fino al 31 marzo) e ai posti letto messi a disposizione, sia a quanto già rappresentato nel precedente bilancio in merito alla svalutazione di una parte del credito per l'anno 2021.

L'assenza di ricavi per la sterilizzazione degli ammortamenti è correlata alla facoltà, esercitata dalla società, di procedere con la totale sospensione degli ammortamenti per l'anno 2022 e, conseguentemente, anche delle quote di contributi ricevuti e finalizzati alla relativa acquisizione, come meglio esposto nel prosieguo di questa relazione.

La voce relativa ai costi/ricavi sospesi per progetti di ricerca viene dettagliatamente rappresentata in Nota Integrativa.

Costi della produzione

La seguente tabella sintetizza i costi operativi e le variazioni con l'anno precedente:

OK

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	23.097.287	24.734.184	(1.636.897)
Servizi	56.907.277	51.888.664	5.018.613
Godimento beni di terzi	878.267	1.057.164	(178.897)
Salari e stipendi	21.904.525	23.303.387	(1.398.862)
Oneri sociali	4.808.763	4.978.068	(169.305)
TFR	3.100.281	2.298.746	801.535
Altri costi del personale	2.087.280	1.602.843	484.437
Amm.to delle immob. immateriali	-	2.679.202	(2.679.202)
Amm.to delle immob. materiali	-	2.772.360	(2.772.360)
Svalutazione crediti	68.293	2.161.224	(2.092.931)
Variazione rimanenze	818.752	691.335	127.417
Accantonamento fondo rischi	1.681.699	305.034	1.376.665
Altri accantonamenti	7.795	1.400	6.395
Oneri diversi di gestione	7.840.074	7.581.411	258.663
TOTALE	123.200.293	126.055.022	- 2.854.729

Le dinamiche delle variazioni sono in parte correlate ai volumi di attività ed in parte al fenomeno inflazionistico che ha interessato diversi prezzi di acquisto, a cominciare da quelli di energia elettrica e gas. Le dinamiche del costo del personale sono correlate anche alla disponibilità di aiuti di Stato, come peraltro meglio dettagliato nella Nota Integrativa.

L'entità del valore degli ammortamenti delle immobilizzazioni è azzerata per via dell'utilizzo della facoltà di sospensione, come dettagliatamente riportato in Nota Integrativa.

La diminuzione delle rimanenze è correlata all'utilizzo delle maggiori scorte accumulate nel periodo di incertezza da Covid - 19.

Per quanto riguarda gli accantonamenti, si rimanda a quanto già illustrato nella sezione dello Stato Patrimoniale relativa ai Fondi per rischi e oneri. Ulteriori informazioni di dettaglio sono contenute nella Nota Integrativa.

3.2 ANDAMENTO DEGLI INVESTIMENTI

Al fine di mantenere ed ulteriormente migliorare il livello tecnologico a supporto dell'attività svolta dalla società, è stato necessario operare degli investimenti in quanto, in alcuni casi, la fisiologica obsolescenza delle attrezzature non avrebbe permesso lo svolgimento di quelle attività caratterizzate da un elevato grado di complessità.

I dettagli relativi ai nuovi investimenti sono contenuti nell'apposita sezione della Nota Integrativa.

Una parte residuale degli investimenti è relativa al Progetto "Potenziamento Infrastruttura di Ricerca GMP Facility, Laboratori di Ricerca e servizi diagnostici e terapeutici dell'Istituto Mediterraneo per i trapianti e le terapie ad alta specializzazione (IRCCS-ISMETT)". PO FESR 2014/2020 – Asse prioritario 1 Ricerca, Sviluppo Tecnologico e Innovazione – Azione 1.5.1 – progetto, finanziato al 50% con fondi PO FESR 2014-2020, di cui si è già detto ampiamente nei bilanci delle precedenti annualità.

Per l'esercizio 2022, la società si è avvalsa della facoltà prevista dall'art. 60 del D.L. 104/2020 e successive modificazioni e integrazioni sospendendo integralmente l'ammortamento delle immobilizzazioni ritenendo necessario mitigare e diluire nel tempo gli effetti negativi accumulati derivanti da un lato dalla pandemia da Covid-19 (le cui origini risalgono al 2020 pur avendo avuto un rilevante impatto anche successivamente) e dall'altro dagli effetti negativi correlati all'inattesa fiammata inflazionistica con tassi ben superiori a quelli medi dell'ultimo decennio (con particolare riguardo ai costi di energia elettrica e gas) originati da dinamiche geopolitiche, con particolare riguardo al conflitto in Ucraina.

04

In relazione all'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio di tale scelta si evidenzia che l'ammontare lordo degli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali sospesi ammonta a 2,14 milioni di Euro di cui 1,37 milioni sarebbero stati oggetto di sterilizzazione contabile in quanto finanziati da specifici contributi in conto impianti iscritti tra i Risconti passivi. Pertanto, l'effetto netto positivo a conto economico ed a livello patrimoniale ammonta a Euro 769 mila. Si evidenzia, infine, che la società ha deciso di non avvalersi della facoltà concessa dalla norma di dedurre extra-contabilmente ai fini fiscali gli ammortamenti non effettuati. La rappresentazione completa degli effetti in bilancio è contenuta nella sezione del conto economico.

In relazione all'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio di tale scelta si evidenzia che l'ammontare lordo degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sospesi ammonta a 2,73 milioni di Euro di cui 1,15 milioni sarebbero stati oggetto di sterilizzazione contabile in quanto finanziati da specifici contributi in conto impianti iscritti tra i risconti passivi. Pertanto, l'effetto netto positivo a conto economico ed a livello patrimoniale ammonta a 1,58 milioni di Euro circa. Si evidenzia, infine, che la Società ha deciso di non avvalersi della facoltà concessa dalla norma di dedurre extra-contabilmente ai fini fiscali gli ammortamenti non effettuati. La rappresentazione completa degli effetti in bilancio è contenuta nella sezione del conto economico.

Per il dettaglio degli importi si rimanda all'apposita sezione della Nota Integrativa.

3.3 ANALISI DEI DATI ECONOMICI E PATRIMONIALI

Al fine di illustrare il contributo che le diverse aree gestionali hanno portato alla formazione del risultato di periodo si propone, di seguito, un'adequata riclassificazione del conto economico.



CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO		2022		2021	
Rv	Ricavi delle vendite	54.556.045	44%	50.203.974	41%
Ra	Altri ricavi	68.579.601	56%	73.685.500	59%
Pi	Produzione interna	-	-	-	-
VP	A. VALORE DELLA PRODUZIONE	123.135.646	100%	123.889.474	100%
	B. Costi esterni	89.541.657	100%	85.952.758	100%
Cm	Consumo materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	23.916.039	-	25.425.519	-
Coe	Altri costi operativi esterni	65.625.618	73%	60.527.239	70%
VA	C. VALORE AGGIUNTO (A-B)	33.593.989		37.936.716	
CoP	D. Costi del personale	31.900.849		32.183.044	
MOL	E. MARGINE OPERATIVO LORDO (C-D)	1.693.140		5.753.672	
	F. Ammortamenti accantonamenti e svalutazioni	1.757.787		7.919.220	
Amm	Ammortamenti	-	100%	5.451.562	100%
Acc	Accantonamenti e svalutazioni	1.757.787	0%	2.467.658	69%
RO	G. RISULTATO OPERATIVO (E-F)	- 64.647	100%	- 2.165.548	100%
	H. RISULTATO DELL'AREA EXTRA-CARATTERISTICA	61.132	100%	29.769	100%
Pec	Proventi extra-caratteristici	61.132	100%	29.769	100%
Cec	Oneri extra-caratteristici	-	-	-	-
RGO	M. RISULTATO DELLA GESTIONE PRODUTTIVA (I+L) Ovvero "EBIT"	- 3.515		- 2.135.779	
	N. FINANZIAMENTO DELLA PRODUZIONE	51.876		55.952	
Of	Oneri finanziari	51.876	-	55.952	-
RL	O. RISULTATO LORDO (M-N)	- 55.391		- 2.191.731	
I	P. Imposte sul reddito	- 78.120		- 423.693	
RN	RISULTATO NETTO (O-P)	22.729		- 1.768.038	

Parimenti, si propone, di seguito, un'adeguata riclassificazione dello Stato Patrimoniale finalizzata anche a rendere chiaro il calcolo degli indici patrimoniali e finanziari elencati successivamente.

04

STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO		2022		2021	
ATTIVO					
ATTIVO FISSO					
limm	I. Immateriali	10.787.098	16%	10.336.559	16%
lmat	II. Materiali	9.517.708	14%	8.845.124	14%
csi	Costo Storico	34.215.077	51%	33.542.494	51%
fa	Fondi di ammortamento	24.697.369	-37%	24.697.369	-38%
lfin	III. Finanziarie	117.828	0%	110.028	0%
AF	TOTALE ATTIVO FISSO	20.422.634	30%	19.291.711	30%
ATTIVO CIRCOLANTE					
M	Magazzino	3.650.825	5%	4.469.578	7%
Ld	Liquidità differite	38.372.343	57%	32.033.930	49%
Li	Liquidità immediate	4.757.685	7%	9.437.010	14%
AC	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	46.780.853	70%	45.940.518	70%
CI	CAPITALE INVESTITO	67.203.487	100%	65.232.229	100%
MEZZI PROPRI E PASSIVITA'					
MEZZI PROPRI					
CS	Capitale Sociale	2.000.000	3%	2.000.000	3%
R	Riserve	10.797.264	16%	10.668.812	16%
CP		12.797.264	19%	12.668.812	19%
PASSIVITA' CONSOLIDATE					
PconsF	Finanziarie	600.798	1%	645.021	1%
PconsNF	Non finanziarie	21.725.823	32%	19.365.579	30%
Pcons		22.326.621	33%	20.010.600	31%
PASSIVITA' CORRENTI					
PcorrF	Finanziarie	32.955	0%	162.079	0%
PcorrNF	Non finanziarie	32.046.647	48%	32.390.738	50%
Pcorr		32.079.602	48%	32.552.817	50%
CF	CAPITALE DI FINANZIAMENTO	67.203.487	100%	65.232.229	100%

Per quanto attiene ai propositi di cui al primo comma dell'art. 2428 del codice civile, vengono di seguito rappresentati alcuni indici che sintetizzano l'andamento della gestione dal punto di vista patrimoniale e finanziario. Per poter comprendere tutti i dati esposti, è essenziale fare riferimento alle informazioni contenute nella "Nota Integrativa" e alle peculiarità gestionali dell'Azienda.

Indici di composizione degli impieghi e delle fonti	2022	2021
Indici di composizione degli impieghi		
Indice di rigidità AF/CI	0,30	0,30
Indice di elasticità AC/CI	0,70	0,70
Indice di disponibilità del magazzino M/CI	0,05	0,07
Indice di liquidità totale L/CI	0,64	0,64
Indici di composizione delle fonti		
Indice di autonomia finanziaria CP/CF	0,19	0,19
Indice di indebitamento (Pcons+Pcorr)/CF	0,81	0,81
Indice di indebitamento a m-l/t Pcons/CF	0,33	0,31
Indice di indebitamento a b/t Pcorr/CF	0,48	0,50
Indice di protezione del capitale R/CP	0,84	0,84
Indici di solidità		
Finanziamento delle immobilizzazioni		
Quoziente primario di struttura CP/AF	0,63	0,66
Margine primario di struttura CP-AF	- 7.625.370	- 6.622.899
Quoziente secondario di struttura (CP+Pcons)/AF	1,72	1,69
Autonomia finanziaria		
Quoziente di indebitamento complessivo (Pcons+Pcorr)/CP	4,25	4,15
Quoziente di indebitamento finanziario (PconsF+PcorrF)/CP	0,05	0,06
Copertura del capitale sociale R/CP	0,84	0,84

La tabella che segue mostra, invece, alcuni indici e alcuni margini relativi alla liquidità.

CA

Indici di liquidità	2022	2021
Indici primari di liquidità		
Quoziente di disponibilità AC/Pcorr	1,46	1,41
Margine di disponibilità (Attivo circolante netto) AC-Pcorr	14.701.251	13.387.701
Quoziente di tesoreria (Li+Ld)/Pcorr	1,34	1,27
Margine di tesoreria Li+Ld-Pcorr	11.050.426	8.918.123
Posizione finanziaria netta a breve termine Li – PcorrF	4.724.730	9.274.931
Incidenza degli oneri finanziari sulle vendite Of/Rv	0,00	0,00
Incidenza degli oneri finanziari sulla produzione complessiva Of/(VP+ P e-c)	0,0004	0,0005

Per finire, vengono di seguito rappresentati i più importanti dati di analisi della situazione economica che, come è noto, si pone per finalità quella di fornire un'adeguata illustrazione della redditività aziendale nell'intento di verificare quali sono stati i livelli di *performance* raggiunti.

Indici di redditività	2022	2021
ROE (Return On Equity) RN/MP	0,00	-0,14
ROE lordo RL/MP	0,00	-0,17
ROI (Return On Investment) (EBIT)/Tot. Attivo	0,00	-0,03
ROI-Operativo Netto (Return On Investment) RO/CION	-0,01	-0,64
RONA (Return On Net Assets) RGP/CIN	0,00	-0,16
ROS (Return on Sales) (EBIT)/Rv	0,00	-0,04
ROS Operativo (Return on Sales) RO/Rv	0,00	-0,04
Produttività del capitale investito Rv/CION	4,81	14,81
ROP (Return on Production) RO/VP	0,00	-0,02
Produttività del capitale investito VP/CION	10,86	36,56
Costo medio dei finanziamenti Of/DF	0,02	0,07
MOL/RV	0,03	0,11
MOL/OF	32,64	102,83

Anche in questo caso, al fine di una corretta interpretazione dei dati, la lettura degli stessi deve essere fatta congiuntamente all'analisi delle informazioni contenute nella Nota Integrativa, al documento redatto dal Consiglio Nazionale Dottori Commercialisti denominato "Il sistema delle informazioni aziendali alla luce di Basilea 2 e del nuovo diritto societario" sottostante alle riclassificazioni e agli indici di cui sopra, con riferimento alla peculiarità gestionali.

3.4 ANALISI DEI PRINCIPALI RISCHI E DELLE PRINCIPALI INCERTEZZE A CUI LA SOCIETA' È ESPOSTA

Premettendo che il concetto di rischio è innato e connaturato a qualsivoglia attività aziendale, in questo ambito pare doveroso focalizzare l'attenzione sui rischi specifici, intesi quali sub-sistemi che alimentano il rischio economico generale. In generale, pare corretta la distinzione tra rischi di interni ed esterni, dove si tiene conto della causa generatrice. Nel corso del 2022 si è progressivamente attenuata l'attenzione, oltre che le misure restrittive, sulla gestione della pandemia del Corona virus (Covid 19), con la cessazione dello stato di emergenza. I cambiamenti correlati alla crisi e al conflitto in Ucraina e al generalizzato aumento dei prezzi hanno, invece, ulteriormente acuito i livelli di incertezza in chiave prospettica, rischi che allo stato attuale permangono.

3.4.1 RISCHI DI FONTE INTERNA

Il rapporto con la Regione Siciliana, principale ente finanziatore dell'attività di ISMETT, è continuato con un sostanziale spirito di collaborazione e sulla base dell'Accordo Quadro con validità decennale 2019-2028 e il successivo addendum firmato nel corso del 2021.

QA

Come già evidenziato in premessa, in virtù del Contratto di gestione operativa, UPMC Italy fornisce il supporto gestionale operativo e professionale che permette il perseguimento e la realizzazione dell'oggetto sociale e la missione di fornire servizi di assistenza clinica specializzati e di eccellenza.

Per i dettagli relativi agli aspetti economici di tale accordo si rimanda alla Nota Integrativa.

3.4.2 RISCHI DI FONTE ESTERNA

Tra i principali rischi di fonte esterna, possiamo annoverare:

➤ Rischio di prezzo

È rappresentato principalmente dalla modalità ed entità del finanziamento da parte della Regione, in considerazione delle criticità dovute a possibili crisi in caso di diminuzione dei fondi destinati al servizio sanitario e, quindi, della valutazione dei fondi che verranno effettivamente stanziati a supporto della gestione operativa. Del resto, non può non essere evidenziata la criticità derivante dall'aumento dei costi di approvvigionamento di beni e servizi e del costo del denaro a fronte di invarianza della remunerazione delle tariffe. Si ritiene e si auspica che le azioni di supporto economico considerino anche la possibilità di aumentare le tariffe base (DRG) proprio in considerazione di quanto sopra. Del resto, sono in valutazione anche altri percorsi finalizzati al raggiungimento e mantenimento nel tempo dell'equilibrio economico, compatibilmente con l'esigenza di mantenere un alto livello qualitativo del servizio.

➤ Rischio tasso di interesse

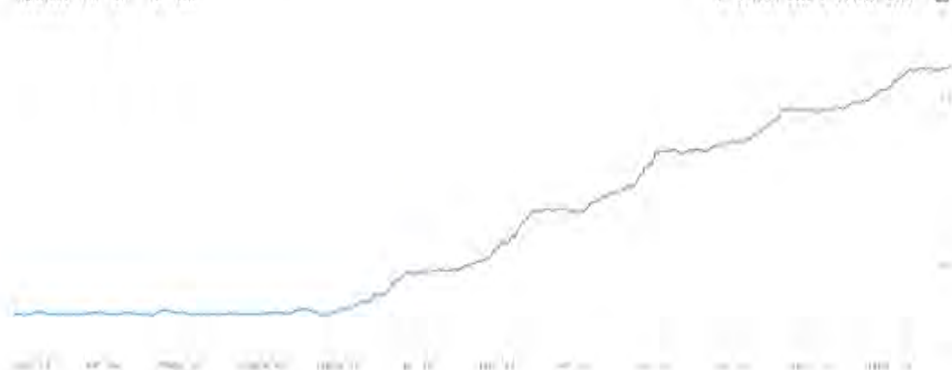
Anche nel corso del 2022, la società ha fatto ricorso all'indebitamento a causa dei ritardi nell'incasso dei crediti maturati. Il tasso EURIBOR ha invertito la rotta che lo vedeva da alcuni anni sotto lo zero per intraprendere un vertiginoso percorso di aumento a partire dal mese di luglio 2022, che ha avuto effetti sull'entità degli oneri finanziari. Tale aumento potrebbe continuare nel corso del 2023 e l'incertezza sull'andamento dei tassi genera ulteriori criticità gestionali. Nel periodo interessato, la società ha fatto uso di un contratto di factoring, con cessione dei crediti verso la Regione, nella modalità "pro-solvendo". La tabella che segue rappresenta l'andamento del tasso EURIBOR un mese nel periodo febbraio 2022-febbraio 2023.

Grafico Euribor

Fonte: Banca d'Italia

Ingrandisci | 1m | 6m | 1a | tutti

dal 25/febr/2022 al 24/febr/2023



Risulta ovvio che l'aumento del tasso di interesse ha un impatto diretto sul conto economico della società, posto che il ricorso all'indebitamento dipende in ogni caso dall'andamento dei flussi finanziari da parte dell'Ente finanziatore. Si segnala, a tal proposito, che lo strumento di copertura dal rischio di tasso di interesse, valido fino al 31/12/2023, attenuerà, almeno in parte, i costi derivanti dall'aumento del tasso stesso.

➤ Rischio tasso di cambio Euro/dollaro USA

In considerazione della nuova struttura del contratto di gestione con UPMC e della denominazione in Euro dei corrispettivi in esso previsti, risulta sostanzialmente eliminato ogni rischio derivante dalle oscillazioni del tasso di cambio Euro / Dollaro USA. Rimane un rischio minimo, considerata la marginalità delle operazioni in valuta per acquisto di beni / servizi da operatori residenti in Paesi fuori area Euro.

➤ Altri rischi

Allo stato attuale, in considerazione del quadro del contenzioso in corso, che non presenta cause di rilevante importanza, la società ha adattato il valore dell'accantonamento prudenziale posto a presidio di alcune controversie pendenti, come ampiamente illustrato nella *"Nota Integrativa"*.

Per quanto attiene l'eventuale pagamento di interessi di mora, è stato adeguato il fondo in seguito ad un'aggiornata stima che tiene conto del periodo di prescrizione per i debiti antecedenti al 2017.

4 INFORMAZIONI ATTINENTI AL PERSONALE E ALL'AMBIENTE

4.1 ANDAMENTO DEL PERSONALE

Nel corso dell'anno 2022 si è proceduto all'assunzione a tempo indeterminato di 13 infermieri e 2 sanitari. Si è, inoltre, provveduto alla trasformazione da tempo determinato a tempo indeterminato di 1 amministrativo, 41 infermieri, 25 sanitari e 2 tecnici sanitari.

Nel corso dell'anno hanno cessato il rapporto di lavoro a tempo indeterminato: 1 amministrativo, 29 infermieri, 2 laureati non medico, 2 tecnici non sanitario e 2 tecnici sanitari.

Nell'arco dell'anno si è provveduto inoltre all'assunzione a tempo determinato di 5 amministrativi (di cui 1 per sostituzione di lavoratori assenti con diritto alla conservazione del posto di lavoro), 14 infermieri (di cui 2 per sostituzione di lavoratori assenti con diritto alla conservazione del posto di lavoro); 2 laureati non medici (di cui 1 per sostituzione di lavoratori assenti con diritto alla conservazione del posto di lavoro); 2 sanitari, 1 addetto al supporto clinico per sostituzione di personale assente, 5 tecnici sanitari (di cui 3 per sostituzione di lavoratori assenti con diritto alla conservazione del posto di lavoro) e 1 addetto alla sicurezza.

Hanno cessato il loro rapporto di lavoro a tempo determinato n. 3 amministrativi di cui 1 assunto per fini sostitutivi; 17 infermieri di cui 1 assunto per fini sostitutivi; n. 1 laureato non medico assunto per fini sostitutivi; n. 3 sanitari; n. 3 addetti al supporto clinico assunti per la sostituzione di lavoratori con diritto di conservazione del posto di lavoro; n. 3 tecnici sanitari di cui n. 2 assunti per la sostituzione di lavoratori con diritto di conservazione del posto di lavoro.

Il numero dei dipendenti ISMETT, aggiornato al 31 dicembre 2022, è di 775 unità.

DIPENDENTI IN SERVIZIO	N. DIPENDENTI AL 31/12/2021	ASSUNZIONI				CESSAZIONI				MOVIMENTAZIONE INTERNA	N. DIPENDENTI AL 31/12/2022	FTE
		TI	TD PUR O	TD SOSTITUZIONI	RICERCA	TI	TD PUR O	TD SOSTITUZIONE	RICERCA			
AMMINISTRATIVO	59	1	4	1		1	2	1			61	59
INFERMIERE	363	39	12	2		29	16	1			370	363
LAUREATO NON MEDICO	19	4	1	1		2		1			22	19
MEDICO	2										2	2
SANITARIO	132	2	2				3				133	132
SUPPORTO CLINICO	69			1				2			68	69
TECNICO NON SANITARIO	31					2					29	31
TECNICO SANITARIO	79	1	2	3		2	1	2			80	79
ALTRO	14		1								15	14
Totale	768	47	22	8	0	36	22	7	0		780	768
		77				-65						

4.2 VALUTAZIONE DEI RISCHI – ATTIVITA' SVOLTA DAL SERVIZIO PROTEZIONE E PREVENZIONE

Sintesi delle attività svolte

Valutazione dei Rischi

- Redazione di n. 30 Documento Unico di Valutazione dei Rischi da Interferenze (DUVRI), per rinnovo contratto e gare d'appalto. Redazione del Documento Valutazione Rischio da Esposizione ad Agenti Cancerogeni e Mutageni Servizio di Oncologia Medica - Uso di Chemioterapici e Antitumorali. Aggiornamento dei seguenti Documenti di Valutazione dei Rischi: Valutazione dei Rischi Generale (sede clinica, magazzino centrale via Geremia, deposito via Marini). Valutazione del rischio di esposizione ad agenti biologici – Legionella (sede clinica). Valutazione rischio esposizione a lavoro notturno (sede clinica). Valutazione del rischio da esposizione a vibrazioni trasmesse al corpo intero (WBV) ed al sistema mano – braccio (HAV) dovuto a spostamenti su strade urbane con ciclomotore (sede clinica). Valutazione del rischio da esposizione a vibrazioni trasmesse al corpo intero (WBV) ed al sistema mano – braccio (HAV) dovuto a spostamenti su strade urbane con ambulanza (sede clinica). Valutazione del rischio connesso all'uso di attrezzature a pressione (sede clinica). Valutazione del rischio connesso all'uso di attrezzature di lavoro scale portatili (sede clinica, sede amministrativa, magazzino centrale via Geremia, deposito via Marini). Valutazione rischio di Videoterminali (sede clinica). Valutazione rischio di Incendio (sede clinica). Piani di Emergenza (sede clinica, sede amministrativa, magazzino centrale via Geremia, deposito via Marini).

Controllo interno estintori portatili ed impianti idranti

Sono stati eseguiti i controlli mensili degli estintori portatili a polvere e ad anidride carbonica, carrellati e impianto idranti.

Monitoraggio ambientale

35

Sono state seguite le fasi di monitoraggio ambientale con la ditta incaricata che ha espletato il servizio secondo programma annuale. Valutazione dei rapporti di prova di competenza del Servizio di Prevenzione e Protezione.

Accreditamento JCI

Aggiornamento programmi e procedure.

Certificazione Integrata di Sicurezza e Ambiente

Attività per il mantenimento della certificazione Integrata di Sicurezza ed Ambiente secondo la norma ISO 14001:2008 per l'ambiente e la nuova Norma 45001:2018 per la sicurezza.

Formazione Sicurezza Luoghi di Lavoro

Corso nuovi assunti – RISCHIO BASSO – RISCHIO MEDIO – RISCHIO ALTO

Conduzione Lavori

Supervisione degli aspetti relativi alle condizioni di salute e sicurezza per i lavoratori ed i pazienti negli ambienti di lavoro durante l'attività svolta dal Facility in relazione all'esecuzione dei lavori edili ed impiantistici presso tutte le sedi di ISMETT.

Attività di supervisione presso i cantieri e attività di coordinamento in fase di esecuzione dei lavori presso i cantieri di lavoro in ISMETT.

Nel corso del 2022 è stata applicata la Condition Disaster per emergenza Covid 19.

Andamento infortunistico

Per quanto riguarda l'andamento infortunistico, sino al 31 dicembre 2022 non si sono mai verificati incidenti sul lavoro che hanno causato la morte di personale dipendente. Nel corso dell'anno 2022 si sono verificati n. 53 eventi d'infortunio. Per nessuno di questi infortuni è stata accertata una responsabilità diretta della società con riguardo agli eventi che li hanno causati.

Tutti gli eventi sono riconducibili a danno del personale sanitario. L'81% si è verificato all'interno della sede operativa ed il 19% in itinere.

Il 18% degli infortuni è dovuto a contusioni/traumi in sede; il 19% in itinere; il 35% a punture con ago/ferite, il 20% a contaminazioni mucose, il 2% da contaminazione di cute integra, il 4% da contaminazione biologica per contagio Covid e il 2% ad altro infortunio derivante da contaminazione chimica.

L'indice di frequenza complessivo del 2022 è pari a 38,24%. L'indice di frequenza degli infortuni biologici è pari a 23,20%, considerando anche quelli da contaminazione biologica da contagio Covid; l'indice di frequenza per gli infortuni di tipo biologici, al netto di quelli da contaminazione Covid, è pari a 21,75%. L'indice di frequenza dovuto a punture o aghi è pari a 16,48%.

5 ATTIVITÀ DI FORMAZIONE, DIREZIONE SCIENTIFICA - RICERCA E SVILUPPO, ICT

5.1 FORMAZIONE

Struttura organizzativa

È politica aziendale di ISMETT garantire l'addestramento e la formazione continua del personale interno e favorire la creazione di professionalità altamente qualificate nell'ambito dei trapianti di organi e delle terapie ad alta specializzazione. Ulteriore scopo è quello di contribuire allo sviluppo del sistema sanitario regionale attraverso la diffusione del know-how di UPMC e di rappresentare un punto di riferimento per la formazione in ambito sanitario a livello regionale e nazionale, realizzando attività di addestramento e formazione continua destinate a operatori esterni.

Ai fini del conseguimento della sopracitata mission aziendale, l'Istituto si è dotato di un Ufficio Formazione incaricato di:

- rilevare annualmente il fabbisogno formativo aziendale, in linea con gli obiettivi strategici dell'azienda e con gli interessi regionali e nazionali nel campo della Sanità;
- elaborare annualmente un Piano di Formazione Aziendale;
- pianificare, progettare ed erogare eventi formativi destinati sia al personale interno all'Istituto che a operatori sanitari esterni (corsi di formazione professionale, progetti formativi aziendali, corsi di formazione a distanza, corsi di simulazione, seminari, convegni e congressi);
- gestire le attività formative inquadrare nel Programma di E.C.M. promosso dal Ministero della Salute;
- gestire le attività di tirocinio curriculare e professionalizzante effettuate presso l'Istituto, strutturando percorsi formativi finalizzati allo sviluppo di conoscenze, competenze e abilità riferibili allo specifico ambito delle discipline mediche, scientifiche e amministrative afferenti a ISMETT;
- curare la reportistica periodica sulle attività formative erogate dall'Istituto;
- sviluppare programmi di formazione ammissibili a finanziamento da parte di Enti terzi pubblici e/o privati.

L'Ufficio Formazione persegue una politica di miglioramento continuo, indirizzata al conseguimento della massima soddisfazione da parte degli utenti e all'ottimizzazione del consumo delle risorse aziendali assegnate alla formazione. In tale prospettiva, assume particolare rilevanza la costruzione di un Sistema di Gestione Qualità per la Formazione certificato secondo le norme ISO 9001:2008 che – integrandosi con gli standard dell'ente di certificazione volontaria all'eccellenza (Joint Commission International) cui ISMETT ha aderito – garantisce il mantenimento di elevati livelli di efficacia e di efficienza in tutti i processi collegati alla formazione.

Il possesso della certificazione del Sistema di Gestione Qualità per la Formazione secondo le norme ISO 9001:2008, rilasciata dall'Ente Certificatore DNV Italia (certificato n. 63573-2009-AQ-ITA-SINCERT) e confermata a seguito del superamento della verifica annuale di mantenimento svoltasi il 5-6 dicembre 2022, consente inoltre all'Istituto di garantire l'adeguamento alle disposizioni per

l'accreditamento come Provider Regionale ECM (Provider n. 505, accreditato dalla Commissione Regionale per la Formazione Continua).

Il Sistema di Gestione Qualità per la Formazione è sostenuto da politiche e procedure aziendali nelle quali sono indicate in dettaglio le responsabilità, le modalità di svolgimento delle attività e le registrazioni da effettuare per assicurare il controllo del processo in ogni sua fase. Tutti gli aspetti e gli elementi del Sistema di Gestione Qualità per la Formazione sono periodicamente verificati, per assicurarne la costante aderenza al raggiungimento degli obiettivi strategici aziendali. Il riesame del Sistema di Gestione Qualità per la Formazione viene normalmente effettuato almeno una volta l'anno dal Comitato Aziendale per la Qualità e la Sicurezza del Paziente.

Le metodologie didattiche

Con riguardo alle metodologie didattiche, l'Istituto privilegia le metodologie di tipo partecipativo, centrate sul coinvolgimento diretto e attivo dei discenti. Le tipologie di interventi formativi organizzati da ISMETT sono infatti così rappresentabili:

- $\geq 60\%$ formazione sul campo (tutoring con rapporto max 1:3)
- $\sim 20\%$ corsi di simulazione (esercitazioni dirette dei partecipanti, role-playing)
- $\sim 15\%$ formazione teorica in contesti formali (aula, webinar) con sessioni di Q&A, garantendo la possibilità di interazione tra partecipanti e docente/esperto
- $\sim 5\%$ autoformazione (FAD classica, asincrona)

Tale ripartizione (v. tabelle 1 e 2) ha avuto un andamento stabile nel quadriennio 2019-2022, durante il quale si è comunque registrata – come ovvia conseguenza delle restrizioni dovute alla pandemia – una graduale sostituzione dell'aula in presenza con quella virtuale (webinar).

Tabella 1

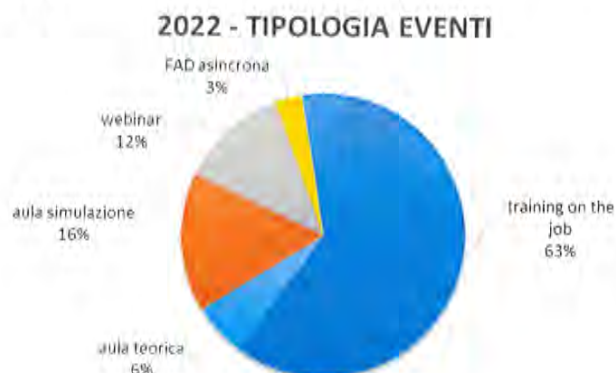
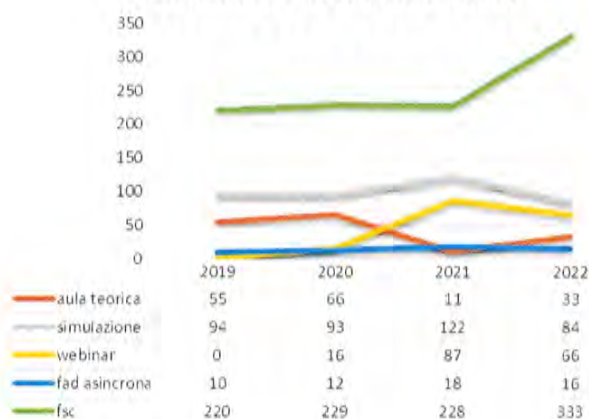


Tabella 2

TIPOLOGIA EVENTI (2019-2022)

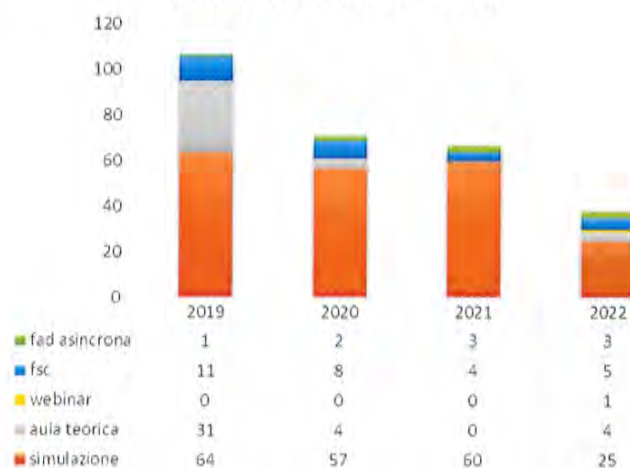


Attività ECM

Nel 2022 l'attività ECM organizzata da ISMETT ha riguardato quasi esclusivamente i corsi di simulazione, confermando l'andamento dell'ultimo quadriennio (v. tabella 3).

Tabella 3

Eventi ECM (2019-2022)



A partire dal biennio 2020-21, il progressivo azzeramento delle attività d'aula in presenza, per ragioni dovute alla pandemia, ha prodotto una consistente perdita di crediti ECM erogati da ISMETT. Le attività d'aula in presenza comprendevano infatti al loro interno anche seminari, simposi e congressi destinati ad ampie platee di partecipanti, soprattutto esterni (v. tabelle 4). Inoltre, la progressiva conversione delle attività in presenza verso quelle a distanza ha contribuito ulteriormente alla perdita di crediti ECM. Gli algoritmi di attribuzione dei crediti stabiliti dal programma nazionale ECM penalizzano infatti le attività a distanza, ritenendole utili a trasmettere unicamente informazioni o

nozioni teoriche (sfera del *sapere*) senza impattare sulle sfere del *saper fare* e del *saper essere* e quindi senza generare ricadute sulla crescita professionale dei professionisti sanitari.

Tabella 4

ANNO	% eventi ECM sul totale eventi
2019	28%
2020	17%
2021	14%
2022	7%

Partecipanti alle attività formative

Come già accennato, le restrizioni dovute all'emergenza sanitaria hanno progressivamente spinto ISMETT (e in generale l'intero comparto della formazione) verso le attività formative a distanza. La maggiore facilità di fruizione ha certamente avuto ricadute positive in termini di numero di adesioni alle attività che risulta in costante crescita (v. tabella 5).

Relativamente alle professioni coinvolte nelle attività formative, si rileva una maggiore partecipazione in termini numerici dello staff infermieristico (che rappresenta oltre la metà del monte dipendenti), seguito dallo staff amministrativo per il quale si registra un significativo incremento delle partecipazioni dovuto a una maggiore offerta formativa rispetto al passato in aree tematiche trasversali (v. tabella 6).

Relativamente ai corsisti esterni, si rileva una ripresa delle partecipazioni soprattutto alle attività in presenza (v. tabella 7).

Tabella 5



QA

Tabella 6

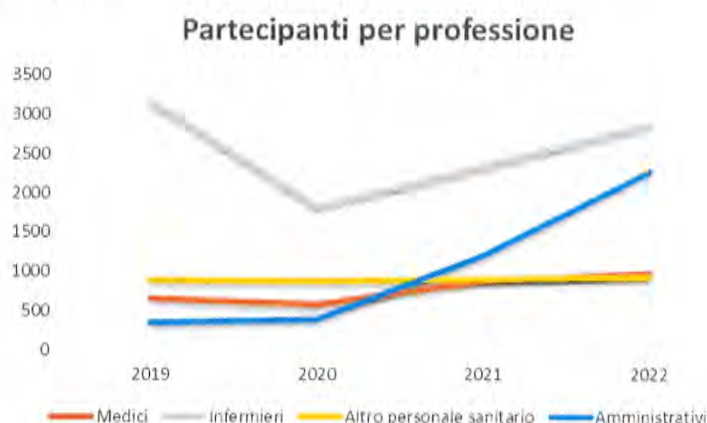
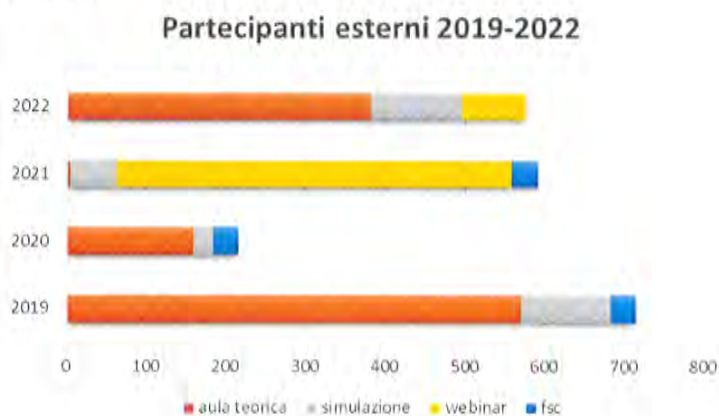


Tabella 7



Il Simulation Center “Renato Fiandaca”

Nel corso dell’anno di esercizio 2022 è proseguita l’attività di collaborazione tra la Fondazione Renato Fiandaca, di cui ISMETT è socio fondatore operativo, e UPMC ITALY.

Come è noto, il Centro di Simulazione “Renato Fiandaca” ha l’obiettivo di ridurre i rischi nelle attività di primo soccorso medico sul modello sviluppato al Peter M. Winter Institute for Simulation, Education and Research di Pittsburgh. Le proposte formative del Centro “Fiandaca” sono divise in corsi di vari livelli di difficoltà destinati al personale medico o infermieristico.

La strumentazione del Centro può riprodurre diversi ambienti di addestramento come le sale operatorie e d’emergenza, le ambulanze, gli scenari d’incidenti e svariate situazioni cliniche. I cinque manichini simulatori propongono ad altissima fedeltà le reazioni fisiologiche di adulti e bambini. In quest’ottica, il Centro è un importante strumento di formazione perché prepara il personale sanitario alla gestione delle emergenze in un ambiente sicuro applicando, insieme alle più aggiornate

05

conoscenze mediche, anche sistemi di pianificazione, controllo e comunicazione, che riducono efficacemente le probabilità di errore.

ISMETT, in qualità di socio fondatore operativo del Centro, ha ricevuto e mantiene l'accreditamento come "International Training Center" dell'American Heart Association (AHA) per l'erogazione di corsi base e avanzati di rianimazione cardiopolmonare.

Nonostante le restrizioni dovute all'emergenza Covid il Centro Fiandaca ha proseguito regolarmente con l'erogazione dei corsi base e avanzati di rianimazione cardiopolmonare.

Per l'anno 2022 si è registrata una contrazione del nr. di corsi a fronte della quale il Centro ha comunque mantenuto sostanzialmente inalterato il nr. dei corsisti, registrando anche un incremento del nr. di corsisti esterni paganti (v. tabelle 8-9).

Tabella 8

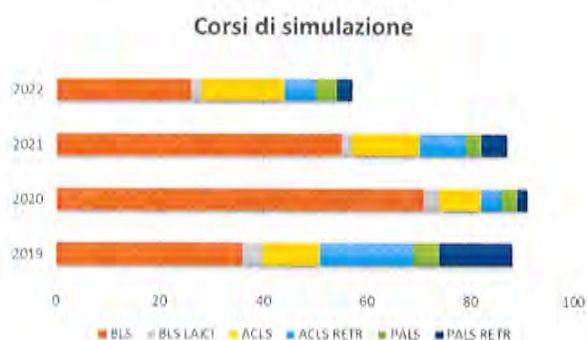
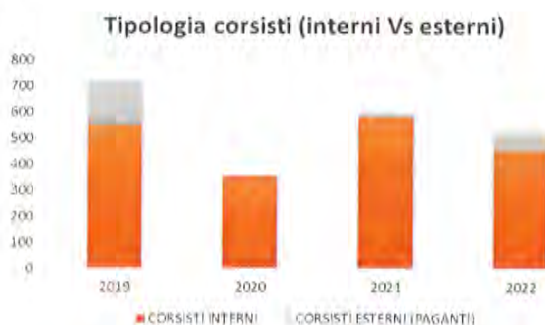


Tabella 9



Tirocini formativi

Nel 2022 è proseguita normalmente l'attivazione dei tirocini in favore degli specializzandi di area medica, degli studenti universitari iscritti a corsi di studio delle professioni sanitarie e di area amministrativa, nonché degli specializzandi provenienti da UPMC.

Handwritten signature

Complessivamente, nel 2022 sono state attivate un totale di 255 frequenze (v. tabelle 10 e 11), in netta ripresa rispetto sia all'anno precedente che al periodo pre-pandemico.

Tabella 10

Anno	N. tirocini Pre-laurea	N. tirocini Post-laurea	TOT.
2019	102	90	192
2020	17	77	94
2021	69	91	160
2022	138	117	255

Tabella 11

Tipologia	Fase	Descrizione	Durata
Studente universitario (ateneo italiano)	Pre-laurea	Effettua il periodo di tirocinio previsto dall'ordinamento didattico del proprio Corso di Laurea	Da 3 a 12 mesi
Studente universitario (ateneo estero)	Pre-laurea	Aderisce a programmi di scambio internazionale (es. studenti ERASMUS, studenti provenienti da UPMC)	Da 1 a 2 mesi
Praticante	Post-laurea	Necessita di un periodo di tirocinio professionale propedeutico all'iscrizione a un albo professionale (es., neolaureato in psicologia)	6 mesi
Studente di master universitario	Post-laurea	Effettua il periodo di tirocinio previsto dall'ordinamento didattico del proprio Master	Da 2 a 6 mesi
Specializzando	Post-laurea	Effettua un periodo di formazione e addestramento integrativo di quello universitario	Da 4 a 24 mesi
Medico in comando	Post-laurea	Medico in servizio presso altra struttura ospedaliera che necessita di un aggiornamento professionale	Da 2 a 4 gg al mese

5.2 DIREZIONE SCIENTIFICA – RICERCA E SVILUPPO

L'attività svolta nell'ambito della Ricerca Corrente finanziata dal Ministero della Salute ha consentito il raggiungimento dei seguenti risultati:

- ✓ Incremento dell'Impact Factor (IF) Normalizzato

Dal 2018 ad oggi si riscontra un incremento graduale del valore di IF normalizzato, fino al raggiungimento, in 4 anni, di un valore di IF quasi duplicato rispetto a quello di partenza.

IF Normalizzato per anno

OK



✓ Incremento del numero di pubblicazioni

L'aumento del valore di IF assegnato è il risultato di un'aumento graduale del numero di pubblicazioni riconducibili all'area di riconoscimento di ISMETT. Anche in questo caso il numero delle pubblicazioni è stato quasi duplicato rispetto al numero di partenza.

Pubblicazioni per anno



✓ Incremento della qualità delle pubblicazioni

Negli ultimi quattro anni si è riscontrato un miglioramento anche nella qualità dell'attività di ricerca dell'Istituto. L'aumento del valore dell'IF medio per ricercatore per anno è l'espressione di un miglioramento del livello scientifico delle riviste nelle quali ciascun ricercatore pubblica i risultati della sua attività di ricerca.

IF per ricercatore

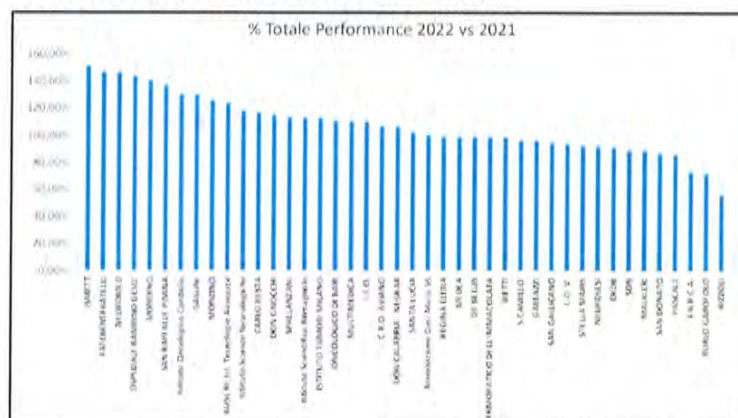
af



✓ Incremento delle performance dell'attività di ricerca dell'Istituto nel 2022

L'IRCCS ISMETT nel 2022 è risultato il primo tra gli IRCCS monotematici ad aver aumentato le performance dell'attività di ricerca dell'Istituto rispetto all'anno precedente.

Performance dell'attività di ricerca dell'Istituto



✓ Incremento della quota complessiva Ricerca Corrente assegnata

I risultati ottenuti hanno dato esito ad un incremento graduale della quota di finanziamento assegnata dal Ministero della Salute per la Ricerca Corrente, fino al raggiungimento nel 2022 di un incremento del 250% rispetto a quello assegnato nel 2018.

8



Rendicontazione Ricerca Corrente 2022 (competenza anno 2021)

Il primo quadrimestre 2022 ha visto impegnata la Direzione Scientifica e gli uffici afferenti nella preparazione e nel coordinamento della rendicontazione della Ricerca Corrente 2022 relativa all'anno 2021. Il finanziamento concesso dal Ministero della Salute per lo svolgimento dell'attività scientifica da parte dell'Istituto durante lo scorso anno è stato dell'importo di Euro 1.951.492,93. In data 31/03/2022 è stata trasmessa la rendicontazione economica. Durante il secondo e il terzo quadrimestre 2022 il Ministero della Salute ha mosso diverse osservazioni sulla rendicontazione economica alle quali hanno fatto seguito le dovute controdeduzioni. In data 01/12/2022, in riscontro alle richieste ministeriali pervenute, si è provveduto alla sottomissione di un'ulteriore versione della rendicontazione economica; a fronte di un contributo finanziario ammissibile pari a Euro 1.951.492,93 sono stati esposti a finanziamento costi per un importo complessivo pari a Euro 1.849.472,92, rilevando un'economia di progetto pari a Euro 102.020,01. In data 06/12/2022 il Ministero ha comunicato che la validazione della rendicontazione economica ha avuto esito positivo, ammettendo a finanziamento l'intero importo esposto in rendicontazione.

Rendicontazione Ricerca Corrente 2023 (competenza anno 2022)

In data 07/12/2022 il Ministero della Salute, per lo svolgimento dell'attività scientifica da parte dell'Istituto della Ricerca Corrente 2023 relativa all'anno 2022, ha concesso un finanziamento dell'importo pari a Euro 2.570.897,33.

Sono in corso le attività di rendicontazione.

Partecipazione Rete IRCCS Cardiologici

La società ha partecipato e partecipa attivamente all'avvio e alla conduzione dei seguenti progetti di ricerca finanziati dal Ministero della Salute nell'ambito della Rete degli IRCCS cardiologici:

- Strategie integrate per lo studio dei determinanti cellulari e genomici della placca aterosclerotica
- OUTcomes evaluation of current therapeutics STRategies for severe Aortic valve Stenosis and the agING population in ITALY (OUTSTANDING ITALY)
- Strategie di prevenzione primaria cardiovascolare nella popolazione italiana (CV PREVITAL)

94

- Clinical and imaging biomarkers associated with plasma and cellular determinants of cardiovascular disease at the time of COVID-19
- Manifestazioni cardiovascolari in long COVID: evidenze diagnostiche, meccanismi trombotici, infettivi, immunologici, infiammatori cellulari e tissutali
- Strategie integrate per lo studio dei determinanti delle malattie cardiovascolari e per la identificazione di biomarcatori delle stesse
- Istituti virtuali di patologia della Rete Italiana degli Istituti di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico (IRCCS): prevenire le malattie, personalizzare le cure, migliorare la qualità della vita dei pazienti. PROGETTO HEALTH BIG-DATA
- Creazione e validazione della BioBanca Diffusa CARDIOvascolare degli IRCCS: BBDCARDIO

Di altri progetti di ricerca specifici si dirà nell'apposita sezione di questa relazione.

L'Ufficio Ricerca e Sperimentazioni Cliniche ha continuato a svolgere l'attività di supporto per la presentazione dei progetti di ricerca e degli studi clinici al Comitato Etico sezionale di ISMETT e alla loro successiva conduzione.

In totale, l'URSC si è dedicato a 80 studi clinici così suddivisi:

- 32 (40%) studi interventistici con ISMETT promotore
- 1 (1%) studio di preclinica
- 33 (41%) studi prospettici
- 14 (18%) studi osservazioni retrospettivi

Avvio piattaforma Doc2Res per la gestione delle sperimentazioni cliniche

L'URSC ha presentato, il 16 Novembre 2022, la piattaforma Doc2Res, creata in collaborazione con il Consorzio di Bioingegneria e Informatica Medica (CBIM) di Pavia. Tale piattaforma sarà utilizzata per la valutazione, da parte della Direzione Scientifica, della fattibilità locale di uno studio clinico e per la successiva preparazione della documentazione per il Comitato Etico.

Unità di Fase I

Nel 2022 è stato effettuato un audit da parte di auditor esterno al "Centro clinico di sperimentazione di Fase I per la cura delle insufficienze terminali d'organo" (codice AIFA FI/262) ed al "Laboratorio di sperimentazione di Fase I per la cura delle insufficienze terminali d'organo" (codice AIFA FI/263), attivi in ISMETT dal 28 ottobre 2021. L'audit non ha rilevato deviazioni critiche ma alcune deviazioni maggiori e minori, che hanno determinato l'apertura di azioni correttive concluse entro l'anno. Alcune azioni correttive hanno comportato anche l'ottimizzazione di procedure ISMETT e la formazione di personale non di fase I (es. infermieri di ASU e ICU che si occupano del carrello di emergenza e dei farmaci di emergenza, medici ASU che possono essere coinvolti nella gestione di farmaci d'emergenza in casi particolari). Il prossimo audit si terrà in aprile 2023.

Tutte le attività periodiche di verifica del sistema di qualità sono state effettuate, coinvolgendo i reparti dell'ospedale interessati, e debitamente registrate.



Cell Factory (Aree classificate di Produzione e Laboratorio CQ)

Alcune difficoltà tecniche e organizzative hanno impedito che la realizzazione delle qualifiche della struttura e della strumentazione da parte di ditte esterne e l'inizio dei lavori di convalida di processi e metodi da parte del personale della Cell Factory cominciassero nel 2022. Al fine di ottimizzare la gestione tecnica della struttura, è stato nominato un referente del Facility il quale, con il gruppo Cell Factory, ha istituito il gruppo tecnico di attivazione Cell Factory e realizzato un piano di azione.

Nel momento in cui la struttura e la strumentazione saranno funzionanti e qualificate, il gruppo Cell Factory condurrà le necessarie convalide di processi (sanitizzazione, vestizione, passaggio materiali, ecc.), convalide di metodi per il controllo qualità e convalide legate alla produzione.

Comitato etico

Nel 2022 il Comitato Etico ha valutato ex-novo 34 studi ed ha approvato 29 studi (tra nuovi e pregressi).

Altresì sono stati valutati e approvati dal Comitato due studi secondo Reg. EU 536/2014.

Pianificazione e Conduzione di Analisi Statistiche

Le attività di pianificazione e conduzione delle analisi statistiche finalizzate alle pubblicazioni scientifiche hanno incluso anche il processo con i revisori (peer reviewers) delle riviste scientifiche alle quali sono state sottoposte le pubblicazioni. Numerosi gli studi sui quali sono state avviate le attività sopra elencate di cui si elencano i titoli nel caso in cui siano state pubblicate nel periodo di riferimento 2022:

- LANCET – Transfusion practice in patients receiving VV ECMO (PROTECMO): a prospective, multicentre, observational study, Ottobre 2022.

[https://doi.org/10.1016/S2213-2600\(22\)00353-8](https://doi.org/10.1016/S2213-2600(22)00353-8)

- LANCET – Liberal or restrictive transfusion for VV ECMO – Authors' reply, Dicembre 2022

[https://doi.org/10.1016/S2213-2600\(22\)00478-7](https://doi.org/10.1016/S2213-2600(22)00478-7)

- European Radiology – Right vs left portal branch puncture in TIPS creation with controlled expansion covered stent: comparison of hemodynamic and clinical outcomes, Dicembre 2022

<https://doi.org/10.1007/s00330-022-09280-7>

- European Radiology – Clinical outcomes of transjugular intrahepatic portosystemic shunt with PTFE-covered stents after liver transplantation and technical results in split and whole liver graft recipients, Novembre 2022.

<https://doi.org/10.1007/s00330-022-09259-4>

- Transplantation – Donor simvastatin treatment is safe and might improve outcomes after liver transplantation: a randomized clinical trial, Dicembre 2022.

<https://doi.org/10.1097/tp.0000000000004220>

- Updates Surg – Risk factors for bile leakage after liver resection for neoplastic disease, Ottobre 2022.

<https://doi.org/10.1007/s13304-022-01326-1>

- Front. Oncol. – How important is the role of iterative liver direct surgery in patients with hepatocellular carcinoma for a transplant center located in an area with a low rate of deceased donation, Luglio 2022.



<https://doi.org/10.3389/fonc.2022.929607>

- Respiration – The Effect of Borderline Pulmonary Hypertension on Survival in Chronic Lung Disease. Aprile 2022.

<https://doi.org/10.1159/000524263>

- Journal of Clinical Medicine – Variability of Care and Access to Transplantation for Children with Biliary Atresia Who Need a Liver Replacement. Aprile 2022

<https://doi.org/10.3390/jcm11082142>

- Journal of Clinical Medicine – Impact of the Organizational Model Adopted during the COVID-19 Pandemic on the Perceived Safety of Intensive Care Unit Staff. Marzo 2022

<https://doi.org/10.3390/jcm11061487>

- Neurology International – Neurological Screening in Elderly Liver Transplantation Candidates: A Single Center Experience. Febbraio 2022

<https://doi.org/10.3390/neurolint14010019>

- Abstract - Digestive and Liver Disease – Serum microrna predict fibrosis in liver transplant recipients with hcv recurrence after treatment with daas: a pilot study. Maggio 2022

WOS:000791821000101

- Protective benefit of minimally invasive liver surgery for hepatocellular carcinoma prior to transplant (original article su hepatoma research)

- Poster – Role of kidney transplantation in improving cognitive deterioration associated with chronic renal failure: proposal of a cohort study.

- Poster – Cognitive outcomes in patients treated with post-operative electrical stimulation after coronary artery bypass graft (CABG)

- Rationale and design of the cv-prevital study: an italian multiple cohort randomised controlled trial investigating innovative digital strategies in primary cardiovascular prevention (ICMJE under review)

- FK506_polmone_Bert
- PROTECMO – Anticoagulation
- STS-GLICEMIA_Matt
- ECMO (spazio morto MELP)
- ESTIM
- Infection-STs-Conoscenti

In particolare, si evidenzia lo studio PROTECMO, di cui ISMETT è il centro promotore, che coinvolge vari ospedali di tutto il mondo (Europa, America, Asia e Oceania). Su tale progetto sono state realizzate già due pubblicazioni su LANCET ed è in corso una nuova pubblicazione.

Protocolli di Ricerca

Durante il periodo di riferimento sono state avviate le attività di supporto alla stesura dei protocolli di ricerca clinica d'Istituto. In particolare, è stato fornito il supporto alla redazione del disegno dello studio, alla definizione degli obiettivi ed alla definizione delle variabili statistiche end-point principale e secondari in relazione agli obiettivi. Per ogni protocollo sono state individuate le metodologie

statistiche più appropriate e sono stati sviluppati i piani di calcolo delle numerosità campionarie. Sono state inoltre redatte, all'interno del protocollo, le metodologie statistiche più appropriate e i relativi calcoli dei sample size. Infine, sono stati verificati ed integrati i corretti riferimenti bibliografici in merito alla metodologia statistica ed alle variabili statistiche end-point dei protocolli. Di seguito si riportano gli acronimi dei protocolli sui quali sono state avviate le attività sopraelencate:

- IPH3NET: a national multicentric observational study on PH group 3
- IPG (index professional governance)
- CHIR_PDAC
- LES-VB
- InfCRC
- GRAFT-DM RF 2022-Mattina
- Nardi

Data management

Durante il periodo di riferimento sono state avviate le fasi di progettazione e sviluppo sulla piattaforma REDCap di database di ricerca clinica finalizzati al supporto clinico. In particolare, sono state avviate le strutturazioni dei database con tutte le eCRF dopo aver prodotto i relativi codebook ed i manuali di tutte le variabili statistiche. Inoltre, sono state avviate le fasi di test dei database e delle eCRF corrispondenti. Di seguito si riportano gli acronimi dei progetti:

- 4FRAILITY
- APRIC
- CKD-LTX
- COVIS
- COVIT
- DONORHEPAC
- HOCM
- I-EUS
- INFECTION-SUPPORT
- IRICOPD
- NEUROCOVID
- NS-TIPS
- PHG3
- RED-LISTA-ATT
- RED-TRAPIANTI
- ROCHE
- S&T – P&N
- STS-GLICEMIA
- TILT



5.3 ICT- INFORMATION AND COMMUNICATION TECHNOLOGY

Nel corso del 2022, il dipartimento IT ha continuato a supportare attivamente il progetto di lavoro agile per far fronte all'emergenza Covid. Al personale dipendente è stata offerta la possibilità di accedere alle risorse informatiche più importanti, tra cui la Cartella clinica, i sistemi dipartimentali clinici RIS/PACS, LIS, i sistemi amministrativi ERP, il sistema di gestione documentale, ecc., tramite l'utilizzo di VPN.

I dati confermano che il lavoro agile all'interno della società è stato utilizzato in modo efficace sia per attività cliniche che amministrative, poiché entrambe le aree sono fortemente informatizzate.

Tra le principali attività si segnalano le seguenti.

Avvio Sistema informatico per l'Oncologia Medica

È stata svolta dal dipartimento IT l'importante attività di configurazione dell'attuale cartella clinica elettronica "Sunrise" e quella di prossima introduzione "Ellipse" alla gestione informatica del percorso di cura dei pazienti oncologici. Sono stati predisposti dei sistemi "evoluti" di supporto alle decisioni cliniche in grado di garantire la giusta e corretta prescrizione oncologica al paziente in accordo con le migliori conoscenze mediche. Inoltre, per garantire un processo completamente "paperless", si è sviluppata un'interfaccia informatica in grado di integrarsi elettronicamente con il software in uso presso l'ARNAS CIVICO per la produzione dei farmaci oncologici. L'attività è svolta in stretto collegamento con l'Hillman Cancer Center.

Avvio Sistema informatico a supporto dell'attività libera professionale (API)

Una completa riconfigurazione dei sistemi di accettazione e prenotazione (HERO), cartella clinica (SUNRISE/ELLIPSE) e del portale pazienti "TuoTempo" è svolta dal dipartimento IT per supportare il nuovo programma API dell'Istituto. È stata posta in essere una forte attività di revisione dei processi che riguardano il percorso clinico-amministrativo del paziente in regime privatistico e sono stati totalmente digitalizzati i processi di pagamento, prenotazione, prestazione e accesso ai referti. Inoltre, sono stati sviluppati "ad hoc" dei sistemi informatici di rendicontazione delle attività svolte da parte del personale sanitario e di prenotazione puntuale delle analisi di laboratorio superando la modalità "a pacchetto" che risulta maggiormente diffusa presso le altre piattaforme presenti sul mercato. Le attività di miglioramento sono in corso per introdurre nuove funzionalità in grado di accrescere la "patient experience".

Riaccredimento College of Healthcare Information Management Executives (CHIME) Level 7

A certificare il livello tecnologico raggiunto è stato il College of Healthcare Information Management Executives (CHIME) che ogni anno stila il "Digital Health Most Wired", una classifica a livello globale che ha l'obiettivo di valutare quanto gli ospedali e i sistemi sanitari utilizzino efficacemente le nuove tecnologie nei loro programmi clinici e gestionali. Le tecnologie avanzate adottate da ISMETT, hanno fatto raggiungere all'ospedale il punteggio 7 nella categoria "Acute", ovvero nella cura dei pazienti gravi. In tutta Europa sono soltanto due gli ospedali ad aver raggiunto il livello 7, ISMETT ed il Cambridge University Hospitals NHS Foundation Trust, che ha ottenuto un risultato di un solo punto maggiore (livello 8). La valutazione è stata effettuata sull'infrastruttura, sicurezza, privacy, supply chain, Analytics and Data Management, Interoperabilità, Patient Engagement, Clinical Quality and Safety e, da quest'anno, Covid-19 Response.

Configurazione sistemi informatici per efficientamento dei processi "LEAN"

QA

È stata svolta l'attività di revisione dei sistemi informatici al fine di migliorare ed efficientare diversi processi informatici che riguardano l'area amministrativa. La revisione è stata condotta in conformità con il modello "Lean" ed in collaborazione con una società di consulenza specializzata. La revisione dei processi permetterà un migliore utilizzo delle risorse umane che vi sono coinvolte riducendo le attività ridondanti ed operando nel senso della semplificazione. Inoltre, saranno introdotti dei sistemi di monitoraggio basati su Dashboard di dettaglio e sistemi di alert.

Avvio "Roll-Out" nuova cartella clinica elettronica "ELLIPSE"

Concluse le attività configurazione e rilascio delle funzionalità richieste da capitolato tecnico per la nuova cartella clinica elettronica "ELLIPSE". Il fornitore ha rilasciato nell'infrastruttura che l'Istituto ha messo a disposizione gli ambienti per svolgere le attività di testing, training ed esercizio. Un piano di collaudo/avvio graduale è stato svolto insieme al fornitore. A dicembre è stata avviata una fase di uso della cartella in "parallelo" nei reparti pilota di oncologia e Day Hospital. L'uso dei reparti pilota ha permesso un controllo completo sulle attività svolte in cartella dal personale sanitario su un numero limitato di pazienti.

6 PROGETTI CO-FINANZIATI E RICERCA FINALIZZATA (GRANTS)

Progetti Finalizzati (al 31/12/2022)

PROGETTI IN FASE DI REALIZZAZIONE

- ✓ Potenziamento Infrastruttura di Ricerca "GMP Facility, Laboratori di Ricerca e servizi diagnostici e terapeutici dell'Istituto Mediterraneo per I trapianti e le terapie ad alta specializzazione (IRCCS-ISMETT)"

Descrizione:

Realizzazione di un Laboratorio di Big Data per la realizzazione di sistemi di supporto alle decisioni in ambito clinico

Costo totale dell'Intervento € 16.402.698,00

Costo totale di progetto per ISMETT € 12.047.298,00 di cui:

- Finanziato € 6.023.649,00
- Cofinanziato € 6.023.649,00

In data 21 dicembre 2022 ISMETT ha sottoscritto l'addendum alla convenzione del 6 novembre 2018 predisposto dall'Assessorato con cui è stato sostituito l'art. 2 della citata convenzione nella parte in cui il termine di conclusione del progetto viene prorogato al 30 giugno 2023 e il termine di efficacia della stessa viene differito al 31 dicembre 2023. L'addendum è stato approvato dalla Regione il 24 novembre 2022 con D.D.G. n. 2062/SS.

Al 31/12/2022 ISMETT ha rendicontato costi per € 10.010.476,17 di cui 50% a finanziamento e 50% a cofinanziamento.

Ente finanziatore: Regione Siciliana - Assessorato delle Attività Produttive – Bando PO FESR 2014/2020 Azione 1.5.1

- ✓ Dealing with patients with consciousness disorders: a multimodal approach to support the diagnosis and prognosis

Descrizione:



Il progetto propone un approccio diagnostico multimodale che aggiunge, all'osservazione clinica standard, la misurazione di dati relativi all'attività cerebrale attraverso un sistema integrato di Stimolazione Magnetica Transcranica ed Elettroencefalografia nonché attraverso imaging funzionale e strutturale.

Budget ISMETT pari a € 549.560,00 di cui:

- Finanziato: € 270.710,00
- Cofinanziato: € 278.850,00

Ad aprile 2022 sono stati reclutati due ricercatori.

Al 31/12/2022 sono stati imputati costi pari a € 80.010,77.

Ente finanziatore: Ministero della Salute – Bando Ricerca Finalizzata 2016

- ✓ SimInSitu - In-silico Development- and Clinical-Trial-Platform for Testing in-situ Tissue Engineered Heart Valves

Descrizione: il progetto si pone l'obiettivo di sviluppare una metodica volta all'individuazione precoce del comportamento a medio e lungo termine delle valvole cardiache ingegnerizzate attraverso un approccio che combina l'utilizzo di modelli computazionali e la sperimentazione in vitro ed in vivo.

Budget ISMETT € 187.500,00 finanziamento al 100%

A maggio 2022 sono stati reclutati due ricercatori. Ad agosto 2022 si è provveduto a trasmettere la rendicontazione intermedia di progetto. A settembre 2022 effettuato l'audit di progetto; a ottobre 2022 ricevute le richieste di integrazioni alle quali è stato dato seguito.

Al 31/12/2022 sono stati imputati costi pari a € 64.987,19.

Ente finanziatore: Commissione Europea Call H2020-SC1-DHT-2018-2020 (Digital transformation in Health and Care)

- ✓ Role of Nutritional intervention for the treatment of sarcopenia in in cirrhotic patients with refractory ascites candidate to Transjugular Intrahepatic Portosystemic Shunt placement and identification of prognostic factors related to clinical outcome

Descrizione:

Budget ISMETT € 427.589,00 di cui finanziamento presunto € 290.309,00

A maggio stilate polizze assicurative per lo studio in Italia e in Svizzera. È in corso di definizione la Convenzione con il Centro di Berna.

Al 31/12/2022 sono stati imputati costi pari a € 16.033,80

Ente Finanziatore: Ministero della Salute – Bando Ricerca Finalizzata 2019

- ✓ Strategie di prevenzione primaria cardiovascolare nella popolazione italiana (CV PREVITAL) – Progetto di Rete – Fondi RC 2019

Descrizione:

Strategie di prevenzione primaria cardiovascolare nella popolazione italiana

Il Ministero della Salute, attraverso i fondi della Ricerca Corrente, finanzia le Reti Collaborative Tematiche tra gli IRCCS. ISMETT partecipa alla Rete Cardiologica. Il progetto CV-Prevital è un progetto della Rete.

9

Budget ISMETT: € 200.000 interamente finanziati

Al 31/12/2022 sono stati sostenuti costi pari a € 129.813,39

Il 28/09/2020 incassato primo acconto di € 60.000,00 (40% del finanziamento).

Le attività si concluderanno a novembre 2023.

Ente Finanziatore: Ministero della Salute – fondi Ricerca Corrente anno 2019

- ✓ Strategie integrate per lo studio dei determinanti tissutali e molecolari della placca aterosclerotica vulnerabile

Descrizione:

Strategie integrate per lo studio dei determinanti tissutali e molecolari della placca aterosclerotica vulnerabile

Il Ministero della Salute, attraverso i fondi della Ricerca Corrente, finanzia le Reti Collaborative Tematiche tra gli IRCCS. ISMETT partecipa alla Rete Cardiologica. Il progetto PLACCA è un progetto della Rete.

Budget ISMETT: € 95.000,00 interamente finanziati

Al 31/12/2022 sono state impegnate somme per € 29.630,03 di cui speso € 11.507,08

Le attività si concluderanno a giugno 2023.

Ente Finanziatore: Ministero della Salute – fondi Ricerca Corrente Reti 2022

- ✓ Creazione e Validazione della BioBnca Diffusa CARDIOvascolare degli IRCCS: BBDCARDIO

Descrizione:

Creazione di una bio-banca diffusa cardiovascolare degli IRCCS

Il Ministero della Salute, attraverso i fondi della Ricerca Corrente, finanzia le Reti Collaborative Tematiche tra gli IRCCS. ISMETT partecipa alla Rete Cardiologica. Il progetto BBDCARDIO è un progetto della Rete.

Budget ISMETT: € 33.040,00 interamente finanziati

Al 31/12/2022 sono state impegnate somme per risorse interne pari a € 8.000,00

Le attività si concluderanno a giugno 2023.

Ente Finanziatore: Ministero della Salute – fondi Ricerca Corrente Reti 2022

- ✓ OUTSTANDING ITALY: OUTcomes evaluation of current therapeutic Strategies for severe Aortic valve stenosis and the aging population in ITALY: Focus in the grey area and brain function"

Descrizione:

Valutazione dei risultati delle attuali strategie terapeutiche per grave stenosi della valvola aortica e invecchiamento della popolazione in Italia.

Il Ministero della Salute, attraverso i fondi della Ricerca Corrente, finanzia le Reti Collaborative Tematiche tra gli IRCCS. ISMETT partecipa alla Rete Cardiologica. Il progetto OUTSTANDING Italy è un progetto della Rete.

Budget ISMETT: € 70.000,00 interamente finanziati

Al 31/12/2022 non sono stati sostenuti costi.

Le attività si concluderanno a giugno 2023.

Ente Finanziatore: Ministero della Salute – fondi Ricerca Corrente Reti 2022

- ✓ Istituti virtuali di patologia della Rete Italiana degli Istituti di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico (IRCCS): prevenire le malattie, personalizzare le cure, migliorare la qualità della vita dei pazienti – CCR-2018-23669122

Descrizione:

Il progetto è finalizzato alla realizzazione di una piattaforma tecnologica che consenta la raccolta, la condivisione e l'analisi dei dati clinici e scientifici dei pazienti di ciascun IRCCS delle tre reti (Health Big-Data Project), stipulata tra la Rete Alleanza Contro il Cancro (ACC) in qualità di soggetto attuatore, insieme alle Reti proponenti "Cardiologica" e "delle Neuroscienze e della Neuroriabilitazione" e il Ministero della Salute.

Budget di progetto € 55.000.000,00

Budget ISMETT: € 330.000,00 (interamente finanziati)

Durata: 10 anni

Nell'ambito del progetto è stata arruolata una risorsa con contratto di 24 mesi (15/06/2022 – 14/06/2024)

Al 31/12/2022 sono stati sostenuti costi per € 18.723,52

Ente finanziatore: Ministero della Salute - Fondi 2018-2028 - legge 27 dicembre 2017, n. 232 (legge Bilancio 2018) "Ricerca" - Fondo investimenti e sviluppo infrastrutturale

- ✓ Strategie integrate per lo studio dei determinanti delle malattie cardiovascolari e per l'identificazione di biomarcatori delle stesse - CCR-2017-23669076

Descrizione:

Obiettivo principale del progetto è l'identificazione di strategie e/o fattori prognostici e predittivi di outcome tramite la costruzione di casistiche studiate in maniera approfondita e con raccolta sistematica di materiali biologici nonché la definizione di modelli di ricerca basati su outcome clinici.

Coordinatore: Centro Cardiologico Monzino

Enti Partecipanti: IRCCS Rete Cardiologica

Budget di progetto: € 3.100.000,00

Budget ISMETT: € 60.000,00 (interamente finanziati)

Durata: 3 anni

Nell'ambito del progetto è stata arruolata una risorsa con contratto di 24 mesi (19/12/2022 – 18/12/2024)

Al 31/12/2022 sono stati sostenuti costi per € 1.208,90

A dicembre 2021 incassato primo acconto per € 30.000

Ente finanziatore: Ministero della Salute - Fondi 2017-2020 - Legge 11 dicembre 2016, n. 232 (legge Bilancio 2017) Ricerca - Fondo investimenti e sviluppo infrastrutturale

- ✓ Sicurezza e tollerabilità dei trattamenti per la fibrosi polmonare idiopatica pirfenidone e nintedanib valutati mediante analisi di dati real word

Descrizione:

Il progetto ha lo scopo di valutare, mediante l'analisi dei dati in real word, la sicurezza e tollerabilità dei trattamenti per la fibrosi polmonare idiopatica pirfenidone e nintedanib.

Budget: € 50.000 interamente finanziato

Nel 2022 è stata assegnata una borsa per attività di ricerca della durata di 24 mesi (07/11/2022-06/11/2024)

Al 31/12/2022 sono stati sostenuti costi per € 2.179,82

Somme incassate al 31/12/2022: € 20.000

Ente finanziatore: Assessorato della Salute – Progetti di Farmacovigilanza

- ✓ 4FRAILTY - Sensoristica intelligente, infrastrutture e modelli gestionali per la sicurezza di soggetti fragili

Descrizione:

Il progetto ha l'obiettivo di migliorare la qualità della vita delle persone fragili, attraverso l'implementazione di architetture sensoriali avanzate, infrastrutture efficienti per l'e-health e metodologie innovative per l'analisi e l'integrazione dei dati.

Budget ISMETT € 500.000,00

Le attività sono in corso. Nel 2022 sono stati esposti a rendiconto costi pari a 175.871,62 euro e stipulati due contratti di collaborazione per cardiologi e due contratti a tempo determinato per sonographer e data analyst.

Ente finanziatore: MUR - PON Specializzazione intelligente

- ✓ Engineering the mitral valve: bioinspired control of structure and function for enhanced in-vivo performance - BIOMITRAL

Descrizione:

Il progetto svilupperà una metodologia di progettazione bio-ispirata e una tecnologia di bioprocessing per disegnare una valvola mitrale polimerica, senza stent, che ricalchi la struttura-funzione nativa.

Budget ISMETT: 91.250,00 €

Le attività sono in corso. Nel 2022 sono stati esposti a rendiconto costi pari a 30.507,75 euro.

Ente finanziatore: European Research Council - bando ERC Starting Grant ERC-2018-STG

✓ EHDEN European Health Data and Evidence Network

Descrizione:

Il progetto ha l'obiettivo di realizzare un processo di armonizzazione e standardizzazione di dati sanitari.

Budget ISMETT: 100.000, 00€

Le attività sono in corso. Nel 2022 sono stati sostenuti costi pari a 12.174,99 euro.

Ente finanziatore: Innovative Medicine Initiative 2

✓ INF-ACT One Health Basic and Translational Research Actions addressing Unmet Needs on Emerging Infectious Diseases

Descrizione:

Il progetto ha lo scopo di affrontare le malattie infettive emergenti, sia negli aspetti di ricerca fondamentale che traslazionale, considerando un contesto ampio che include animali domestici e selvatici come potenziali serbatoi di malattie e fattori ambientali che aumentano la possibilità di spillover (approccio One-Health).

Budget ISMETT € 1.840.000

Le attività sono in corso. Nel 2022 sono stati sostenuti costi pari a 2.173,50.

Ente finanziatore: MUR

ASSEGNAZIONE FONDI 5X1000

FONDI 2016 - PROGETTI

Protocollo per l'utilizzo di donatori HCV+ nel trapianto di organo solido (fegato, rene, cuore, polmone)

o Budget 5x1000 destinato: € 21.455,56

o Durata: 28/02/2021 – 27/02/2026

Finanziamento incassato a luglio 2018

Al 31/12/2022 non risultano sostenuti costi.

Il progetto ha ottenuto una rimodulazione dei tempi di realizzazione: 28/02/2021 – 27/02/2026

FONDI 2017 - PROGETTI

Sviluppo di progetti di preclinica sperimentale su grosso e piccolo animale come supporto nel trattamento delle gravi insufficienze terminali d'organo

o Budget 5x1000 destinato: € 40.187,18

o Durata progetto: 13/01/2020 – 12/01/2025

Finanziamento incassato a giugno 2019

Al 31/12/2022 sostenuti costi per € 20.483,54

Il progetto ha ottenuto una proroga al 12/01/2025

CA

Sviluppo di progetti di preclinica sperimentale su grosso animale come supporto nelle pratiche di pretrapianto degli organi solidi

o Budget 5x1000 destinato: € 30.000

o Durata: 20/04/2020 – 19/04/2025

Finanziamento incassato a giugno 2019

Al 31/12/2022 sostenuti costi per € 10.064,98

Il progetto ha ottenuto una proroga al 19/04/2025

FONDI 2018

Sviluppo di sistemi di supporto clinico per l'implementazione di progetti di ricerca e studi clinici nell'ambito della medicina di precisione

o Budget destinato: € 76.635,20

o Durata: 24 mesi

Finanziamento incassato a giugno 2020

Al 31/12/2022 sostenuti costi per € 11.494,00

FONDI 2019

Sviluppo di sistemi di supporto clinico per l'implementazione di progetti di ricerca e studi clinici nell'ambito della medicina di precisione

o Budget destinato: € 84.433,98

o Durata: 24 mesi

Finanziamento incassato a ottobre 2020

Al 31/12/2022 sostenuti costi per € 6.660,13

FONDI 2020

5M-2020-23682039 Programma per ridurre il deterioramento cognitivo e promuovere il benessere neurologico ("brain health") in pazienti affetti da malattie critiche sistemiche e/o sottoposti a trapianto d'organo solido

o Budget € 98.797,10

o Durata: 01/01/2023 – 31/12/2024

Finanziamento incassato a ottobre 2021

Al 31/12/2021 non risultano sostenuti costi

PROGETTI CONCLUSI IN ANNI PRECEDENTI, SOMME NON ANCORA UTILIZZATE

- ✓ OUT Comes evaluation of current therapeutics STrategies for severe Aortic valve steNosis and the aging population in Italy (OUTSTANDING Italy) –Progetto di Rete – Fondi RC 2018

Descrizione:



Valutazione dei risultati delle attuali strategie terapeutiche per la Stenosi severa della Valvola Aortica e per l'invecchiamento nella popolazione Italiana.

Il Ministero della Salute, attraverso i fondi della Ricerca Corrente, finanzia le Reti Collaborative Tematiche tra gli IRCCS. ISMETT partecipa alla Rete Cardiologica. Il progetto OUTSTANDING Italy è un progetto della Rete.

Budget ISMETT: € 20.000 interamente finanziati

Al 31/12/2022 non sono stati imputati costi

Le somme sono state erogate in due tranches da € 10.000 cadauno. L'acconto con la ripartizione dei fondi RC 2018 e il saldo con la ripartizione dei fondi RC 2019.

Ente Finanziatore: Ministero della Salute – fondi Ricerca Corrente anno 2018

PROGETTI CONCLUSI E/O RENDICONTATI NEL 2022

- ✓ Baseline Immunity status effect on sArs-cov2 presentation and evolution: comparison between immunocompetent and immunocompromised patients (BIAS study)

Descrizione:

Il progetto mira a valutare l'effetto dello stato di immunità al basale sulla presentazione e l'evoluzione di SARS-CoV2: confronto tra pazienti immunocompetenti e immunocompromessi.

Budget ISMETT € 91.100,00 interamente finanziati

Le attività si sono concluse l'8 febbraio 2022.

Al 31/12/2021 sostenuti costi per € 85.410,04

A dicembre 2022 incassato il saldo pari a € 30.750,00

Al 31/12/2021 incassate somme per € 54.660,00

Ente finanziatore: Ministero della Salute – Bando COVID-19 (RF 2020-2021)

- ✓ Prevenzione del rischio di danni al paziente associati alla pratica clinica ospedaliera

Descrizione:

Il progetto mira a prevenire il rischio di danni al paziente associati alla pratica clinica ospedaliera.

Il Ministero della Salute attraverso i bandi di Conto Capitale intende finanziare il potenziamento tecnologico degli IRCCS. I fondi sono destinati esclusivamente all'acquisto di attrezzature e non sono ammessi in alcun modo costi di personale.

Costo totale di progetto: € 242.780,00 interamente finanziati.

Al 31/12/2021 sono state acquistate tutte le attrezzature previste da progetto e imputati costi pari a € 232.818,70 (finanziamento 100%)

Nel mese di giugno 2022 è inoltrata al Ministero la rendicontazione economica per complessivi

€ 231.827,82. La differenza con la spesa a consuntivo riguarda costi di installazione per € 990,88 non rendicontabili a carico del finanziamento pubblico.

Si resta ancora in attesa di valutazione

Ente finanziatore: Ministero della Salute – Bando Conto Capitale 2018

- ✓ Screening elastografico della steatoepatite non alcolica (NASH) nel paziente trapiantato con complicanze metaboliche

Descrizione:

Il Ministero della Salute attraverso i bandi di Conto Capitale intende finanziare il potenziamento tecnologico degli IRCCS. I fondi sono destinati esclusivamente all'acquisto di attrezzature e non sono ammessi in alcun modo costi di personale.

Costo totale di progetto € 191.540,00 interamente finanziati

È stata acquistata l'attrezzatura prevista da progetto

Al 31/12/2021 sono stati imputati costi pari a € 191.540,00

Il 7/12/2020 incassato acconto pari a € 95.770,00

Nel mese di maggio 2022 è stato trasmesso il rendiconto finale per l'erogazione del saldo pari a € 95.770,00. La rendicontazione ha avuto esito positivo, si resta in attesa del saldo.

Ente finanziatore: Ministero della Salute – Bando Conto Capitale 2019-2020

- ✓ Manifestazioni cardiovascolari in Long COVID: evidenze diagnostiche, meccanismi trombotici, infettivi, immunologici, infiammatori cellulari e tissutali” (codice RCR-2021-23671212)

Descrizione:

Il progetto di ricerca si propone di estendere i risultati ottenuti negli studi avviati nel 2020 e sviluppare ricerca clinica, di laboratorio, di imaging avanzato, patologica, sperimentale in vivo ed in vitro, con lo scopo di derivare dati epidemiologici, diagnostici e prognostici potenzialmente utili per caratterizzare lo spettro del coinvolgimento cardiovascolare in post- e Long COVID in tutti gli ambiti clinici e chirurgici di pertinenza

Il Progetto ha avuto inizio il 07/12/2021 e si è concluso il 06/12/2022.

Budget ISMETT € 70.000, 00 (finanziati al 100%)

Nel mese di maggio incassato acconto del 50% pari a € 35.000

Al 31/12/2022 sostenuti e rendicontati costi per complessivi € 69.179,60

Si resta in attesa del saldo che il Ministero erogherà per intero (€35.000), e successivamente recupererà la differenza attraverso i fondi da destinare per la RC 2023.

Ente Finanziatore: Ministero della Salute – fondi Ricerca Corrente Reti 2021

- ✓ PROMETEO - Prodotti medicinali derivati da placenta per terapie avanzate per patologie epatiche ed endometriali

Descrizione:

Sviluppo di prodotti cellulari a base di cellule staminali isolate da placenta per applicazioni cliniche.

Budget ISMETT € 500.000,00 (richiesta variazione di budget in aumento, in attesa di valutazione dell'Ente finanziatore)

Le attività si sono concluse nel 2022. Nel 2022 sono stati esposti a rendiconto costi pari a 166.904,17 euro.

Ente finanziatore: Regione Siciliana – Assessorato delle Attività Produttive - Bando PO FESR 2014/2020 Azione 1.1.5

PROGETTI CONCLUSI IN ANNI PRECEDENTI E VALUTAZIONE SOSPESA

- ✓ Piattaforma sperimentale e clinico-sanitaria per la prevenzione, diagnosi e cura dello scompenso cardiaco

Descrizione:

Rete Cardiovascolare IRCCS. Creazione di una piattaforma sperimentale e clinico-sanitaria per la prevenzione, diagnosi e cura dello scompenso cardiaco.

Il Conto Capitale del Ministero della Salute è uno strumento che finanzia il potenziamento tecnologico degli IRCCS.

Le uniche voci di spesa ammissibili sono le attrezzature il cui utilizzo è legato alle attività previste dalle linee di ricerca dell'IRCCS, alle attività in rete o di cooperazione tra IRCCS oltre che per finalità di assistenza/clinica, purché collegate alla ricerca corrente. Non sono in alcun modo ammessi costi di personale.

Budget ISMETT pari a € 346.380 di cui:

- Finanziato: € 247.200
- Cofinanziato: € 99.180

Costi sostenuti € 211.550,44 di cui:

- € 157.748,44 quota a carico del MOH
- € 53.802,00 cofinanziamento.

Nel 2021 il Ministero ha ammesso costi per € 114.804,44. Il taglio di € 42.949 è dovuto all'acquisto di attrezzature non conformi a quanto previsto in convenzione.

Il Ministero ha autorizzato l'erogazione di un acconto dell'80% e vincolato il saldo al raggiungimento degli obiettivi di progetto, non conseguiti a chiusura delle attività. La questione è posta alla valutazione della Direzione Scientifica e dell'allora responsabile scientifico di progetto.

Ente finanziatore: Ministero della Salute – Bando Conto Capitale 2015

- ✓ Sistemi innovativi di precisione per la prevenzione e la gestione delle patologie correlate agli stili di vita - LifeStyle4Health

Descrizione:

Il progetto si propone di definire un modello innovativo di intervento, complessivo e personalizzato, per la prevenzione primaria e secondaria delle malattie non trasmissibili e delle correlate complicanze derivanti da stili di vita non corretti (eccesso di alimentazione e sedentarietà).

Le attività si sono concluse a novembre 2021. Nel 2022 è stata inviata la rendicontazione finale dei costi relativi al periodo 06/07/2019-30/11/2021 ed è stato svolto un audit da parte dell'Organismo intermedio, il cui esito è pervenuto e a cui hanno fatto seguito delle controdeduzioni ancora in attesa di riscontro.

Ente finanziatore: MiSE- Bando Horizon 2020 PON I&C 2014-20

PROGETTI CONCLUSI IN ANNI PRECEDENTI E RENDICONTATI (SALDATI) NEL 2022

Medicina Rigenerativa: dalla ricerca all'impresa attraverso le tecnologie ICT – Provincia di Palermo (ICT-E2) – Cell Factory

Descrizione:

Programma per la realizzazione di laboratori dedicati alla terapia cellulare per la prevenzione e la cura delle insufficienze funzionali terminali d'organo e lo sviluppo del capitale umano.

Il 16/12/2021 è stato definito da parte dell'Assessorato Regionale dell'Economia -Autorità Regionale per l'Innovazione Tecnologica - Servizio 2 Controllo e verifica sulla gestione e conduzione delle infrastrutture e dei sistemi informativi della Sanità il "Verbale di conformità della fornitura di beni e servizi" dei progetti ICT-E2 e ICT-E2 STEP2, sottoscritto dalla Commissione di collaudo e da ISMETT. Di seguito le risultanze per il progetto ICT-E2:

- Somme ammesse € 5.640.049,80 di cui € 4.755.605,44 fonte CIPE (finanziamento)
- Somme erogate €4.240.000,00
- Saldo da erogare € 515.605,44

Ad agosto 2022 incassato il saldo di progetto pari a € 515.605,44

Ente finanziatore: Ministero per l'Innovazione e le Tecnologie - Regione siciliana Assessorato Bilancio e Finanze

✓ ICT-E2 STEP2 "The Cell Factory Collaboratory"

Descrizione:

Progetto finalizzato a far diventare i laboratori di Produzione e Ricerca Cellulare una struttura virtuale innovativa che consenta a ricercatori, situati in diverse parti del mondo, di collaborare in remoto ad esperimenti effettuati presso i laboratori della CGMP facility di ISMETT.

Il 16/12/2021 è stato definito da parte dell'Assessorato Regionale dell'Economia -Autorità Regionale per l'Innovazione Tecnologica - Servizio 2 Controllo e verifica sulla gestione e conduzione delle infrastrutture e dei sistemi informativi della Sanità il "Verbale di conformità della fornitura di beni e servizi" dei progetti ICT-E2 e ICT-E2 STEP2, sottoscritto dalla Commissione di collaudo e da ISMETT. Di seguito le risultanze per il progetto ICT-E2 STEP2:

- Somme ammesse € 1.163.810,42 di cui € 1.093.810,42 finanziamento pubblico
- Somme erogate € 766.263,12
- Saldo da erogare € 327.547,30

Ad agosto 2022 incassato il saldo pari a € 327.547,30.

Ente finanziatore: Ministero per l'Innovazione e le Tecnologie - Regione siciliana Assessorato Bilancio e Finanze

✓ Sviluppo e armonizzazione di Biobanche della Rete Cardiologica (Cat B)

Descrizione:

Il progetto punta a svolgere attività di ricerca traslazionale mediante la creazione di database condivisi per la ricerca, realizzazione di progetti di ricerca multicentrica idonei per realizzarla e potenziamento e armonizzazione delle biobanche della rete.

Costo totale di progetto: € 150.000,00 di cui:

- Finanziato € 132.672,06
- Cofinanziato € 17.327,94

Sono state acquistate le attrezzature previste da progetto.

Al 31/12/2021 sono stati imputati costi per € 82.167,00 di cui finanziati € 75.010,06

Nel mese di novembre 2022 è stato incassato il contributo di € 75.010,06

Ente finanziatore: Ministero della Salute – Bando Conto Capitale 2016-2017

- ✓ Creazione di un'infrastruttura multiregionale (Italian Regenerative Medicine Infrastructure IRMI) per lo sviluppo delle terapie avanzate finalizzate alla rigenerazione d'organi e tessuti

Descrizione:

Creazione di una rete di collaborazioni attive tra i membri dell'infrastruttura, avviando un processo di specializzazione italiana nel settore della Medicina Rigenerativa.

Il progetto si è chiuso il 31/12/2017. Nel 2022 è stato erogato il saldo finale pari a 40.235,00 euro.

Ente finanziatore: MIUR

PROGETTI CONCLUSI IN ANNI PRECEDENTI E DA RENDICONTARE/SALDARE

- ✓ FARMACISTA TRACER: Valutazione dell'appropriatezza prescrittiva attraverso l'utilizzo di indicatori internazionali validati e rilevazione di sospette reazioni avverse in pazienti geriatrici

Descrizione:

Studio osservazionale retrospettivo volto alla valutazione dell'appropriatezza prescrittiva di farmaci a pazienti over 65.

Budget di progetto € 50.000,00, interamente finanziati.

Il progetto si è concluso il 3 aprile 2020. Si è in attesa dell'erogazione del saldo per € 3.203,68.

Al 31/12/2020 sostenuti costi per € 43.203,68

Al 31/12/2020 incassati € 40.000

Ente finanziatore: Assessorato della Salute – Progetti di Farmacovigilanza

- ✓ Clinical and imaging biomarkers associated with plasma and cellular determinants of cardiovascular disease at the time of COVID-19

Descrizione:

Il Ministero della Salute, attraverso i fondi della Ricerca Corrente, finanzia le Reti Collaborative Tematiche tra gli IRCCS. ISMETT partecipa alla Rete Cardiologica. Il progetto COVID-19 è un progetto della Rete.

Budget ISMETT: € 50.000 interamente finanziati

Il progetto si è concluso il 31/12/2021

Al 31/12/2021 sono stati sostenuti costi per € 50.000 di cui € 13.337,00 personale di ruolo e € 5.000,00 overheads.

Il 17/02/2021 incassato primo acconto di € 25.000

Si resta in attesa di incassare il saldo.

Ente Finanziatore: Ministero della Salute – fondi Ricerca Corrente anno 2020



- ✓ New Allocation Criteria for Liver Transplantation in Patients with and without Hepatocellular Carcinoma based on Transplant Benefit Principles: A Multicenter, Prospective Study

Descrizione:

La ricerca ha l'obiettivo primario di sperimentare gli effetti sulla sopravvivenza dei pazienti trapiantati, affetti da cirrosi epatica o carcinoma epatocellulare, a seguito dell'applicazione di un nuovo criterio di allocazione di organi basato sul c.d. "transplant benefit" (TB), piuttosto che sul criterio dell'urgenza.

Budget ISMETT pari a € 356.474,00 di cui

- € 168.324,00 finanziato pubblico
- € 188.150,00 cofinanziamento (risorse umane).

Le attività progettuali si sono concluse a novembre 2019. È stato presentato al coordinatore di progetto il rendiconto economico e scientifico finale. A fronte di un finanziamento di

€ 168.324,00 sono stati sostenuti costi per € 54.110,43. Il 17/06/2019, su richiesta del coordinatore, è stata emessa la fattura n. 19030000009 per le somme rendicontate. Si resta in attesa di ricevere esito sulla rendicontazione.

Al 31/12/2022 fattura non incassata.

Ente finanziatore: Ministero Salute

- ✓ Utilization of a Continuous Flow Left Ventricular Assist Device for NYHA Class III and IV Heart Failure (VAD di Pilato RF 2010)

Descrizione:

L'obiettivo principale di questo studio è creare una rete di raccolta dati sui pazienti con LVAD. Lo studio si pone in continuità con quanto sancito dal Documento di indirizzo per la presa in carico delle gravi insufficienze d'organo. Il fine è duplice: da un lato creare un protocollo che disciplini l'uso del VAD in Italia, dall'altro individuare e coordinare i potenziali centri di riferimento per tale metodica.

Si è in attesa dell'esito sul rendiconto finale trasmesso a gennaio 2017. Emessa fattura a saldo il 10/06/2020 per € 15.642,67.

Al 31/12/2022 fattura non incassata

Ente finanziatore: Ministero Salute

- ✓ Portale regionale dei pazienti per la sperimentazione della tessera sanitaria/carta nazionale dei servizi

Descrizione:

Il progetto ha lo scopo di creare un semplice sistema di "Electronic Health Record" (EHR) che, attraverso l'uso della tessera sanitaria regionale, dia accesso ai medici di famiglia ad una scheda da cui sarà possibile verificarne lo stato di salute.

Il RUP di progetto non è più all'ARIT e non ha espletato la verifica amministrativo-contabile. Si è verificata la possibilità che il Dirigente del Servizio 2, Presidente della commissione di collaudo finale dei progetti ICT-E2 e ICT-E2 STEP2, possa prendere in carico anche questa attività. A maggio 2022 inoltrata tutta la documentazione amministrativo contabile di progetto per analisi e programmazione verifica. Si è ancora in attesa.

Ente finanziatore: Regione Sicilia



PROGETTI AMMESSI 2022 NON ANCORA AVVIATI

- ✓ Network collaborativo a carattere nazionale per la realizzazione di un modello adattativo clinico-gestionale per l'implementazione e la valutazione di programmi di ottimizzazione dell'uso dei farmaci antimicrobici (Antimicrobial Stewardship) - Fase 1" – progetto CCR-2020-23670242

Descrizione:

Il progetto si propone la creazione di un network collaborativo, caratterizzato come aggregazione di Centri Clinici che perseguono la finalità di raggiungere uno standard di riferimento di SA, adattabili in un contesto locale, regionale e nazionale, attraverso interventi gestionali ed organizzativi.

Coordinatore: Istituto Nazionale per le Malattie Infettive Lazzaro Spallanzani IRCCS

Enti aderenti: IRCCS Istituto Nazionale per le Malattie Infettive - Roma • IRCCS Fondazione Ca'Granda– Ospedale Maggiore Policlinico – Milano • IRCCS Azienda ospedaliero-universitaria di Bologna - Policlinico Sant'Orsola-Malpighi– Bologna • IRCCS Fondazione Policlinico Universitario Agostino Gemelli – Roma • IRCCS Istituto Mediterraneo per i Trapianti e Terapie ad Alta Specializzazione (ISMETT) – Palermo • IRCCS Ospedale Sacro Cuore Don Calabria- Negrar- Verona • Istituto superiore di Sanità, Dipartimento di Malattie Infettive Roma

A novembre 2022 il coordinatore ha comunicato di non avere ricevuto dal Ministero indicazioni circa l'attuazione del progetto, avvio, tempistiche e sottoscrizione della convenzione.

A dicembre 2021 è pervenuta da parte del coordinatore di progetto richiesta di creazione del CUP relativo alla quota di budget destinata ad ISMETT.

Budget di progetto: € 5.271.828,00 (interamente finanziato)

Budget ISMETT: € 342.631,58 (interamente finanziato)

Ente finanziatore: Ministero della Salute - Fondo finanziamento degli investimenti e lo sviluppo infrastrutturale del Paese (Legge n. 145/2018 art. 1 comma 95)

ASSEGNAZIONE FONDI 5X1000

FONDI 2021

Budget 5xmille destinato: € 95.146,45. Somme incassate a settembre 2022

Progetto: TBD

PROGETTI AMMESSI 2022

- ✓ Bando POS - T 3 - Medicina rigenerativa, predittiva e personalizzata - Ministero della Salute

Sviluppo di una piattaforma per l'implementazione clinica dell'oncologia di precisione nelle regioni del centro-sud Italia

Descrizione: Il progetto si propone di realizzare un network di laboratori di riferimento nelle regioni del centro-sud Italia per la caratterizzazione genetico-molecolare delle neoplasie, finalizzata alla implementazione nella pratica clinica della oncologia di precisione e personalizzata.

Capofila - Istituto Nazionale Tumori IRCCS "Fondazione G. Pascale"

Partners: Fondazione Policlinico Universitario Agostino Gemelli IRCCS, Istituto Tumori "Giovanni Paolo II" I.R.C.C.S di Bari, IRCCS CROB Centro di Riferimento Oncologico della Basilicata, Istituto Romagnolo per lo Studio e la Cura dei Tumori Dino Amadori, IRCCS ISMETT, Grande Ospedale Metropolitano "Bianchi-Melacrino-Morelli" di Reggio Calabria,

CA

Budget: ISMETT € 800.000 (Fin. € 640.000; Cof. € 160.000)

Il progetto che era stato presentato nel 2021 ed ammesso alla fase di valutazione tecnico scientifica e finanziaria, è stato definitivamente ammesso a finanziamento nel 2022.

- ✓ Bando: POS T5 “NUTRACEUTICA, NUTRIGENOMICA, ALIMENTI FUNZIONALI” – Ministero della Salute

Functional Foods Italy Network

Descrizione: Il progetto si propone la creazione di una rete nazionale per la raccolta di BigData (e creazione di biobanche) sullo stato nutrizionale dei cittadini. La rete avrà come fine ultimo la realizzazione di linee guida personalizzate per età, sesso e condizione fisiologica o patologica

Capofila - IRCCS Neuromed

Partners: IRCCS Oasi Maria SS, IRCCS Burlo Garofalo, IRCCS Gaslini, IRCCS Bambino Gesù, IRCCS Monzino, IRCCS Humanitas, IRCCS ISMETT, IRCCS Rizzoli – Palermo, IRCCS INRCA, Università degli Studi de L'Aquila, Università degli Studi di Brescia; Università degli Studi di Catania; Università degli Studi di Firenze; Università degli Studi di Messina, Università degli Studi del Molise, Università degli Studi di Parma; Università degli Studi di Perugia, Università degli Studi del Sannio; Istituto Superiore di Sanità, Regione Molise, Regione Liguria

Budget: ISMETT € 60.000 (Fin € 48.000; cof. € 12.000)

Il progetto che era stato presentato nel 2021 ed ammesso alla fase di valutazione tecnico scientifica e finanziaria, è stato definitivamente ammesso a finanziamento nel 2022.

- ✓ Bando: PNRR Missione 6 – Ministero della Salute Avviso pubblico “Valorizzazione e potenziamento della ricerca biomedica del SSN”

A 360-degree view of integrated diagnostic tools for precise pancreatic cancer diagnosis and prediction of response to treatment

Descrizione: Il progetto, attraverso un approccio integrato basato sull'intelligenza artificiale di biomarcatori quantitativi dall'analisi radiomica e dal metaboloma, intende studiare nei pazienti con adenocarcinoma duttale pancreatico (PDAC) i fattori associati al successo del trattamento alla chemioterapia e/o alla resezione chirurgica.

Capofila - Humanitas

Partners: ISMETT, Politecnico di Milano

Budget ISMETT € 400.000 (finanziato al 100%)

- ✓ Hypothermic Oxygenated Perfusion to Reduce Tumour Recurrence after Liver Transplantation in Patients with Hepatocarcinoma

Descrizione: Il progetto, attraverso un trial clinico che arruola pazienti con HCC candidati a trapianto di fegato (LT), intende dimostrare l'efficacia della macchina per perfusione ipotermica ossigenata ex-situ (HOPE) a paragone con il metodo della conservazione statica a freddo pre-trapianto.

Capofila - IRCCS S. Orsola Bologna

Partners: ISMETT, Azienda Ospedaliera Universitaria Città della Salute e della Scienza di Torino-Molinette Hospital, - Azienda Ospedaliero-Universitaria Pisana

Budget ISMETT € 400.000 (finanziato al 100%)



✓ A dynamic evaluation of chronic heart failure prognosis: the MECKI score

Descrizione: Il progetto, attraverso un trial clinico, intende dimostrare l'efficacia del modello MECKI (che combina dati derivanti da test di esercizio metabolico con gli indici cardiaci e renali) per una valutazione prognostica personalizzata e accurata dei pazienti con insufficienza cardiaca.

Capofila - Centro Cardiologico Monzino

Partners: ISMETT, Università Federico II Napoli, Fondazione Toscana Gabriele Monasterio per la ricerca medica e di sanità pubblica (FTGM) Pisa

Budget ISMETT € 321.000 (Fin. € 225.000; Cof. ISMETT € 96.000)

✓ Spine Unit modelling coupled with high Throughput analysis (SUIT): targeting degeneration with cell secretome

Descrizione: L'obiettivo principale del progetto è di ingegnerizzare un modello miniaturizzato organotipico dell'intera unità della colonna vertebrale che consentirà di identificare specifici percorsi degenerativi del disco correlati all'invecchiamento e all'infiammazione che interessa vertebra, placca terminale cartilaginea e disco intervertebrale.

Capofila - Istituto Ortopedico Galeazzi SpA

Partners: ISMETT, Università degli Studi dell'Aquila

Budget ISMETT € 313.000 (Fin. € 289.000; Cof. ISMETT € 24.000)

✓ Exploiting the power of human induced pluripotent stem cell extracellular vesicles as a new anti-inflammatory drug for lung ischemia reperfusion injury

Descrizione: Il progetto mira a sviluppare un'innovativa strategia di nanomedicina basata sulla combinazione di vescicole extracellulari (EV), cellule staminali pluripotenti indotte dall'uomo (iPSC) e una fonte di cellule giovani come quelle del sangue del cordone ombelicale

Capofila - Fondazione IRCCS Ca' Granda Ospedale Maggiore Policlinico

Partners: ISMETT, Ri.MED

Budget ISMETT € 330.000 (Fin. € 305.000; Cof. ISMETT € 25.000)

Bando: Piano Nazionale per gli investimenti Complementari (PNC) al PNRR Missione 6 - Ministero della Salute - Avviso pubblico "Ecosistemi Innovativi della Salute"

✓ Hub Life Science Diagnostica Avanzata (HLS-DA) – INNOVA

Descrizione: Il progetto mira a potenziare le attività dei centri di ricerca italiani all'avanguardia sviluppando una nuova medicina personalizzata per la diagnosi precoce, la prevenzione e il monitoraggio dei farmaci nelle malattie umane

Capofila - FONDAZIONE IRCCS Ca' Granda Ospedale Maggiore Policlinico

Partners: ISMETT e altri 34 centri di ricerca

Budget ISMETT € 2.812.245 (Fin. € 1.406.122,45; Cof. € 1.406.122,45)

✓ Life Science TTO Network

Descrizione: Il progetto mira a creare una Rete di centri di trasferimento tecnologico attraverso le competenze di strutture ed expertise già esistenti e distribuite sul territorio nazionale

Capofila - IRCCS Monzino

Partners: ISMETT e altri 52 centri di ricerca

Budget ISMETT € 388.000 (Fin. € 214.000 Cof. € 174.000)

- ✓ Bando: Importanti Progetti di Comune Interesse Europeo (IPCEI) – MISE - Avviso a manifestare interesse per catene strategiche del valore nel settore della salute

AI 4 Drug and Healthcare Co-Creation

Descrizione: obiettivo del progetto è affrontare le pressanti esigenze insoddisfatte delle malattie infettive umane emergenti con un approccio One-Health

Capofila - Alliance4Health

Partners: IRCCS ISMETT, IRCCS Humanitas Mirasole S.p.a., IRCCS ICS Maugeri S.p.a., Fondazione Policlinico Universitario Agostino Gemelli IRCCS, Fondazione Poliambulanza Istituto Ospedaliero, Nemo Lab S.r.l., Fondazione Santa Lucia IRCCS

Budget ISMETT € 20.060.000 (Fin. € 19.257.600; Cof. € 802.400)

- ✓ Europa/Ministero della Salute – Call ERANET JPND Working Group

The Impact of COVID-19 on Neurodegenerative Diseases Research

Descrizione: il progetto ha l'obiettivo di condurre attività di networking del gruppo di lavoro per scambio di idee e discussioni sugli effetti acuti e cronici del COVID-19 dal punto di vista neurodegenerativo e della salute mentale.

Capofila: Imperial College London (UK),

Partners: 25 partner tra cui ISMETT

Budget: Complessivi € 49.950 (finanziato al 100%)

A causa di carenza di fondi in capo all'originario ente finanziatore (UK), il progetto è stato ammesso a finanziamento con fondi del Ministero della Salute che ha chiesto ad ISMETT, in qualità di IRCCS, di fungere da interfaccia per la gestione e la rendicontazione delle attività.

Il progetto, della durata di un anno, è stato ammesso a finanziamento per un ammontare complessivo di € 49.950 che verranno erogati dal Ministero nel corso del 2023.

PROGETTI PRESENTATI E IN FASE DI VALUTAZIONE

- ✓ Procedura di assegnazione fondi Conto Capitale anni 2021 – 2023 - Ministero della Salute

Progetto per l'acquisizione di un sistema funzionale di apparecchiature dell'IRCCS ISMETT

Descrizione: progetto per l'acquisizione di un sistema funzionale di apparecchiature composto dai seguenti macchinari:

- Unità criochirurgica;
- Sistema di videobroncoscopia, ecobroncoscopia, videoduodenoscopia, videocolonoscopia e videogastrosocopia;
- Sistema di sequenziamento;



- Estrattore automatizzato di acidi nucleici.

Le apparecchiature da acquisire potranno essere utilizzate per la diagnosi e prognosi delle lesioni sia in pazienti con insufficienza terminale d'organo che nei pazienti trapiantati e in terapia immunosoppressiva e faciliteranno lo studio e la caratterizzazione delle varie patologie mediante un approccio miniminvasivo, multidisciplinare e di precisione.

Capofila: ISMETT

Budget: € 535,721.33, IVA inclusa.

Il progetto è stato presentato nel mese di novembre 2022 e attualmente si attendono gli esiti della valutazione.

Diversi altri progetti presentati non sono stati ammessi a finanziamento

7 RAPPORTI CON LA REGIONE SICILIANA

Il valore del finanziamento dalla Regione Siciliana per l'attività sanitaria svolta nel 2022, pari a Euro 110.647.847 (escludendo i rimborsi per trasporti e voci fuori budget) risulta al di sotto del limite previsto negli accordi negoziali con la Regione (Euro 117,2 milioni), ed è rappresentato secondo la puntuale applicazione delle previsioni dell'Accordo Quadro e successive integrazioni.

Prospetto di riepilogo finanziamento Regione di periodo 2022	Euro
Produzione verso Regione Siciliana	48.454.716
Incremento tariffario ricoveri Covid ex art. 2 DM 12 agosto 2021	116.489
Incremento tariffa base DRG VAD	810.000
File F (valore al netto delle note di credito) entro il valore limite e File T	1.068.371
Contributo Terapia Intensiva	26.909.652
Quota Funzioni	33.306.653
Decurtazione finanziam. per rimborso ottenuto da altre Enti	-67.912
Remunerazione Funzione Assistenziale ex art. 2 Decreto Assessoriale 707/20	49.878
Totale finanziamento anno 2022	110.647.847
Rimborso delle spese per il trasporto pazienti per conto della Regione S	1.251.946
Totale Finanziamento 2022	111.899.793
Contributo una tantum su incremento costo Energia e Gas per il 2022 - DA 46	937.600
Contributo costi per rimborso spese trasporto pazienti per conto Regione Sicil	35.730
Casi Umanitari autorizzati dalla Regione Siciliana (fuori previsioni DA 1508/20	264.324
Totale complessivo del finanziamento dalla Regione Siciliana per il 2022	113.137.447

Il calcolo del valore dell'attività sanitaria denominata "Produzione Netta", riclassificabile nella voce A1 del conto economico, è rappresentato nella seguente tabella:

08

Descrizione	31/12/2022
Prestazioni di ricovero Ordinario valorizzate a sistema DRG (SSN e ammessi SSN contenuti nel Flusso A)	43.909.644
Incremento tariffario ricoveri Covid ex art. 2 DM 12 agosto 2021	116.489
Ricavi per incremento tariffa base DRG VAD	810.000
Prestazioni di DH valorizzate a sistema DRG (SSN e ammessi SSN contenuti nel Flusso A)	1.121.293
Prestazioni di ricovero Day Service valorizzate a sistema DRG (SSN e ammessi SSN contenuti nel Flusso A)	7.321
Prestazioni Flusso C (ambulatoriali)	3.416.458
Contributo per giornate Terapia Intensiva	26.909.652
Totale attività sanitaria o della Produzione netta	76.290.857
FILE F	1.067.554
File T	817
Totale attività sanitaria comprensivo del File F e del File T	77.359.228

Di seguito, invece, la rappresentazione della quota funzioni e rimborsi, riclassificabili nella voce A5 del conto economico.

Descrizione	31/12/2022
Quota Funzioni	33.306.653
Remunerazione Funzione Assistenziale ex art. 2 Decreto Assessoriale 707/2022	49.878
Rimborso spese di trasporto equipe organi	1.251.946
Decurtazione del Finanziamento	- 67.912
Contributo una tantum su incremento costo Energia e Gas per il 2022 - DA 460/23	937.600
Altri contributi dalla Regione	35.478.166

A) Totale attività sanitaria o della Produzione netta	76.290.857
B) + C) + D) = Totali contributi in conto esercizio dalla Regione Siciliana relativi all'esercizio 2022	35.478.166
E) File F e File T	1.068.371
F) Rimborso spese di trasporto pazienti per conto Regione Siciliana	35.730
Totale Finanziamento 2022 senza casi Umanitari	112.873.123
Casi umanitari	264.324
Totale Finanziamento 2022 inclusi casi Umanitari	113.137.447

cy

Dal punto di vista finanziario, si rappresenta, di seguito, il dato di sintesi del credito nominale al 31/12/2022 suddiviso per anno di competenza/maturazione.

Crediti Vs Regione Siciliana per anno di maturazione									
descrizione	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	TOTALI
Credito lordo vs Regione Siciliana al 01 gennaio 2022 (al netto delle note di credito emesse)	€ 413.278	€ 408.479	€ 320.571	€ 468.995	€ 637.618	€ 7.031.892	€ 13.773.365		€ 23.054.198
Finanziamento Regionale per l'anno 2022								€ 112.873.123	€ 112.873.123
Casi Umanitari, STP autorizzati Regione Siciliana						€ 0	€ 0	€ 264.324	€ 264.324
Note di credito da emettere accantonate nell'anno	-€ 195.097	-€ 162.834	-€ 202.235						-€ 560.166
Incassi avvenuti dalla Regione fino al 31 dicembre 2022						-€ 5.405.624	-€ 8.894.197	-€ 91.767.769	-€ 106.067.590
Credito netto vs Regione al 31 dic 2022 al lordo del fondo svalutazione	€ 218.181	€ 245.645	€ 118.336	€ 468.995	€ 637.618	€ 1.626.268	€ 4.879.168	€ 21.369.678	€ 29.563.889

Si riporta di seguito il credito verso Regione aggiornato al 19 marzo 2023.

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Credito vs Regione siciliana al 31 dic 2022	€ 218.181	€ 245.645	€ 118.336	€ 468.995	€ 637.618	€ 1.626.268	€ 4.879.168	€ 21.369.678	€ 29.563.889
Incassi avvenuti dalla Regione fino al 20 giugno 2023		€ 0	€ 0			€ 0	€ 2.184.363	€ 18.979.126	€ 21.163.489
Credito lordo vs Regione al lordo del fondo svalutazione	€ 218.181	€ 245.645	€ 118.336	€ 468.995	€ 637.618	€ 1.626.268	€ 2.694.805	€ 2.390.552	€ 8.400.399

Relativamente al credito per prestazioni di competenza del 2022, si rappresenta, di seguito, la sua composizione distinguendo la parte relativa a fatture già emesse da quella relativa a fatture da emettere:

	Prestazioni ambulatoriali	DRG e maggiorazioni	Casi Umanitari autorizzati Regione e STP autorizzati Ministero	File F	Contributo Terapia Intensiva e Quota funzioni	Remunerazione Funzione Assistenziale ex art. 2 Decreto Assessoriale 707/2022	Rimborso costi per spese trasporto equipie di prelievo organi	Contributo una tantum su incremento costo Energia e Gas per il 2022 - DA 460/2023	Incassato entro il 31 dicembre 2022
Fatture Emesse									
	3.137.408	40.877.836	126.904	914.825	55.644.666		0	1.065.808	-91.767.769
Totale fatture emesse	3.137.408	40.877.836	126.904	914.825	55.644.666		0	1.065.808	-91.767.769
Fatture da emettere									
fattura da emett. Casi STP/ENI autorizzati Ministero della Salute IV Trimestre 2022			137.420						
fattura da emettere Calcolo Finanziamento spettante per il 2022		- 192.258,00						937.600	
fattura da emettere Calcolo Finanziamento spettante per il 2022	279.050	5.279.169		153.546	4.503.728	49.878	221.868		
Totale fatture da emettere	279.050	5.086.911	137.420	153.546	4.503.728	49.878	221.868	937.600	0
Totale credito maturato per il periodo 2022	3.416.458	45.964.747	264.324	1.068.371	60.148.393	49.878	1.287.676	937.600	-91.767.769

8 RAPPORTI CON IMPRESE CONTROLLATE, COLLEGATE, CONTROLLANTI E CONSORELLE

Sono proseguiti secondo le previsioni del contratto di gestione operativa i rapporti tra ISMETT ed i soci UPMC Italy srl e UPMC International Holdings INC, tenendo anche conto della citata deliberazione della Giunta regionale n. 543 oltre che del nuovo Accordo Quadro 2019-2028 sottoscritto con la Regione Siciliana e successive integrazioni, ivi comprese quelle relative al Contratto di Gestione. Di seguito i dettagli degli importi fatturati e di competenza del 2022:

- Compenso fisso di gestione per Euro 7.133.000 (a.p. 7.000.000)
- Compensi per attività sui ricoveri ordinari e day-hospital per Euro 33.025.591 (a.p. 31.148.787).
- Compensi per attività ambulatoriale per Euro 1.080.504 (a.p. 998.668).

La metodologia di determinazione dei compensi previsti nel contratto di gestione operativa si sostanzia in un compenso fisso nonché nella correlazione (in termini percentuali) dei compensi variabili ai ricavi per le prestazioni sanitarie rese da ISMETT.

In merito ai rapporti intrattenuti con l'Azienda Ospedaliera Civico, durante l'anno 2022 sono state ricevute fatture, riferite soprattutto alla fornitura di unità di sangue, per Euro 1.576.413 (a.p. 1.215.639)

Per contro, ISMETT ha emesso nei confronti dell'Azienda Ospedaliera Civico fatture per Euro 98.784 (a.p. 101.405), che includono un importo, pari a Euro 62.656 (a.p.76.241), relativo alle prestazioni rese da ISMETT a favore del Centro Regionale Trapianti.

Si riporta di seguito una tabella riassuntiva delle posizioni di credito/debito al 31 dicembre 2022 con i soci ARNAS Civico e UPMC Italy. Non risultano posizioni di credito/debito con il socio Fondazione RIMED che durante il 2022 ha provveduto al pagamento di 400.000 euro riferibili al Contratto di Comodato modale in essere e Euro 51.409 per riaddebiti relativi al noleggio di un container. Si segnalano anche debiti di natura non commerciale per Euro 161.974 relativamente a spese effettuate dalla Fondazione Rimed per il progetto PNIR e già rendicontate.

	ARNAS Civico	UPMC Italy	Fondazione RiMED
Crediti per fatture emesse	394.864	15.344	-
Crediti per fatture da emettere	52.168	37.565	1.766
Debiti per fatture ricevute	1.474.291	311.782	-
Debiti per fatture da ricevere	100.983	2.735.058	-

9 AZIONI /QUOTE DI SOCIETÀ CONTROLLANTI

La Società non possiede - né direttamente né indirettamente - azioni o quote di società controllanti.

10 FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Nei primi giorni del mese di gennaio è stato sottoscritto il contratto di assegnazione budget per gli anni 2022 e 2023, che tiene conto delle modifiche all'Accordo quadro 2019-2028 introdotte con il successivo addendum.

Il 27 gennaio si è svolto a Palermo il terzo simposio internazionale sulla qualità, dal titolo "Improving Patient Experience: challenges and new trends" "Improving Patient Experience: challenges and new trends", un evento che ha messo a confronto esperti internazionali sulle tematiche, nuovi approcci e nuove tendenze finalizzate a migliorare la qualità della vita dei pazienti, analizzando i progressi compiuti nel campo dell'assistenza sanitaria.



Dai dati del Programma Nazionale Esiti - PNE 2021, appena pubblicati da Agenas, che si occupa di monitoraggio e valutazione degli indicatori di qualità, emergono gli ottimi risultati relativi al livello di cure raggiunto da ISMETT, per volume di attività e mortalità a 30 giorni dall'intervento.

Dell'avvenuta pubblicazione del Decreto dell'Assessore della salute nr. 460/2023 si è già detto in premessa. L'andamento delle attività trapiantologiche risulta sostanzialmente costante. Da inizio 2023 e fino al 31 maggio 2023 risultavano eseguiti - 66 trapianti.

11 EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Con riguardo allo stato di avanzamento del progetto ISMETT 2, si prevede che nei prossimi mesi verrà consegnata la progettazione della predetta opera, a cura dello studio dell'Arch, Renzo Piano, che sarà messa a disposizione di ISMETT, a titolo gratuito, da parte di UPMC Italy. Conseguentemente, una volta reperito il finanziamento per la sua realizzazione, si potranno avviare le procedure di gara. Si ricorda che la realizzazione dell'ospedale ISMETT 2, che sorgerà in un'area limitrofa a quella su cui insisterà il Centro di Biotecnologie e di Ricerca Biomedica della Fondazione Rimed, attualmente in corso di costruzione, rappresenta uno degli obiettivi di cui all'Accordo Quadro 2019-2028 tra Regione Siciliana e i Soci di ISMETT e del suo successivo Addendum nr. 1 "Progettazione clinica e attivazione dell'ISMETT 2". L'iniziativa è già stata valutata positivamente dalle competenti autorità Nazionali e Regionali ed inserita a suo tempo nel DUPISS (Documento Unitario di Programmazione degli Interventi Sanitari in Sicilia) al fine di ampliare l'offerta sanitaria di ISMETT per rispondere alle esigenze di salute della comunità. Si rammenta che, ad oggi, i costi dell'opera sono stimati in circa 400 milioni di euro (soggetto a possibili incrementi in funzione dell'aggiornamento del prezzario regionale).

Nel corso dell'ultimo anno, l'offerta di Ismett si è arricchita grazie alla nascita del Servizio di Oncologia Medica e all'avvio della Pancreas Unit. Si tratta di servizi pensati per fornire trattamenti di cura integrati per la cura delle neoplasie addominali, in particolare fegato e pancreas. Questi servizi, insieme alla già citata Attività Privata, permettono di ampliare l'offerta di cure nell'ambito delle attività istituzionali.

Come già illustrato in precedenza, la società ha dovuto operare diversi cambiamenti al proprio assetto organizzativo e al case-mix negli ultimi due anni, in particolare seguendo l'evoluzione della pandemia da covid-19. Tuttavia, diverse e altre importanti criticità, causate o acute anche dagli eventi bellici dei mesi più recenti, pongono nuove e rilevanti sfide per il futuro più immediato.

In particolare, gli aumenti percentuali a doppia o tripla cifra dei costi delle forniture energetiche e di quelli di molti dei beni e servizi utilizzati per l'attività produttiva hanno rappresentato e rappresentano ancora una minaccia anche in considerazione del fatto che le tariffe che remunerano l'attività sanitaria sono rimaste immutate.

È quindi costante la ricerca di soluzioni operative, tra cui l'attività di rinegoziazione di accordi e contratti e lo sviluppo e il miglioramento delle attività, per consentire l'equilibrio economico oltre che finanziario e patrimoniale della società nell'immediato e in prospettiva di medio e lungo termine, come da piano pluriennale oggetto di approvazione da parte del consiglio di amministrazione in data 20 giugno 2023.

Inoltre, la società intende rimanere impegnata nel promuovere la ricerca traslazionale attraverso la generazione, la creazione e la conservazione di cellule, tessuti, campioni biologici e dati clinici informatizzati dei pazienti che consentano alla Fondazione Ri.MED di perseguire i suoi scopi attraverso la piena realizzazione del Cluster ISMETT Ri.MED.

Per quanto riguarda l'utile d'esercizio di euro 22.729, si propone di portarlo a riserva statutaria.

Si evidenzia che sugli 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. In particolare, si ritiene, come da Piano economico pluriennale predisposto, che nei prossimi anni sarà possibile ritornare ad un sostanziale equilibrio economico complessivo che potrà essere mantenuto nel medio-lungo periodo, implementando alcune azioni di efficientamento ed essendo oramai terminata la fase di turbolenza determinata inizialmente dalla gestione della pandemia da Covid 19 e, successivamente, dall'impennata dei prezzi dell'energia elettrica e del gas.

In relazione all'obbligo di cui all'art. 60, comma 7-ter del D.L. 104/2020 e successive modificazioni e integrazioni l'Organo Amministrativo Vi propone di costituire la riserva indisponibile per ammortamenti sospesi per Euro 2.346.616 mediante l'utilizzo della riserva statutaria. L'importo di Euro 2.346.616 è la differenza algebrica tra gli ammortamenti sospesi pari ad Euro 4.871.659 e della quota di competenza dei contributi in conto impianti pari ad Euro 2.525.044.

Si propone altresì di costituire la riserva per utili su cambi di Euro 1.153 con l'utilizzo della riserva statutaria

Palermo, 20 giugno 2023



Prof. Camillo Ricordi
Presidente del Consiglio di Amministrazione

