

Humanitas Mirasole S.p.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

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

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5.250.372	5.643.097
5) avviamento	17.183.055	19.968.634
6) immobilizzazioni in corso e acconti	5.964.264	2.495.816
7) altre	16.963.414	14.862.111
Totale immobilizzazioni immateriali	45.361.105	42.969.659
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	31.728.041	29.566.894
2) impianti e macchinario	4.115.620	5.190.699
3) attrezzature industriali e commerciali	31.564.940	31.005.387
4) altri beni	8.255.797	8.509.883
5) immobilizzazioni in corso e acconti	12.189.038	8.358.586
Totale immobilizzazioni materiali	87.853.436	82.631.449
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	32.020.000	32.010.000
c) imprese controllanti	36.713.244	14.617.941
d-bis) altre imprese	2.500	2.000
Totale partecipazioni	68.735.744	46.629.941
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	41.000.000	20.500.000
Totale crediti verso imprese controllate	41.000.000	20.500.000
Totale crediti	41.000.000	20.500.000
Totale immobilizzazioni finanziarie	109.735.744	67.129.941
Totale immobilizzazioni (B)	242.950.285	192.731.049
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	12.027.725	10.571.514
3) lavori in corso su ordinazione	11.816.546	11.111.580
Totale rimanenze	23.844.271	21.683.094
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	139.485.321	107.284.670
Totale crediti verso clienti	139.485.321	107.284.670
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.760	-
Totale crediti verso imprese controllate	2.760	-
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.090.435	892.536
Totale crediti verso controllanti	1.090.435	892.536
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.318.953	2.601.495
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	5.318.953	2.601.495

5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.230.877	3.488.720
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.458.059	3.888.144
Totale crediti tributari	5.688.936	7.376.864
5-ter) imposte anticipate	11.056.733	10.542.830
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.028.202	920.031
esigibili oltre l'esercizio successivo	433.069	430.698
Totale crediti verso altri	2.461.271	1.350.729
Totale crediti	165.104.409	130.049.124
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	29.519.188	30.000.000
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	29.519.188	30.000.000
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	130.859.100	169.356.531
2) assegni	195.059	76.103
3) danaro e valori in cassa	93.968	103.307
Totale disponibilità liquide	131.148.127	169.535.941
Totale attivo circolante (C)	349.615.995	351.268.159
D) Ratei e risconti	24.457.364	16.640.518
Totale attivo	617.023.644	560.639.726
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	36.713.244	14.617.941
Varie altre riserve	9.602.314	8.595.303
Totale altre riserve	48.552.105	25.449.791
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(454.780)	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	230.789.467	228.295.738
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	40.279.006	39.712.835
Totale patrimonio netto	337.564.541	311.857.107
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	4.211.767	3.981.822
3) strumenti finanziari derivati passivi	1.222.393	-
4) altri	48.148.066	47.424.906
Totale fondi per rischi ed oneri	53.582.226	51.406.728
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	7.316.922	7.677.565
D) Debiti		
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	42.773.780	28.634.932
Totale acconti	42.773.780	28.634.932
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	129.599.713	121.098.054
Totale debiti verso fornitori	129.599.713	121.098.054
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.176.497	2.027.667
Totale debiti verso imprese controllate	1.176.497	2.027.667

11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.941.593	1.805.162
Totale debiti verso controllanti	2.941.593	1.805.162
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.770.240	1.682.065
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.770.240	1.682.065
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.511.614	5.353.377
Totale debiti tributari	7.511.614	5.353.377
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.936.526	6.661.499
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	6.936.526	6.661.499
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	22.943.466	20.332.736
Totale altri debiti	22.943.466	20.332.736
Totale debiti	215.653.429	187.595.492
E) Ratei e risconti	2.906.526	2.102.834
Totale passivo	617.023.644	560.639.726

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	591.307.861	548.065.895
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	704.966	(1.116.316)
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	20.683.181	21.125.550
altri	24.332.290	33.303.916
Totale altri ricavi e proventi	45.015.471	54.429.466
Totale valore della produzione	637.028.298	601.379.045
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	150.441.228	129.381.376
7) per servizi	196.217.928	188.024.423
8) per godimento di beni di terzi	20.715.655	18.476.650
9) per il personale		
a) salari e stipendi	112.963.845	108.176.208
b) oneri sociali	33.720.569	31.733.697
c) trattamento di fine rapporto	7.298.657	8.479.965
e) altri costi	1.796.147	1.787.233
Totale costi per il personale	155.779.218	150.177.103
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	9.954.755	9.347.262
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	13.518.013	13.567.095
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	2.134.382	2.519.514
Totale ammortamenti e svalutazioni	25.607.150	25.433.871
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(1.410.547)	(615.890)
12) accantonamenti per rischi	5.245.128	7.393.462
13) altri accantonamenti	170.000	170.000
14) oneri diversi di gestione	36.108.309	32.018.772
Totale costi della produzione	588.874.069	550.459.767
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	48.154.229	50.919.278
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllanti	731.359	731.359
Totale proventi da partecipazioni	731.359	731.359
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	733.722	87.732
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	733.722	87.732
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	5.061.481	953.925
Totale proventi diversi dai precedenti	5.061.481	953.925
Totale altri proventi finanziari	5.795.203	1.041.657
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	275	4.063
Totale interessi e altri oneri finanziari	275	4.063
17-bis) utili e perdite su cambi	280	(3.223)
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	6.526.567	1.765.730

D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
19) svalutazioni		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	932	-
Totale svalutazioni	932	-
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	(932)	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	54.679.864	52.685.008
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	14.510.012	12.275.154
imposte relative a esercizi precedenti	(1.179)	(360.158)
imposte differite e anticipate	(107.975)	1.057.177
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	14.400.858	12.972.173
21) Utile (perdita) dell'esercizio	40.279.006	39.712.835

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	40.279.006	39.712.835
Imposte sul reddito	14.400.858	12.972.173
Interessi passivi/(attivi)	(5.795.208)	(1.034.371)
(Dividendi)	(731.359)	(731.359)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	17.310	73.107
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	48.170.607	50.992.385
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	10.165.756	13.798.341
Ammortamenti delle immobilizzazioni	23.472.768	22.914.357
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	932	-
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(51.017)	(6.317.576)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	33.588.439	30.395.122
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	81.759.046	81.387.507
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(2.161.178)	487.140
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(33.354.976)	16.332.425
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	8.501.660	10.925.329
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(7.816.846)	(4.836.285)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	803.692	526.165
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	14.115.256	7.878.757
Totale variazioni del capitale circolante netto	(19.912.392)	31.313.531
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	61.846.654	112.701.038
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	5.795.208	1.034.371
(Imposte sul reddito pagate)	(11.814.463)	(24.983.534)
Dividendi incassati	731.359	731.359
(Utilizzo dei fondi)	(7.600.339)	(13.169.456)
Totale altre rettifiche	(12.888.235)	(36.387.260)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	48.958.419	76.313.778
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(18.759.632)	(20.458.086)
Disinvestimenti	2.325	26.205
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(12.346.203)	(7.842.573)
Disinvestimenti	-	5.600
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(42.606.735)	(12.000)
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(29.519.188)	(30.000.000)
Disinvestimenti	30.000.000	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(73.229.433)	(58.280.854)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		

Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(14.116.800)	(12.040.799)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(14.116.800)	(12.040.799)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(38.387.814)	5.992.125
Disponibilità liquide a inizio 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 inizio esercizio	169.535.941	163.543.816
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	130.859.100	169.356.531
Assegni	195.059	76.103
Danaro e valori in cassa	93.968	103.307
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	131.148.127	169.535.941

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

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 2023 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 31.12.2023 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 31.12.2022.

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

Al fine di una migliore esposizione e laddove ritenuto opportuno si è proceduto a riclassificare alcune voci dell'esercizio precedente in linea con l'esercizio corrente.

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 2023, 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 miglione 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.

Categoria Cespite	Aliquota applicata
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 31/12/2023.

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.

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.

Strumenti finanziari derivati

Gli strumenti finanziari derivati sono rilevati dalla data di sottoscrizione del contratto, a partire da quando la società è soggetta ai relativi diritti ed obblighi. Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 2426, comma 1, numero 11-bis, del codice civile e dell'OIC 32, gli strumenti finanziari derivati, anche se incorporati in altri strumenti finanziari, sono valutati al *fair value* sia alla data di rilevazione iniziale sia ad ogni data successiva di chiusura del bilancio.

Le variazioni di *fair value* sono imputate al conto economico, oppure, se lo strumento copre il rischio di variazione di flussi finanziari attesi di un altro strumento finanziario o di un'operazione programmata, direttamente ad una riserva positiva o negativa di patrimonio netto; tale riserva è imputata al conto economico nella misura e nei tempi corrispondenti al verificarsi o al modificarsi dei flussi di cassa dello strumento coperto o al verificarsi dell'operazione oggetto di copertura. Nel caso in cui il *fair value* alla data di riferimento risulti

positivo, è iscritto nella voce “strumenti finanziari derivati attivi” tra le immobilizzazioni finanziarie o tra le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni. Nel caso in cui il valore risulti negativo è iscritto nella voce “strumenti finanziari derivati passivi” tra i fondi per rischi e oneri.

C. Trattamento di fine rapporto

Il fondo costituisce l'impegno maturato dalla società verso i dipendenti fino al 31.12.2023, 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 31.12.2006 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, e della correlazione economico-temporale e della correlazione dei costi e dei 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 stata vincolante per il primo triennio 2020-22, dopo di che si rinnova 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 adotta 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 D) Immobilizzazioni immateriali	Valore 31.12.22	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche	Valore 31.12.23
Costi di impianto e di ampliamento	45.921	0	0	0	45.921
Concessioni licenze marchi e diritti simili	32.818.343	2.298.910	0	0	35.117.253
Avviamento	27.855.788	0	0	0	27.855.788
Immobilizzazioni in corso e acconti	2.495.816	7.379.841	0	(3.911.393)	5.964.264
Altre immobilizzazioni immateriali	57.343.872	2.667.452	0	3.911.393	63.922.717
<i>di cui migliorie su beni di terzi</i>	<i>57.343.872</i>	<i>2.667.452</i>	<i>0</i>	<i>3.911.393</i>	<i>63.922.717</i>
Totale	120.559.740	12.346.203	0	0	132.905.943
Fondo					
Costi di impianto e di ampliamento	45.921	0	0	0	45.921
Concessioni licenze marchi e diritti simili	27.175.248	2.691.633	0	0	29.866.881
Avviamento	7.887.154	2.785.579	0	0	10.672.733
Altre immobilizzazioni immateriali	42.481.759	4.477.544	0	0	46.959.303
<i>di cui migliorie su beni di terzi</i>	<i>42.481.759</i>	<i>4.477.544</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>46.959.303</i>
Totale	77.590.082	9.954.756	0	0	87.544.838
Netto	42.969.658	2.391.447	0	0	45.361.105

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.

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 rifunzionalizzazione ed il miglioramento degli elementi strutturali degli edifici e degli impianti generali che la società ha in affitto.

Il saldo delle immobilizzazioni in corso e acconti si riferisce principalmente a lavori di ristrutturazione dell'immobile sito in Via Sardegna, alla riqualificazione del Building 4 e ai costi, per la quota avente utilità pluriennale, connessi all'implementazione di un sistema ERP integrato che entrerà in funzione nel 2024.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

B II) Immobilizzazioni Materiali	Valore 31.12.22	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche	Valore 31.12.23
Terreni e fabbricati	52.597.060	1.539.631	0	1.794.299	55.930.990
<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>44.982.060</i>	<i>1.539.631</i>	<i>0</i>	<i>1.794.299</i>	<i>48.315.990</i>
Impianti e Macchinari	25.759.854	704.169	0	0	26.464.023
Attrezzature industriali e commerciali	152.912.746	5.267.232	1.252.097	3.080.943	160.008.824

<i>di cui attrezzature specifiche</i>	139.222.987	4.756.282	1.233.750	3.080.943	145.826.462
<i>ferri chirurgici</i>	8.850.617	448.400	0	0	9.299.017
<i>attrezzature generiche</i>	4.839.142	62.550	18.347	0	4.883.345
Altri beni	49.938.881	2.227.014	261.617	315.892	52.220.170
<i>di cui arredi sanitari e generici</i>	20.612.047	681.126	144.430	315.892	21.464.635
<i>macchine elettroniche</i>	24.200.887	1.266.192	117.187	0	25.349.892
<i>autovetture</i>	21.000	0	0	0	21.000
<i>telefonia</i>	5.101.844	279.697	0	0	5.381.541
<i>altri beni</i>	3.103	0	0	0	3.103
Immobilizzazioni in corso e acconti	8.358.586	9.021.586	0	(5.191.134)	12.189.038
Totale	289.567.127	18.759.632	1.513.714	0	306.813.045
Fondo Ammortamento					
Terreni	0	0	0	0	0
Fabbricati	23.030.166	1.172.783	0	0	24.202.949
Impianti e Macchinari	20.569.155	1.779.248	0	0	22.348.403
Attrezzature industriali e commerciali	121.907.359	7.772.243	1.235.718	0	128.443.884
<i>di cui attrezzature specifiche</i>	109.315.232	7.402.795	1.217.371	0	115.500.656
<i>ferri chirurgici</i>	7.955.113	256.537	0	0	8.211.650
<i>attrezzature generiche</i>	4.637.014	112.911	18.347	0	4.731.578
Altri beni	41.428.998	2.793.737	258.361	0	43.964.373
<i>di cui arredi sanitari e generici</i>	17.375.111	781.814	144.430	0	18.012.495
<i>macchine elettroniche</i>	20.730.708	1.365.359	113.931	0	21.982.136
<i>autovetture</i>	21.000	0	0	0	21.000
<i>telefonia</i>	3.299.077	646.564	0	0	3.945.641
<i>altri beni</i>	3.103	0	0	0	3.103
Totale	206.935.678	13.518.011	1.494.079	0	218.959.609
Netto	82.631.449	5.241.621	19.635	0	87.853.436

Tra gli investimenti più rilevanti in tecnologie medicali si segnalano investimenti in strumentazione tecnologica, tra i quali si annoverano un acceleratore lineare per la radioterapia, una nuova risonanza magnetica, e di robot per la chirurgia protesica.

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.

Il saldo delle "Immobilizzazioni in corso e acconti" si riferisce principalmente per euro 5 Milioni all'arealizzazione, presso il presidio di Rozzano, della nuova "Proton Therapy", che verrà installata ed entrerà in funzione nei prossimi esercizi. Il residuo si riferisce ai lavori di ristrutturazione in corso presso il presidio di Milano oltre all'acquisto di un acceleratore lineare che entrerà in funzione nel 2024.

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.

Effetto sul Patrimonio Netto	Euro
<i>Attività :</i>	
Beni concessi in leasing finanziario al termine dell'esercizio precedente	2.674.750
+ Beni concessi in leasing finanziario nel corso dell'esercizio	1.998.680
- Beni riscattati dal locatario nel corso dell'esercizio	
- Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	-554.476
- Fondo ammortamento al termine dell'esercizio precedente	-296.861
	<hr/> <hr/>
Beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio	3.822.093
Storno di attività iscritte in bilancio (risconti attivi)	
	<hr/> <hr/>
<i>A) Effetto sulle attività</i>	3.822.093
<i>Passività</i>	
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente	2.007.000
+ Debiti impliciti sorti nell'esercizio	2.002.915
- Rimborso delle quote capitale	-1.295.570
	<hr/> <hr/>
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio in corso	2.714.346
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario (ratei per interessi)	
Storno di passività iscritte in bilancio (debiti verso fornitori)	
	<hr/> <hr/>
<i>B) Effetto sulle passività</i>	2.714.346
<i>C) Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio (A-B)</i>	1.107.747
<i>D) Effetto fiscale</i>	309.061
<i>E) Effetto sul patrimonio netto alla fine dell'esercizio (C-D)</i>	<hr/> <hr/> 798.686

Effetto sul Conto Economico

Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario	1.384.522
Oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario	93.187
Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	554.476
Rettifiche/riprese di valore su beni di leasing finanziario	
	<hr/> <hr/>
<i>A) Effetto sul risultato prima delle imposte</i>	736.858
<i>B) Effetto fiscale</i>	205.584
<i>C) Effetto netto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario. (A-B)</i>	<hr/> <hr/> 531.275

Immobilizzazioni finanziarie

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

B III)	Valore 31.12.22	Incrementi/ Decrementi	Riclassifiche	Valore 31.12.23
1) Partecipazioni in:				
a) imprese controllate	32.010.000	10.000	0	32.020.000
Pieve S.r.l.	32.000.000	0	0	32.000.000
Refase S.r.l.	10.000	10.000	0	20.000
c) imprese controllanti	14.617.941	22.095.303	0	36.713.244
Humanitas S.p.A.	14.617.941	22.095.303	0	36.713.244
d-bis) altre imprese	2.000	500	0	2.500
Weomics S.r.l.	2.000	0	0	2.000
Train	0	500	0	500
Totale partecipazioni	46.629.941	22.105.803	0	68.735.744
2) Crediti				
a) imprese controllate	20.500.000	20.500.000	0	41.000.000
Pieve S.r.l.	20.500.000	20.500.000	0	41.000.000
Totale Crediti	20.500.000	20.500.000	0	41.000.000
Totale	67.129.941	42.605.803	0	109.735.744

Pieve S.r.l.

Al 31.12.2023 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 16.167.322 invece di euro 32.000.000, con una differenza rispetto al valore di iscrizione pari ad euro 15.832.678. La differenza fra il costo e la corrispondente frazione di patrimonio netto è imputabile al maggior valore riconosciuto, in sede di acquisizione, al terreno posseduto dalla società sito in Pieve Emanuele.

ReFaSe S.r.l.

Al 31.12.2023 la Società detiene una partecipazione rappresentativa del 100% del capitale sociale di ReFaSe S.r.l. L'incremento del valore della partecipazione pari a euro 10.000 è relativo al versamento per copertura perdite e ricostituzione del capitale sociale della partecipata come da verbale di assemblea del 3 aprile 2023 della ReFaSe S. r.l.

Humanitas S.p.A.

Al 31 dicembre 2022 la Società deteneva 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. In data 21 dicembre 2023, in seguito alla delibera assembleare del 13 dicembre 2023, la Società ha acquistato n. 866.834 azioni per un corrispettivo complessivo pari ad euro 22.095.304 e pertanto alla data del 31 dicembre 2023 il numero delle azioni detenute dalla Società è pari a n. 2.127.797, rappresentative del 6,17% del capitale sociale, per un valore complessivo pari a euro 1.702.237,60. Come previsto dall'articolo 2359 bis del codice civile è stata appostata una riserva indisponibile di patrimonio netto.

Weomics S.r.l.

Al 31.12.2023 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 ad alto valore tecnologico.

Train S.r.l.

Al 31.12.2023 la Società detiene una partecipazione rappresentativa del 20% del capitale sociale di Train S.r.l. del valore di euro 500. La società Train S.r.l. è stata costituita con atto notarile del 31 ottobre 2023 ed ha per oggetto lo sviluppo, la produzione e la commercializzazione di prodotti o servizi ad alto valore tecnologico.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti immobilizzati verso imprese controllate	20.500.000	20.500.000	41.000.000	41.000.000
Totale crediti immobilizzati	20.500.000	20.500.000	41.000.000	41.000.000

I Crediti di natura finanziaria derivano dall'attivazione di una linea di finanziamento, rinnovata ad ottobre 2023, 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 2024, 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 "Protoncenter" e "Building 6". Al 31 dicembre 2023 il credito risulta pari ad euro 41.000.000.

Attivo circolante

Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	10.571.514	1.456.211	12.027.725
Lavori in corso su ordinazione	11.111.580	704.966	11.816.546
Totale rimanenze	21.683.094	2.161.177	23.844.271

C I) Rimanenze	Valore 31.12.22	Variazione	Valore 31.12.23
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	10.571.514	1.456.211	12.027.725
di cui Esist. Finali - Mag. Farmacia	10.054.025	1.417.836	11.471.861
Esist. Finali - Mag. Laboratorio	440.112	39.402	479.514
Esist. Finali - Mag. Emodinamica	344.394	(48.077)	296.317
Merci in viaggio	45.334	45.664	90.998
F.do svalutazione magazzino	(312.351)	1.386	(310.965)
3) Prestazioni sanitarie in corso	11.111.580	704.966	11.816.546
di cui Esist. Finali - Ricoveri SSN	1.856.559	254.262	2.110.821
Esist. Finali - Ricoveri Solventi	195.369	(68.673)	126.696
Esist. Finali - Sperimentaz. cliniche	9.059.652	519.377	9.579.029
Totale	21.683.094	2.161.177	23.844.271

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 2024 ma di cui il passaggio di proprietà era già avvenuto alla data di chiusura dell'esercizio. La valutazione è stata effettuata al costo di acquisto.

La voce "Prestazioni sanitarie in corso" si riferisce alla quota di competenza del 2023 dei corrispettivi a fronte delle prestazioni di ricovero in essere alla fine dell'esercizio e della quota maturata delle sperimentazioni cliniche 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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	107.284.670	32.200.651	139.485.321	139.485.321	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	-	2.760	2.760	2.760	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	892.536	197.899	1.090.435	1.090.435	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	2.601.495	2.717.458	5.318.953	5.318.953	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	7.376.864	(1.687.928)	5.688.936	2.230.877	3.458.059
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	10.542.830	513.903	11.056.733		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.350.729	1.110.542	2.461.271	2.028.202	433.069
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	130.049.124	35.055.285	165.104.409	150.156.548	3.891.128

C II) Crediti	Valore 31.12.22	Variazione	Valore 31.12.23
1) Verso Clienti	107.284.670	32.200.651	139.485.321
S.S.N.	48.696.972	26.999.904	75.696.876
Altri	64.609.791	6.355.072	70.964.863
Fondo Svalutazione Crediti	(6.022.093)	(1.154.325)	(7.176.418)
2) Verso Imprese controllate	0	2.760	2.760
<u>di cui entro 12 mesi:</u>	<u>0</u>	<u>2.760</u>	<u>2.760</u>
Commerciali	0	2.760	2.760
4) Verso controllante	892.536	197.899	1.090.435
<u>di cui entro 12 mesi:</u>	<u>892.536</u>	<u>197.899</u>	<u>1.090.435</u>
Commerciali	892.536	197.899	1.090.435
5) Verso Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	2.601.495	2.717.458	5.318.953
<u>di cui entro 12 mesi:</u>	<u>2.601.495</u>	<u>2.717.458</u>	<u>5.318.953</u>
Commerciali	2.601.495	2.717.458	5.318.953
5-bis) Crediti tributari	7.376.864	(1.687.928)	5.688.936
<u>di cui entro 12 mesi:</u>	<u>3.488.720</u>	<u>(1.257.843)</u>	<u>2.230.876</u>
Imposte dirette	1.642.271	(1.102.245)	540.026
Credito d'imposta	1.218.953	26.042	1.244.995
Attività per imposta sostitutiva da riallineamento	445.693	0	445.693
Altri crediti	181.803	(181.641)	162
<u>di cui oltre 12 mesi:</u>	<u>3.888.144</u>	<u>(430.085)</u>	<u>3.458.060</u>
Credito d'imposta	1.139.513	14.950	1.154.464
Attività per imposta sostitutiva da riallineamento	2.748.631	445.035	2.303.596
5-ter) Imposte anticipate	10.542.830	513.903	11.056.733
5-quater) Verso altri	1.350.729	1.110.542	2.461.271
<u>di cui entro 12 mesi:</u>	<u>920.031</u>	<u>1.108.171</u>	<u>2.028.202</u>
Anticipi a fornitori	204.142	544.754	748.896
Crediti verso dipendenti	4.865	(2.446)	2.419
Crediti diversi	711.024	565.863	1.276.887
<u>di cui oltre 12 mesi:</u>	<u>430.698</u>	<u>2.371</u>	<u>433.069</u>
Depositi cauzionali	204.993	2.371	207.364
Crediti diversi	225.705	0	225.705
Totale	130.049.124	35.055.285	165.104.409

- **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 2023.

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

L'incremento della voce è determinato in via principale dall'aumento dell'erogazione di farmaci File F per circa 19 milioni e dal mancato incasso del saldo della Maggiorazione Tariffaria prevista dalla legge regionale 7/2010 e attuata dalla DGR n. 350/2010 dell'anno 2022 per oltre 6 milioni.

Si segnala che nel corso del 2023 sono stati incassati i saldi: delle prestazioni di ricovero e delle Funzioni non tariffate per l'anno 2022, delle prestazioni ambulatoriali 2021, della Maggiorazione Tariffaria per ricoveri ospedalieri di pazienti affetti da Covid -19 per l'anno 2020 e 2021, somministrazione vaccini 2022, prestazioni diagnostiche per Covid-19 per l'anno 2022. Sono stati inoltre riconosciuti gli importi per: il contributo ai maggiori costi energetici anche per gli erogatori privati di servizi sanitari accreditati relativi all'esercizio 2022, il saldo delle prestazioni di ricovero e ambulatoriali erogate nei confronti di Stranieri Temporaneamente Presenti (STP) nel periodo 2000-2016 e per l'impiego di personale fornito in attuazione della DGR XI/3702 (c.d. "Ospedale fiera").

- 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.

L'incremento rispetto l'anno precedente riflette l'andamento positivo dell'attività privata.

- 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 31.12.2023 è di euro 7.176.418. L'utilizzo nel corso del 2023 è stato pari ad euro 980.057 mentre l'accantonamento ad euro 2.134.382.

- **Verso controllate**

Il credito nei confronti della controllata Pieve S.r.l. ammonta ad euro 2.760.

- **Verso controllante**

I crediti verso la società controllante Humanitas S.p.A. si riferiscono per euro 222.502 al service operativo reso in favore della stessa come da contratto in essere, per euro 5.231 al recupero spese autovetture, per euro 450.675 all'addebito di costi relativi a personale distaccato e per i restanti euro 75.002 all'area attrezzata messa a sua disposizione ed infine 337.025 relativi al contributo del Bando Conciliamo che promuove ed arricchisce il piano di welfare aziendale per migliorare la qualità di vita dei lavoratori e delle loro famiglie.

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 1.344.339;
- Istituto Clinico Mater Domini S.p.A. per euro 1.829.672 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 100.298 relativo a prestazioni sanitarie, service operativo e riaddebito personale;
- Centro Diagnostico Varesino S.r.l. per euro 56.395 relativo a service operativo e riaddebito personale;
- Medical Care Humanitas S.r.l. per euro 1.046.563 relativo a service operativo e riaddebito personale;

- Sipromed S.r.l. per euro 3.002 per service amministrativo;
- Dalmine S.p.A. per euro 1.656 a crediti per servizi di tipo sanitario;
- Gradenigo S.r.l. per euro 141.995 relativi a service operativo e per prestazioni di carattere sanitario;
- Cellini S.r.l. per euro 104.681 relativi a service operativo e per prestazioni di carattere sanitario;
- Ecas S.r.l. per euro 98.718 relativi a service operativo e per prestazioni di carattere sanitario.

La voce include inoltre per euro 591.630 crediti relativi alla valorizzazione del MTM del derivato di copertura sui prezzi di acquisto del gas e di energia elettrica verso le altre società del gruppo al 31.12.2023.

Per maggiori dettagli sull'operazione di copertura si rinvia all'apposita sezione in nota integrativa.

	TOTALE EE	TOTALE GAS	TOTALE
<i>GAVAZZENI</i>	-104.957	-83.207	-188.164
<i>HICC</i>	-66.916	-41.107	-108.023
<i>MDO</i>	-80.548	-24.010	-104.558
<i>GRADENIGO</i>	-55.735	-43.548	-99.283
<i>CELLINI</i>	-31.748	-21.901	-53.649
<i>ECAS</i>	-23.926	-14.027	-37.954
TOTALE	-363.830	-227.800	-591.630

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 principalmente:

- Imposte dirette: la voce si riferisce al credito di imposta sostitutiva versata sulla rivalutazione TFR al 31.12.2023.
- Credito d'imposta: la voce include principalmente 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).
- Attività per imposta sostitutiva da riallineamento: la voce pari ad euro 445.693 si riferisce principalmente all'imposta sostitutiva derivante dall'affrancamento dell'Avviamento da disavanzo di fusione DL 185/2008, di cui euro 389.343 relativo alla fusione di Casa di Cura San Pio X S.r.l. avvenuta nel 2020, ed euro 56.350 per la quota di competenza relativa alla fusione di Humanitas Medical Care Milano S.p.A. del 2021. L'assolvimento dell'imposta sostitutiva consente, a partire dall'esercizio successivo, la deducibilità dell'ammortamento dell'Avviamento in 5 esercizi.

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 1.946.714 in relazione alla fusione di Casa di Cura San Pio X S.r.l. avvenuta nel 2020 e per euro 356.882 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.

La voce crediti per imposte anticipate si è incrementata per euro 513.903, di cui euro 175.983 relativa alla fiscalità differita sul fair value di strumenti finanziari derivati passivi sottoscritti.

• Verso altri

Il saldo include gli importi a credito per anticipi a fornitori, il credito verso l'Inail per infortuni sul lavoro e i depositi cauzionali afferenti a contratti di locazione.

Crediti di durata residua superiore a cinque anni

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

- per euro 389.343 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 131.483 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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri titoli non immobilizzati	30.000.000	(480.812)	29.519.188
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	30.000.000	(480.812)	29.519.188

La voce "Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni" accoglie un deposito bancario vincolato per euro 25.000.000, detenuto presso C.A. Corporate e Investment Bank, con una durata temporale del vincolo dal 27 dicembre 2023 al 17 gennaio 2024 e l'acquisto di titoli obbligazionari per euro 4.519.188 eseguiti tramite il Trading Desk di JPM Privat Bank Luxembourg per i quali alla data del 31 dicembre 2023 non si segnalano significative variazioni di valore rispetto al mercato.

Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	169.356.531	(38.497.431)	130.859.100
Assegni	76.103	118.956	195.059
Denaro e altri valori in cassa	103.307	(9.339)	93.968
Totale disponibilità liquide	169.535.941	(38.387.814)	131.148.127

I depositi sono costituiti dalle disponibilità giacenti sui conti correnti bancari e postali della società. Nella voce sono inclusi depositi non vincolati pari a 69 milioni di euro. Data la natura non vincolante, tali depositi sono stati inclusi tra le "Disponibilità Liquide".

BANCA	IMPORTO	ACCENSIONE	SCADENZA
SELLA	3.000.000	11/05/2023	11/05/2024
JPM	15.000.000	26/07/2023	26/01/2024
JPM	20.000.000	21/09/2023	23/09/2024
JPM	15.000.000	26/09/2023	26/09/2024
JPM	16.000.000	27/11/2023	27/02/2024
TOTALE	69.000.000		

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	15.486.545	7.306.013	22.792.558
Risconti attivi	1.153.973	510.833	1.664.806
Totale ratei e risconti attivi	16.640.518	7.816.846	24.457.364

D) Ratei e Risconti Attivi	Valore 31.12.22	Variazione	Valore 31.12.23
1) Ratei Attivi	15.486.545	7.306.013	22.792.558
Interessi depositi bancari	60.830	771.374	832.204
Contributi alla ricerca	15.425.715	6.534.639	21.960.354
2) Risconti attivi	1.153.973	510.833	1.664.806
Borse di studio medici specializz.	18.042	30.213	48.255
Canoni Software/Hardware	508.315	360.132	868.447
Canoni di manutenzione	52.464	103.728	156.192
Abbonamenti a libri e riviste	25.462	(4.717)	20.745
Canoni noleggio/leasing	112.964	(34.972)	77.992
Locazione Immobile	227.570	19.258	246.828
Altri	209.156	37.191	246.347
Totale	16.640.518	7.816.846	24.457.364

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.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva arrotondamenti euro	72
Riserva interessi conguaglio	32.242
Riserva Straordinaria investimenti DGR 350/2010	9.570.000
Totale	9.602.314

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva azioni controllante	Altre riserve	Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	Utile /Perdite es. prec.	R. netto esercizio	Totale
PN al 31.12.20	13.840.000	2.768.000	14.617.941	16.464.567	0	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
PN al 31.12.21	13.840.000	2.768.000	14.617.941	4.059.600	0	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)
PN al 31.12.22	13.840.000	2.768.000	14.617.941	12.622.593	0	228.295.738	39.712.835	311.857.107
Destin. Risult. d'es. 2022						25.596.035	(25.596.035)	0
Distribuzione dividendi							(14.116.800)	(14.116.800)
Acquisto azioni controllante			22.095.304			(22.095.304)		0
Strumenti finanziari derivati					(454.780)			(454.780)
Riserva DGR 350/2010				1.007.000		(1.007.000)		0
Risultato d'eserc. 2023							40.279.006	40.279.006
Riserva da arrotondamento			(1)	11		(2)		8
PN al 31.12.23	13.840.000	2.768.000	36.713.244	13.629.604	(454.780)	230.789.467	40.279.006	337.564.541

Le variazioni intervenute nel patrimonio netto sono una diretta conseguenza della delibera dell'assemblea ordinaria del 20 aprile 2023 nel corso della quale è stata deliberata la destinazione dell'utile d'esercizio 2022, pari ad euro 39.712.835, come segue:

- euro 14.116.800 dividendi distribuiti ai soci;
- euro 25.596.035 utili portati a nuovo.

La riserva per azioni della controllante si è incrementata di euro 22.095.304 a fronte dell'acquisto di azioni della controllante Humanitas S.p.A. ai sensi dell'art.2359-bis Cod. Civ deliberata in Assemblea il 13 dicembre 2023.

La riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi accoglie il valore di fair value degli strumenti finanziari derivati di copertura al 31 dicembre 2023 pari ad euro 630.762 al netto degli effetti fiscali differiti che ammontano ad euro 175.983. Per maggiori dettagli si rinvia all'apposita sezione di nota integrativa.

L'assemblea del 12 settembre 2023 ha deliberato inoltre di svincolare la riserva DGR 350/2010 pari a euro 8.563.000 e di procedere contestualmente a vincolare a riserva DGR 350/2010 l'importo di euro 9.570.000 attingendo agli utili portati a nuovo.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	13.840.000	di capitale		-	-	-
Riserve di rivalutazione	1.790.743	di utili	A,B,C	1.790.743	-	-
Riserva legale	2.768.000	di utili	B	2.768.000	-	-
Altre riserve						
Riserva straordinaria	2.236.547	di utili	A,B,C	2.236.547	-	-
Riserva azioni o quote della società controllante	36.713.244	di utili		-	-	-
Versamenti in conto aumento di capitale	-	di capitale	A,B,C	-	-	-
Varie altre riserve	9.602.314	di utili		-	-	-
Totale altre riserve	48.552.105			2.236.547	-	-
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(454.780)			-	-	-
Utili portati a nuovo	230.789.467	di utili	A,B,C	230.789.467	-	6.093.740
Totale	297.285.535			237.584.757	6.093.740	-
Quota non distribuibile				4.558.743		
Residua quota distribuibile				233.026.014		

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

Fondi per rischi e oneri

	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	3.981.822	-	47.424.906	51.406.728
Variazioni nell'esercizio				
Accantonamento nell'esercizio	229.945	1.222.393	6.744.151	8.196.489
Utilizzo nell'esercizio	-	-	6.020.991	6.020.991
Totale variazioni	229.945	1.222.393	723.160	2.175.498
Valore di fine esercizio	4.211.767	1.222.393	48.148.066	53.582.226

B) Fondo Rischi e Oneri	Valore 31.12.22	Accantonamenti	Utilizzi	Valore 31.12.23
2) Fondo imposte	3.981.822	229.945	0	4.211.767
Fondo imposte differite	3.981.822	229.945	0	4.211.767
3) Strumenti finanziari derivati passivi	0	1.222.393	0	1.222.393
Fdo derivati pass commodities	0	1.222.393	0	1.222.393
4) altri	47.424.906	6.744.151	6.020.991	48.148.066
Fondo rischi S.S.N.	5.983.333	424.627	0	6.407.960
Fondo rischi altri	12.769.478	1.404.918	0	14.174.396
Fondo rischi cause legali	1.592.411	604.000	712.853	1.483.558
Fondo smantellamento Building	510.000	170.000	0	680.000
Fondo rischi contenzioso	24.126.341	3.281.537	4.056.331	23.351.547
Fondo rischi spese legali per contenziosi	1.545.417	123.741	353.880	1.315.278
Fondo premio incentivazione	897.925	735.328	897.927	735.326
Totale	51.406.728	8.196.489	6.020.991	53.582.226

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 Casa di Cura San Pio X S.r.l., atteso che gli ammortamenti non godono della deducibilità fiscale.

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 per strumenti finanziari derivati passivi

Il fondo accoglie il fair value al 31 dicembre 2023 dei contratti di Commodity Swap stipulati direttamente dalla società anche per conto delle altre società del gruppo Humanitas, aventi finalità di copertura del rischio di variabilità del prezzo relativamente ai consumi di energia elettrica e gas. La valutazione del MTM elaborata alla data di chiusura di Bilancio evidenzia un valore complessivo negativo pari ad euro 1.222.393 così ripartito:

SOCIETA'	MTM al 31.12.23
Humanitas Mirasole S.p.A.	630.762
Cliniche Gavazzeni S.p.A.	188.164
Humanitas Istituto Clinico Catanese S.p.A.	108.023
Istituto Clinico mater Domini Casa di Cura Privata S.p.A.	104.558
Gradenigo S.r.l.	99.283
Casa di cura Cellini S.p.a.	53.649
ECAS - Società per Azioni per l'Esercizio di Cliniche ed Attività Sanitarie	37.954
TOTALE	1.222.393

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 31.12.2023 si ritiene che il fondo sia congruo a coprire i rischi in essere.

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 31/12/2018) e per il personale medico (scaduto il 31/12/2010), del settore degli studi privati (scaduto il 31 marzo 2018), e altri rischi sempre connessi all'area del personale ed altri rischi giudicati probabili.

Al 31 dicembre 2023 si ritiene che il fondo sia congruo a coprire integralmente la quota degli arretrati non ancora erogati.

Fondo rischi cause legali

Il fondo copre i rischi in corso per contenziosi, non legati all'attività clinica, alla data del 31 dicembre 2023. La rivalorizzazione dei rischi in corso ha comportato un accantonamento del fondo esistente per euro 604.000 mentre l'utilizzo si riferisce alla definizione di alcuni contenziosi comprensivi di spese legali.

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

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 2008/2022, l'accantonamento per rischi sorti nel corso dell'esercizio 2023 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.) appartenente al Gruppo Humanitas 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 3.281.537 mentre gli utilizzi del fondo, pari ad euro 4.056.331, sono relativi a liquidazioni effettuate nel corso del 2023.

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 123.741 mentre l'utilizzo per euro 353.880 si riferisce alle spese legali sostenute nell'anno.

Fondo premio incentivazione

Il fondo si riferisce al premio di incentivazione per il periodo luglio-dicembre 2023 che verrà erogato nel mese di luglio 2024 così come previsto dall'articolo 65 del CCNL per il personale dipendente non medico delle strutture sanitarie private.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	7.677.565
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	289.665
Utilizzo nell'esercizio	650.308
Totale variazioni	(360.643)
Valore di fine esercizio	7.316.922

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	Valore 31.12.22	Accantonamenti	Utilizzi	Valore 31.12.23
Fondo T.F.R.	7.677.565	289.665	650.308	7.316.922
Totale	7.677.565	289.665	650.308	7.316.922

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
Acconti	28.634.932	14.138.848	42.773.780	42.773.780
Debiti verso fornitori	121.098.054	8.501.659	129.599.713	129.599.713
Debiti verso imprese controllate	2.027.667	(851.170)	1.176.497	1.176.497
Debiti verso controllanti	1.805.162	1.136.431	2.941.593	2.941.593
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.682.065	88.175	1.770.240	1.770.240
Debiti tributari	5.353.377	2.158.237	7.511.614	7.511.614
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	6.661.499	275.027	6.936.526	6.936.526
Altri debiti	20.332.736	2.610.730	22.943.466	22.943.466
Totale debiti	187.595.492	28.057.937	215.653.429	215.653.429

D) Debiti	Valore 31.12.22	Variazione	Valore 31.12.23
6) Acconti	28.634.932	14.138.848	42.773.780
<u>di cui entro 12 mesi:</u>	<u>28.634.932</u>	<u>14.138.848</u>	<u>42.773.780</u>
7) Verso fornitori	121.098.054	8.501.659	129.599.713
<u>di cui entro 12 mesi:</u>	<u>121.098.054</u>	<u>8.501.659</u>	<u>129.599.713</u>
ITALIA	120.446.804	8.229.955	128.676.759
ESTERO	651.250	271.704	922.954
9) Verso controllate	2.027.667	(851.170)	1.176.497
<u>di cui entro 12 mesi:</u>	<u>2.027.667</u>	<u>(851.170)</u>	<u>1.176.497</u>
commerciali	2.027.667	851.170	1.176.497
11) Verso controllanti	1.805.162	1.136.431	2.941.593
<u>di cui entro 12 mesi:</u>	<u>1.805.162</u>	<u>1.136.431</u>	<u>2.941.593</u>
Commerciali	1.704.870	691.080	2.395.950
Debiti per rappresentante IVA	100.292	445.351	545.643

11-bis) Verso Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.682.065	88.175	1.770.240
<u>di cui entro 12 mesi:</u>	<u>1.682.065</u>	<u>88.175</u>	<u>1.770.240</u>
Commerciali	1.682.065	88.175	1.770.240
12) Tributari	5.353.377	2.158.237	7.511.614
<u>di cui entro 12 mesi:</u>	<u>5.353.377</u>	<u>2.158.237</u>	<u>7.511.614</u>
Erario per imposte dirette	0	1.998.053	1.998.053
Erario ritenute IRPEF	4.929.539	482.371	5.411.910
Altri	423.838	(322.187)	101.651
13) Verso Istituti di previd. e sicur.soc.	6.661.499	275.027	6.936.526
<u>di cui entro 12 mesi:</u>	<u>6.661.499</u>	<u>275.027</u>	<u>6.936.526</u>
I.N.P.S.	5.288.158	799.333	6.087.491
Fondi di Previdenza Complementare	1.363.800	(514.765)	849.035
I.N.A.I.L.	9.541	(9.541)	0
14) Altri debiti	20.332.736	2.610.730	22.943.466
<u>di cui entro 12 mesi:</u>	<u>20.332.736</u>	<u>2.610.730</u>	<u>22.943.466</u>
Dipendenti:	19.016.635	1.633.581	20.650.216
Competenze anno corrente	9.601.704	1.401.413	11.003.117
Fondo ferie	8.972.142	159.448	9.131.590
Fondo 14ma	123.267	21.156	144.423
Altri	319.522	51.564	371.086
Terzi:	1.316.101	977.149	2.293.250
Debiti verso Università	11.901	2.303	14.204
Altri	1.304.200	974.846	2.279.046
Totale	187.595.492	28.057.937	215.653.429

- **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 e dalle quote versate a titolo di acconto da parte dei pazienti solventi per l'attività di ricovero. L'incremento registrato rispetto all'esercizio precedente è determinato in via principale dagli acconti ricevuti per i progetti di ricerca finanziati nell'ambito del PNRR e dal Ministero della Salute incassati nell'ultima parte dell'anno e dall'incremento degli acconti ricevuti dai pazienti solventi.

- **Verso controllate**

Il debito nei confronti della controllata Pieve S.r.l. che ammonta ad euro 1.176.497 si riferisce al contratto del Facility Management stipulato con la stessa.

- **Verso controllante**

La voce si riferisce per euro 2.395.950 a debiti commerciali nei confronti di Humanitas S.p.A., società con la quale nel corso del 2023 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 545.643 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 i debiti commerciali per euro 239.259 nei confronti di Sipromed S.r.l. per attività di consulenza ed assistenza nella gestione dei sinistri in ambito sanitario, per euro 218.216 verso Cliniche Gavazzeni S.p.A, per euro 8.629 verso Mater Domini S.p.a., per euro 6.972 verso Gradenigo S.r.l, per euro 1.226.803 verso Mch S.r.l., per euro 14.241 verso Hunimed e per euro 56.120 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 debiti verso l'erario per le ritenute effettuate nei confronti dei dipendenti e dei collaboratori per i quali la Società funge da sostituto d'imposta oltre al debito per le imposte dirette dell'esercizio e al debito verso erario per imposta di bollo virtuale.

- **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 altri debiti è composta principalmente da debiti verso il personale dipendente per competenze maturate nell'esercizio 2023 e verso terzi riconducibili prevalentemente ad anticipazioni ricevute da enti assicurativi a copertura dei costi di manutenzione da sostenere a fronte dei danni dell'evento atmosferico del 2021.

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	2.012	(89)	1.923
Risconti passivi	2.100.822	803.781	2.904.603
Totale ratei e risconti passivi	2.102.834	803.692	2.906.526

E) Ratei e risconti passivi	Valore 31.12.22	Variazione	Valore 31.12.23
1) Ratei Passivi	2.012	(89)	1.923
Diversi	2.012	(89)	1.923
2) Risconti Passivi	2.100.822	803.781	2.904.603
Altri	2.100.822	803.781	2.904.603
Totale	2.102.834	803.692	2.906.526

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 per euro 2.889.967.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

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

	1.1-31.12.23	1.1-31.12.22	Differenza '23-'22
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	591.307.861	548.065.895	43.241.966
Inpatient SSN	222.733.499	219.224.073	3.509.426
Outpatient SSN	75.883.143	77.407.427	(1.524.284)
Attività privata	192.837.695	169.166.923	23.670.772
Farmaci a somministrazione diretta	74.166.732	54.798.035	19.368.697
Funzioni SSN	10.626.096	10.635.226	(9.130)
Ticket ambulatoriale SSN	5.691.757	5.375.855	315.902
Sperimentazione cliniche	9.368.939	11.458.356	(2.089.417)

L'esercizio 2023 ha fatto registrare un incremento dei ricavi delle vendite e delle prestazioni con riferimento a quasi tutte le attività e linee di mercato rispetto all'esercizio precedente.

L'analisi di dettaglio dell'andamento dei ricavi SSN, nelle due macro aree di attività Inpatient ed Outpatient, non può prescindere da un riepilogo delle varie delibere in materia sanitaria emesse da Regione Lombardia nel corso del 2023.

Con le DGR XI/7758 del 28.12.2022 "Determinazioni in ordine agli indirizzi di programmazione per l'anno 2023 quadro economico programmatico" Regione Lombardia ha determinato i criteri per l'assegnazione delle risorse finanziarie alle strutture sanitarie per l'esercizio 2023.

Il contratto definitivo 2022 è stato prorogato di 6 mesi sino al 30 giugno 2023; in data 28 giugno 2023 è stato firmato il contratto definitivo 2023.

La DGR XI/7758 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:

Attività inpatient: per l'anno 2023 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, XI/4049 e XI/4061; 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;
- per le prestazioni di alta specialità e di quelle erogate dagli IRCCS, la Regione non ha ritenuto di applicare, all'anno 2023, il tetto per alta complessità erogata a pazienti extra-regione;
- fino ad un massimo del 7% del tetto di struttura per i cittadini lombardi può essere indirizzato da ATS per specifiche "prestazioni di ricovero che presentano criticità in termini di liste di attesa nel rispetto di criteri di appropriatezza e di qualità delle prestazioni erogate". Il volume aggiuntivo, rispetto al 2019, delle singole tipologie di prestazione di ricovero è stato definito dalle singole ATS territorialmente competenti all'interno del contratto;
- infine, è stato previsto un abbattimento del 3,5% applicato alla produzione di ricoveri fuori regione, definito al fine di garantire l'invarianza economica tra il tariffario regionale e quello stabilito per la mobilità.

Nel corso dell'anno la Regione Lombardia ha destinato, con DGR XII/88 del 3 aprile 2023 e DGR XII/511 del 26 giugno 2023, al SSR ulteriori 81 milioni, di cui 34,6 milioni alle strutture private accreditate, per il recupero delle liste di attesa sui ricoveri incrementatesi nel periodo pandemico; conseguentemente le strutture sanitarie private hanno potuto proporsi quali erogatori di prestazioni aggiuntive rispetto al tetto di budget contrattato.

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 97% valore della produzione finanziata 2019 per i cittadini lombardi, e il 97% del valore finanziato per l'anno 2019, per i cittadini fuori regione, incrementato del valore corrispondente al cosiddetto "superticket" non più in vigore per le prestazioni di specialistica ambulatoriale a favore di tutti i cittadini. 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 2023 la percentuale di abbattimento applicato alla produzione di specialistica ambulatoriale per fuori regione individuata pari al 4%, definita al fine di garantire l'invarianza economica tra tariffario regionale e quello stabilito per la mobilità (tariffario TUC).

Per l'esercizio 2023 le prestazioni di diagnostica per Covid19 rientrano nel budget dell'attività specialistica ambulatoriale e diagnostica strumentale, nel limite massimo delle risorse del FSR disponibili ed entro il tetto di spesa massimo previsto dal DL 95/2012.

Inoltre per l'esercizio 2023, il 24 novembre 2023, è stata accolta dalla Direzione Generale Welfare di Regione Lombardia la richiesta formulata dalla Società di rimodulazione del budget assegnato, per un importo di 400 mila euro, per le prestazioni ambulatoriali da erogarsi nei confronti dei residenti lombardi spostando risorse dal budget per le prestazioni ambulatoriali dei residenti fuori regione.

Per l'esercizio 2023 è stato definito, nell'ambito della contrattazione tra le ATS e le strutture private accreditate e a contratto, una quota massima del 10% del tetto di struttura per cittadini lombardi, finalizzata alle azioni per il contenimento dei tempi di attesa delle prestazioni di specialistica ambulatoriale critiche oggetto delle delibere regionali XI/7475 del 30/11/2022 e XI/7819 del 23/01/2023.

Sospese con DGR XII n.780 del 31 luglio 2023 la delibera DGR XI/5883 del 24 gennaio 2022 e la delibera XI/6255 dell'11 aprile 2022. Con la prima, avente per oggetto "Misure per la riduzione dei tempi d'attesa approvazione del nuovo modello di remunerazione delle prestazioni", Regione Lombardia aveva 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. Con la seconda la Regione aveva esteso gli stessi meccanismi agli interventi chirurgici di aree non oncologiche a partire da luglio 2022 e alle prestazioni di specialistica ambulatoriale. Sempre con la medesima delibera DGR XII n. 780 del 31 luglio 2023 è stato reso disponibile un ulteriore stanziamento con i risparmi 2022, pari a 33 milioni di euro di cui 10 milioni di euro per gli erogatori privati.

Inpatient SSN

Comprendono tutti i Ricoveri Ordinari ed i Day Hospital 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 euro 1,9 milioni, mentre quella relativa all'attività extra regionale ammonta a 1 milione di euro.

La voce comprende inoltre la maggiorazione tariffaria prevista dalla legge regionale 7/2010 e attuata dalla delibera regionale n. 350 del 28.07.2010. 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 2023, 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 02.08.2022) 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 produzione non riconosciuta si è attestata a 4,7 milioni di euro.

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. La crescita rispetto al precedente esercizio è di euro 23 milioni pari al 14%.

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. La crescita rispetto al precedente esercizio è di euro 19 milioni pari al 35%.

Funzioni SSN

Relativamente ai riconoscimenti per funzioni non coperte dalle tariffe DRG per l'anno 2023, 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 riportati nell'ultima comunicazione ufficiale sulle funzioni non coperte da tariffe DRG che è relativa all'anno 2022 (Deliberazione n. XII/179 del 27 aprile 2023).

Ticket SSN

Questa voce comprende il valore dei ticket e delle quote fisse per ricetta a carico del cittadino relative 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 diminuzione rispetto all'esercizio precedente.

	1.1-31.12.23	1.1-31.12.22	Differenza '23-'22
A3) Variazione delle prestazioni sanitarie in corso	704.966	(1.116.316)	1.821.282
Esistenze finali	11.816.546	11.111.580	704.966
Esistenze iniziali	11.111.580	12.227.896	(1.116.316)

Si tratta di ricoveri ordinari e di Day Hospital e di sperimentazioni cliniche poste a cavallo dei due esercizi il cui ricavo, quindi, 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.

	1.1-31.12.23	1.1-31.12.22	Differenza '23-'22
A5) Altri ricavi e proventi	45.015.471	54.429.466	(9.413.995)
Contributi alla ricerca	14.132.490	12.574.902	1.557.588
Altri proventi e recupero costi	4.191.274	7.682.792	(3.491.518)
Contributo alla ricerca corrente	5.575.329	6.815.834	(1.240.505)
Rilascio Fondo rischi eccedenti	51.017	6.317.576	(6.266.559)
Addebiti personale presso altre strutture	2.846.094	2.234.616	611.478
Liberalità ricevute	315.417	193.788	121.629
Service Amministrativo/operativo	2.208.529	1.889.060	319.469
Esecuzione Ricerche Scientifiche/royalties	801.397	1.688.066	(886.669)
Prest di ric./amb./magg. tarif. anni precedenti	11.732.863	12.160.078	(427.215)

Organizzazione corsi/congressi	728.975	557.062	171.913
Gestione Bar	804.484	558.718	245.766
Quota di competenza del credito d'imposta	737.994	847.493	(109.499)
Gestione Parcheggio	628.846	631.396	(2.550)
Addebito buoni pasto a terzi	40.258	38.472	1.786
Funzioni SSN	(9.154)	24.355	(33.509)
Noleggio area attrezzata e altri affitti attivi	229.658	215.258	14.400

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 la Regione Lombardia. La crescita rispetto al precedente esercizio è del 12%.

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 ricavi conseguenti la cessione di titoli di efficienza energetica.

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 5.575.329.

Rilascio fondo rischi eccedente

La voce comprende il rilascio del fondo spese legali malpractice per euro 51.017.

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 all'apposita sezione in Nota Integrativa relativa alle operazioni con parti correlate.

Prestazioni di ricovero / ambulatoriali / maggiorazione tariffaria anni precedenti

La voce pari ad Euro 11.732.863 comprende le differenti valorizzazione dei saldi spettanti alla Società rispetto alle stime dei precedenti bilanci. Le principali componenti sono:

- Riconoscimento della mobilità extraregionale IRCCS (DGR XII/1510) per gli anni 2021 e 2022 per euro 4,3 milioni;
- Riconoscimento della funzione relativa ai costi di attesa dei posti letto di ricovero ospedaliero per acuti per pazienti affetti da Covid-19 per gli anni 2020 e 2021 per complessivi 2,6 milioni euro;
- Riconoscimento degli importi residui in seguito alla sentenza del T.A.R. che ha sancito l'annullamento della DGR XI/2013 per complessivi 3,7 milioni euro. In data 23 dicembre 2023 è stato pubblicato il decreto 20695 con il quale sono stati assegnati alla struttura IRCCS Istituto Clinico Humanitas euro 1,665 milioni. La Società è ancora in attesa del provvedimento di assegnazione a favore della struttura
- Casa di Cura San Pio X per euro 2,1 milioni, la cui emissione è stata confermata da Regione Lombardia; Riconoscimento di un ulteriore incremento tariffario per i ricoveri di pazienti affetti da Covid-19 del 2020 (DGR XI/433) per complessivi euro 543 mila;
- Riconoscimento dell'incremento tariffario per le prestazioni di ricovero ospedaliero erogate nei confronti dei pazienti affetti da Covid-19 per l'anno 2021 superiore di euro 0,6 milioni rispetto alla quota stanziata nei precedenti bilanci (DDG 7531/2023).

Quota di competenza del credito d'imposta

La voce comprende principalmente la quota di competenza dell'esercizio 2023 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 primo e secondo trimestre così come previsto dal DL 197/2022 e dal DL 34/2023.

Funzioni SSN

La voce comprende le differenti valorizzazioni dei saldi spettanti alla Società rispetto alle stime dei precedenti bilanci delle Funzioni non coperte da tariffe (a seguito DGR XII/179 del 27 aprile 2023).

Costi della produzione

	1.1-31.12.23	1.1-31.12.22	Differenza '23-'22
B6) Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	150.441.228	129.381.376	21.059.852
Farmaci, presidi, reagenti e altri materiali di consumo	146.882.081	126.508.681	20.373.400
Cancelleria e modulatoria	792.670	883.403	(90.733)
Arredi e piccole attrezzature	61.074	121.287	(60.213)
Altri materiali	2.705.403	1.868.005	837.398

La percentuale del costo di materie prime sussidiarie e merci sul totale A) Valore della Produzione passa dal 21,5% al 23,6% per effetto di un diverso mix di attività con maggiore incidenza su farmaci e materiali.

	1.1-31.12.23	1.1-31.12.22	Differenza '23-'22
B7) Servizi	196.217.928	188.024.423	8.193.505
Consulenze medicali	90.602.042	82.815.149	7.786.893
Collaborazioni sanitarie non mediche	19.183.918	20.755.505	(1.571.587)
Consulenza area ricerca e didattica	3.898.451	3.898.634	(183)
Utenze	9.146.269	9.537.129	(390.860)
Servizi di odontoiatria	1.823.090	2.420.957	(597.867)
Consulenze ed assistenza Intercompany	4.152.111	3.784.197	367.914
Servizi trasfusionali	3.533.089	3.585.498	(52.409)
Pulizie	4.064.289	3.969.375	94.914
Manutenzione attrezzature medicali	5.651.154	5.221.004	430.150
Ristorazione degenti	3.663.442	3.023.144	640.298
Consulenze Direzionali/Tecniche	3.882.978	3.982.466	(99.488)
Assicurazioni gestione e rimborso sinistri	2.275.060	2.485.583	(210.523)
Gestione lavanderia/Guardaroba	2.069.051	2.086.862	(17.811)
Mensa dipendenti al netto delle trattenute	1.620.546	1.553.335	67.211
Servizi di facility management	8.762.792	9.415.089	(652.297)
Analisi cliniche esterne e altre prestaz.sanit.	6.086.397	6.609.497	(523.100)
Raccolta smaltimento rifiuti	1.712.659	1.658.414	54.245
Collaborazioni esterne non sanitarie	1.315.504	1.048.409	267.095
Altre manutenzioni	667.377	639.703	27.674
Emolumenti Amministratori	768.430	768.140	290
Riaddebito personale distaccato	2.618.835	2.397.462	221.373
Spese certificazione controllo contabile	162.050	171.080	(9.030)
Emolumenti sindaci	132.291	131.990	301
Altri servizi	18.426.103	16.065.801	2.360.302

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 A) Valore della Produzione è in linea rispetto allo scorso esercizio.

La voce più consistente in termini di valore assoluto è costituita dalla 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.

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.

	1.1-31.12.23	1.1-31.12.22	Differenza '23-'22
B8) Godimento beni di terzi	20.715.655	18.476.650	2.239.005
Locazione immobile	17.884.821	16.287.351	1.597.470
Leasing	1.410.609	513.702	896.907
Noleggio attrezzature medicali	838.785	1.068.246	(229.461)
Noleggio autovetture	330.191	310.041	20.150
Altri noleggi	251.249	297.310	(46.061)

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.

	1.1-31.12.23	1.1-31.12.22	Differenza '23-'22
B9) Personale	155.779.218	150.177.103	5.602.115
a) salari e stipendi	112.963.845	108.176.208	4.787.637
b) oneri sociali	33.720.569	31.733.697	1.986.872
c) trattamento di fine rapporto	7.298.657	8.479.965	(1.181.308)
e) altri costi	1.796.147	1.787.233	8.914

La voce in oggetto rappresenta le componenti di costo relative al personale dipendente ed 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 A) Valore della Produzione è in linea rispetto allo scorso esercizio.

	1.1-31.12.23	1.1-31.12.22	Differenza '23-'22
B14) Oneri diversi di gestione	36.108.309	32.018.772	4.089.537
Iva non detraibile	31.328.288	27.547.709	3.780.579
Sopravvenienze e abbuoni passivi	95.818	81.242	14.576
Acquisto valori bollati	803.623	702.105	101.518
Libri, giornali, riviste	225.092	217.123	7.969
Spese di rappresentanza	1.021.049	595.528	425.521
Tassa smaltimento rifiuti	300.756	292.881	7.875
Contributi associativi	444.926	444.983	(57)
Liberalità verso terzi	962.180	1.210.850	(248.670)
Altri oneri di gestione	926.577	926.351	226

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 300.000 di cui euro 200.000 per attività di ricerca. La voce include anche un contributo di euro 140.000 a Fondazione Insieme con Humanitas ETS di durata triennale e un contributo di euro 400.000 a Fondazione Humanitas per la Ricerca.

Complessivamente la percentuale di incidenza degli oneri diversi di gestione sul totale A) Valore della Produzione passa dal 5,3% al 5,6% principalmente per effetto dell'indetraibilità Iva.

Proventi e oneri finanziari

Composizione dei proventi da partecipazione

	1.1-31.12.23	1.1-31.12.22	Differenza '23-'22
C15) Proventi da partecipazioni	731.359	731.359	0
da impresa controllante	731.359	731.359	0

La voce si riferisce a dividendi erogati dalla controllante Humanitas S.p.A incassati nel 2023. di cui la Società detiene al 31 Dicembre 2023 n. 2.127.797 azioni ordinarie.

	1.1-31.12.23	1.1-31.12.22	Differenza '23-'22
C16) Altri proventi finanziari	5.795.203	1.041.657	4.753.546
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	733.722	87.732	645.990
d) proventi diversi dai precedenti	5.061.481	953.925	4.107.556
Interessi c/c bancari	1.450.105	89.783	1.360.322
Interessi per investimenti a breve	3.580.830	467.565	3.113.265
Interessi di mora	0	396.577	(396.577)

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.

	1.1-31.12.23	1.1-31.12.22	Differenza '23-'22
C17) Interessi ed altri oneri finanziari	275	4.063	(3.788)
Interessi di mora	241	1.783	(1.542)
Altre voci	34	2.280	(2.246)
C17-bis) Utile/perdite su cambi	280	(3.223)	3.503
Differenze cambio passive	(4.048)	(5.021)	973
Differenze cambio attive	4.328	1.798	2.530
	(9.413)	(18.370)	8.957

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 14.400.858, di cui euro 2.653.360 di Irap, euro 11.410.302 di Ires oltre ad euro 446.350 a titolo di imposta sostitutiva a titolo di affrancamento dell'ammortamento dell'avviamento derivante dalle operazioni di fusione di anni precedenti.

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.

	1.1-31.12.23	1.1-31.12.22	Differenza '23-'22
E20) Imposte del periodo	14.400.858	12.972.173	1.428.685
a) Imposte correnti	14.510.012	12.275.154	2.234.858
IRES	11.410.302	9.312.236	2.098.066
IRAP	2.653.360	2.516.568	136.792
Imposta sostitutiva	446.350	446.350	0
b) Imposte esercizi precedenti	(1.179)	(360.158)	358.979
c) Imposte differite e anticipate	(107.975)	1.057.177	(1.165.152)

La voce "Imposte esercizi precedenti" si riferisce alla rettifica delle imposte dirette accantonate nel bilancio relativo all'esercizio 2022.

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.

	Esercizio 2022		Esercizio 2023		Differenza 23 - 22	
	Ammontare delle differenze temporanee	Effetto fiscale	Ammontare delle differenze temporanee	Effetto fiscale	Ammontare delle differenze temporanee	Effetto fiscale
IMPOSTE ANTICIPATE						
F.do svalutazione crediti tassato	6.002.569	1.440.616	7.063.424	1.695.222		
Fondo SSN	5.983.333	985.487	6.407.959	1.070.286		
F.do rischi altro	12.769.478	2.436.782	14.174.396	2.700.614		
F.do conteziosi	24.126.341	4.483.422	23.351.547	4.397.560		
F.do svalutazione magazzino	312.351	40.146	310.965	40.937		
Altro	5.211.325	922.322	5.398.397	963.033		
Affrancamento avviamento	838.912	234.056	46.958	13.101		
TOTALE	55.244.308	10.542.832	56.753.647	10.880.752	(1.509.339)	(337.920)
IMPOSTE DIFFERITE						
Differenza valore civ/fisc da fusione	14.271.765	3.981.822	13.636.000	3.804.444		
Affrancamento avviamento	0	0	1.459.941	407.324		
TOTALE	14.271.765	3.981.822	15.095.941	4.211.768	(824.176)	(229.945)
IMPOSTE DIFF/ANT						
NETTE	40.972.543	6.561.010	41.657.706	6.668.985	(685.163)	(107.975)

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

	Organico Medio 2023		Organico Medio 2022
<i>MEDICO</i>	451	<i>MEDICO</i>	441
<i>BIOLOGI/FISICI /CHIMICI</i>	75	<i>BIOLOGI/FISICI /CHIMICI</i>	78
<i>FARMACISTI</i>	8	<i>FARMACISTI</i>	9
<i>CAPOSALA</i>	54	<i>CAPOSALA</i>	52
<i>INFERMIERE</i>	815	<i>INFERMIERE</i>	780
<i>AUSILIARI/OSS</i>	356	<i>AUSILIARI/OSS</i>	339
<i>TECNICI</i>	288	<i>TECNICI</i>	285
<i>DIRIGENTI</i>	21	<i>DIRIGENTI</i>	17
<i>IMPIEGATI</i>	820	<i>IMPIEGATI</i>	765
<i>TOTALE COMPLESSIVO</i>	2886	<i>TOTALE COMPLESSIVO</i>	2766

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	€ 768.430
Compenso spettante ai sindaci	€ 132.291
Totale	€900.721

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

GARANZIE	1.1-31.12.22	1.1-31.12.21	Differenza '22-21
Garanzie personali rilasciate			
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
Garanzie ricevute			
Fideiussioni ricevute in ns favore	100.000	100.000	0

Le Fideiussioni rilasciate a favore di terzi sono rappresentate da:

- Fideiussioni a favore di Università per le Borse di studio per euro 643.600;
- Fideiussioni a favore dell'Ufficio Tecnico delle Finanze a garanzia dell'Imposta di Fabbricazione dell'Energia Elettrica per euro 16.010;
- Fideiussioni a favore di Inail per contratto di locazione dell'immobile Centro Cascina Perseghetto per euro 2.086.689;
- Fideiussioni a favore della Provincia Ligure Ordine Eremitano S. Agostino per il contratto di locazione dell'immobile in via Ponti, Milano per euro 7.500;
- Fideiussioni a favore di Cardine Immobiliare S.r.l. per il contratto di locazione dell'immobile in via Lippi, Milano per euro 7.500;
- Fideiussioni a favore di Imprese Sas per il contratto di locazione dell'immobile in viale Premuda, Milano per euro 10.000;
- Fideiussioni a favore di Marco Vianello per il contratto di locazione dell'immobile in via Larga, Milano per euro 16.800;
- Fideiussioni a favore di Italian Services Sicav per euro 10.492.744 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;
- Fideiussioni a favore di Italian Services Sicav per euro 2.883.783 per il contratto di locazione relativo al Campus.
- Fideiussioni a favore del Comune di Pieve Emanuele come da convenzione di attuazione del piano urbanistico "Campus della Pieve", sottoscritto dalla Società congiuntamente alla controllata Pieve S.r.l. per complessivi euro 3.200.000;
- Fideiussioni a favore di Galleria Verde Srl per il contratto di locazione dell'Humanitas Medical Care sito all'interno del Centro Commerciale Fiordaliso nel Comune di Rozzano per euro 134.600.

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 IonBeam 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:

È stata rinnovata a settembre 2023 l'attivazione di una linea di finanziamento 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 2024, 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 "Innovation Building" e "Building 6". Il credito concesso al 31.12.2023 ammonta ad euro 41.000.000.

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 379.508 mila.

ELEMENTI DI RICAVO O DI COSTO DI ENTITÀ 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 4.074.147. Sono stati inoltre riaddebitati costi per integrazioni di personale per euro 2.250.258.

Humanitas Mirasole S.p.A. ha riaddebitato a sua volta alla controllante costi per euro 460.006 relativi al service amministrativo ed operativo, per euro 150.000 relativi al noleggio dell'area attrezzata e costi anticipati per euro 1.102.684 relativi al personale.

Alla chiusura dell'esercizio la Società presenta inoltre un credito di natura commerciale per euro 1.090.435. debiti di natura commerciale per prestazioni di service operativo e di supporto e/o integrazione allo staff sono pari ad euro 2.941.593.

Teur S.p.A.

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

Al 31.12.2022 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..

La Società 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 546.643 si riferisce al debito IVA e ai costi comuni per la gestione del Gruppo stesso.

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 31.12.2023 i canoni di locazione, incluse le spese condominiali, ammontano ad euro 926.084, mentre il Facility Management è pari ad euro 6.046.759.

Nel corso del 2023 sono stati inoltre prestati alla società controllata servizi di natura logistica ed amministrativa per un ammontare di euro 20.000.

Al 31 dicembre 2023 la Società presenta debiti di natura commerciale nei confronti di Pieve S.r.l. pari ad euro 1.176.497, e crediti per la stessa pari ad Euro 2.760.

Al 31.12.23 il credito finanziario è aperto per 41.000.000 su cui sono maturati interessi attivi per euro 733.722.

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 2.293.599, sia di service informatico per euro 425.004, sia di supporto e/o integrazione allo staff per un totale di euro 27.374. 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 4.500.

Cliniche Gavazzeni S.p.A. ha riaddebitato a sua volta costi anticipati relativi al personale per euro 241.658.

Alla chiusura dell'esercizio la Società presenta crediti di natura commerciale nei confronti della consociata per euro 1.344.339 e debiti per la stessa natura pari ad euro 218.216.

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 143.208. Sono stati riaddebitati inoltre costi per integrazioni di personale per euro 25.879.

Nel corso del 2023 Humanitas Mirasole S.p.A. ha fornito all'Istituto Clinico Mater Domini S.p.A. prestazioni sia di carattere sanitario per un valore complessivo di euro 1.416.339 sia di integrazione allo staff per euro 790.053. Nel corso del 2023 sono stati inoltre prestati alla società controllata servizi di natura informatica per un ammontare di euro 365.349 e riaddebiti emolumenti amministratori per euro 10.002. Alla chiusura dell'esercizio la Società presenta crediti di natura commerciale per euro 1.829.672 e debiti per la stessa natura pari ad euro 8.629.

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 2023 Humanitas Mirasole S.p.A. ha fornito alla Società prestazioni sia di carattere sanitario per un valore complessivo di euro 141.555, sia di service informatico per euro 75.002. Alla chiusura dell'esercizio la Società presenta crediti di natura commerciale per euro 100.298.

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 2023 il valore delle prestazioni effettuate da Sipromed S.r.l. nei confronti della Società ammonta ad euro 806.016 ed i riaddebiti ad euro 227.852. 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 239.259 e i crediti della stessa natura a euro 3.002.

Dalmine S.p.A.

E' una società sottoposta al controllo della controllante indiretta TechintEuropean Holding B.V. Nel corso del 2023 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 1.656.

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 2023 Humanitas Mirasole S.p.A. ha riaddebitato a Gradenigo S.r.l. prestazioni di service in ambito informatico per euro 133.000. Nel corso del 2023 la società ha fornito nel corso dell'esercizio prestazioni di carattere sanitario per euro 15.008. A fine esercizio la Società presenta un credito di natura commerciale pari ad euro 141.995 e debiti della stessa natura pari ad euro 6.972.

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 2023 Humanitas Mirasole S.p.A. ha riaddebitato a Cellini S.r.l. prestazioni di service in ambito informatico per euro 96.000. A fine esercizio la Società presenta un credito di natura commerciale pari ad euro 104.681.

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 2023 Humanitas Mirasole S.p.A. ha riaddebitato a Centro Diagnostico Varesino S.r.l. prestazioni sanitarie per euro 54.799, per euro 6.773 relativi al riaddebito del personale distaccato, prestazioni di service operativo ed in ambito informatico per euro 18.773 e supporto e/o integrazioni allo staff per un totale di euro 17.504. A fine esercizio la Società presenta un credito di natura commerciale pari ad euro 56.395.

Ecas S.p.A.

E' una controllata di Humanitas S.p.A. che coordina la Clinica Fornaca. Nel corso del 2023 Humanitas Mirasole S.p.A. ha riaddebitato alla Società prestazioni di service in ambito informatico per euro 95.000. Alla chiusura dell'esercizio la Società presenta crediti di natura commerciale per euro 98.718.

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 2023 la società ha riaddebitato costi per euro 1.047.316 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 101.040 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 149.771, prestazioni di carattere sanitario per euro 279.641 e prestazioni di service in ambito informatico, service amministrativo, operativo ed attività di Web per euro 610.184 e costi relativi al personale per euro 586.670. A fine esercizio la Società presenta un credito di natura commerciale pari ad euro 1.046.563 e debiti della stessa natura pari ad euro 1.226.803.

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

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, punto 1 del Codice civile, per le seguenti categorie di strumenti finanziari derivati vengono fornite le informazioni concernenti il loro *fair value*, la loro entità e la loro natura. I contratti di Commodity Swap stipulati hanno finalità di copertura del rischio di variabilità del prezzo relativamente i consumi di energia elettrica e gas. Tali contratti sono stati stipulati direttamente da Humanitas Mirasole S.p.A, anche per conto delle altre società del gruppo Humanitas, con l'intermediario finanziario Unicredit S.p.A.. I contratti di Commodity Swap a copertura del fabbisogno di tutti gli istituti clinici del gruppo Humanitas coinvolti. Successivamente, pertanto, sono stati stipulati dei contratti intercompany tra Humanitas Mirasole S.p.A. e le singole società consociate coinvolte al fine del ribaltamento della quota parte relativa.

I contratti derivati in oggetto sono stati stipulati con finalità di copertura pertanto è stata applicata la modalità di contabilizzazione cosiddetta di "hedge accounting" in applicazione del principio OIC 32 "Strumenti finanziari derivati" al paragrafo 51 e seguenti. A tal fine è predisposta la dettagliata documentazione attestante l'esistenza della relazione di copertura e i criteri di ammissibilità per la contabilizzazione della stessa in termini di individuazione dello strumento di copertura, dell'elemento coperto, della natura del rischio e della valutazione dei requisiti di efficacia della copertura. Si precisa che nel corso dell'esercizio non sono state rilevate parti inefficaci.

Controparte	Tipologia Contratto	Commodity	Data di Stipula	Data di scadenza	Quantità di riferimento (Mwh)	Fonte del prezzo	Market to Market (€)
Unicredit Banca	Commodity Swap: 50% UNICREDIT MSO_576479243 del 9 giugno 2023 (copertura Q4 2023)	Energia elettrica	09-giu-23	31.12.23	229,75	Energia elettrica italiana	4.862
Unicredit Banca	Commodity Swap: 30% UNICREDIT MSO_579486316 del 4 agosto 2023 (copertura Q4 2023)	Energia elettrica	04-ago-23	31.12.23	137,76	Energia elettrica italiana	2.145
Unicredit Banca	Commodity Swap: 50% UNICREDIT MSO_576479325 del 9 giugno 2023 (copertura Q1 2024)	Energia elettrica	09-giu-23	31.03.24	706,69	Energia elettrica italiana	28.204
Unicredit Banca	Commodity Swap: 30% UNICREDIT MSO_579486387 del 4 agosto 2023 (copertura Q1 2024)	Energia elettrica	04-ago-23	31.03.24	401,29	Energia elettrica italiana	17.792
Unicredit Banca	Commodity Swap: 80% UNICREDIT MSO_589089235 del 18 dicembre 2023 (copertura Q2 2024)	Energia elettrica	18-dic-23	30.06.24	1.628,54	Energia elettrica italiana	11.999
Unicredit Banca	Commodity Swap: 80% UNICREDIT MSO_589089381 del 18 dicembre 2023 (copertura Q3 2024)	Energia elettrica	18-dic-23	30.09.24	2.318,60	Energia elettrica italiana	19.422
Unicredit Banca	Commodity Swap: 80% UNICREDIT MSO_589089424 del 18 dicembre 2023 (copertura Q4 2024)	Energia elettrica	18-dic-23	31.12.24	1.738,40	Energia elettrica italiana	14.111
							98.535
Unicredit Banca	Commodity Swap: 50% UNICREDIT MSO_576478882 del 9 giugno 2023 (copertura Q4 2023)	Gas naturale	09-giu-23	31.12.23	3.661,75	ICIS Heren Report: "PSV Price Assessment"	24.829
Unicredit Banca	Commodity Swap: 30% UNICREDIT MSO_579486458 del 4 agosto 2023 (copertura Q4 2023)	Gas naturale	04-ago-23	31.12.23	1.237,60	ICIS Heren Report: "PSV Price Assessment"	9.319
Unicredit Banca	Commodity Swap: 50% UNICREDIT MSO_576479160 del 9 giugno 2023 (copertura Q1 2024)	Gas naturale	09-giu-23	31.03.24	10.987,01	ICIS Heren Report: "PSV Price Assessment"	157.307
Unicredit Banca	Commodity Swap: 30% UNICREDIT MSO_579486494 del 4 agosto 2023 (copertura Q1 2024)	Gas naturale	04-ago-23	31.03.24	3.597,41	ICIS Heren Report: "PSV Price Assessment"	71.507
	Commodity Swap: 80% UNICREDIT	Gas naturale		30.06.24	14.803,00	ICIS Heren Report:	88.881

Unicredit Banca	MSO_589089480 del 18 dicembre 2023 (copertura Q2 2024)		18-dic-23				"PSV Price Assessment"	
Unicredit Banca	Commodity Swap: 80% UNICREDIT MSO_589089727 del 18 dicembre 2023 (copertura Q3 2024)	Gas naturale	18-dic-23	30.09.24	14.920,06		ICIS Heren Report: "PSV Price Assessment"	83.003
Unicredit Banca	Commodity Swap: 80% UNICREDIT MSO_589089799 del 18 dicembre 2023 (copertura Q4 2024)	Gas naturale	18-dic-23	31.12.24	15.771,83		ICIS Heren Report: "PSV Price Assessment"	97.381
								532.227
	TOTALE							630.762

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 2022, 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	31/12/2022	31/12/2021
B) Immobilizzazioni	237.728.840	178.135.336
C) Attivo circolante	53.645.913	32.585.327
D) Ratei e risconti attivi	121.427	40.848
Totale attivo	291.496.180	210.761.511
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	27.603.634	27.603.634
Riserve	189.718.526	120.789.723
Utile (perdita) dell'esercizio	7.859.990	40.441.435
Totale patrimonio netto	225.182.150	188.834.792
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	676.234	560.664
D) Debiti	65.630.261	21.366.055
E) Ratei e risconti passivi	7.535	-
Totale passivo	291.496.180	210.761.511

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021

A) Valore della produzione	9.766.991	10.923.503
B) Costi della produzione	14.401.689	14.471.985
C) Proventi e oneri finanziari	11.304.649	43.570.994
Imposte sul reddito dell'esercizio	(1.190.039)	(418.923)
Utile (perdita) dell'esercizio	7.859.990	40.441.435

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 2023 "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
Az.Ospedaliero Universitaria Careggi di Firenze	120.000,00 €	Contributo alla ricerca
AZIENDA AUSL DI BOLOGNA	6.615,00 €	Contributo alla ricerca
AZIENDA SANITARIA UNIVERSITARIA G. ISONTINA	87.000,00 €	Contributo alla ricerca
FOND. IRCCS ISTITUTO NAZIONALE DEI TUMORI	44.940,00 €	Contributo alla ricerca
ISTITUTO ORTOPEDICO RIZZOLI	39.000,00 €	Contributo alla ricerca
MIN.LAVORO DELLA SALUTE E POLITICHE SOCIALI	6.945.487,59 €	Ricerca corrente
POLITECNICO DI MILANO	55.194,93 €	Contributo alla ricerca
POLITECNICO DI TORINO	11.557,51 €	Contributo alla ricerca
REGIONE LOMBARDIA DIR.GEN.U.O. ECON.FINANZ.	403.350,74 €	Contributo alla ricerca
UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI MILANO	53.461,06 €	Contributo alla ricerca
AIFA	203.910,45 €	Fondo nazionale Aifa (5%)
MIN.LAVORO DELLA SALUTE E POLITICHE SOCIALI	1.746.367,12 €	5*1000
TOTALE	9.716.884,40 €	

Si segnala, ai sensi dell'Art. 1 comma 125-quinquies, che la Società ha beneficiato nell'esercizio 2023 di contributi per la ricerca pubblicati sul Registro Nazionale degli aiuti a cui si rinvia: 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 40.279.006 avendo la riserva legale raggiunto il 20% del capitale sociale ai sensi dell'art. 2430 del Codice Civile, come segue:

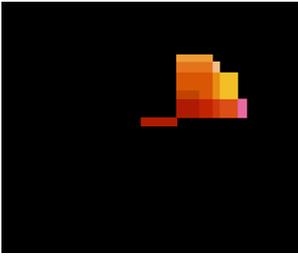
- distribuire un dividendo per azione di euro 0,97 per un ammontare complessivo pari ad euro 13.424.800;
- di rimettere all'assemblea la decisione delle riserve di utili alle quali destinare i rimanenti euro 26.854.206.

Nota integrativa, parte finale

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

Dichiarazione di conformità del bilancio

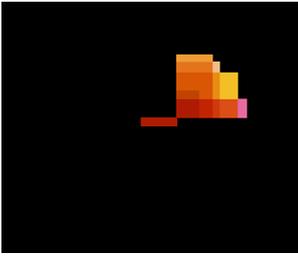
Si dichiara che i prospetti contabili Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e/o Nota Integrativa sono redatti in modalità conforme alla tassonomia italiana XBRL in quanto la stessa è sufficiente a rappresentare la particolare situazione aziendale, nel rispetto dei principi di chiarezza,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



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

HUMANITAS MIRASOLE SPA

BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2023



Relazione della società di revisione indipendente

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

All'azionista unico della
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 2023, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

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

Elementi alla base del giudizio

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

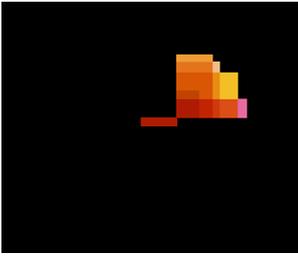
Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

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 a operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la

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** 40124 Via Luigi Carlo Farini 12 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 Albuzzini 43 Tel. 0332 285039 - **Verona** 37135 Via Francia 21/C Tel. 045 8263001 - **Vicenza** 36100 Piazza Pontelandolfo 9 Tel. 0444 393311



liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

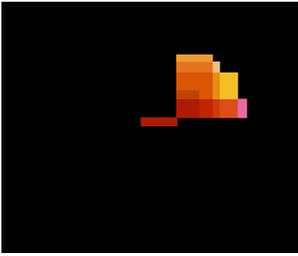
Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

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 e 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 a 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 un'incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare a 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 a 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 della Humanitas Mirasole SpA sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della Humanitas Mirasole SpA al 31 dicembre 2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n° 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Humanitas Mirasole SpA al 31 dicembre 2023 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Humanitas Mirasole SpA al 31 dicembre 2023 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, 16 aprile 2024

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 segnaliamo che lo scrivente Collegio Sindacale ha preso atto della rinuncia del Socio Unico Humanitas S.p.A. ai termini per il deposito del bilancio presso la sede della Società di cui all'art. 2429, co. 3, cod. civ.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 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.

1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla Società e sul suo concreto funzionamento.

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 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.

In particolare, sottolineiamo le attività poste in essere dalla funzione Internal Audit & Compliance di Gruppo e dall'Organismo di Vigilanza ex d. lgs. n. 231/2001, fra cui - con riferimento alle novità introdotte dal D.Lgs. 10 marzo 2023 n. 24 di attuazione della direttiva UE 2019/1937 – l'introduzione di adeguati canali per la segnalazione di eventuali condotte illecite da parte dei dipendenti, collaboratori, amministratori, membri degli organi sociali, e terze parti (cd. *whistleblower*). Inoltre, diamo atto che sono in corso le iniziative per l'aggiornamento del Modello 231 al fine di recepire le novità derivanti dalla disciplina di recente introduzione.

Sulla base degli accertamenti svolti, avvalendoci anche della funzione Internal Audit & Compliance, con cui è stato intrattenuto un collegamento sistematico e continuativo, attestiamo che l'assetto organizzativo e dei controlli interni di Humanitas Mirasole risulta, nel suo complesso, adeguato allo scopo di assicurare presidi di controllo dei rischi coerenti con la dimensione e la complessità dell'operatività aziendale.

Nel corso dell'esercizio 2023 non abbiamo ricevuto denunce ai sensi dell'art. 2408, cod. civ. né esposti da parte di terzi.

Non abbiamo presentato denuncia al tribunale *ex art.* 2409 c.c.

Non abbiamo effettuato segnalazioni all'Organo amministrativo ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-*octies* d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14. Non abbiamo ricevuto segnalazioni da parte dei creditori pubblici ai sensi e per gli effetti di cui art. 25-*novies* d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14. Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio sindacale pareri e osservazioni previsti dalla legge. Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto di nostra competenza, abbiamo esaminato il progetto di bilancio di esercizio di Humanitas Mirasole S.p.A. al 31 dicembre 2023 in merito al quale osserviamo innanzitutto che la Società si è avvalsa della facoltà di esonero dalla redazione del bilancio consolidato nel rispetto delle disposizioni di cui all'art. 27, co. 3 del d.lgs. 127/1991.

Non essendo incaricati della revisione legale, abbiamo svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste nella Norma 3.8. delle "*Norme di comportamento del collegio sindacale*

di società non quotate” consistenti in un controllo sintetico complessivo, tenendo conto che 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 2023, 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. Da quanto riportato nella predetta relazione del menzionato soggetto incaricato della revisione legale, con cui abbiamo scambiato dati e informazioni rilevanti per lo svolgimento della nostra attività di vigilanza, *“il bilancio d’esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Humanitas Mirasole S.p.A. al 31/12/2023, del risultato economico e dei flussi di cassa per l’esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione”*.

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 alla riorganizzazione dell’attività clinica degli ospedali; (ii) all’evoluzione del contesto normativo di riferimento e ai relativi profili di incertezza; (iii) agli aggiornamenti del procedimento penale avente ad oggetto presunte anomalie nell’iter amministrativo connesso alla edificazione del Campus Universitario e per il quale la Società è indagata ai sensi del D.Lgs. 231/2001; (iv) agli esiti del procedimento penale n. 31663/21 R.G.N.R. presso il Tribunale di Milano relativo al sinistro mortale accaduto il 28 settembre 2021: in data 14 marzo 2024, su istanza delle parti di applicazione della pena e con il consenso del PM, il Giudice per l’Udienza Preliminare ha disposto l’applicazione di una sanzione pecuniaria nei confronti della Società di euro 70.000.

Nella Nota integrativa sono state rese, ai sensi dell’art. 1, co. 125-129 della L. n. 124/2017, le informazioni sugli importi incassati nell’esercizio 2023 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. Ai sensi dell’art. 2426, co. 1, n. 6), cod. civ. abbiamo espresso il nostro consenso all’iscrizione di un valore di avviamento per euro 17.183.055 che si riferisce al disavanzo da fusione generatosi a seguito dell’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.

3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

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 2023, nonché alla proposta formulata dagli Amministratori in ordine alla destinazione dell’utile d’esercizio da esso emergente, pari ad euro 40.279.006.

Milano, 16 aprile 2024

Il Collegio Sindacale

Pietro Manzonetto (Presidente)

Giorgio Pellati

Nicola Sirtori