

# Humanitas Mirasole S.p.A.

## Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	ROZZANO (MI) - Via A. Manzoni 56
<b>Codice Fiscale</b>	10125410158
<b>Numero Rea</b>	MILANO 1352145
<b>P.I.</b>	10982360967
<b>Capitale Sociale Euro</b>	13.840.000
<b>Forma giuridica</b>	S.p.A.
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	si
<b>Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento</b>	Humanitas S.p.A.
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	si
<b>Denominazione della società capogruppo</b>	Humanitas S.p.A.
<b>Paese della capogruppo</b>	Italia

# Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5.643.097	5.683.849
5) avviamento	19.968.634	22.754.213
6) immobilizzazioni in corso e acconti	2.495.816	1.643.217
7) altre	14.862.111	14.398.668
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>42.969.659</b>	<b>44.479.948</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	29.566.894	27.208.108
2) impianti e macchinario	5.190.699	5.727.680
3) attrezzature industriali e commerciali	31.005.387	30.382.033
4) altri beni	8.509.883	8.517.022
5) immobilizzazioni in corso e acconti	8.358.586	4.004.927
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>82.631.449</b>	<b>75.839.770</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	32.010.000	32.000.000
c) imprese controllanti	14.617.941	14.617.941
d-bis) altre imprese	2.000	-
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>46.629.941</b>	<b>46.617.941</b>
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	20.500.000	20.500.000
<b>Totale crediti verso imprese controllate</b>	<b>20.500.000</b>	<b>20.500.000</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>20.500.000</b>	<b>20.500.000</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>67.129.941</b>	<b>67.117.941</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>192.731.049</b>	<b>187.437.659</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	10.571.514	9.942.338
3) lavori in corso su ordinazione	11.111.580	12.227.896
<b>Totale rimanenze</b>	<b>21.683.094</b>	<b>22.170.234</b>
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	107.284.670	123.333.656
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>107.284.670</b>	<b>123.333.656</b>
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	892.536	539.064
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>892.536</b>	<b>539.064</b>
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.601.495	2.483.734
<b>Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	<b>2.601.495</b>	<b>2.483.734</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.488.720	4.008.097
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.888.144	3.859.128

Totale crediti tributari	7.376.864	7.867.225
5-ter) imposte anticipate	10.542.830	11.777.386
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	920.031	621.470
esigibili oltre l'esercizio successivo	430.698	356.048
Totale crediti verso altri	1.350.729	977.518
Totale crediti	130.049.124	146.978.583
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	30.000.000	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	30.000.000	-
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	169.356.531	163.213.266
2) assegni	76.103	218.425
3) danaro e valori in cassa	103.307	112.125
Totale disponibilità liquide	169.535.941	163.543.816
Totale attivo circolante (C)	351.268.159	332.692.633
D) Ratei e risconti	16.640.518	11.804.233
Totale attivo	560.639.726	531.934.525
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	13.840.000	13.840.000
III - Riserve di rivalutazione	1.790.743	1.790.743
IV - Riserva legale	2.768.000	2.768.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	2.236.547	2.236.547
Riserva azioni (quote) della società controllante	14.617.941	14.617.941
Varie altre riserve	8.595.303	32.310
Totale altre riserve	25.449.791	16.886.798
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	228.295.738	208.008.892
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	39.712.835	40.890.645
Totale patrimonio netto	311.857.107	284.185.078
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	3.981.822	4.159.200
4) altri	47.424.906	52.443.296
Totale fondi per rischi ed oneri	51.406.728	56.602.496
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	7.677.565	7.887.042
D) Debiti		
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	28.634.932	25.988.066
Totale acconti	28.634.932	25.988.066
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	121.098.054	110.172.725
Totale debiti verso fornitori	121.098.054	110.172.725
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.027.667	754.693
Totale debiti verso imprese controllate	2.027.667	754.693
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.805.162	2.241.559
Totale debiti verso controllanti	1.805.162	2.241.559
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.682.065	861.051

Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.682.065	861.051
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.353.377	15.786.161
Totale debiti tributari	5.353.377	15.786.161
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.661.499	6.267.659
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	6.661.499	6.267.659
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	20.332.736	19.611.326
Totale altri debiti	20.332.736	19.611.326
Totale debiti	187.595.492	181.683.240
E) Ratei e risconti	2.102.834	1.576.669
Totale passivo	560.639.726	531.934.525

## Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	548.065.895	533.241.965
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	(1.116.316)	695.071
<b>5) altri ricavi e proventi</b>		
contributi in conto esercizio	21.125.550	18.439.751
altri	33.303.916	39.214.442
Totale altri ricavi e proventi	54.429.466	57.654.193
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>601.379.045</b>	<b>591.591.229</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	129.381.376	123.315.307
7) per servizi	189.194.160	177.540.334
8) per godimento di beni di terzi	18.476.650	17.490.399
<b>9) per il personale</b>		
a) salari e stipendi	108.176.208	105.849.177
b) oneri sociali	31.733.697	31.191.705
c) trattamento di fine rapporto	8.479.965	7.964.742
e) altri costi	617.496	934.978
Totale costi per il personale	149.007.366	145.940.602
<b>10) ammortamenti e svalutazioni</b>		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	9.347.262	8.828.925
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	13.567.095	13.558.207
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	2.519.514	1.815.287
Totale ammortamenti e svalutazioni	25.433.871	24.202.419
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(615.890)	1.075.527
12) accantonamenti per rischi	7.393.462	15.981.748
13) altri accantonamenti	170.000	170.000
14) oneri diversi di gestione	32.018.772	30.213.387
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>550.459.767</b>	<b>535.929.723</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>50.919.278</b>	<b>55.661.506</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>15) proventi da partecipazioni</b>		
da imprese controllanti	731.359	731.359
Totale proventi da partecipazioni	731.359	731.359
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
<b>a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</b>		
da imprese controllate	87.732	30.758
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	87.732	30.758
<b>d) proventi diversi dai precedenti</b>		
altri	953.925	156.411
Totale proventi diversi dai precedenti	953.925	156.411
Totale altri proventi finanziari	1.041.657	187.169
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>		
verso imprese collegate	-	40.553
altri	4.063	991
Totale interessi e altri oneri finanziari	4.063	41.544
<b>17-bis) utili e perdite su cambi</b>	<b>(3.223)</b>	<b>(4.892)</b>

Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	1.765.730	872.092
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	52.685.008	56.533.598
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	12.275.154	14.284.540
imposte relative a esercizi precedenti	(360.158)	(23.475)
imposte differite e anticipate	1.057.177	1.407.128
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	-	25.240
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	12.972.173	15.642.953
21) Utile (perdita) dell'esercizio	39.712.835	40.890.645

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	39.712.835	40.890.645
Imposte sul reddito	12.972.173	15.642.953
Interessi passivi/(attivi)	(1.034.371)	(150.517)
(Dividendi)	(731.359)	(731.359)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	73.107	40.553
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	50.992.385	55.692.275
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	13.798.341	19.608.318
Ammortamenti delle immobilizzazioni	22.914.357	22.387.132
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(6.317.576)	103.291
<b>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>	<b>30.395.122</b>	<b>42.098.741</b>
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	81.387.507	97.791.016
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	487.140	456.725
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	16.332.425	(68.671.348)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	10.925.329	16.012.097
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(4.836.285)	(2.313.584)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	526.165	1.001.593
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	7.878.757	7.090.602
<b>Totale variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>31.313.531</b>	<b>(46.423.915)</b>
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	112.701.038	51.367.101
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	1.034.371	150.517
(Imposte sul reddito pagate)	(24.983.534)	(45.640)
Dividendi incassati	731.359	731.359
(Utilizzo dei fondi)	(13.169.456)	(9.933.391)
Altri incassi/(pagamenti)	-	649.846
<b>Totale altre rettifiche</b>	<b>(36.387.260)</b>	<b>(8.447.309)</b>
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>76.313.778</b>	<b>42.919.792</b>
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(20.458.086)	(14.528.011)
Disinvestimenti	26.205	26.618
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(7.842.573)	(4.294.172)
Disinvestimenti	5.600	95.760
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)	(12.000)	(14.600.336)
Disinvestimenti	-	1.848.358
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
(Investimenti)	(30.000.000)	-
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>(58.280.854)</b>	<b>(31.451.783)</b>
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		

Mezzi di terzi		
(Rimborso finanziamenti)	-	(2.378.284)
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(12.040.799)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(12.040.799)	(2.378.284)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	5.992.125	9.089.725
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	163.213.266	154.188.436
Assegni	218.425	168.123
Danaro e valori in cassa	112.125	97.531
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	163.543.816	154.454.090
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	169.356.531	163.213.266
Assegni	76.103	218.425
Danaro e valori in cassa	103.307	112.125
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	169.535.941	163.543.816

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

## Nota integrativa, parte iniziale

### Premessa

Ai fini della redazione del Bilancio d'esercizio si è tenuto conto di quanto disciplinato in materia di bilancio dal Codice Civile e dai principi contabili emessi dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Il Bilancio risulta costituito dai seguenti documenti:

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Rendiconto Finanziario;
- Nota Integrativa.

L'esposizione dei valori che compongono lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e il Rendiconto Finanziario dell'esercizio 2022 è conforme alle specifiche previste dagli articoli 2423, 2423 bis, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter e 2426 del Codice Civile. La presente Nota Integrativa al bilancio dell'esercizio è stata predisposta in aderenza ai dettami previsti dall'art. 2427 e dall'art. 2427-bis e seguenti del Codice Civile.

La predisposizione del bilancio al 31 dicembre 2022 non ha comportato la necessità di dovere ricorrere a deroghe per casi eccezionali, come previsto dall'art. 2423 comma 5 del Codice Civile. Nell'ambito della predisposizione del bilancio si sono osservati i postulati generali della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta, nonché i principi contabili previsti dall'art. 2423 bis del Codice Civile, e più precisamente:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- relativamente ai criteri di valutazione delle poste di bilancio nessun criterio è stato modificato rispetto al bilancio chiuso al 31 dicembre 2021.

Gli importi esposti negli schemi di bilancio ed in Nota Integrativa sono espressi in unità di Euro.

L'eventuale saldo delle differenze di arrotondamento derivanti dal bilancio redatto in unità di Euro e dalla contabilità tenuta in centesimi di Euro, è stato imputato direttamente ad una delle riserve di Patrimonio Netto o al Conto Economico.

La Società non ha predisposto il bilancio consolidato per l'esercizio 2022, come previsto dal D.Lgs 127/91, art. 27, comma 3, in quanto vi provvede la capogruppo Teur S.p.A., con sede a Milano, via Monte Rosa 93.

Di seguito si riportano i principali criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio d'esercizio.

## ATTIVO

### **B. I Immobilizzazioni immateriali**

Le concessioni, licenze, marchi e diritti simili sono iscritti al costo ed ammortizzati in quote costanti per un periodo di cinque anni.

Le altre immobilizzazioni immateriali comprendono le miglorie su beni di terzi, iscritte al costo ed ammortizzate sulla base della utilità residua delle spese sostenute o della durata residua del diritto di utilizzazione, se inferiore.

L'avviamento, iscritto con il consenso del Collegio Sindacale, deriva dalla fusione per incorporazione della partecipata Casa di Cura San Pio X S.r.l. avvenuta nel 2020 e dalla fusione per incorporazione della Humanitas Medical Care Milano S.p.A. avvenuta nel 2021. L'avviamento è ammortizzato in base alla sua vita utile stimata in 10 anni dalla data di efficacia della fusione.

### **B. II Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio al costo d'acquisto comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione ed eventualmente aumentato delle rivalutazioni effettuate nei casi previsti dalla normativa come previsto dall'OIC n. 16.

Le voci in bilancio sono esposte al netto del relativo fondo ammortamento.

Le aliquote applicate trovano corrispondenza nei coefficienti di ammortamento indicati nel D.M. 31.12.88, che si ritengono sostanzialmente adeguati a ripartire il valore delle immobilizzazioni materiali in funzione della loro vita utile stimata.

Nell'anno di entrata in funzione, le suddette aliquote sono ridotte della metà.

<b>CategoriaCespite</b>	<b>Aliquota applicata</b>
Fabbricati	3,0%
Fabbricati "prefabbricati"	20,0%
Costruzioni leggere	10,0%
Attrezzature generiche	25,0%
Attrezzature specifiche	12,5%
Ferri chirurgici	12,5%
Impianti generici	12,0%
Impianti specifici	15,0%
Mobili e arredi generici	12,0%
Arredi sanitari	10,0%
Macchine d'ufficio elettroniche	20,0%
Telefonia	20,0%
Autovetture	25,0%

Le immobilizzazioni il cui costo di acquisto sia stato finanziato da contributi vengono esposte al netto del relativo contributo ricevuto. In questo caso l'ammortamento si calcola sul valore netto del cespite.

### **B. III Immobilizzazioni finanziarie**

Sono state valutate secondo il criterio del costo d'acquisto e/o sottoscrizione, eventualmente ridotto per perdite durevoli di valore, in aderenza ai dettami dell'art. 2426 del Codice Civile.

### **C. I Rimanenze**

Le giacenze di materie prime, sussidiarie e di consumo sono state valorizzate al costo medio ponderato come previsto dall'OIC n. 13.

Il valore delle scorte obsolete e a lenta movimentazione, ove necessario, è svalutato in relazione alla loro possibilità di utilizzo o di realizzo, mediante lo stanziamento di un apposito fondo obsolescenza.

Le prestazioni sanitarie in corso alla fine dell'anno sono state determinate sulla base dei corrispettivi finali, ripartendo il valore complessivo della prestazione in proporzione alle giornate di ricovero trascorse dalla data d'inizio dello stesso fino alla fine dell'anno, rispetto alle giornate totali.

Le prestazioni in corso relative all'attività di sperimentazione clinica sono state valorizzate considerando per ogni singolo protocollo la fase di studio in atto al 31 dicembre 2022.

## **C. II Crediti**

I crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

In particolare, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del credito, al netto di tutti i premi, sconti e abbuoni, ed inclusivo degli eventuali costi direttamente attribuibili alla transazione che ha generato il credito. I costi di transazione, le eventuali commissioni attive e passive e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo. Il criterio del costo ammortizzato non viene applicato se gli effetti sono irrilevanti.

E' costituito un apposito fondo svalutazione a fronte di possibili rischi di insolvenza la cui congruità rispetto alle posizioni di dubbia esigibilità è verificata periodicamente ed, in ogni caso, al termine di ogni esercizio, tenendo in considerazione sia le situazioni di inesigibilità manifestatesi o ritenute probabili sia le condizioni economiche generali di settore e di rischio paese.

## **C. III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono attività di natura finanziaria destinate a permanere in modo non durevole nel patrimonio aziendale e sono valutate in base al minor valore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

## **C. IV Disponibilità liquide**

Sono iscritte al valore nominale.

## **D. Ratei e risconti attivi**

Sono calcolati in aderenza ai disposti dell'articolo 2424 bis del C.C.

# **PASSIVO**

## **B. Fondi per rischi ed oneri**

Gli accantonamenti sono stati calcolati in modo da coprire rischi di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi è stato rispettato il criterio generale di prudenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

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

## **C. Trattamento di fine rapporto**

Il fondo costituisce l'impegno maturato dalla società verso i dipendenti fino al 31 dicembre 2022, determinato in aderenza ai dettami dell'art. 2120 del Codice Civile e della vigente normativa di lavoro e, dall'esercizio 2007, riflette le disposizioni della Legge n. 296/2006 (Legge Finanziaria 2007) che ha modificato le regole per il TFR maturando dal 1 gennaio 2007 per le società con più di 50 addetti:

- le quote di TFR maturate fino al 31 dicembre 2006 rimangono in azienda;
- le quote di TFR maturande a partire dal 1° gennaio 2007 devono, a scelta del dipendente, secondo le modalità di adesione esplicita o adesione tacita, essere destinate a forme di previdenza complementare o essere mantenute in azienda e quindi trasferite al Fondo di Tesoreria istituito presso l'INPS.

Alla luce di tali modificazioni il valore del Fondo TFR in bilancio rappresenta la quota di TFR maturato in passato, al netto delle anticipazioni erogate, che andrà ad esaurirsi con i pagamenti che avverranno in occasione della cessazione dei rapporti di lavoro e si incrementerà in relazione alla rivalutazione annuale. La quota di TFR maturanda che dovrà essere versata all'INPS sarà contabilizzata per competenza nella voce accantonamento TFR con contropartita il debito verso enti previdenziali, mentre la quota destinata a fondi pensione sarà contabilizzata come accantonamento TFR con contropartita del debito verso fondi pensione.

#### **D. Debiti**

I debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. In particolare, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del debito, al netto dei costi di transazione e di tutti i premi, sconti e abbuoni direttamente derivanti dalla transazione che ha generato il debito. I costi di transazione, le eventuali commissioni attive e passive e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo. Il criterio del costo ammortizzato non viene applicato se gli effetti sono irrilevanti.

#### **E. Ratei e risconti passivi**

Sono calcolati in aderenza ai disposti dell'articolo 2424 bis del Codice Civile.

#### **Impegni, rischi e garanzie**

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata e descritti nella Nota Integrativa.

### **CONTO ECONOMICO**

#### **Ricavi**

I ricavi sono riconosciuti al momento dell'effettuazione del servizio ed esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza economico-temporale.

#### **Costi**

I costi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza, della competenza economico-temporale e di correlazione di costi e ricavi.

#### **Dividendi**

I dividendi sono rilevati nel momento in cui, in conseguenza della delibera assunta dall'assemblea dei soci della società partecipata di distribuire l'utile o eventualmente le riserve, sorge il diritto alla riscossione da parte della società partecipante.

Il dividendo è rilevato come provento finanziario indipendentemente dalla natura delle riserve oggetto di distribuzione, verificando che, a seguito della distribuzione, il valore recuperabile della partecipazione non sia diminuito al punto tale da rendere necessaria la rilevazione di una perdita di valore.

#### **Imposte del periodo**

Le imposte correnti sul reddito sono iscritte in base ad una stima prudente del reddito imponibile in conformità alle disposizioni vigenti.

L'aliquota Irap applicata è del 3,9% e l'aliquota Ires è del 24%; quest'ultima è dimezzata, e quindi pari al 12% , limitatamente all'imponibile fiscale eventualmente generato dall'IRCCS Humanitas Mirasole S.p.A. dalle prestazioni di ricovero e ambulatoriali rese dall'Istituto in regime di convenzione, ivi comprese quelle per le quali l'onere viene ripartito tra il sistema pubblico e il paziente mediante il meccanismo di compartecipazione di spesa sanitaria (ticket) e dall'attività di ricerca scientifica traslazionale, strumentale all'attività sanitaria svolta, così come previsto dall'art. 6, comma 1, lettera a) del DPR n. 601 del 1973 (aliquota Ires dimezzata originariamente per gli enti ospedalieri).

In linea con quanto previsto dai principi contabili, le imposte differite e le imposte anticipate attive sono calcolate applicando l'aliquota in vigore al momento in cui le aliquote temporanee si riverseranno purché la norma di legge che varia l'aliquota sia già stata emanata alla data di redazione del bilancio. In conformità con quanto disposto dai principi contabili, le attività per imposte anticipate vengono contabilizzate solo in presenza di ragionevole certezza di ottenere in futuro imponibili fiscali che potranno consentirne il recupero.

### **Gruppo Iva**

La Società a decorrere dal 01 gennaio 2020 è Società partecipante al Gruppo IVA Humanitas, regolato dal Titolo V-bis del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633 ("Decreto IVA") dagli articoli da 70-bis a 70-duodecies.

La costituzione del suddetto Gruppo IVA Humanitas ha comportato l'attribuzione di una nuova Partita IVA di Gruppo che, a partire da tale data, identifica in modo univoco le Società partecipanti al Gruppo IVA.

L'opzione esercitata per la costituzione di un Gruppo IVA è vincolante per il triennio 2020-22, dopo di che si rinnoverà tacitamente di anno in anno fino a revoca.

In base a quanto indicato dall'Agenzia delle Entrate rispondendo ad istanza di interpello, la società controllante di vertice a livello nazionale Teur S.p.A. ha acquisito il Ruolo di Rappresentante del Gruppo IVA Humanitas; essa, in quanto Rappresentante, è tenuta a tutti gli adempimenti di legge previsti dalla normativa IVA a carico dell'unico soggetto passivo "Gruppo IVA", con responsabilità solidale per tutti gli importi dovuti con le società partecipanti.

L'effetto principale della costituzione di un Gruppo IVA è dato dal fatto che le operazioni "infragrupo" non assumono rilevanza ai fini IVA pur continuando a costituire operazioni economiche rilevanti, generatrici di costi e ricavi ai fini civilistici.

Nell'ambito delle attività separate, dove siano presenti operazioni esenti, il Gruppo ha un unico "pro-rata" IVA; questo comporta la determinazione per le società appartenenti al Gruppo degli svantaggi o vantaggi a seconda che il "pro-rata" IVA di Gruppo sia superiore od inferiore a quello che, virtualmente, ciascuna società partecipante avrebbe "singolarmente".

In base al Regolamento tali vantaggi e svantaggi sono oggetto di opportuna compensazione economica a cura del Rappresentante, onde assicurare che al vantaggio economico complessivo del Gruppo non corrisponda alcuna penalizzazione economica alla singola società derivante dalla partecipazione al Gruppo IVA.

## Nota integrativa, attivo

### Immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni immateriali

##### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

<b>B D) Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Valore 31.12.21</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Riclassifiche</b>	<b>Valore 31.12.22</b>
Costi di impianto e di ampliamento	45.921	0	0	0	45.921
Concessioni licenze marchi e diritti simili	30.249.117	2.531.228	7.000	45.000	32.818.345
Avviamento	27.855.788	0	0	0	27.855.788
Immobilizzazioni in corso e acconti	1.643.217	1.950.510	6.095	(1.091.816)	2.495.816
Altre immobilizzazioni immateriali	52.930.124	3.366.930	0	1.046.816	57.343.870
<i>di cui migliorie su beni di terzi</i>	<i>52.930.124</i>	<i>3.366.930</i>	<i>0</i>	<i>1.046.816</i>	<i>57.343.870</i>
<b>Totale</b>	<b>112.724.167</b>	<b>7.848.668</b>	<b>13.095</b>	<b>0</b>	<b>120.559.740</b>
<b>Fondo</b>					
Costi di impianto e di ampliamento	45.920	0	0	0	45.920
Concessioni licenze marchi e diritti simili	24.565.270	2.611.378	1.400	0	27.175.248
Avviamento	5.101.575	2.785.579	0	0	7.887.154
Altre immobilizzazioni immateriali	38.531.454	3.950.305	0	0	42.481.759
<i>di cui migliorie su beni di terzi</i>	<i>38.531.454</i>	<i>3.950.305</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>42.481.759</i>
<b>Totale</b>	<b>68.244.219</b>	<b>9.347.262</b>	<b>1.400</b>	<b>0</b>	<b>77.590.081</b>
<b>Netto</b>	<b>44.479.948</b>	<b>(1.498.594)</b>	<b>11.695</b>	<b>0</b>	<b>42.969.659</b>

I costi per concessioni, licenze e marchi sono relativi sia all'acquisto di licenze d'uso di software di produzione esterna, sia alle personalizzazioni ed implementazioni degli stessi volti ad un potenziamento trasversale di tutte le unità ospedaliere.

La voce avviamento include euro 24.333.922 di disavanzo di fusione generatosi a seguito dell'incorporazione della società Casa di Cura Pio X S.r.l. in Humanitas Mirasole S.p.A. avvenuta nel 2020 ed euro 3.521.866 di disavanzo di fusione, generatosi a seguito dell'incorporazione della società Humanitas Medical Care Milano S.p.A. in Humanitas Mirasole S.p.A. (avvenuta con effetto civilistico fiscale il 1 Maggio 2021).

L'avviamento viene ammortizzato in 10 anni dalla data di efficacia della fusione.

Le altre immobilizzazioni immateriali sono costituite principalmente dagli oneri sostenuti per la rifunionalizzazione ed il miglioramento degli elementi strutturali degli edifici e degli impianti generali di proprietà della Italian Service SICAF S.p.A. (Gruppo AXA) e dell'INAIL presso i quali la Società è in locazione.

Si segnala l'entrata in funzione degli impianti elettrici per cambio tensione sugli immobili di proprietà della Italian Service SICAF S.p.A. (Gruppo AXA).

Il saldo delle immobilizzazioni in corso e acconti si riferisce principalmente ai lavori di ristrutturazione dell'immobile sito in via Sardegna.

## Immobilizzazioni materiali

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

<b>B II) Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>Valore 31.12.21</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Riclassifiche</b>	<b>Valore 31.12.22</b>
Terreni e fabbricati	49.169.828	834.783	0	2.592.449	52.597.060
<i>di cui Terreni</i>	<i>7.615.000</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>7.615.000</i>
<i>di cui Fabbricati</i>	<i>41.554.828</i>	<i>834.783</i>	<i>0</i>	<i>2.592.449</i>	<i>44.982.060</i>
Impianti e Macchinari	24.536.093	1.223.761	0	0	25.759.854
Attrezzature industriali e commerciali	145.584.829	7.290.324	1.365.835	1.403.428	152.912.746
<i>di cui attrezzature specifiche</i>	<i>132.031.212</i>	<i>7.142.348</i>	<i>1.354.001</i>	<i>1.403.428</i>	<i>139.222.987</i>
<i>ferri chirurgici</i>	<i>8.747.145</i>	<i>103.472</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>8.850.617</i>
<i>attrezzature generiche</i>	<i>4.806.472</i>	<i>44.504</i>	<i>11.834</i>	<i>0</i>	<i>4.839.142</i>
Altri beni	47.329.035	2.726.531	149.835	33.150	49.938.881
<i>di cui arredi sanitari e generici</i>	<i>19.749.875</i>	<i>851.018</i>	<i>21.996</i>	<i>33.150</i>	<i>20.612.047</i>
<i>macchine elettroniche</i>	<i>23.218.394</i>	<i>1.110.050</i>	<i>127.556</i>	<i>0</i>	<i>24.200.888</i>
<i>autovetture</i>	<i>21.000</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>21.000</i>
<i>telefonia</i>	<i>4.336.663</i>	<i>765.464</i>	<i>283</i>	<i>0</i>	<i>5.101.844</i>
<i>altri beni</i>	<i>3.103</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>3.103</i>
Immobilizzazioni in corso e acconti	4.004.927	8.382.686	0	(4.029.027)	8.358.586
<b>Totale</b>	<b>270.624.712</b>	<b>20.458.085</b>	<b>1.515.670</b>	<b>0</b>	<b>289.567.127</b>
<b>Fondo Ammortamento</b>					
Terreni	0	0	0	0	0
Fabbricati	21.961.720	1.068.446	0	0	23.030.166
Impianti e Macchinari	18.808.413	1.760.742	0	0	20.569.155
Attrezzature industriali e commerciali	115.202.796	7.987.447	1.282.884	0	121.907.359
<i>di cui attrezzature specifiche</i>	<i>103.027.905</i>	<i>7.558.377</i>	<i>1.271.050</i>	<i>0</i>	<i>109.315.232</i>
<i>ferri chirurgici</i>	<i>7.693.671</i>	<i>261.442</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>7.955.113</i>
<i>attrezzature generiche</i>	<i>4.481.220</i>	<i>167.628</i>	<i>11.834</i>	<i>0</i>	<i>4.637.014</i>
Altri beni	38.812.012	2.750.460	133.474	0	41.428.998
<i>di cui arredi sanitari e generici</i>	<i>16.678.356</i>	<i>718.751</i>	<i>21.996</i>	<i>0</i>	<i>17.375.111</i>
<i>macchine elettroniche</i>	<i>19.405.937</i>	<i>1.435.966</i>	<i>111.195</i>	<i>0</i>	<i>20.730.708</i>
<i>autovetture</i>	<i>21.000</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>21.000</i>
<i>telefonia</i>	<i>2.703.617</i>	<i>595.743</i>	<i>283</i>	<i>0</i>	<i>3.299.077</i>
<i>altri beni</i>	<i>3.103</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>3.103</i>
<b>Totale</b>	<b>194.784.940</b>	<b>13.567.095</b>	<b>1.416.358</b>	<b>0</b>	<b>206.935.678</b>
<b>Netto</b>	<b>75.839.770</b>	<b>6.890.990</b>	<b>99.312</b>	<b>0</b>	<b>82.631.449</b>

Tra gli investimenti più rilevanti in tecnologie medicali si segnala potenziamento della radiologia e della radioterapia; sono continuati gli investimenti in strumentazione tecnologica, tra i quali si annoverano un sistema P. E.T., una nuova risonanza magnetica e un centro di sterilizzazione.

La Società ha inoltre proseguito l'ordinaria attività di informatizzazione, rinnovando e potenziando le attrezzature elettroniche e predisponendo nuove postazioni di lavoro. Nel corso dell'esercizio sono comunque stati effettuati gli investimenti necessari a garantire il rispetto delle normative vigenti, la gestione dell'obsolescenza e della qualità clinica; sono inoltre proseguiti gli investimenti a supporto dei professionisti dell'area ricerca.

Le principali dismissioni dell'esercizio riguardano attrezzature elettromedicali obsolete.

L'incremento delle "Immobilizzazioni in corso e acconti" si riferisce per euro 5 milioni alla realizzazione, presso il presidio di Rozzano, della nuova "Proton Therapy", che verrà installato ed entrerà in funzione nei prossimi esercizi.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile in quanto, come previsto dall'OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni immateriali e materiali.

## Operazioni di locazione finanziaria

### Informazioni sulle operazioni di locazione finanziaria

Il legislatore nazionale prevede che la rappresentazione contabile dei contratti di locazione finanziaria avvenga secondo il metodo patrimoniale con rilevazione dei canoni di leasing tra i costi di esercizio.

Nel seguente prospetto riepilogativo di tutte le operazioni di locazione finanziaria vengono fornite le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 22 del Codice Civile, integrate dalle nuove disposizioni previste dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC). In particolare, si forniscono le informazioni sugli effetti che si sarebbero prodotti sul patrimonio netto e sul conto economico rilevando le operazioni di locazione finanziaria con il metodo finanziario rispetto al metodo patrimoniale seguito in contabilità, ovvero il metodo dell'addebito a conto economico dei canoni corrisposti alle società di locazione finanziaria.

<b>Effetti sullo Stato Patrimoniale</b>	
<b>ATTIVITA'</b>	
<b>Contratti chiusi</b>	
Beni concessi in leasing finanziario al termine dell'esercizio precedente	962.760
+ Beni acquisiti in leasing nel corso dell'esercizio	1.711.990
- Beni in leasing riscattati nel corso dell'esercizio	0
- Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	-212.000
- Fondo ammortamento al termine dell'esercizio precedente	-84.861
+/-Rettifiche/Riprese di valore su beni in leasing finanziario	
<b>a) Beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio, al netto degli ammortamenti, comprensivo del maggior valore dei beni riscattati determinato secondo la metodologia finanziaria</b>	<b>2.377.889</b>
<b>PASSIVITA'</b>	
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente	780.737
+ Debiti impliciti sorti nell'esercizio	1.714.321
- Riduzioni per rimborso delle quote capitale	-488.058
- Riduzioni per riscatti nel corso dell'esercizio	0
<b>c) Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio</b>	<b>2.007.000</b>
<b>d) Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio (a+b-c)</b>	<b>370.889</b>
<b>e) Effetto netto fiscale</b>	<b>103.478</b>
<b>e bis) storno ratei passivi (canoni) e risconti attivi a bilancio (maxicanone)</b>	<b>0</b>
<b>f) Effetto sul Patrimonio Netto alla fine dell'esercizio (d-e-ebis)</b>	<b>267.411</b>
<b>Effetti sul Conto Economico</b>	
(a) Storno di canoni (e maxicanone) su operazioni di leasing finanziario	499.962
(b) Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario	14.234
(c) Rilevazione di quote di ammortamento	212.000
(d) rettifiche di valore su beni in leasing finanziario	0
<b>Effetto sul risultato prima delle imposte (a-b-c ±d)</b>	<b>273.727</b>
(e) Rilevazione dell'effetto fiscale	76.370
<b>Effetto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing finanziario con il metodo finanziario (d-e)</b>	<b>197.357</b>

## Immobilizzazioni finanziarie

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

B III)	Valore 31.12.21	Incrementi/ Decrementi	Riclassifiche	Valore 31.12.22
<b>1) Partecipazioni in:</b>				
<b>a) imprese controllate</b>	<b>32.000.000</b>	<b>10.000</b>	<b>0</b>	<b>32.010.000</b>
Pieve S.r.l.	32.000.000	0	0	32.000.000
Refase S.r.l.	0	10.000	0	10.000
<b>c) imprese controllanti</b>	<b>14.617.941</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>14.617.941</b>
Humanitas S.p.A.	14.617.941	0	0	14.617.941
<b>d-bis) altre imprese</b>	<b>0</b>	<b>2.000</b>	<b>0</b>	<b>2.000</b>
Weomics S.r.l.	0	2.000	0	2.000
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>46.617.941</b>	<b>12.000</b>	<b>0</b>	<b>46.629.941</b>
<b>2) Crediti</b>				
<b>a) imprese controllate</b>	<b>20.500.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>20.500.000</b>
Pieve S.r.l.	20.500.000	0	0	20.500.000
<b>Totale Crediti</b>	<b>20.500.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>20.500.000</b>
<b>Totale</b>	<b>67.117.941</b>	<b>12.000</b>	<b>0</b>	<b>67.129.941</b>

#### Pieve S.r.l.

Al 31.12.2022 la Società detiene una partecipazione rappresentativa del 100% del capitale sociale di Pieve S.r.l. del valore di euro 32.000.000.

Ai sensi dell'art. 2426 comma 1 n.3 del Codice Civile, si segnala che il valore della partecipazione in base alla corrispondente frazione di patrimonio netto della partecipata sarebbe pari ad euro 16.290.402 invece di euro 32.000.000, con una differenza rispetto al valore di iscrizione pari ad euro 15.709.598. La differenza fra il costo e la corrispondente frazione di patrimonio netto è imputabile al maggior valore riconosciuto, in sede d'acquisizione, al terreno posseduto dalla società sito in Pieve Emanuele.

#### ReFaSe S.r.l.

Al 31.12.2022 la Società detiene una partecipazione rappresentativa del 100% del capitale sociale di ReFaSe S.r.l. del valore di euro 10.000.

La società ReFaSe S.r.l. è stata costituita con atto notarile del 23 giugno 2022 ed ha per oggetto la gestione di attività di servizio e di supporto tecnico alla ricerca.

#### Weomics S.r.l.

Al 31.12.2022 la Società detiene una partecipazione rappresentativa del 10% del capitale sociale di Weomics S.r.l. del valore di euro 2.000.

La società Weomics S.r.l. è stata costituita con atto notarile del 22 luglio 2022 ed ha per oggetto lo sviluppo, la produzione e la commercializzazione di prodotti o servizi innovativi ad alto valore tecnologico.

#### Humanitas S.p.A.

Al 31 dicembre 2022 la Società detiene 1.260.963 azioni pari al 3,65% del capitale sociale della controllante Humanitas S.p.A., acquistate nel corso del 2014 ad un prezzo pari a euro 14.617.941. Come previsto dall'articolo 2359 bis del codice civile è stata appostata una riserva indisponibile di patrimonio netto.

I Crediti di natura finanziaria derivano dall'attivazione di una linea di finanziamento, rinnovata a settembre 2022, concessa alla controllata Pieve S.r.l. fino ad un importo massimo di euro 60.000.000, con scadenza al 30 settembre 2023, da utilizzare a tiraggio in base al bisogno per far fronte al pagamento dei fornitori per gli impegni derivanti dall'attività di realizzazione dei nuovi edifici. Tale credito al 31 dicembre 2022 ammonta ad euro 20.500.000.

#### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Crediti immobilizzati verso imprese controllate</b>	20.500.000	20.500.000	20.500.000
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	20.500.000	20.500.000	20.500.000

## Attivo circolante

### Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	9.942.338	629.176	10.571.514
<b>Lavori in corso su ordinazione</b>	12.227.896	(1.116.316)	11.111.580
<b>Totale rimanenze</b>	22.170.234	(487.140)	21.683.094

<b>C I) Rimanenze</b>	<b>Valore 31.12.21</b>	<b>Variazione</b>	<b>Valore 31.12.22</b>
<b>1) Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	<b>9.942.338</b>	<b>629.176</b>	<b>10.571.514</b>
di cui Esist. Finali - Mag. Farmacia	9.231.706	822.319	10.054.025
Esist. Finali - Mag. Laboratorio	738.623	(298.511)	440.112
Esist. Finali - Mag. Emodinamica	384.654	(40.260)	344.394
Merci in viaggio	32.048	13.286	45.334
F.do svalutazione magazzino	(444.693)	132.342	(312.351)
<b>3) Prestazioni sanitarie in corso</b>	<b>12.227.896</b>	<b>(1.116.316)</b>	<b>11.111.580</b>
di cui Esist. Finali - Ricoveri SSN	1.816.953	39.606	1.856.559
Esist. Finali - Ricoveri Solventi	236.673	(41.304)	195.369
Esist. Finali - Sperimentaz. cliniche	10.174.270	(1.114.618)	9.059.652
<b>Totale</b>	<b>22.170.234</b>	<b>(487.140)</b>	<b>21.683.094</b>

Le materie prime, sussidiarie e di consumo sono costituite dalle scorte di farmaci, presidi sanitari, reagenti ed altri materiali di consumo connessi all'attività ospedaliera.

Come indicato nei criteri di valutazione, le rimanenze di magazzino sono state valorizzate al costo medio annuo ponderato rettificato del valore delle giacenze di magazzino a lento movimento tenendo conto del loro grado di obsolescenza e scadenza.

Le merci in viaggio riguardano materie prime, sussidiarie e di consumo consegnate e prese in carico nel corso dei primi giorni di gennaio 2023 ma di cui il passaggio di proprietà era già avvenuto alla data di chiusura dell'esercizio. La valutazione è stata effettuata al costo.

La voce "Prestazioni sanitarie in corso" si riferisce alla quota di competenza del 2022 dei corrispettivi maturati a fronte delle prestazioni di ricovero e della quota maturata delle sperimentazioni in essere alla fine dell'esercizio in corso.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	123.333.656	(16.048.986)	107.284.670	107.284.670	-
<b>Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	539.064	353.472	892.536	892.536	-
<b>Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	2.483.734	117.761	2.601.495	2.601.495	-
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	7.867.225	(490.361)	7.376.864	3.488.720	3.888.144
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	11.777.386	(1.234.556)	10.542.830		
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	977.518	373.211	1.350.729	920.031	430.698
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	146.978.583	(16.929.459)	130.049.124	115.187.452	4.318.842

<b>C II) Crediti</b>	<b>Valore 31.12.21</b>	<b>Variazione</b>	<b>Valore 31.12.22</b>
<b>1) Verso Clienti</b>	<b>123.333.656</b>	<b>(16.048.986)</b>	<b>107.284.670</b>
S.S.N.	66.337.329	(17.640.357)	48.696.972
Altri	63.301.859	1.307.932	64.609.791
Fondo Svalutazione Crediti	(6.305.532)	283.439	(6.022.093)
<b>4) Verso controllante</b>	<b>539.064</b>	<b>353.472</b>	<b>892.536</b>
<u>di cui entro 12 mesi:</u>	<u>539.064</u>	<u>353.472</u>	<u>892.536</u>
Commerciali	538.130	354.406	892.536
Imposte correnti per tass. consolidata	934	(934)	0
<b>5) Verso Imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	<b>2.483.734</b>	<b>117.761</b>	<b>2.601.495</b>
<u>di cui entro 12 mesi:</u>	<u>2.483.734</u>	<u>117.761</u>	<u>2.601.495</u>
Commerciali	2.483.734	117.761	2.601.495
<b>5-bis) Crediti tributari</b>	<b>7.867.225</b>	<b>(490.361)</b>	<b>7.376.864</b>
<u>di cui entro 12 mesi:</u>	<u>4.008.097</u>	<u>(519.378)</u>	<u>3.488.720</u>
Imposte dirette	0	1.642.271	1.642.271
Credito d'imposta	628.089	590.864	1.218.953
Attività per imposta sostitutiva da riallineamento	389.343	56.350	445.693
Altri crediti	2.990.665	(2.808.863)	181.803
<u>di cui oltre 12 mesi:</u>	<u>3.859.128</u>	<u>29.017</u>	<u>3.888.144</u>
Credito d'imposta	1.133.729	5.785	1.139.513
Attività per imposta sostitutiva da riallineamento	2.725.399	23.232	2.748.631
<b>5-ter) Imposte anticipate</b>	<b>11.777.386</b>	<b>1.234.556</b>	<b>10.542.830</b>
<b>5-quater) Verso altri</b>	<b>977.518</b>	<b>373.211</b>	<b>1.350.729</b>
<u>di cui entro 12 mesi:</u>	<u>621.470</u>	<u>298.561</u>	<u>920.031</u>
Anticipi a fornitori	145.285	58.857	204.142
Crediti verso dipendenti	8.224	(3.359)	4.865
Crediti diversi	467.961	243.063	711.024
<u>di cui oltre 12 mesi:</u>	<u>356.048</u>	<u>74.650</u>	<u>430.698</u>
Depositi cauzionali	129.590	75.403	204.993
Crediti diversi	226.458	(753)	225.705
<b>Totale</b>	<b>146.978.583</b>	<b>16.929.459</b>	<b>130.049.124</b>

- **Verso clienti**

- Crediti verso S.S.N.

L'ATS della Città Metropolitana di Milano è il primo cliente di riferimento della Società. Il sistema regionale di rimborso delle prestazioni, basato sull'erogazione di acconti mensili commisurati alla produzione media pagati alle strutture erogatrici dall'ATS di ubicazione, è rimasto sostanzialmente immutato anche nel 2022.

I pagamenti degli acconti sono stati sostanzialmente regolari per tutto l'anno, confermando il trend degli ultimi esercizi.

L'esposizione finanziaria verso ATS di fine esercizio è tornata in linea con i valori pre-pandemici con una diminuzione rispetto all'anno precedente di 17,6 milioni di euro. Alla data del 31 dicembre 2022 rimangono da incassare i saldi per le prestazioni sanitarie del 2022 oltre i saldi relativi alle prestazioni ambulatoriali 2021, alla somministrazione di vaccini 2021, all'incremento tariffario per le prestazioni di assistenza ospedaliera per acuti a pazienti affetti da covid-19 per i ricoveri 2021, alle prestazioni aggiuntive per il recupero delle liste d'attesa di cui alla DGR 6002 del 21 febbraio 2022 ed al personale fornito per la gestione della rete ospedaliera in fase emergenziale per l'anno 2021.

- Crediti verso Altri

Sono dovuti essenzialmente alle prestazioni sanitarie erogate in regime privato, in particolare verso i grandi contraenti quali fondi previdenziali, compagnie assicurative ed aziende.

### - Fondo svalutazione crediti

Il fondo copre esclusivamente i rischi di insolvenza relativamente ai crediti commerciali verso clienti diversi dal SSN. Il valore è stato stimato applicando agli scaduti delle percentuali di svalutazione determinate sulla base dell'esperienza accumulata nei precedenti esercizi.

Il saldo del fondo al 31 dicembre 2022 è di euro 6.022.093. L'utilizzo nel corso del 2022 è stato pari ad euro 2.802.953 mentre l'accantonamento ad euro 2.519.514.

#### • Verso controllante

I crediti verso la società controllante Humanitas S.p.A. si riferiscono per euro 226.502 al service operativo reso in favore della stessa come da contratto in essere, per euro 11.217 al recupero spese, per euro 577.847 all'addebito di costi relativi a personale distaccato e per i restanti euro 75.002 all'area attrezzata messa a sua disposizione.

I restanti euro 1.968 rappresentano il credito verso la società Teur S.p.A. per il riaddebito dell'imposta sulle transazioni finanziarie relative alla cessioni di azioni rappresentati parte del capitale sociale di Humanitas S.p.A..

#### • Verso Imprese sottoposte al controllo delle controllanti

La voce include crediti di natura commerciale verso:

- Cliniche Gavazzeni S.p.A. per prestazioni di carattere sanitario, per service operativo e per l'addebito di costi relativi a personale distaccato, per un importo complessivo pari ad euro 476.539;
- Istituto Clinico Mater Domini S.p.A. per euro 1.184.471 per service operativo, per prestazioni di carattere sanitario e per l'addebito di costi relativi a personale distaccato;
- Humanitas Istituto Clinico Catanese S.p.A. per euro 94.099 relativo a prestazioni sanitarie, service operativo e riaddebito personale distaccato;
- Centro Diagnostico Varesino S.r.l. per euro 45.077 relativo a service operativo e riaddebito personale;
- Medical Care Humanitas S.r.l. per euro 704.401 relativo a service operativo e riaddebito personale;
- Sipromed S.r.l. per euro 3.002 per service amministrativo;
- Dalmine S.p.A. per euro 4.468 per servizi di tipo sanitario;
- Gradenigo S.r.l. per euro 51.502 relativi a prestazioni di carattere sanitario;
- Cellini S.r.l. per euro 434 relativi a prestazioni di carattere sanitario;
- Ecas S.r.l. per euro 37.501 relativi a prestazioni di carattere sanitario.

Tutti i rapporti con le società controllanti, controllate, collegate e sottoposte al controllo delle controllanti sono stipulati alle normali condizioni di mercato.

#### • Crediti tributari

I crediti tributari entro 12 mesi includono:

- Imposte dirette: le voci includono i crediti per Ires e Irap a fronte degli acconti versati in corso d'anno.
- Credito d'imposta: la voce include principalmente il credito d'imposta sanificazione e DPI e la quota esigibile entro i 12 mesi relativa ai crediti d'imposta per gli investimenti in beni strumentali nuovi (art 1 commi da 184 a 197 della L. 160/2019 e articolo 1, commi da 1051 a 1063, della L. 178/2020 così come modificata dalla successiva L. 234/2021) oltre al credito d'imposta per l'acquisto di gas ed energia elettrica relativo al terzo e quarto trimestre così come previsto dalla D.L. n.115/2022 Decreto Aiuti bis, D.L. n.144/2022 Decreto Aiuti ter e D.L. n.176/2022 Decreto Aiuti quater.
- Attività per imposta sostitutiva da riallineamento: la voce si riferisce principalmente all'imposta sostitutiva derivante dall'affrancamento dell'Avviamento da disavanzo di fusione DL 185/2008. La quota di competenza dell'anno 2022 relativo alla fusione di Casa di Cura San Pio X S.r.l. avvenuta nel 2020 ammonta ad euro 389.343 mentre la quota di competenza relativa alla fusione di Humanitas Medical Care Milano S.p.A. del 2021 ammonta ad euro 56.350. L'assolvimento dell'imposta sostitutiva consente, a partire dall'esercizio successivo, la deducibilità dell'ammortamento dell'Avviamento in 5 esercizi.

- **Altri crediti:** la voce segnala un decremento pari ad euro 2,8 milioni riconducibile all'incasso della quota residua relativa alla restituzione da parte dell'Agenzia della Entrate di quanto pagato negli esercizi precedenti a titolo di imposta di registro in relazione all'operazione di acquisto della partecipazione nella Casa di Cura San Pio X S.r.l. da Fondazione Opera San Camillo.

I crediti tributari oltre 12 mesi includono:

- **Credito d'imposta:** è inclusa la quota, esigibile oltre i 12 mesi, relativa al credito d'imposta per gli investimenti in beni strumentali nuovi (art 1 commi da 184 a 197 della L. 160/2019 e articolo 1, commi da 1051 a 1063, della L. 178/2020 così come modificata dalla successiva L. 234/2021).
- **Attività per imposta sostitutiva da riallineamento:** l'importo si riferisce alla quota oltre i 12 mesi dell'imposta sostitutiva pagata per l'affrancamento dell'Avviamento da disavanzo di fusione DL 185/2008, per euro 2.336.057 in relazione alla fusione di Casa di Cura San Pio X S.r.l. avvenuta nel 2020 e per euro 412.575 in relazione alla fusione di Humanitas Medical Care Milano S.p.A. del 2021.

#### • Imposte anticipate

E' il credito che si è generato come conseguenza dei differenti criteri di determinazione del reddito civilistico e del reddito imponibile determinato in applicazione della normativa fiscale, sia per la quota Ires sia per la quota Irap, ai sensi dell'art. 109 del TUIR.

Il credito per imposte anticipate è calcolato applicando l'aliquota Irap al 3,9% e l'aliquota Ires al 24%, o al 12% ove applicabile, così come meglio specificato nella sezione Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate, a cui si rinvia per un maggior dettaglio.

#### • Verso altri

Il saldo include gli importi a credito per anticipi a fornitori, verso l'Inail e i depositi cauzionali.

#### Crediti di durata residua superiore a cinque anni

Si segnala la presenza di crediti con scadenza superiore ai cinque anni:

- per euro 778.686 relativi al credito per l'imposta sostitutiva sull'affrancamento dell'avviamento derivante dalla fusione di Casa di Cura San Pio X S.r.l., inclusi nella voce dell'attivo di Stato Patrimoniale II) Crediti 5-bis) Crediti tributari "esigibili oltre l'esercizio";
- per euro 175.311 relativi al credito per l'imposta sostitutiva sull'affrancamento dell'avviamento derivante dalla fusione di Humanitas Medical Care Milano S.p.A., inclusi nella voce dell'attivo di Stato Patrimoniale II) Crediti 5-bis) Crediti tributari "esigibili oltre l'esercizio";
- per euro 225.705 relativi al credito vantato nei confronti della Società Allianz, per la Polizza a copertura del Fondo Trattamento di Fine Rapporto verso i dipendenti, inclusi nella voce dell'attivo di Stato Patrimoniale II) Crediti 5-quarter) Verso Altri "esigibili oltre l'esercizio".

#### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri titoli non immobilizzati	30.000.000	30.000.000
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>30.000.000</b>	<b>30.000.000</b>

La voce "Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni" accoglie un deposito bancario vincolato per euro 30.000.000, detenuto presso C.A. Corporate e Investment Bank, con una durata temporale del vincolo dal 29 dicembre 2022 al 28 febbraio 2023.

## Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	163.213.266	6.143.265	169.356.531
Assegni	218.425	(142.322)	76.103
Denaro e altri valori in cassa	112.125	(8.818)	103.307
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>163.543.816</b>	<b>5.992.125</b>	<b>169.535.941</b>

I depositi sono costituiti dalle disponibilità giacenti sui conti correnti bancari e postali della società. Nella voce è incluso un deposito non vincolato pari a 50 milioni di euro detenuti presso JPM.

Gli assegni sono i titoli di credito non ancora presentati all'incasso.

Il denaro ed i valori in cassa sono costituiti dal denaro liquido giacente presso le casse aziendali.

Per ulteriori dettagli sull'andamento della situazione finanziaria della Società si rinvia a quanto esposto nel prospetto del Rendiconto Finanziario.

## Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	10.854.761	4.631.784	15.486.545
Risconti attivi	949.472	204.501	1.153.973
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>11.804.233</b>	<b>4.836.285</b>	<b>16.640.518</b>

<b>D) Ratei e Risconti Attivi</b>	<b>Valore 31.12.21</b>	<b>Variazione</b>	<b>Valore 31.12.22</b>
<b>1) Ratei Attivi</b>	<b>10.854.761</b>	<b>4.631.784</b>	<b>15.486.545</b>
Interessi depositi bancari	190.524	(129.694)	60.830
Contributi alla ricerca	10.664.237	4.761.478	15.425.715
<b>2) Risconti attivi</b>	<b>949.472</b>	<b>204.501</b>	<b>1.153.973</b>
Borse di studio medici specializz.	44.416	(26.374)	18.042
Canoni Software/Hardware	427.852	80.463	508.315
Canoni di manutenzione	17.998	34.466	52.464
Abbonamenti a libri e riviste	19.400	6.062	25.462
Canoni noleggio/leasing	36.284	76.680	112.964
Locazione Immobile	198.446	29.124	227.570
Altri	205.076	4.080	209.156
<b>Totale</b>	<b>11.804.233</b>	<b>4.836.285</b>	<b>16.640.518</b>

Contributi alla ricerca: la voce comprende la quota di contributi maturata alla fine dell'esercizio relativa a progetti di ricerca finanziati dall'Unione Europea e da altri enti pubblici e privati.

Borse di studio: si riferiscono ai contributi erogati alle Università per il finanziamento di borse di studio per medici specializzandi.

Locazione immobile: la voce si riferisce a quota parte di canoni di affitto di competenza di futuri esercizi.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva arrotondamenti euro	61
Riserva interessi conguaglio	32.242
Riserva Straordinaria investimenti DGR 350/2010	8.563.000
<b>Totale</b>	<b>8.595.303</b>

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva azioni controllante	Altre riserve	Utile/Perdite es. prec.	R. netto esercizio	Totale
<b>PN al 31.12.19</b>	13.840.000	2.768.000	14.617.941	15.337.230	174.365.005	39.947.126	260.875.302
Destin. Risult. d'es. 2019					16.054.926	(16.054.926)	0
Distribuzione dividendi						(11.487.200)	(11.487.200)
Riserva DGR 350/2010				1.127.000	11.278.000	(12.405.000)	0
Risultato d'eserc. 2020						(6.093.740)	(6.093.740)
Riserva da arrotondamento				337	(300)		37
<b>PN al 31.12.20</b>	13.840.000	2.768.000	14.617.941	16.464.567	201.697.631	(6.093.740)	243.294.399
Destin. Risult. d'es. 2020					(6.093.740)	6.093.740	0
Distribuzione dividendi							0
Riserva DGR 350/2010				(12.405.000)	12.405.000		0
Risultato d'eserc. 2021						40.890.645	40.890.645
Riserva da arrotondamento				33	1		34
<b>PN al 31.12.21</b>	13.840.000	2.768.000	14.617.941	4.059.600	208.008.892	40.890.645	284.185.078
Destin. Risult. d'es. 2021					28.849.845	(28.849.845)	0
Distribuzione dividendi						(12.040.800)	(12.040.800)
Riserva DGR 350/2010				8.563.000	(8.563.000)		0
Risultato d'eserc. 2022						39.712.835	39.712.835
Riserva da arrotondamento				(7)	1		(6)
<b>PN al 31.12.22</b>	13.840.000	2.768.000	14.617.941	12.622.593	228.295.738	39.712.835	311.857.107

Le variazioni intervenute nel patrimonio netto sono una diretta conseguenza delle delibere:

- dell'assemblea ordinaria del 14 aprile 2022 nel corso della quale è stata deliberata la destinazione dell'utile d'esercizio 2021, pari ad euro 40.890.645, come segue:
  - euro 12.040.800 dividendi distribuiti ai soci;
  - euro 28.849.845 utili portati a nuovo.
- dell'assemblea del 9 settembre 2022 che ha deliberato di vincolare euro 8.563.000 a riserva DGR 350/2010 attingendo agli utili portati a nuovo.

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
<b>Capitale</b>	13.840.000	di capitale	
<b>Riserva da soprapprezzo delle azioni</b>	-	di capitale	A,B,C
<b>Riserve di rivalutazione</b>	1.790.743		
<b>Riserva legale</b>	2.768.000	di utili	B
<b>Altre riserve</b>			
<b>Riserva straordinaria</b>	2.236.547		
<b>Riserva azioni o quote della società controllante</b>	14.617.941		
<b>Varie altre riserve</b>	8.595.303	di utili	
<b>Totale altre riserve</b>	25.449.791		
<b>Utili portati a nuovo</b>	-	di utili	A,B,C

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

Possibilità di utilizzo	importo	per aumento capitale	per copertura perdite	per distribuzione utili	Utilizzi ultimi tre esercizi (*)
<b>Capitale</b>	<b>13.840.000</b>				
<b>Riserva di capitale</b>	<b>32.242</b>	<b>32.242</b>	<b>32.242</b>	<b>32.242</b>	
Riserva interessi di conguaglio	32.242	32.242	32.242	32.242	
<b>Riserva di utili:</b>	<b>258.272.030</b>	<b>232.323.028</b>	<b>235.091.028</b>	<b>232.323.028</b>	<b>6.093.740</b>
Riserva legale	2.768.000		2.768.000		
Riserva per azioni della controllante	14.617.941				
Riserva straordinaria	2.236.547	2.236.547	2.236.547	2.236.547	
Riserva imposte differite disponibili					
Riserva imposte differite indisponibili					
Riserva DGR 350/2010	8.563.000				
Riserva in sospensione di imposte	1.790.743	1.790.743	1.790.743	1.790.743	
Riserva arrotondamenti euro	61				
Utile (perdite) esercizi precedenti	228.295.738	228.295.738	228.295.738	228.295.738	6.093.740
<b>Totale</b>	<b>272.144.272</b>	<b>232.355.270</b>	<b>235.123.270</b>	<b>232.355.270</b>	<b>6.093.740</b>

(\*) gli utilizzi si riferiscono esclusivamente alla distribuzione di utili

La riserva interessi di conguaglio è costituita da interessi di conguaglio versati in relazione all'aumento di capitale deliberato dall'Assemblea Straordinaria del 28.11.1997.

La riserva in sospensione di imposte è a copertura dei maggiori valori riallineati, al netto dell'imposta sostitutiva di affrancamento, derivanti dall'operazione intervenuta nel 2020 con la Struttura Casa di Cura San Pio X.

## Fondi per rischi e oneri

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	4.159.200	52.443.296	56.602.496
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Accantonamento nell'esercizio	-	10.674.716	10.674.716
Utilizzo nell'esercizio	177.378	15.693.106	15.870.484
<b>Totale variazioni</b>	<b>(177.378)</b>	<b>(5.018.390)</b>	<b>(5.195.768)</b>
Valore di fine esercizio	3.981.822	47.424.906	51.406.728

<b>B) Fondo Rischi e Oneri</b>	<b>Valore 31.12.21</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Valore 31.12.22</b>
<b>2) Fondo imposte</b>	<b>4.159.200</b>	<b>0</b>	<b>177.378</b>	<b>3.981.822</b>
Fondo imposte differite	4.159.200	0	177.378	3.981.822
<b>4) altri</b>	<b>52.443.296</b>	<b>10.674.716</b>	<b>15.693.106</b>	<b>47.424.906</b>
Fondo rischi S.S.N.	15.846.071	0	9.862.738	5.983.333
Fondo rischi altri	7.708.101	6.013.327	951.950	12.769.478
Fondo rischi cause legali	989.968	741.439	138.996	1.592.411
Fondo smantellamento Building	340.000	170.000	0	510.000
Fondo rischi contenzioso	25.033.414	2.802.835	3.709.908	24.126.341
Fondo rischi spese legali per contenziosi	1.882.899	49.188	386.670	1.545.417
Fondo premio incentivazione	642.842	897.927	642.844	897.925
Fondo per sostegno dipendenti	1	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>56.602.496</b>	<b>10.674.716</b>	<b>15.870.484</b>	<b>51.406.728</b>

### Fondo imposte differite

Il Fondo imposte differite copre il disallineamento civilistico-fiscale dei cespiti acquisiti attraverso il conferimento da Fondazione Opera San Camillo della partecipazione nella Casa di Cura San Pio X S.r.l. e il disavanzo da fusione attribuito al complesso immobiliare del presidio Humanitas San Pio X S.r.l..

Il valore include il decremento dei valori riallineati.

Il calcolo del fondo imposte differite è stato effettuato applicando il 24% per l'Ires e il 3,9% per l'Irap.

Per i dettagli si rimanda a quanto riportato nella sezione 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti differite e anticipate.

### Fondo rischi SSN

Il fondo copre i rischi connessi a differenti interpretazioni nella codifica delle diagnosi di dimissione, delle prestazioni ambulatoriali e di ricovero anche di anni precedenti.

Il fondo è stato determinato sulla base delle informazioni disponibili alla data di redazione del bilancio.

Al 31 dicembre 2022 si ritiene che il fondo sia congruo a coprire i rischi in essere; l'esercizio è caratterizzato da un decremento pari ad euro 9.862.738, di cui per utilizzo euro 4.379.008 e di cui euro 5.483.730 per rilascio dell'eccedenza alla voce A5) Altri ricavi e proventi.

### Fondi rischi altri

Il fondo copre prevalentemente le passività derivanti dai futuri rinnovi del Contratto Collettivo Nazionale del Lavoro del settore della sanità privata per il personale non medico (scaduto il 31 dicembre 2018) e per il personale medico (scaduto il 31 dicembre 2010), del settore degli studi privati (scaduto il 31 marzo 2018), e altri rischi sempre connessi all'area del personale oltre al valore di un potenziale contenzioso per un rapporto di fornitura.

Al 31 dicembre 2022 si ritiene che il fondo sia congruo a coprire integralmente la quota degli arretrati non ancora erogati.

L'esercizio è caratterizzato da un rilascio dell'eccedenza pari ad euro 787.848 alla voce A5) Altri ricavi e proventi.

Fondo rischi cause legali

Il fondo copre i rischi in corso per contenziosi, non legati all'attività clinica, alla data del 31 dicembre 2022. La rivalorizzazione dei rischi in corso ha comportato un accantonamento del fondo esistente per euro 741.439 mentre l'utilizzo si riferisce alla definizione di alcuni contenziosi comprensivi di spese legali.

Fondo rischi contenzioso

La finalità del fondo è di provvedere alla copertura delle franchigie e degli oneri della polizza RC medica, polizza che copre i rischi connessi allo svolgimento dell'attività professionale medica o comunque implicante responsabilità professionale attribuibile al personale medico.

L'incremento del fondo recepisce gli aggiornamenti delle stime delle richieste di risarcimento pervenute nel periodo 2008/2021, l'accantonamento per rischi sorti nel corso dell'esercizio 2022 e tiene conto degli effetti della c.d. "Legge Gelli".

La dinamica del mercato assicurativo degli ultimi anni ha comportato l'adozione di una formula organizzativa che, a partire dall'esercizio 2011, ha previsto da un lato la stipula di una polizza a copertura esclusivamente dei sinistri più onerosi (superiori a un milione e mezzo di euro per l'attività svolta presso il presidio di Rozzano e superiori a trecentomila euro per il presidio di Milano) e dall'altro l'affidamento della gestione dei contenziosi ad una società di servizi (Sipromed S.r.l.) dedicata alla gestione dei sinistri.

Tale politica di gestione ha accentuato la variabilità del costo di tale tematica ma ha migliorato la consapevolezza della struttura in merito al proprio out-come clinico.

L'accantonamento del fondo nell'esercizio è stato pari ad euro 2.802.835 mentre gli utilizzi del fondo, pari ad euro 3.709.908, sono relativi a liquidazioni effettuate nel corso del 2022.

Fondo rischi spese legali per contenziosi

Il fondo copre le spese legali che si sosterranno per la gestione dei contenziosi legati allo svolgimento dell'attività professionale medica. L'accantonamento al fondo nell'esercizio è stato pari ad euro 49.188 mentre l'utilizzo è stato di euro 386.670 di cui: euro 340.672 per spese legali sostenute nell'anno ed euro 45.998 a fronte di un'ecedenza rilasciata a conto economico alla voce A5) Altri ricavi e proventi.

Fondo premio incentivazione

Il fondo si riferisce al premio di incentivazione per il periodo luglio-dicembre 2022 che verrà erogato nel mese di luglio 2023 così come previsto dall'articolo 65 del CCNL per il personale dipendente non medico delle strutture sanitarie private.

Fondo smantellamento Building

Il fondo copre i futuri oneri di smantellamento e rimozione dell'Emergency Hospital Covid 19 così come da accordi stipulati con la società proprietaria del terreno (Italian Services SICAF S.p.A.) su cui è stato temporaneamente edificato.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	7.887.042
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	604.118
Utilizzo nell'esercizio	813.595
<b>Totale variazioni</b>	<b>(209.477)</b>
Valore di fine esercizio	7.677.565

<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>Valore 31.12.21</b>	<b>Accantonamenti</b>	<b>Utilizzi</b>	<b>Valore 31.12.22</b>
Fondo T.F.R.	7.887.042	604.118	813.595	7.677.565
<b>Totale</b>	<b>7.887.042</b>	<b>604.118</b>	<b>813.595</b>	<b>7.677.565</b>

Il fondo definisce l'impegno maturato dalla Società verso i dipendenti determinato in aderenza ai dettami dell'art. 2120 del Codice Civile ed alle modifiche introdotte nella normativa vigente dalla Legge n. 296/2006 (Legge Finanziaria 2007).

Il valore del fondo TFR in bilancio recepisce la quota di TFR maturato sino al 31.12.2006, al netto delle anticipazioni erogate in corso d'anno e dei pagamenti avvenuti in occasione della cessazione dei rapporti di lavoro, oltre all'incremento annuale legato alla rivalutazione del fondo.

L'importo dell'accantonamento a conto economico alla voce B9) "c) trattamento di fine rapporto" include anche gli accantonamenti ai fondi complementari.

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Acconti</b>	25.988.066	2.646.866	28.634.932	28.634.932
<b>Debiti verso fornitori</b>	110.172.725	10.925.329	121.098.054	121.098.054
<b>Debiti verso imprese controllate</b>	754.693	1.272.974	2.027.667	2.027.667
<b>Debiti verso controllanti</b>	2.241.559	(436.397)	1.805.162	1.805.162
<b>Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	861.051	821.014	1.682.065	1.682.065
<b>Debiti tributari</b>	15.786.161	(10.432.784)	5.353.377	5.353.377
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	6.267.659	393.840	6.661.499	6.661.499
<b>Altri debiti</b>	19.611.326	721.410	20.332.736	20.332.736
<b>Totale debiti</b>	181.683.240	5.912.252	187.595.492	187.595.492

<b>D) Debiti</b>	<b>Valore 31.12.21</b>	<b>Variazione</b>	<b>Valore 31.12.22</b>
<b>6) Acconti</b>	<b>25.988.066</b>	<b>2.646.866</b>	<b>28.634.932</b>
<u>di cui entro 12 mesi:</u>	<u>25.988.066</u>	<u>2.646.866</u>	<u>28.634.932</u>
<b>7) Verso fornitori</b>	<b>110.172.725</b>	<b>10.925.329</b>	<b>121.098.054</b>
<u>di cui entro 12 mesi:</u>	<u>110.172.725</u>	<u>10.925.329</u>	<u>121.098.054</u>
ITALIA	109.932.635	10.514.169	120.446.804
ESTERO	240.090	411.160	651.250
<b>9) Verso controllate</b>	<b>754.693</b>	<b>1.272.974</b>	<b>2.027.667</b>
<u>di cui entro 12 mesi:</u>	<u>754.693</u>	<u>1.272.974</u>	<u>2.027.667</u>
commerciali	754.693	1.272.974	2.027.667
<b>11) Verso controllanti</b>	<b>2.241.559</b>	<b>(436.397)</b>	<b>1.805.162</b>
<u>di cui entro 12 mesi:</u>	<u>2.241.559</u>	<u>(436.397)</u>	<u>1.805.162</u>
Commerciali	2.241.559	(536.689)	1.704.870
Debiti per rappresentante IVA	0	100.292	100.292
<b>11-bis) Verso Imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	<b>861.051</b>	<b>821.014</b>	<b>1.682.065</b>
<u>di cui entro 12 mesi:</u>	<u>861.051</u>	<u>821.014</u>	<u>1.682.065</u>
Commerciali	861.051	821.014	1.682.065
<b>12) Tributari</b>	<b>15.786.161</b>	<b>(10.432.784)</b>	<b>5.353.377</b>
<u>di cui entro 12 mesi:</u>	<u>15.786.161</u>	<u>10.432.784</u>	<u>5.353.377</u>
Erario per imposte dirette	10.835.190	(10.835.190)	0
Erario ritenute IRPEF	4.391.995	537.544	4.929.539

Erario IVA da versare	176.873	(176.873)	0
Altri	382.103	41.735	423.838
<b>13) Verso Istituti di previd. e sicur.soc.</b>	<b>6.267.659</b>	<b>393.840</b>	<b>6.661.499</b>
<u>di cui entro 12 mesi:</u>	<u>6.267.659</u>	<u>393.840</u>	<u>6.661.499</u>
I.N.P.S.	5.047.176	240.982	5.288.158
Fondi di Previdenza Complementare	1.220.483	143.317	1.363.800
I.N.A.I.L.	0	9.541	9.541
<b>14) Altri debiti</b>	<b>19.611.326</b>	<b>721.410</b>	<b>20.332.736</b>
<u>di cui entro 12 mesi:</u>	<u>19.611.326</u>	<u>721.410</u>	<u>20.332.736</u>
Dipendenti:	18.791.344	225.291	19.016.635
Competenze anno corrente	10.370.732	(769.028)	9.601.704
Fondo ferie	8.082.047	890.095	8.972.142
Fondo 14ma	113.771	9.496	123.267
Altri	224.794	94.728	319.522
Terzi:	819.982	496.119	1.316.101
Debiti verso Università	4.684	7.217	11.901
Altri	815.298	488.902	1.304.200
<b>Totale</b>	<b>181.683.240</b>	<b>5.912.252</b>	<b>187.595.492</b>

#### •Acconti

Trattasi principalmente dei trasferimenti effettuati a titolo di acconto dalla UE e da altri enti finanziatori pubblici e privati nell'ambito dei finanziamenti dei progetti di ricerca.

#### •Verso controllate

Il debito nei confronti della controllata Pieve S.r.l. che ammonta ad euro 2.027.667 si riferisce principalmente al contratto del Facility Management stipulato con la stessa.

#### •Verso controllante

La voce si riferisce per euro 1.704.870 a debiti commerciali nei confronti di Humanitas S.p.A., società dalla quale nel corso del 2022 ci si è avvalsi principalmente di prestazioni di service operativo e di supporto e/o integrazione allo staff.

La Società a decorrere dal 01 gennaio 2020 ha aderito al Gruppo IVA Humanitas, regolato dal Titolo V-bis del D. P.R. 26 ottobre 1972, n. 633 ("Decreto IVA") dagli articoli da 70-bis a 70-duodecies. Il debito verso TEUR S.p.A. per Euro 100.292 si riferisce al debito IVA e ai costi comuni per la gestione del Gruppo stesso.

#### •Verso Imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Tale voce include principalmente debiti commerciali per euro 292.713 nei confronti di Sipromed S.r.l., per euro 116.037 verso Cliniche Gavazzeni S.p.A., per euro 27.736 verso Mater Domini S.p.A., per euro 7.394 verso Hunimed, per euro 10.709 verso Gradenigo S.r.l, per euro 1.200.022 verso Mch S.r.l. e per euro 27.454 verso Techint S.p.A..

Tutti i rapporti con le società controllanti, controllate, collegate e sottoposte al controllo delle controllanti sono stipulati alle normali condizioni di mercato.

#### •Tributari

La voce include principalmente debiti verso l'erario per le ritenute effettuate nei confronti dei dipendenti e dei collaboratori per i quali la Società funge da sostituto di imposta.

#### •Verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

I debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale si riferiscono principalmente a debiti verso l'INPS e ai Fondi complementari.

#### •Altri debiti

La voce è composta principalmente da debiti verso il personale dipendente per competenze maturate nell'esercizio 2022.

## Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	2.798	(786)	2.012
<b>Risconti passivi</b>	1.573.871	526.951	2.100.822
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	1.576.669	526.165	2.102.834

<b>E) Ratei e risconti passivi</b>	<b>Valore 31.12.21</b>	<b>Variazione</b>	<b>Valore 31.12.22</b>
<b>1) Ratei Passivi</b>	<b>2.798</b>	<b>(786)</b>	<b>2.012</b>
Interessi	168	(168)	0
Diversi	2.630	(618)	2.012
<b>2) Risconti Passivi</b>	<b>1.573.871</b>	<b>526.951</b>	<b>2.100.822</b>
Altri	1.573.871	526.951	2.100.822
<b>Totale</b>	<b>1.576.669</b>	<b>526.165</b>	<b>2.102.834</b>

Tra i risconti passivi alla voce "Altri" è inclusa la quota del credito d'imposta di competenza di futuri esercizi del credito d'imposta per gli investimenti in beni strumentali nuovi art 1 commi da 184 a 197 della L. 160/2019 successivamente modificato dall'art. 1 co. 1051 ss. Della Legge 178/2020 per euro 2.086.859.

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

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

	<b>1.1-31.12.22</b>	<b>1.1-31.12.21</b>	<b>Differenza '22-'21</b>
<b>A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	<b>548.065.895</b>	<b>533.241.965</b>	<b>14.823.930</b>
Inpatient SSN	219.224.073	212.909.898	6.314.175
Outpatient SSN	77.407.427	79.158.573	(1.751.146)
Attività privata	169.166.923	163.607.563	5.559.360
Farmaci a somministrazione diretta	54.798.035	50.340.177	4.457.858
Funzioni SSN	10.635.226	10.602.186	33.040
Ticket ambulatoriale SSN	5.375.855	5.614.491	(238.636)
Sperimentazione cliniche	11.458.356	11.009.077	449.279

L'esercizio 2022 ha fatto registrare un incremento dei ricavi delle vendite e delle prestazioni con riferimento a quasi tutte le attività e linee di mercato rispetto ad un esercizio 2021 che ancora scontava gli effetti della pandemia in corso.

L'analisi di dettaglio dell'andamento dei ricavi SSN, nelle due macro aree di attività Inpatient ed Outpatient, non può prescindere da una sintesi delle varie delibere in materia sanitaria emesse dalla Regione Lombardia nel corso del 2022.

Con le DGR XI/5941 del 7 febbraio 2022 "Determinazioni in ordine agli indirizzi di programmazione per l'anno 2022 – quadro economico programmatico" e DGR XI/6387 del 16 maggio 2022 "Determinazioni in ordine agli indirizzi di programmazione per l'anno 2022" Regione Lombardia ha determinato i criteri per l'assegnazione delle risorse finanziarie alle strutture sanitarie per l'esercizio 2022.

Il contratto definitivo 2021 è stato prorogato di 5 mesi sino al 31 maggio 2022 ed il contratto definitivo 2022 è stato siglato nel mese di giugno 2022.

La DGR XI/5941 ha individuato il massimo finanziamento per gli erogatori privati in relazione alle prestazioni di ricovero ed alle prestazioni ambulatoriali.

Le regole di negoziazione con gli operatori sanitari privati accreditati sono state definite come segue:

a) attività inpatient: per l'anno 2022 si prevede la determinazione del budget unico di struttura a partire dal valore finanziato per i ricoveri dell'anno 2019, pari al 100% del valore del finanziato 2019, incrementato in applicazione a quanto previsto dalle deliberazioni XI/3915 e XI/4049; tale budget è riferito a tutta la produzione, a prescindere dalla residenza degli assistiti trattati, fatta eccezione per i cittadini stranieri. Sintetizzando il sistema di negoziazione con gli erogatori di diritto privato prevede per tutti i ricoveri:

- un budget complessivo di struttura a prescindere dalla residenza dei cittadini;
- un tetto di struttura per le attività erogate a favore di residenti lombardi, con riconoscimento garantito al singolo erogatore fino al 100% del proprio livello di produzione finanziata 2019 per pazienti lombardi;
- un tetto di struttura per le attività erogate a favore di residenti fuori regione, con riconoscimento garantito al singolo erogatore fino al 100% del proprio livello di produzione finanziata 2019 per pazienti fuori regione;
- un tetto di struttura per le attività di bassa complessità (esclusa produzione IRCCS) erogata a favore di residenti fuori regione, con riconoscimento garantito al singolo erogatore fino al 100% del proprio livello di produzione finanziata 2019 per bassa complessità per pazienti fuori regione;
- infine per le prestazioni di alta specialità e di quelle erogate dagli IRCCS, tenuto conto dell'anomalo andamento rilevato nel corso della pandemia, la Regione non ha ritenuto di applicare, all'anno 2022, quanto introdotto con DGR XI/2013/2019 in termini di tetto per alta complessità e attività IRCCS.

A corollario di tali previsioni sono state previste rimodulazioni del valore dei DRG in relazione ai DRG a rischio di inappropriatazza e alle performance sulle fratture di femore operate entro le 48 ore.

Infine con DGR XI/6866 del 2 agosto 2022 Regione Lombardia, nell'ambito di ulteriori rideterminazioni in ambito di programmazione sanitaria, sempre con l'obiettivo di ridurre le liste di attesa dei pazienti lombardi, ha concesso la rimodulazione del tetto previsto per i cittadini extraregione in misura di una riduzione del 5% a favore

del tetto previsto per le prestazioni ai cittadini lombardi, restando invariato il budget complessivo di struttura. La Società ha usufruito di tale opportunità.

b) attività outpatient: il budget di struttura per le prestazioni di specialistica ambulatoriale, compresa l'attività di pronto soccorso non seguita da ricovero, ha come base di riferimento il 100% del valore della produzione finanziata 2019 per i cittadini lombardi, e il 100% del valore finanziato per l'anno 2019, per i cittadini fuori regione, incrementato della riduzione del cosiddetto "superticket" per le prestazioni di specialistica ambulatoriale a favore di tutti i cittadini.

Il 100% del valore finanziato 2019 per le attività ambulatoriali, è la base su cui viene calcolato il cosiddetto "97%", valore del budget di struttura per l'anno 2022. Le strutture si impegnano ad erogare fino ad un valore pari al 106% e tra il 97% ed il 103% sarà applicata una regressione tariffaria massima del 30% (60% per la branca di laboratorio analisi) e tra il 103% ed il 106% una regressione tariffaria massima del 60%. Oltre il 106% non viene garantita la remunerazione delle prestazioni.

Al fine di garantire l'equilibrio economico del Servizio sanitario regionale in contemporanea alla garanzia del rispetto dei vincoli del DL 95/2012, per gli erogatori privati vengono individuati all'interno del budget di struttura unico due tetti per singolo erogatore.

Per i pazienti residenti fuori regione, la Regione ha confermato la necessità di rideterminare in sede di consuntivo 2022 la percentuale di abbattimento applicato alla produzione per fuori regione individuata pari al 3,5% relativamente ai ricoveri e 4% relativamente alle prestazioni ambulatoriali, definita al fine di garantire l'invarianza economica tra tariffario regionale e quello stabilito per la mobilità (tariffario TUC).

Il 24 gennaio 2022, la giunta regionale lombarda ha approvato la DGR XI/5883 avente per oggetto "misure per la riduzione dei tempi d'attesa – approvazione del nuovo modello di remunerazione delle prestazioni". La delibera ha introdotto, a partire da aprile 2022, meccanismi di penalizzazione per le strutture ospedaliere che non rispettano (e premialità per quelle che rispettano) i tempi di attesa per gli interventi chirurgici in area oncologica, secondo le definite classi di priorità:

- Classe A – ricovero entro 30 giorni, per casi clinici che possono aggravarsi rapidamente o diventare emergenti.
- Classe B – ricovero entro 60 giorni, per casi clinici che presentano dolore intenso e gravi disfunzioni, compresi anche casi di grave disabilità che però non presentano i presupposti per aggravarsi rapidamente.
- Classe C – ricovero entro 180 giorni, per chi presenta un minimo dolore, disfunzione o disabilità che non ha tendenza ad aggravarsi rapidamente.
- Classe D – ricovero entro 365 giorni, comprende tutti quei casi clinici che non manifestano dolore o disfunzioni.

In particolare le penalizzazioni sono definite chiaramente dalla delibera, per cui si prevede l'applicazione di progressive decurtazioni delle tariffe dovute per le prestazioni in base allo scostamento tra il tempo atteso e il tempo effettivo di erogazione delle stesse.

Con delibera DGR XI/6255 dell'11 aprile 2022 la Regione ha esteso gli stessi meccanismi agli interventi chirurgici di aree non oncologiche a partire da luglio 2022 e alle prestazioni di specialistica ambulatoriale, a partire da maggio nel caso dell'area diagnostica per immagini (radiologia, neuroradiologia e medicina nucleare) e a partire da luglio nel caso dell'area prime visite (tutte le discipline).

Nel corso dell'anno la Regione Lombardia ha destinato con DGR XI/6002 del 21 febbraio 2022 circa 40 milioni di euro alle strutture private accreditate per il recupero delle liste di attesa incrementatesi nel periodo COVID; conseguentemente le strutture sanitarie private hanno potuto proporsi quali erogatori di prestazioni aggiuntive rispetto al tetto di budget contrattato. La società ha aderito nell'ambito di tale previsione normativa prestazioni per complessivi 2,037 milioni di euro, di cui 1,579 milioni per ricoveri e 0,458 milioni per prestazioni ambulatoriali.

#### Inpatient SSN

Comprendono tutti i Ricoveri ed i Day Hospital in elezione e da Pronto Soccorso erogati in regime di accreditamento con il Servizio Sanitario Nazionale, valorizzati in base alla normativa vigente.

La produzione non riconosciuta regionale nell'esercizio si è attestata a 0,4 milioni di euro, mentre quella relativa all'attività extra regionale ammonta a 0,1 milioni di euro.

La voce comprende inoltre la maggiorazione tariffaria prevista dalla legge regionale 7/2010 e attuata dalla delibera regionale DGR IX/350 del 28 luglio 2010. Tale maggiorazione tariffaria è stata riconosciuta alla Società per le prestazioni di ricovero erogate a favore di cittadini lombardi, in quanto sede didattica per i corsi di laurea in medicina e chirurgia a partire dall'esercizio 2010. Tale maggiorazione è stata introdotta in alternativa ad alcune funzioni non tariffate (didattica universitaria, case mix, pazienti extraregione). Humanitas Mirasole S.p.A., verificato il possesso dei requisiti richiesti, ha presentato richiesta di maggiorazione tariffaria anche per l'esercizio

2022, in quanto istituto sede universitaria e in possesso dei requisiti per la Prima Fascia (D) di cui alla stessa DGR IX/350. L'ultima comunicazione ufficiale degli importi della maggiorazione tariffaria è relativa all'anno 2021 (Deliberazione n. XI/6792 del 02 agosto 2022) sulla base della quale vengono effettuate le stime in bilancio.

#### Outpatient SSN

In questa voce sono incluse tutte le prestazioni sanitarie erogate, al di fuori delle attività di Ricovero e di Day Hospital in elezione e da Pronto Soccorso, in regime di accreditamento con il Servizio Sanitario Nazionale.

La voce comprende inoltre i ricavi attesi per l'attività vaccinale svolta nel corso dell'esercizio, valorizzata secondo quanto definito nelle DGR XI/5677 del 15 dicembre 2021 e DGR XI/4353 del 24 febbraio 2021, tali ricavi registrano un decremento dovuto alla riduzione dell'attività di somministrazione di vaccini.

#### Attività privata

Comprendono tutte le prestazioni sanitarie relative alle attività di Ricovero Ordinario, di Day Hospital e ambulatoriale erogate al di fuori del regime di accreditamento con il Servizio Sanitario Nazionale.

In questa voce sono inclusi anche i proventi derivanti dalla fornitura di prestazioni non di tipo sanitario connesse alle attività di ricovero e di cura.

#### Farmaci a somministrazione diretta

Si tratta di rimborsi da parte dell'ATS della Città Metropolitana di Milano per i costi sostenuti per la fornitura e/o somministrazione di farmaci (normalmente ad alto costo). Tali farmaci possono essere somministrati direttamente in clinica e/o forniti (dispensati) al paziente per uso domiciliare.

#### Funzioni SSN

Relativamente ai riconoscimenti per funzioni non coperte dalle tariffe DRG per l'anno 2022 la Regione Lombardia, al momento della redazione del presente Bilancio, non ha ancora deliberato in merito.

Le stime di bilancio sono state effettuate sulla base degli importi e delle regole riportate nell'ultima comunicazione ufficiale sulle funzioni non coperte da tariffe DRG che è relativa all'anno 2021 (DGR XI/6708 del 18 luglio 2022).

#### Ticket SSN

Questa voce comprende il valore dei ticket e delle quote fisse per ricetta a carico del cittadino relativo all'erogazione di prestazioni ambulatoriali in regime di accreditamento con il Servizio Sanitario Nazionale.

#### Sperimentazioni cliniche

Comprendono i proventi derivanti dall'attività di ricerca e di sperimentazione clinica condotta da alcune unità operative in collaborazione con case farmaceutiche. L'attività di ricerca delle unità operative cliniche è in linea con l'anno precedente.

	<b>1.1-31.12.22</b>	<b>1.1-31.12.21</b>	<b>Differenza '22-'21</b>
<b>A3) Variazione delle prestazioni sanitarie in corso</b>	<b>(1.116.316)</b>	<b>695.071</b>	<b>(1.811.387)</b>
Esistenze finali	11.111.580	12.227.896	(1.116.316)
Esistenze iniziali	12.227.896	11.532.825	695.071

Si tratta di ricoveri ordinari e di Day Hospital e di sperimentazioni cliniche poste a cavallo dei due esercizi il cui ricavo è stato ripartito per competenza fra entrambi gli esercizi. Per i criteri di valutazione e per il dettaglio delle variazioni si rimanda a quanto specificato al punto C) I nell'analisi dell'Attivo Circolante.

	<b>1.1-31.12.22</b>	<b>1.1-31.12.21</b>	<b>Differenza '22-'21</b>
<b>A5) Altri ricavi e proventi</b>	<b>54.429.466</b>	<b>57.654.193</b>	<b>(3.224.727)</b>
Contributi alla ricerca	12.574.902	11.153.157	1.421.745
Altri proventi e recupero costi	7.876.580	6.044.804	1.831.776
Contributo alla ricerca corrente	6.815.834	6.933.121	(117.287)
Rilascio Fondo rischi eccedenti	6.317.576	0	6.317.576
Addebiti personale presso altre strutture	2.234.616	1.702.062	532.554
Service Amministrativo/operativo	1.889.060	1.256.637	632.423
Esecuzione Ricerche Scientifiche/royalties	1.688.066	659.243	1.028.823
Prest di ric./amb./magg. tarif. anni precedenti	12.160.078	26.982.127	(14.822.049)

Organizzazione corsi/congressi	557.062	384.756	172.306
Gestione Bar	558.718	341.080	217.638
Quota di competenza del credito d'imposta	847.493	197.837	649.656
Gestione Parcheggio	631.396	471.908	159.488
Addebito buoni pasto a terzi	38.472	39.272	(800)
Funzioni SSN	24.355	1.282.689	(1.258.334)
Noleggio area attrezzata e altri affitti attivi	215.258	205.500	9.758

#### Contributi alla ricerca

La voce comprende i contributi ed i corrispettivi relativi all'esecuzione di progetti di ricerca scientifica. I contributi sono erogati principalmente da enti pubblici quali l'Unione Europea, il Ministero della Salute e Regione Lombardia. La crescita rispetto al precedente esercizio è dell'11%.

#### Altri proventi e recupero costi

La voce comprende diversi ricavi derivanti dalle gestioni accessorie all'attività dell'Istituto tra i quali ricavi relativi al Comitato Etico per sottomissione e avvio studi clinici nonché i ricavi conseguenti la cessione di titoli di efficienza energetica e di energia oltre al contributo una tantum atteso da Regione Lombardia per far fronte ai maggiori costi determinati dall'aumento dei prezzi delle fonti energetiche (DGR n. XI/7758 del 28 dicembre 2022).

#### Contributi alla ricerca corrente

In relazione all'attività di Ricerca Corrente svolta nell'esercizio, quale Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico, il Ministero della Salute ha deliberato un contributo netto di euro 6.815.834.

#### Rilascio fondo rischi eccedenti

La voce comprende il rilascio del fondo rischi SSN per euro 5.483.730 e del fondo rischi diversi per euro 787.848 e fondo spese legali malpractice per euro 45.998.

#### Riaddebiti personale distaccato

Rappresenta il riaddebito dei costi relativi al personale dipendente di Humanitas Mirasole S.p.A. distaccato presso le altre strutture del Gruppo. Per un dettaglio degli stessi si rimanda ad apposita sezione in Nota Integrativa.

#### Prestazioni di ricovero / ambulatoriali / maggiorazione tariffaria anni precedenti

La voce pari ad euro 12.160.078 comprende le differenti valorizzazioni dei saldi spettanti alla Società rispetto alle stime dei precedenti bilanci relativamente a attività di ricovero, ambulatori, maggiorazione tariffaria Covid.

Lo scorso esercizio la voce comprendeva proventi legati all'attività Covid di competenza dell'anno 2020 relativi principalmente ai Ristori ai sensi della DGR XI/5123/2021.

#### Quota di competenza del credito d'imposta

La voce comprende principalmente la quota di competenza dell'esercizio 2022 dei crediti d'imposta per gli incrementi in beni strumentali (art 1 commi da 184 a 197 della L. 160/2019 e articolo 1, commi da 1051 a 1063, della legge 30 dicembre 2020, n. 178 legge di bilancio 2021 così come modificata dalla L.234/2021) ) oltre al credito d'imposta per l'acquisto di gas ed energia elettrica relativo al terzo e quarto trimestre così come previsto dalla D.L. n.115/2022 Decreto Aiuti bis, D.L. n.144/2022 Decreto Aiuti ter e D.L. n.176/2022 Decreto Aiuti quater.

#### Funzioni SSN

La voce comprende le differenti valorizzazioni dei saldi spettanti alla Società rispetto alle stime dei precedenti bilanci. Relativamente alle Funzioni non coperte da tariffe, la DGR XI/6708 del 18 luglio 2022 avente ad oggetto "Determinazione in merito alla remunerazione di alcune funzioni non coperte da tariffe predefinite svolte dalle aziende ed enti sanitari pubblici e privati accreditati per l'anno 2021" ha complessivamente assegnato ad Humanitas Mirasole S.p.A. un valore di 10.634 mila euro di cui 24.355 euro non stanziati nel precedente bilancio.

## Costi della produzione

	1.1-31.12.22	1.1-31.12.21	Differenza '22-'21
<b>B6) Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>	<b>129.381.376</b>	<b>123.315.307</b>	<b>6.066.069</b>
Farmaci, presidi, reagenti e altri materiali di consumo	126.508.681	120.143.239	6.365.442
Cancelleria e modulatoria	883.403	868.425	14.978
Arredi e piccole attrezzature	121.287	277.898	(156.611)
Altri materiali	1.868.005	2.025.745	(157.740)

L'incremento per l'acquisto di presidi sanitari, farmaci, reagenti ed altri materiali di consumo sempre di natura sanitaria è in linea con i maggiori volumi di attività erogati. La percentuale di incidenza sul totale A) Valore della Produzione passa dal 20,8% al 21,5%.

	1.1-31.12.22	1.1-31.12.21	Differenza '22-'21
<b>B7) Servizi</b>	<b>189.194.160</b>	<b>177.540.334</b>	<b>11.653.826</b>
Consulenze medicali	82.815.149	78.995.463	3.819.686
Collaborazioni sanitarie non mediche	20.755.505	19.919.350	836.155
Consulenza area ricerca e didattica	3.898.634	4.311.805	(413.171)
Utenze	9.537.129	6.099.510	3.437.619
Servizi di odontoiatria	2.420.957	2.261.726	159.231
Consulenze ed assistenza Intercompany	3.784.197	3.840.237	(56.040)
Servizi trasfusionali	3.585.498	3.875.119	(289.621)
Pulizie	3.969.375	4.253.735	(284.360)
Manutenzione attrezzature medicali	5.221.004	5.353.922	(132.918)
Ristorazione degenti	3.023.144	2.813.829	209.315
Consulenze Direzionali/Tecniche	3.982.466	2.828.295	1.154.171
Assicurazioni gestione e rimborso sinistri	2.485.583	2.465.282	20.301
Gestione lavanderia/Guardaroba	2.086.862	1.980.659	106.203
Mensa dipendenti al netto delle trattenute	1.553.335	1.291.540	261.795
Servizi di facility management	9.415.089	8.341.764	1.073.325
Analisi cliniche esterne e altre prestaz.sanit.	6.609.497	6.228.243	381.254
Raccolta smaltimento rifiuti	1.658.414	1.535.462	122.952
Collaborazioni esterne non sanitarie	1.048.409	1.131.397	(82.988)
Altre manutenzioni	639.703	581.693	58.010
Emolumenti Amministratori	768.140	755.549	12.591
Riaddebito personale distaccato	2.397.462	1.943.541	453.921
Spese certificazione controllo contabile	171.080	185.510	(14.430)
Emolumenti sindaci	131.990	124.718	7.272
Altri servizi	17.235.538	16.421.985	813.553

Questa voce accoglie tutti i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi all'attività ordinaria di Humanitas Mirasole S.p.A.. L'incidenza del costo per servizi sul totale del A) Valore della Produzione è in linea rispetto allo scorso esercizio.

La voce più consistente in termini di valore assoluto è costituita dalle Consulenze medicali seguita dalle Collaborazioni sanitarie non mediche. Queste voci comprendono il costo dei collaboratori medici e non, oltre alle competenze relative allo svolgimento della libera professione medica. L'incremento di tali costi è correlato ai maggiori volumi erogati.

Per quanto concerne i costi relativi alla voce Utenze, l'incremento rispetto al periodo precedente è dovuto all'aumento dei prezzi dell'energia elettrica e del gas naturale a causa della crisi che ha investito il settore energetico europeo.

All'interno della voce Altri servizi sono presenti vari costi per l'acquisizione di servizi; le voci più significative riguardano i costi per la gestione dell'archivio cartelle cliniche e documentali, per il rinnovo licenze software, per il finanziamento di scuole di specializzazione, per la gestione stabulario, per la formazione del personale, per la gestione magazzino, per la promozione e la comunicazione aziendale e per il trasporto ammalati.

	<b>1.1-31.12.22</b>	<b>1.1-31.12.21</b>	<b>Differenza '22-'21</b>
<b>B8) Godimento beni di terzi</b>	<b>18.476.650</b>	<b>17.490.399</b>	<b>986.251</b>
Locazione immobile	16.287.351	15.508.711	778.640
Leasing	513.702	174.867	338.835
Noleggio attrezzature medicali	1.068.246	976.358	91.888
Noleggio autovetture	310.041	310.429	(388)
Altri noleggi	297.310	520.034	(222.724)

La voce è costituita prevalentemente dai canoni di locazione degli immobili in cui la Società svolge la sua attività. La parte più consistente è data dal canone di locazione verso la società Italian Services Sicaf S.p.A.. L'incidenza del costo per godimento beni di terzi sul totale del A) Valore della Produzione è in linea rispetto allo scorso esercizio.

	<b>1.1-31.12.22</b>	<b>1.1-31.12.21</b>	<b>Differenza '22-'21</b>
<b>B9) Personale</b>	<b>149.007.366</b>	<b>145.940.602</b>	<b>3.066.764</b>
a) salari e stipendi	108.176.208	105.849.177	2.327.031
b) oneri sociali	31.733.697	31.191.705	541.992
c) trattamento di fine rapporto	8.479.965	7.964.742	515.223
e) altri costi	617.496	934.978	(317.482)

La voce in oggetto rappresenta le componenti di costo relative al personale dipendente e interinale. L'incremento del costo rispetto allo scorso esercizio è riconducibile essenzialmente all'aumento degli organici medi. L'incidenza del costo del personale sul totale del A) Valore della Produzione è in linea rispetto allo scorso esercizio passando dal 24,7% al 24,8%.

	<b>1.1-31.12.22</b>	<b>1.1-31.12.21</b>	<b>Differenza '22-'21</b>
<b>B14) Oneri diversi di gestione</b>	<b>32.018.772</b>	<b>30.213.387</b>	<b>1.805.385</b>
IVA non detraibile	27.547.709	25.031.107	2.516.602
Sopravvenienze e abbuoni passivi	81.242	39.336	41.906
Acquisto valori bollati	702.105	647.672	54.433
Libri, giornali, riviste	217.123	197.956	19.167
Spese di rappresentanza	595.528	492.264	103.264
Tassa smaltimento rifiuti	292.881	405.166	(112.285)
Contributi associativi	444.983	135.194	309.789
Liberalità verso terzi	1.210.850	2.398.291	(1.187.441)
Altri oneri di gestione	926.351	866.401	59.950

#### Iva non detraibile

Come meglio dettagliato nei criteri di valutazione, dal 2020 la Società è entrata a far parte del Gruppo IVA. Il saldo fa riferimento principalmente all'Iva sugli acquisti di beni, di servizi ed investimenti che non potendo essere recuperata resta a carico dell'azienda (art.19-bis DPR 633/72); la percentuale di pro-rata di detraibilità per l'esercizio è pari al 14% complessivo per tutto il Gruppo IVA Humanitas.

#### Liberalità verso terzi

Le liberalità verso terzi sono rappresentate principalmente da un contributo a Humanitas University di euro 900.000 per attività di ricerca. La voce include anche un contributo di euro 140.000 a Fondazione Insieme con Humanitas deliberato dal Consiglio di Amministrazione in data 27 marzo 2020, di durata triennale.

Complessivamente la percentuale di incidenza degli oneri diversi di gestione sul totale A) Valore della Produzione passa dal 5% al 5,3%.

## Proventi e oneri finanziari

### Composizione dei proventi da partecipazione

	1.1-31.12.22	1.1-31.12.21	Differenza '22-'21
<b>C15) Proventi da partecipazioni</b>	<b>731.359</b>	<b>731.359</b>	<b>0</b>
da impresa controllante	731.359	731.359	0

La voce si riferisce a dividendi erogati dalle controllanti incassati nel 2022 dalla Humanitas S.p.A. di cui la Società detiene n. 1.260.963 azioni ordinarie.

	1.1-31.12.22	1.1-31.12.21	Differenza '22-'21
<b>C16) Altri proventi finanziari</b>	<b>1.041.657</b>	<b>187.169</b>	<b>854.488</b>
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	87.732	30.758	56.974
d) proventi diversi dai precedenti	953.925	156.411	797.514
Interessi c/c bancari	89.783	8.013	81.770
Interessi per investimenti a breve	467.565	117.000	350.565
Provento per attualizzazione credito IRES	0	27.357	(27.357)
Interessi di mora	396.577	4.041	392.536

La voce “a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni” si riferisce ai proventi finanziari maturati sulle linee di finanziamento concesse alla controllata Pieve S.r.l.. Si segnalano interessi attivi di mora incassati nell’esercizio calcolati in funzione dell’avvenuta restituzione da parte dell’Agenzia della Entrate di quanto pagato negli esercizi precedenti a titolo di imposta di registro in relazione all’operazione di acquisto della partecipazione nella Casa di Cura San Pio X S.r.l. da Fondazione Opera San Camillo.

	1.1-31.12.22	1.1-31.12.21	Differenza '22-'21
<b>C17) Interessi ed altri oneri finanziari</b>	<b>4.063</b>	<b>41.544</b>	<b>(37.481)</b>
Mutui	0	981	(981)
Interessi di mora	1.783	10	1.773
Verso imprese collegate	0	40.553	(40.553)
Altre voci	2.280	0	2.280
<b>C17-bis) Utile/perdite su cambi</b>	<b>(3.223)</b>	<b>(4.892)</b>	<b>1.669</b>
Differenze cambio passive	(5.021)	(5.329)	308
Differenze cambio attive	1.798	437	1.361

La voce “Verso imprese collegate” si riferisce al minor realizzo nel 2021 della partecipazione detenuta da Humanitas Mirasole S.p.A. in Immobiliare Mirasole S.p.A. in liquidazione.

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

Le imposte di competenza calcolate in applicazione dell'OIC 25 evidenziano un carico fiscale dell'esercizio di euro 12.972.173, di cui euro 2.516.568 di Irap, euro 9.312.236 di Ires ed euro 446.350 di imposta sostitutiva.

Si segnala dal 2014 l'applicazione dell'IRES dimezzata oggi al 12% per l'IRCCS Humanitas Mirasole S.p.A. prevista originariamente per gli enti ospedalieri dall'art. 6, comma 1, lettera a) del DPR n. 601 del 1973, limitatamente all'imponibile fiscale eventualmente generato:

- dalle prestazioni di ricovero e ambulatoriali rese in regime di convenzione, ivi comprese quelle per le quali l'onere viene ripartito tra il sistema pubblico e il paziente mediante il meccanismo di compartecipazione di spesa sanitaria (ticket);

- dall'attività di ricerca scientifica traslazionale, strumentale all'attività sanitaria da essa svolta.

	<b>1.1-31.12.22</b>	<b>1.1-31.12.21</b>	<b>Differenza '22-'21</b>
<b>E20) Imposte del periodo</b>	<b>12.972.173</b>	<b>15.642.953</b>	<b>(2.670.780)</b>
a) Imposte correnti	12.275.154	14.284.540	(2.009.386)
IRES	9.312.236	10.454.817	(1.142.581)
IRAP	2.516.568	3.384.996	(868.428)
Imposta sostitutiva	446.350	444.727	1.623
b) Imposte esercizi precedenti	(360.158)	(23.475)	(336.683)
c) Imposte differite e anticipate	1.057.177	1.407.128	(349.951)
d) proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0	25.240	(25.240)

La voce "Imposte esercizi precedenti" si riferisce alla rettifica delle imposte dirette accantonate nel bilancio relativo all'esercizio 2021.

Come previsto dall'articolo 2427 del Codice Civile di seguito si riporta la tabella con la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione delle imposte differite e anticipate e l'ammontare delle imposte anticipate e differite contabilizzate.

Imposte anticipate e differite	Valore 31.12.21		Valore 31.12.22		Differenza '22-'21	
	Ammontare differenze temporanee	Effetto fiscale	Ammontare differenze temporanee	Effetto fiscale	Ammontare differenze temporanee	Effetto fiscale
<b>Imposte anticipate</b>						
Fondo SSN	15.846.071	2.574.587	5.983.333	985.488	9.862.738	1.589.099
Spese di manutenzione	15.650	3.756	0	0	15.650	3.756
Fondo rischi Altri	7.708.101	1.489.529	12.769.478	2.436.782	-5.061.377	-947.253
Fondo sval.crediti tassato	6.206.707	1.489.610	6.002.569	1.440.616	204.138	48.993
Fondo contenziosi	25.419.751	4.805.937	24.126.341	4.565.497	1.293.410	240.440
Affrancamento Avviamento	2.433.392	678.916	486.726	135.796	1.946.667	543.120
Fondo svalutazione magazzino	444.693	56.889	312.351	40.146	132.342	16.742
Altro	3.868.716	678.163	5.563.511	938.506	-1.694.795	-260.342
<b>Totale imposte anticipate</b>	<b>61.943.080</b>	<b>11.777.387</b>	<b>55.244.308</b>	<b>10.542.832</b>	<b>-6.698.772</b>	<b>-1.234.555</b>
<b>Imposte differite</b>						
Differenza valore civ/fisc da fusione	14.907.529	4.159.201	14.271.765	3.981.823	-635.765	-177.378
<b>Totale imposte differite</b>	<b>14.907.529</b>	<b>4.159.201</b>	<b>14.271.765</b>	<b>3.981.823</b>	<b>-635.765</b>	<b>-177.378</b>
<b>Netto</b>	<b>47.035.551</b>	<b>7.618.185</b>	<b>40.972.543</b>	<b>6.561.009</b>	<b>-6.063.008</b>	<b>-1.057.177</b>

In conformità con quanto disposto dai principi contabili, le attività per imposte anticipate vengono contabilizzate solo in presenza di ragionevole certezza di ottenere in futuro imponibili fiscali che potranno consentirne il recupero.

Il calcolo è stato effettuato applicando aliquote pari al 27,9% o al 15,9% per le voci oggetto di variazione temporanea sia ai fini Ires che Irap e al 24% o al 12% per quelle a soli fini Ires.

## Nota integrativa, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

Dipendenti	Organico medio 2022	Organico medio 2021
MEDICI	441	448
BIOLOGI/FISICI	78	73
FARMACISTI	9	10
CAPOSALA	52	52
INFERMIERI	780	869
AUSILIARI	339	272
TECNICI	285	286
DIRIGENTI	17	20
IMPIEGATI	765	707
<b>TOTALE</b>	<b>2.766</b>	<b>2.736</b>

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

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti i compensi corrisposti ad amministratori e sindaci, ai sensi dell'articolo 2427, punto 16 del Codice Civile:

Compenso spettante agli amministratori	€ 768.140
Compenso spettante ai sindaci	€ 131.990
<b>Totale</b>	<b>€900.130</b>

Si segnala che nessuna anticipazione è stata concessa e che non risulta alcun credito iscritto a bilancio verso sindaci o amministratori.

### Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Si segnala che la società non ha emesso strumenti finanziari (Art. 2427, primo comma, n. 19, c.c).

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

<b>GARANZIE</b>	<b>1.1-31.12.22</b>	<b>1.1-31.12.21</b>	<b>Differenza '22-21</b>
<b>Garanzie personali rilasciate</b>			
Fideiussioni a favore di terzi	18.510.886	19.885.652	-1.374.766
Altre garanzie a favore di terzi	5.000.000	12.000.000	-7.000.000
<b>Garanzie ricevute</b>			
Fideiussioni ricevute in ns favore	5.639.500	100.000	5.539.500

Le Fideiussioni rilasciate a favore di terzi sono rappresentate da:

- Fideiussioni a favore di Università per le Borse di studio per euro 893.000;

- Fideiussione a favore dell'Ufficio Tecnico delle Finanze a garanzia dell'Imposta di Fabbricazione dell'Energia Elettrica per euro 16.010;
- Fideiussione a favore di Inail per contratto di locazione dell'immobile Centro Cascina Perseghetto per euro 2.086.689;
- Fideiussione a favore della Provincia Ligure Ordine Eremitano S. Agostino per il contratto di locazione dell'immobile in via Ponti, Milano per euro 7.500;
- Fideiussione a favore di Realease S.p.A. per il contratto di locazione dell'immobile in via Lippi, Milano per euro 7.500;
- Fideiussione a favore di Imprese Sas per il contratto di locazione dell'immobile in viale Premuda, Milano per euro 10.000;
- Fideiussione a favore di Marco Vianello per il contratto di locazione dell'immobile in via Larga, Milano per euro 16.800;
- Fideiussione a favore di Italian Services Sicav per euro 9.264.967 per il contratto di locazione relativo al sito principale dell'ospedale in via Manzoni 56 in Rozzano e al compendio immobiliare sito in via Sardegna 7 in Pieve Emanuele, adiacente all'ospedale e contenente uffici, laboratori di ricerca, aule didattiche, spazi di servizio logistico e foresterie dell'immobile;
- Fideiussione a favore di Italian Services Sicav per euro 2.528.419 per il contratto di locazione relativo al Campus.
- Fideiussione a favore del Comune di Pieve Emanuele come da convezione di attuazione del piano urbanistico "Campus della Pieve", sottoscritto dalla Società congiuntamente alla controllata Pieve S.r.l. per complessivi euro 3.560.000;
- Fideiussione a favore di Galleria Verde S.r.l. per il contratto di locazione dell'Humanitas Medical Care sito all'interno del Centro Commerciale Fiordaliso nel Comune di Rozzano per euro 120.000.

Le Altre Garanzie a favore di terzi sono rappresentate da:

- Patronage impegnativa di euro 5.000.000 a favore della Banca Prossima per il finanziamento di pari importo erogato dalla stessa a Hunimed.

Le Fideiussioni ricevute in nostro favore sono rappresentate da:

- Fideiussione di euro 100.000 rilasciata a nostro favore da Chef Express a garanzia del contratto di affitto del ramo d'azienda per la gestione del bar.
- Fideiussione di euro 5.539.500 rilasciata da Ion Beam Applications Sa a garanzia dell'acconto versato per l'impianto della "Proton Therapy".

Gli Impegni di natura finanziaria non risultanti dallo Stato Patrimoniale sono rappresentati da:

- l'attivazione di una linea di finanziamento, rinnovata a settembre 2022, e concessa da Humanitas Mirasole S.p.A. alla controllata Pieve S.r.l. fino ad un importo massimo di euro 60.000.000, con scadenza al 30 settembre 2023, da utilizzare a tiraggio in base al bisogno per far fronte al pagamento dei fornitori per gli impegni derivanti dall'attività di realizzazione dei nuovi edifici. Il credito concesso al 31.12.2022 ammonta ad euro 20.500.000.

Il valore nominale degli impegni relativi ai canoni residui per i contratti di affitto, alcuni della durata di circa 25 anni, risulta essere pari ad euro 388.766 mila.

#### ELEMENTI DI RICAVO O DI COSTO DI ENTITA' DI INCIDENZA ECCEZIONALE

Ai sensi dell'art. 2427, punto 13 Codice Civile, si segnala che non sono stati registrati elementi di ricavo e di costo di entità o incidenza eccezionale.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

### Società controllante:

#### **Humanitas S.p.A.**

E' l'azionista di controllo di Humanitas Mirasole S.p.A..

La Capogruppo ha fornito prevalentemente nel corso dell'esercizio prestazioni di servizio manageriale e di audit interno per un ammontare complessivo pari ad euro 3.668.593. Sono stati inoltre riaddebitati costi per integrazioni di personale per euro 2.239.666.

Humanitas Mirasole S.p.A. ha riaddebitato a sua volta alla controllante costi per euro 468.006 relativi al service amministrativo ed operativo, per euro 150.000 relativi al noleggio dell'area attrezzata e costi anticipati per euro 775.444 relativi al personale.

Alla chiusura dell'esercizio la Società presenta inoltre un credito di natura commerciale per euro 890.567, di cui euro 226.502 si riferiscono al service operativo reso in favore della stessa come da contratto in essere, euro 589.065 all'addebito di costi relativi a personale distaccato ed i restanti euro 75.000 all'area attrezzata messa a disposizione di Humanitas S.p.A.. I debiti di natura commerciale per prestazioni di service operativo e di supporto e/o integrazione allo staff sono pari ad euro 1.704.870.

#### **Teur S.p.A.**

E' l'azionista di controllo della controllante Humanitas S.p.A.

Humanitas Mirasole S.p.A. a decorrere dal 1 gennaio 2020 ha aderito al Gruppo IVA Humanitas, regolato dal Titolo V-bis del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633 ("Decreto IVA") dagli articoli da 70-bis a 70-duodecies.

Il debito verso TEUR S.p.A. per Euro 100.292 si riferisce al debito IVA e ai costi comuni per la gestione del Gruppo stesso.

Al 31 dicembre 2022 si registra un credito pari ad euro 1.968 verso Teur S.p.A. per il riaddebito dell'imposta sulle transazioni finanziarie relative alla cessioni di azioni rappresentati parte del capitale sociale di Humanitas S.p.A..

### Società controllate:

#### **Pieve S.r.l.**

Pieve S.r.l., controllata da Humanitas Mirasole S.p.A. in misura pari al 100%, è stata acquisita nel corso dell'esercizio 2009 ed era proprietaria del Campus all'interno del quale Humanitas Mirasole S.p.A. svolge la sua attività.

Al 31 dicembre 2022 i canoni di locazione, incluse le spese condominiali, ammontano ad euro 800.753, mentre il Facility Management è pari ad euro 6.347.144. Nel corso del 2022 sono stati inoltre erogati alla società controllata servizi di natura logistica ed amministrative per un ammontare di euro 20.000.

Al 31 dicembre 2022 la Società presenta debiti di natura commerciale nei confronti di Pieve S.r.l. pari ad euro 2.027.667. Al 31 dicembre 22 il credito finanziario è aperto per 20.500.000 su cui sono maturati interessi attivi per euro 87.732.

### Società sottoposte al comune controllo della controllante:

#### **Cliniche Gavazzeni S.p.A.**

Cliniche Gavazzeni S.p.A., posseduta da Humanitas S.p.A. in misura del 100%, svolge attività analoghe a quelle di Humanitas Mirasole S.p.A..

Nel corso dell'esercizio Humanitas Mirasole S.p.A. ha fornito alle Cliniche Gavazzeni S.p.A. prestazioni sia di carattere sanitario per un valore complessivo di euro 1.516.264, sia di service informatico per euro 415.000, sia di supporto e/o integrazione allo staff per un totale di euro 63.753. Cliniche Gavazzeni S.p.A. ha inoltre richiesto la valutazione e l'approvazione di studi clinici al Comitato etico di Humanitas Mirasole S.p.A. e questa attività ha comportato un compenso di euro 24.008.

Cliniche Gavazzeni S.p.A. ha riaddebitato a sua volta costi per euro 6.014 relativi a prestazioni sanitarie, e riaddebiti di personale per euro 115.015.

Alla chiusura dell'esercizio la Società presenta crediti di natura commerciale nei confronti della consociata per euro 476.539 e debiti per la stessa natura pari ad euro 116.037.

#### **Istituto Clinico Mater Domini S.p.A.**

E' una controllata di Humanitas S.p.A. che svolge attività analoghe a quelle di Humanitas Mirasole S.p.A.. La Società ha fornito nel corso dell'esercizio prestazioni di servizio manageriale per un ammontare complessivo pari ad euro 75.208. Sono stati riaddebitati inoltre costi per integrazioni di personale per euro 27.334.

Nel corso del 2022 Humanitas Mirasole ha fornito all'Istituto Clinico Mater Domini S.p.A. prestazioni sia di carattere sanitario per un valore complessivo di euro 900.989, sia di integrazione allo staff per euro 630.512. Nel corso del 2022 sono stati inoltre prestati alla società controllata servizi di natura informatica per un ammontare di euro 277.512 e riaddebiti emolumenti amministratori per euro 4.167. Alla chiusura dell'esercizio la Società presenta crediti di natura commerciale per euro 1.184.471 e debiti per la stessa natura pari ad euro 27.736.

#### **Humanitas Istituto Clinico Catanese S.p.A.**

E' una controllata di Humanitas S.p.A. che svolge attività analoghe a quelle dell'Istituto Clinico Humanitas. Nel corso del 2022 Humanitas Mirasole S.p.A. ha fornito alla Società prestazioni sia di carattere sanitario per un valore complessivo di euro 140.691, sia di service informatico per euro 74.000. Alla chiusura dell'esercizio la Società presenta crediti di natura commerciale per euro 94.099.

#### **Sipromed S.r.l.**

E' una società posseduta da Humanitas S.p.A. in misura pari al 100% che svolge attività di consulenza ed assistenza nella gestione dei sinistri in ambito sanitario. Nel corso del 2022 il valore delle prestazioni effettuate da Sipromed S.r.l. nei confronti della Società ammonta ad euro 703.016 ed i riaddebiti ad euro 338.439. L'importo annuale del service amministrativo che Humanitas Mirasole S.p.A. rende in favore della stessa è stato pari ad euro 3.000. Alla chiusura dell'esercizio i debiti di natura commerciale ammontano ad euro 292.713 e crediti della stessa natura per euro 3.002.

#### **Dalmine S.p.A.**

E' una società sottoposta al controllo della controllante indiretta Techint European Holding B.V. Nel corso del 2022 Humanitas Mirasole S.p.A. ha fornito alla consociata prestazioni di carattere sanitario per un valore complessivo di euro 1.656; alla chiusura dell'esercizio la Società presenta un credito di euro 4.468.

#### **Gradenigo S.r.l.**

E' una controllata di Humanitas S.p.A. che svolge attività analoghe a quelle dell'Istituto Clinico Humanitas. Nel corso del 2022 Gradenigo S.r.l. ha fornito prestazioni di carattere sanitario per euro 1.581. A sua volta Humanitas Mirasole S.p.A. ha riaddebitato a Gradenigo S.r.l. prestazioni di service in ambito informatico per euro 103.000. A fine esercizio la Società presenta un credito di natura commerciale pari ad euro 51.502 e debiti della stessa natura pari ad euro 10.709.

#### **Casa di Cura Cellini S.r.l.**

E' una controllata di Humanitas S.p.A. che svolge attività analoghe a quelle dell'Istituto Clinico Humanitas. Nel corso del 2022 Humanitas Mirasole S.p.A. ha riaddebitato a Cellini S.r.l. prestazioni di service in ambito informatico per euro 75.000. A fine esercizio la Società presenta un credito di natura commerciale pari ad euro 434.

#### **Centro Diagnostico Varesino S.r.l.**

E' una controllata di Humanitas Medical Care S.r.l. che svolge attività analoghe a quelle dell'Istituto Clinico Humanitas. Nel corso del 2022 Humanitas Mirasole S.p.A. ha riaddebitato a Centro Diagnostico Varesino S.r.l. prestazioni sanitarie per euro 47.473, prestazioni di service in ambito informatico per euro 16.500 e supporto e/o integrazioni allo staff per un totale di euro 26.000. A fine esercizio la Società presenta un credito di natura commerciale pari ad euro 45.077.

#### **Ecas S.p.A.**

E' una controllata di Humanitas S.p.A. che gestisce la Clinica Fornaca. Nel corso del 2022 Humanitas Mirasole S.p.A. ha riaddebitato alla Società prestazioni di service in ambito informatico per euro 75.000. Alla chiusura dell'esercizio la Società presenta crediti di natura commerciale per euro 37.501.

#### **MCH S.r.l.**

E' una controllata di Humanitas S.p.A. che svolge attività analoghe a quelle di Humanitas Mirasole S.p.A..

Nel corso del 2022 Humanitas Mirasole Spa ha riaddebitato alla Società costi per euro 1.034.842 relativi alla fornitura di un complesso di servizi logistici e gestionali continuativi a favore della stessa per poter meglio organizzare la propria operatività presso il punto prelievi, costi per euro 77.415 di supporto e/o integrazione allo staff, ed infine costi per euro 47.000 di prestazioni di service amministrativo ed operativo.

A sua volta Humanitas Mirasole S.p.A. ha fornito alla Società prestazioni di supporto e/o integrazione allo staff per euro 520.052, prestazioni di carattere sanitario per euro 171.379 e prestazioni di service in ambito informatico per euro 175.000.

A fine esercizio la Società presenta un credito di natura commerciale pari ad euro 704.401 e debiti della stessa natura pari ad euro 1.200.022.

Tutti i rapporti con le società controllanti, controllate, collegate e sottoposte al controllo delle controllanti sono stipulati alle normali condizioni di mercato.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione

In ottemperanza a quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 6-ter, C.c.) la società non ha posto in essere operazioni di finanziamento con la cessione temporanea di beni.

La società non ha posto in essere operazioni di prestito di beni dietro deposito a titolo cauzionale di una somma di denaro.

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

Quanto all'andamento economico dell'esercizio 2023, i primi 3 mesi sono sostanzialmente in linea con quanto previsto a budget.

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

	Insieme più grande	Insieme più piccolo
Nome dell'impresa	San Faustin SA	Teur SpA
Città (se in Italia) o stato estero	Lussemburgo	Milano
Codice fiscale (per imprese italiane)		09962690963
Luogo di deposito del bilancio consolidato	26, Boulevard Royal , L-2449 Luxembourg, Luxembourg	via Monte Rosa 93

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

Si segnala che alla data del 31.12.2022 non sono in essere strumenti finanziari derivati (Art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.).

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

In seguito all'emanazione del D.Lgs. n. 6 del 17.01.2003 (nuovo art. 2497-bis del Codice Civile), si riportano i dati essenziali dell'ultimo bilancio della società che esercita attività di direzione e coordinamento.

Per un'adeguata e completa comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria di Humanitas S.p.A. al 31 dicembre 2021, nonché del risultato economico conseguito dalla società nell'esercizio chiuso a tale data, si rinvia alla lettura del bilancio che, corredato della relazione della società di revisione, è disponibile nelle forme e nei modi previsti dalla legge.

## Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2021	31/12/2020
B) Immobilizzazioni	241.639.175	237.728.840
C) Attivo circolante	24.197.648	53.645.913
D) Ratei e risconti attivi	166.619	121.427
<b>Totale attivo</b>	<b>266.003.442</b>	<b>291.496.180</b>
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	27.603.634	27.603.634
Riserve	177.565.879	189.718.526
Utile (perdita) dell'esercizio	(3.836.682)	7.859.990
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>201.332.831</b>	<b>225.182.150</b>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	790.712	676.234
D) Debiti	63.875.183	65.630.261
E) Ratei e risconti passivi	4.716	7.535
<b>Totale passivo</b>	<b>266.003.442</b>	<b>291.496.180</b>

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2021	31/12/2020
A) Valore della produzione	12.281.627	9.766.991
B) Costi della produzione	17.253.276	14.401.689
C) Proventi e oneri finanziari	(241.017)	11.304.649
Imposte sul reddito dell'esercizio	(1.375.984)	(1.190.039)
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>(3.836.682)</b>	<b>7.859.990</b>

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

Si rileva che, ai sensi della Legge n. 124/2017, comma 125-129 dell'art. 1, cosiddetta Legge annuale per il mercato e la concorrenza, come modificata dal Decreto Legge del 30.04.2019 n. 34 articolo 35, Humanitas Mirasole S.p.A. ha incassato nell'esercizio 2022 "sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria" dalle pubbliche amministrazioni e dagli altri soggetti equiparati, come di seguito dettagliato:

SOGGETTO EROGANTE	IMPORTO	RAPPORTO ECONOMICO/CAUSALE
AZIENDA SANITARIA UNIVERSITARIA GIULIANA ISONTINA	145.000,00 €	CONTRIBUTO ALLA RICERCA
FOND. IRCCS ISTITUTO NAZIONALE DEI TUMORI	120.773,43 €	CONTRIBUTO ALLA RICERCA
FONDAZIONE HUMAN TECHNOPOLE	200.000,00 €	CONTRIBUTO ALLA RICERCA
FONDAZIONE IRCCS CARLO BESTA	31.284,00 €	CONTRIBUTO ALLA RICERCA
FONDAZIONE IRCCS POL.SAN MATTEO	224.280,00 €	CONTRIBUTO ALLA RICERCA
FONDAZIONE ISTITUTO ITALIANO DI TECNOLOGIA (IIT)	162.860,20 €	CONTRIBUTO ALLA RICERCA
FONDAZIONE REGIONALE PER LA RICERCA	200.000,00 €	CONTRIBUTO ALLA RICERCA
ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA'	4.400,00 €	CONTRIBUTO ALLA RICERCA
MIN.LAVORO DELLA SALUTE E POLITICHE SOCIALI	1.801.332,92 €	CONTRIBUTO ALLA RICERCA
RAMS (RETE APPARATO MUSCOLO SCHELETRICO)	130.000,00 €	CONTRIBUTO ALLA RICERCA
REGIONE LOMBARDIA DIR.GEN.U.O. ECON.FINANZ.	762.394,98 €	CONTRIBUTO ALLA RICERCA
UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI MILANO	31.202,00 €	CONTRIBUTO ALLA RICERCA
MIN.LAVORO DELLA SALUTE E POLITICHE SOCIALI	6.815.833,95 €	RICERCA CORRENTE

MIN.LAVORO DELLA SALUTE E POLITICHE SOCIALI	1.788.047,53 €	5*1000
AIFA	334.555,29 €	FONDO NAZIONALE AIFA (5%)
<b>TOTALE</b>	<b>12.751.964,30 €</b>	

Si segnala, ai sensi dell'Art. 1 comma 125-quinquies, che la Società ha beneficiato nell'esercizio 2022 di contributi per la ricerca pubblicati sul Registro Nazionale degli aiuti a cui si rinvia [www.rna.gov.it/RegistroNazionaleTrasparenza/faces/pages/TrasparenzaAiuto.jspx](http://www.rna.gov.it/RegistroNazionaleTrasparenza/faces/pages/TrasparenzaAiuto.jspx).

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

Il Consiglio di Amministrazione, non dimenticando di ringraziare tutti coloro che hanno contribuito a realizzare i buoni risultati aziendali, sottopone ai Signori Azionisti la proposta di destinare l'Utile d'esercizio che ammonta ad euro 39.712.835 avendo la riserva legale raggiunto il 20% del capitale sociale ai sensi dell'art. 2430 del Codice Civile, come segue:

- distribuire un dividendo per azione di euro 1,020 per un ammontare complessivo pari ad euro 14.116.800;
- di rimettere all'assemblea la decisione delle riserve di utili alle quali destinare i rimanenti euro 25.596.035.

## **Nota integrativa, parte finale**

**Per Il Consiglio di Amministrazione  
Il Legale Rappresentante**

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Si dichiara che i prospetti contabili Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e/o Nota Integrativa sono redatti in modalità conforme alla tassonomia italiana XBRL in quanto la stessa è sufficiente a rappresentare la particolare situazione aziendale, nel rispetto dei principi di chiarezza, correttezza e veridicità di cui all'art. 2423 del codice civile.



**RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE  
AI SENSI DELL'ARTICOLO 14 DEL DLGS 27 GENNAIO 2010, N° 39**

**HUMANITAS MIRASOLE SPA**

**BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2022**

## ***Relazione della società di revisione indipendente***

*ai sensi dell'articolo 14 del DLgs 27 gennaio 2010, n° 39*

All'Azionista di  
Humanitas Mirasole SpA

---

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

---

#### ***Giudizio***

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della società Humanitas Mirasole SpA (la Società), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2022, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

#### ***Elementi alla base del giudizio***

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

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

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

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata

---

#### ***PricewaterhouseCoopers SpA***

Sede legale: **Milano** 20145 Piazza Tre Torri 2 Tel. 02 77851 Fax 02 7785240 Capitale Sociale Euro 6.890.000,00 i.v. C.F. e P.IVA e Reg. Imprese Milano Monza Brianza Lodi 12979880155 Iscritta al n° 119644 del Registro dei Revisori Legali - Altri Uffici: **Ancona** 60131 Via Sandro Totti 1 Tel. 071 2132311 - **Bari** 70122 Via Abate Gimma 72 Tel. 080 5640211 - **Bergamo** 24121 Largo Belotti 5 Tel. 035 229691 - **Bologna** 40126 Via Angelo Finelli 8 Tel. 051 6186211 - **Brescia** 25121 Viale Duca d'Aosta 28 Tel. 030 3697501 - **Catania** 95129 Corso Italia 302 Tel. 095 7532311 - **Firenze** 50121 Viale Gramsci 15 Tel. 055 2482811 - **Genova** 16121 Piazza Piccapietra 9 Tel. 010 29041 - **Napoli** 80121 Via dei Mille 16 Tel. 081 36181 - **Padova** 35138 Via Vicenza 4 Tel. 049 873481 - **Palermo** 90141 Via Marchese Ugo 60 Tel. 091 349737 - **Parma** 43121 Viale Tanara 20/A Tel. 0521 275911 - **Pescara** 65127 Piazza Ettore Troilo 8 Tel. 085 4545711 - **Roma** 00154 Largo Fochetti 29 Tel. 06 570251 - **Torino** 10122 Corso Palestro 10 Tel. 011 556771 - **Trento** 38122 Viale della Costituzione 33 Tel. 0461 237004 - **Treviso** 31100 Viale Felissent 90 Tel. 0422 696911 - **Trieste** 34125 Via Cesare Battisti 18 Tel. 040 3480781 - **Udine** 33100 Via Poscolle 43 Tel. 0432 25789 - **Varese** 21100 Via Albuzzi 43 Tel. 0332 285039 - **Verona** 37135 Via Francia 21/C Tel. 045 8263001 - **Vicenza** 36100 Piazza Pontelandolfo 9 Tel. 0444 393311

informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

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

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

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

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

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

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

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

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

---

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

---

### ***Giudizio ai sensi dell'articolo 14, comma 2, lettera e), del DLgs 39/10***

Gli amministratori di Humanitas Mirasole SpA sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione di Humanitas Mirasole SpA al 31 dicembre 2022, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n° 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio di Humanitas Mirasole SpA al 31 dicembre 2022 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio di Humanitas Mirasole SpA al 31 dicembre 2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

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

Milano, 14 aprile 2023

PricewaterhouseCoopers SpA



Stefano Pavesi  
(Revisore legale)

**HUMANITAS MIRASOLE S.p.A.**

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE**  
**ALL'ASSEMBLEA DI HUMANITAS MIRASOLE S.p.A.**  
**AI SENSI DELL'ART. 2429, CO. 2, COD. CIV.**

Al Socio Unico di Humanitas Mirasole S.p.A.

In via preliminare, diamo atto che lo scrivente Collegio Sindacale ha fatto rinuncia ai termini ad esso spettanti per la comunicazione del bilancio da parte degli Amministratori ai sensi dell'art. 2429, co. 1, cod. civ.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 abbiamo svolto l'attività di vigilanza prevista dalle vigenti disposizioni normative e statutarie, tenuto anche conto delle Norme di comportamento del Collegio Sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, e di cui riferiamo con la presente relazione predisposta ai sensi dell'art. 2429, co. 2, cod. civ.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto nonché sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in proposito, non abbiamo rilievi né particolari osservazioni da formulare in questa sede.

Abbiamo partecipato alle Assemblee degli Azionisti e alle riunioni del Consiglio di Amministrazione, svoltesi nel rispetto delle norme di legge e statutarie che ne disciplinano il funzionamento, ottenendo anche adeguata informativa sull'andamento gestionale e sulla sua prevedibile evoluzione, sulle operazioni infragruppo e/o con parti correlate, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, poste in essere dalla Società e dalle sue controllate. A seguito di tali attività, abbiamo accertato che le operazioni effettuate risultano conformi alla legge e allo statuto, rispondenti all'interesse sociale e non appaiono manifestamente imprudenti, azzardate o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo e dei controlli interni, nell'ambito del quale si sottolineano le attività poste in essere dalla funzione Internal Audit & Compliance di Gruppo e dall'Organismo di Vigilanza ex d. lgs. n. 231/2001. In proposito, segnaliamo che in data 26 luglio 2022 il Consiglio di Amministrazione ha approvato l'aggiornamento del "Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo" ex d. lgs. n. 231/2001 (nel seguito, "MOGC") adottato dalla



Società. Tale aggiornamento del MOGC è stato diretto, fra l'altro, a disciplinare i principi e le procedure di controllo volti a prevenire il potenziale rischio di commissione di talune fattispecie di reato c.d. "presupposto" individuate dal d. lgs. n. 231/2001 e, in particolare, dei delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti e dei delitti contro il patrimonio culturale, previsti e sanzionati, rispettivamente, dall'art. 25-octies.1 e dagli artt. 25-septiesdecies e 25-octiesdecies del medesimo decreto. Sulla base degli accertamenti svolti, avvalendosi anche della funzione Internal Audit & Compliance, con cui è stato intrattenuto un collegamento sistematico e continuativo, l'assetto organizzativo e dei controlli interni di Humanitas Mirasole ci è apparso, nel suo complesso, adeguato allo scopo di assicurare presidi di controllo dei rischi coerenti con la dimensione e la complessità dell'operatività aziendale.

Abbiamo verificato l'adeguatezza dell'assetto amministrativo e contabile, in particolare sotto il profilo della sua affidabilità e della sua idoneità a rappresentare correttamente i fatti di gestione. Sulla base degli accertamenti svolti, mediante l'ottenimento di informazioni dalle competenti funzioni di Humanitas Mirasole e dalla società incaricata della revisione legale dei conti, nonché mediante l'esame dei pertinenti documenti aziendali, il sistema amministrativo e contabile ci è apparso adeguato ed affidabile per il soddisfacimento delle esigenze gestionali ed informative della Società.

Nel corso dell'esercizio 2022 non abbiamo ricevuto denunce ai sensi dell'art. 2408, cod. civ. né esposti da parte di terzi.

La Società ha stabilito di avvalersi della facoltà di esonero dalla redazione del bilancio consolidato, nel rispetto della vigente normativa di riferimento e, nel dettaglio, delle disposizioni di cui all'art. 27, co. 3 del d. lgs. n. 127/1991.

Per quanto di competenza, abbiamo esaminato il progetto di bilancio di esercizio di Humanitas Mirasole S.p.A. al 31 dicembre 2022, in merito al quale riferiamo innanzitutto di aver vigilato sull'impostazione complessiva data allo stesso nonché sulla sua generale conformità alle norme di legge inerenti alla sua formazione e struttura; a tale riguardo, non sono emerse particolari osservazioni da riferire.

Abbiamo verificato l'osservanza delle norme di legge relative alla predisposizione della Relazione sulla gestione redatta dagli Amministratori, la quale, per quanto a nostra conoscenza, illustra esaurientemente e con chiarezza la situazione della Società, le



caratteristiche di andamento della gestione durante il trascorso esercizio, la sua prevedibile evoluzione, nonché i principali rischi e incertezze a cui la Società è esposta. In particolare, è stata fornita opportuna informativa in ordine, fra l'altro: (i) all'impatto sulle dinamiche gestionali di Humanitas Mirasole conseguenti all'emergenza pandemica da SARS-cov 2, nonché all'incremento del costo dell'energia e, in particolare, del gas determinato dal conflitto bellico tra Russia e Ucraina; (ii) all'evoluzione del contesto normativo di riferimento e ai relativi profili di incertezza; (iii) alla notifica dell'avviso di fissazione dell'udienza preliminare per il prossimo 15 maggio 2023 ed alla relativa richiesta del P.M. di rinvio a giudizio nell'ambito del procedimento penale che vede coinvolti Humanitas Mirasole ai sensi del d. lgs. n. 231/2001 e due collaboratori del gruppo in relazione alle opere di urbanizzazione primaria previste dalla convenzione sottoscritta in data 29 novembre 2013 con il Comune di Pieve Emanuele; (iv) alla notifica dell'avviso di chiusura delle indagini preliminari nell'ambito del procedimento penale che vede coinvolti, fra gli altri, il legale rappresentante della Società e Humanitas Mirasole ai sensi del d. lgs. n. 231/2001, in relazione al sinistro avvenuto in data 28 settembre 2021 che ha provocato la tragica morte di due operai dipendenti di una società appaltatrice, nonché alle iniziative al riguardo intraprese dalla Società. Nella Nota integrativa sono state pubblicate, ai sensi dell'art. 1, co. 125-129 della L. n. 124/2017, le informazioni sugli importi incassati nell'esercizio 2022 relativi a sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, ricevuti dalle pubbliche amministrazioni e dagli altri soggetti equiparati. Inoltre, sempre nella Nota integrativa, è fornita informativa della partecipazione della Società con decorrenza dal 1° gennaio 2020 al "Gruppo IVA Humanitas" ai sensi degli articoli da 70-bis a 70-duodecies, Titolo V-bis, D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633.

Nella redazione del bilancio in esame, gli Amministratori non hanno fatto ricorso alla deroga di cui all'art. 2423, co. 5, cod. civ. e non hanno modificato i criteri di valutazione delle poste di bilancio rispetto a quelli adottati per la predisposizione del bilancio dell'esercizio precedente.

Abbiamo espresso il nostro consenso all'iscrizione di un valore di avviamento per euro 19.968.634 ai sensi dell'art. 2426, co. 1, n. 6), cod. civ. Il predetto valore di avviamento si riferisce al disavanzo da fusione generatosi a seguito delle operazioni di fusione per incorporazione di Casa di Cura Pio X S.r.l. in Humanitas Mirasole S.p.A.,



avvenuta nel 2020, nonché di Humanitas Medical Care Milano S.p.A. in Humanitas Mirasole S.p.A., con efficacia civilistica e fiscale a far data dal 1° maggio 2021.

Abbiamo accertato, infine, la rispondenza del bilancio di esercizio ai fatti ed alle informazioni di cui abbiamo avuto conoscenza a seguito dell'espletamento dei nostri doveri e non abbiamo particolari osservazioni in proposito.

La società incaricata della revisione legale dei conti PricewaterhouseCoopers S.p.A. ha emesso in data odierna la relazione di cui all'art. 14, co. 1, lett. a) del d. lgs. n. 39/2010 relativa al bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022, comprendente anche il giudizio sulla coerenza della Relazione sulla gestione, sulla sua conformità alle norme di legge, nonché la dichiarazione sull'eventuale identificazione di errori significativi nella sua redazione, previsti dall'art. 14, co. 2, lett. e) del medesimo decreto; tale relazione non presenta rilievi.

A compendio dell'attività di vigilanza svolta nel trascorso esercizio, tenuto anche conto degli esiti dell'attività di revisione legale dei conti sopra richiamati, attestiamo il nostro accordo all'approvazione del bilancio di esercizio di Humanitas Mirasole al 31 dicembre 2022, nonché alla proposta formulata dagli Amministratori in ordine alla destinazione dell'utile d'esercizio da esso emergente, pari ad euro 39.712.835.

Vi rammentiamo, infine, che in occasione dell'Assemblea chiamata ad approvare il bilancio per l'esercizio 2022 giungono a scadenza il mandato di carica del Consiglio di Amministrazione e quello del Collegio Sindacale. Nel ringraziarVi per la fiducia accordataci, Vi invitiamo a provvedere in merito.

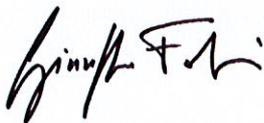
Milano, 14 aprile 2023

Il Collegio Sindacale

Pietro Manzonetto (Presidente)



Giuseppe Nicola Foti



Giorgio Pelloni

