

**Humanitas Istituto Clinico Catanese S.p.A.**  
**Sede in Misterbianco – C.da Cubba S.P. 54 n.11**  
**Capitale Sociale Euro 16.009.674,20 - interamente versato -**  
**(Registro delle Imprese del Sud Est Sicilia n. 00288060874 – REA n. 73059)**  
**Società soggetta a direzione e coordinamento di Humanitas S.p.A.**

	31/12/2024	31/12/2023
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata		
Parte da richiamare		
<b>Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)</b>		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento		550
2) costi di sviluppo		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	94.617	109.525
5) avviamento		137.866
6) immobilizzazioni in corso e acconti		
7) altre		
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>94.617</b>	<b>247.941</b>
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	42.224.126	43.457.037
2) impianti e macchinario	12.364.275	15.610.152
3) attrezzature industriali e commerciali	11.255.168	10.150.454
4) altri beni	1.470.090	1.725.335
5) immobilizzazioni in corso e acconti.	4.359.747	1.576.264
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>71.673.406</b>	<b>72.519.242</b>
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	10.249.734	1.000.018
b) imprese collegate		
c) imprese controllanti		
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
d-bis) altre imprese	2.000	500
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>10.251.734</b>	<b>1.000.518</b>
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
<b>Totale crediti verso imprese controllate</b>		
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
<b>Totale crediti verso imprese collegate</b>		
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
<b>Totale crediti verso controllanti</b>		
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
<b>Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>		
d-bis) verso altri		

**Humanitas Istituto Clinico Catanese S.p.A.**  
**Sede in Misterbianco – C.da Cubba S.P. 54 n.11**  
**Capitale Sociale Euro 16.009.674,20 - interamente versato -**  
**(Registro delle Imprese del Sud Est Sicilia n. 00288060874 – REA n. 73059)**  
**Società soggetta a direzione e coordinamento di Humanitas S.p.A.**

esigibili entro l'esercizio successivo	94.532	5.824.878
esigibili oltre l'esercizio successivo		
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>94.532</b>	<b>5.824.878</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>94.532</b>	<b>5.824.878</b>
3) altri titoli		
4) strumenti finanziari derivati attivi	2.460.723	3.416.806
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>12.806.989</b>	<b>10.242.202</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>84.575.012</b>	<b>83.009.385</b>
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	2.915.985	2.308.130
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		
3) lavori in corso su ordinazione		
4) prodotti finiti e merci		
5) acconti		
<b>Totale rimanenze</b>	<b>2.915.985</b>	<b>2.308.130</b>
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	17.479.468	15.815.128
esigibili oltre l'esercizio successivo		
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>17.479.468</b>	<b>15.815.128</b>
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.096.764	
esigibili oltre l'esercizio successivo		
<b>Totale crediti verso imprese controllate</b>	<b>1.096.764</b>	
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
<b>Totale crediti verso imprese collegate</b>		
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	416.146	222.490
esigibili oltre l'esercizio successivo		
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>416.146</b>	<b>222.490</b>
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	34.696	
esigibili oltre l'esercizio successivo		
<b>Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	<b>34.696</b>	
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	618.738	321.922
esigibili oltre l'esercizio successivo		
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>618.738</b>	<b>321.922</b>
5-ter) imposte anticipate	1.362.486	1.390.608
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	150.841	73.933
esigibili oltre l'esercizio successivo		
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>150.841</b>	<b>73.933</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>21.159.139</b>	<b>17.824.081</b>
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		

**Humanitas Istituto Clinico Catanese S.p.A.**  
**Sede in Misterbianco – C.da Cubba S.P. 54 n.11**  
**Capitale Sociale Euro 16.009.674,20 - interamente versato -**  
**(Registro delle Imprese del Sud Est Sicilia n. 00288060874 – REA n. 73059)**  
**Società soggetta a direzione e coordinamento di Humanitas S.p.A.**

1) partecipazioni in imprese controllate		
2) partecipazioni in imprese collegate		
3) partecipazioni in imprese controllanti		
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
4) altre partecipazioni		
5) strumenti finanziari derivati attivi		
6) altri titoli		5.000.000
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		<b>5.000.000</b>
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	3.338.224	5.328.486
2) assegni		
3) danaro e valori in cassa	22.673	33.412
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>3.360.897</b>	<b>5.361.898</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>27.436.021</b>	<b>30.494.109</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	164.658	97.840
<b>TOTALE Attivo</b>	<b>112.175.691</b>	<b>113.601.334</b>

**Humanitas Istituto Clinico Catanese S.p.A.**  
**Sede in Misterbianco – C.da Cubba S.P. 54 n.11**  
**Capitale Sociale Euro 16.009.674,20 - interamente versato -**  
**(Registro delle Imprese del Sud Est Sicilia n. 00288060874 – REA n. 73059)**  
**Società soggetta a direzione e coordinamento di Humanitas S.p.A.**

<b>Stato patrimoniale Passivo</b>	<b>31/12/2024</b>	<b>31/12/2023</b>
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	16.009.674	16.009.674
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni		
III - Riserve di rivalutazione		
IV - Riserva legale	386.340	350.429
V - Riserve statutarie		
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	31.068.768	30.386.463
Riserva da deroghe ex art. 2423 codice civile		
Riserva azioni (quote) della società controllante		
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni		
Versamenti in conto aumento di capitale		
Versamenti in conto futuro aumento di capitale		
Versamenti in conto capitale		
Versamenti a copertura perdite		
Riserva da riduzione capitale sociale		
Riserva avanzo di fusione		
Riserva per utili su cambi non realizzati		
Riserva da congruaglio utili in corso		
Totale, varie altre riserve	9	13
<b>Totale altre riserve</b>	<b>31.068.777</b>	<b>30.386.476</b>
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	1.870.149	2.600.985
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo		
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	500.851	718.215
Perdita ripianata nell'esercizio		
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>49.835.791</b>	<b>50.065.779</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili		
2) per imposte, anche differite	1.328.241	1.578.214
3) strumenti finanziari derivati passivi		
4) altri	3.815.015	4.136.087
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>5.143.256</b>	<b>5.714.301</b>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	232.410	239.890
<b>D) Debiti</b>		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
<b>Totale obbligazioni</b>		
2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
<b>Totale obbligazioni convertibili</b>		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
<b>Totale debiti verso soci per finanziamenti</b>		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.400.000	4.400.000
esigibili oltre l'esercizio successivo	30.800.000	35.200.000

**Humanitas Istituto Clinico Catanese S.p.A.**  
**Sede in Misterbianco – C.da Cubba S.P. 54 n.11**  
**Capitale Sociale Euro 16.009.674,20 - interamente versato -**  
**(Registro delle Imprese del Sud Est Sicilia n. 00288060874 – REA n. 73059)**  
**Società soggetta a direzione e coordinamento di Humanitas S.p.A.**

<b>Totale debiti verso banche</b>	<b>35.200.000</b>	<b>39.600.000</b>
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
<b>Totale debiti verso altri finanziatori</b>		
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	94.981	26.384
esigibili oltre l'esercizio successivo		
<b>Totale acconti</b>	<b>94.981</b>	<b>26.384</b>
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.225.048	8.841.944
esigibili oltre l'esercizio successivo		
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>11.225.048</b>	<b>8.841.944</b>
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
<b>Totale debiti rappresentati da titoli di credito</b>		
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	107.504	96.121
esigibili oltre l'esercizio successivo		
<b>Totale debiti verso imprese controllate</b>	<b>107.504</b>	<b>96.121</b>
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
<b>Totale debiti verso imprese collegate</b>		
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.615.363	1.560.680
esigibili oltre l'esercizio successivo		
<b>Totale debiti verso controllanti</b>	<b>1.615.363</b>	<b>1.560.680</b>
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	161.378	110.767
esigibili oltre l'esercizio successivo		
<b>Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	<b>161.378</b>	<b>110.767</b>
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	551.051	527.354
esigibili oltre l'esercizio successivo		
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>551.051</b>	<b>527.354</b>
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	791.487	642.766
esigibili oltre l'esercizio successivo		
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>791.487</b>	<b>642.766</b>
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.744.614	1.410.555
esigibili oltre l'esercizio successivo		
<b>Totale altri debiti</b>	<b>2.744.614</b>	<b>1.410.555</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>52.491.426</b>	<b>52.816.571</b>
E) Ratei e risconti	4.472.808	4.764.793
<b>TOTALE Passivo</b>	<b>112.175.691</b>	<b>113.601.334</b>

**Humanitas Istituto Clinico Catanese S.p.A.**  
**Sede in Misterbianco – C.da Cubba S.P. 54 n.11**  
**Capitale Sociale Euro 16.009.674,20 - interamente versato -**  
**(Registro delle Imprese del Sud Est Sicilia n. 00288060874 – REA n. 73059)**  
**Società soggetta a direzione e coordinamento di Humanitas S.p.A.**

<b>Conto economico</b>	<b>31/12/2024</b>	<b>31/12/2023</b>
A) Valore della produzione:		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	65.851.951	61.706.654
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	353.848	378.239
altri	3.375.613	2.925.976
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>3.729.461</b>	<b>3.304.215</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>69.581.412</b>	<b>65.010.869</b>
B) Costi della produzione:		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	16.481.321	14.906.570
7) per servizi	22.264.471	20.973.437
8) per godimento di beni di terzi	294.809	285.337
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	12.497.941	10.800.998
b) oneri sociali	2.905.063	2.450.475
c) trattamento di fine rapporto	808.485	731.305
d) trattamento di quiescenza e simili		
e) altri costi		
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>16.211.489</b>	<b>13.982.778</b>
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	195.391	207.021
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	7.475.054	7.268.920
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		200.000
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>7.670.445</b>	<b>7.675.941</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(607.855)	176.395
12) accantonamenti per rischi	168.921	595.374
13) altri accantonamenti		
14) oneri diversi di gestione	6.632.073	5.782.397
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>69.115.674</b>	<b>64.378.229</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>465.738</b>	<b>632.640</b>
C) Proventi e oneri finanziari:		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		
<b>Totale proventi da partecipazioni</b>		
16) altri proventi finanziari:		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	5.924	
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		

**Humanitas Istituto Clinico Catanese S.p.A.**  
**Sede in Misterbianco – C.da Cubba S.P. 54 n.11**  
**Capitale Sociale Euro 16.009.674,20 - interamente versato -**  
**(Registro delle Imprese del Sud Est Sicilia n. 00288060874 – REA n. 73059)**  
**Società soggetta a direzione e coordinamento di Humanitas S.p.A.**

altri		
<b>Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</b>	<b>5.924</b>	
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri	1.490.487	1.652.210
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>1.490.487</b>	<b>1.652.210</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>1.496.411</b>	<b>1.652.210</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate		
verso imprese collegate		
verso imprese controllanti		
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri	1.677.390	1.855.746
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>1.677.390</b>	<b>1.855.746</b>
17-bis) utili e perdite su cambi		
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(180.979)</b>	<b>(203.536)</b>
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:		
18) rivalutazioni:		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) di strumenti finanziari derivati		
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
<b>Totale rivalutazioni</b>		
19) svalutazioni:		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) di strumenti finanziari derivati		
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
<b>Totale svalutazioni</b>		
<b>Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie (18 - 19)</b>		
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>284.759</b>	<b>429.104</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	124.973	128.992
imposte relative a esercizi precedenti		

**Humanitas Istituto Clinico Catanese S.p.A.**  
**Sede in Misterbianco – C.da Cubba S.P. 54 n.11**  
**Capitale Sociale Euro 16.009.674,20 - interamente versato -**  
**(Registro delle Imprese del Sud Est Sicilia n. 00288060874 – REA n. 73059)**  
**Società soggetta a direzione e coordinamento di Humanitas S.p.A.**

imposte differite e anticipate	3.396	(195.613)
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	344.461	222.490
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>(216.092)</b>	<b>(289.111)</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>500.851</b>	<b>718.215</b>



**Humanitas Istituto Clinico Catanese S.p.A.**  
**Sede in Misterbianco – C.da Cubba S.P. 54 n.11**  
**Capitale Sociale Euro 16.009.674,20 - interamente versato -**  
**(Registro delle Imprese del Sud Est Sicilia n. 00288060874 – REA n. 73059)**  
**Società soggetta a direzione e coordinamento di Humanitas S.p.A.**

<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>	<b>31-12-2024</b>	<b>31-12-2023</b>
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	500.851	718.215
Imposte sul reddito	- 216.092	- 289.111
Interessi passivi/(attivi)	180.980	203.537
(Dividendi)	-	-
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	- 4.000	-
<b>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plusvalenze/minusvalenze da cessione</b>	<b>461.739</b>	<b>632.641</b>
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	1.031.932	2.306.130
Ammortamenti delle immobilizzazioni	7.670.445	7.475.941
Svalutazioni per perdite durevoli di valore/rivalutazioni		
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strimenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetaria	- 956.083	- 30.138
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	- 830.966	-
<b>Totale rettifiche per elementi non monetari che hanno avuto contropartita nel CCN</b>	<b>6.915.328</b>	<b>9.751.932</b>
<b>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN</b>	<b>7.377.067</b>	<b>10.384.573</b>
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	- 607.855	176.395
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	- 1.664.340	2.176.710
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	2.383.103	450.520
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	- 66.819	38.331
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	- 291.985	929.480
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	1.081.668	345.183
<b>Totale variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>833.773</b>	<b>2.525.213</b>
<b>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN</b>	<b>8.210.839</b>	<b>12.909.787</b>
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	- 180.980	203.537
(Imposte sul reddito pagate)	- 204.070	63.787
Dividendi incassati		
(Utilizzo dei fondi)	- 1.610.457	420.639
Altri incassi/(pagamenti)	-	-
<b>Totale altre rettifiche</b>	<b>1.995.508</b>	<b>687.963</b>
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>6.215.332</b>	<b>12.221.824</b>
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	- 6.629.219	3.471.926
Disinvestimenti		
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	- 42.067	33.600
Disinvestimenti		
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	- 2.145.046	5.824.878
Disinvestimenti		
Attività finanziarie non immobilizzate		5.000.000
(Investimenti)		
Disinvestimenti	5.000.000	
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)		
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>- 3.816.332</b>	<b>- 14.330.404</b>
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		

**Humanitas Istituto Clinico Catanese S.p.A.**  
**Sede in Misterbianco – C.da Cubba S.P. 54 n.11**  
**Capitale Sociale Euro 16.009.674,20 - interamente versato -**  
**(Registro delle Imprese del Sud Est Sicilia n. 00288060874 – REA n. 73059)**  
**Società soggetta a direzione e coordinamento di Humanitas S.p.A.**

Mezzi di terzi				
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche				
Accensione finanziamenti				
(Rimborso finanziamenti)	-	4.400.000	-	8.400.000
Mezzi propri				
Aumento di capitale a pagamento				
(Rimborso di capitale)				
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie				
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)				
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	-	<b>4.400.000</b>	-	<b>8.400.000</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	-	<b>2.001.000</b>	-	<b>10.508.580</b>
Effetto cambi sulle disponibilità liquide				
Disponibilità liquide a inizio esercizio				
Depositi bancari e postali		5.328.486		15.854.196
Assegni				
Denaro e valore in cassa		33.412		16.281
<b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		<b>5.361.897</b>		<b>15.870.477</b>
Di cui non liberamente utilizzabili				
Disponibilità liquide a fine esercizio				
Depositi bancari e postali		3.338.224		5.328.486
Assegni				
Denaro e valore in cassa		22.673		33.412
<b>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</b>		<b>3.360.897</b>		<b>5.361.897</b>

#### Informazioni in calce al rendiconto finanziario

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

Misterbianco, 12 marzo 2025

L'Amministratore Delegato  
Dott. Giuseppe Sciacca

**Humanitas Istituto Clinico Catanese S.p.A.**  
**Sede in Misterbianco – C.da Cubba S.P. 54 n.11**  
**Capitale Sociale Euro 16.009.674,20 - interamente versato -**  
**(Registro delle Imprese del Sud Est Sicilia n. 00288060874 – REA n. 73059)**  
**Società soggetta a direzione e coordinamento di Humanitas S.p.A.**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE EX ART. 2428 C.C.**

**BILANCIO AL 31.12.2024**

Signori Azionisti,

L'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, sebbene ancora fortemente condizionato dalla sentenza del Consiglio di Giustizia Amministrativa della Regione Sicilia del 17 gennaio 2023 che ci ha negato la possibilità di esercitare le attività di ortopedia e neurochirurgia non oncologiche, presenta un fatturato di 65.852 mila euro in crescita di circa il 6,7% rispetto a quello dell'esercizio precedente pari a 61.707 mila euro consolidando il trend degli ultimi 5 anni da quando la Vostra società si è trasferita presso il nuovo sito produttivo di Misterbianco.

L'esercizio 2024 chiude con un utile di 501 mila euro dopo aver contabilizzato ammortamenti per circa 7,7 milioni di euro e accantonamenti per rischi per circa 0,9 milioni di euro. Tale risultato deve ritenersi migliorativo rispetto all'esercizio 2023 laddove, pur in presenza di un utile di euro di 718 mila euro, vi era stato un riconoscimento di prestazioni in extrabudget di circa 1,5 milioni di lire.

Nell'esercizio sono stati effettuati investimenti per circa 6,6 milioni di euro per il cui dettaglio si rimanda alla nota integrativa.

Nel corso dell'esercizio 2024 la Società ha avuto la visita di mantenimento della certificazione triennale della Breast Centres Certification (Eusoma), nonché quelle relative alle certificazioni ISO 9001, ISO 14001 e la ISO 45001. La società possiede, inoltre, le certificazioni: Joint Commission International, Eurosaf Imaging Star per la radiologia e EARL2 per la medicina nucleare.

**Andamento della gestione**

I ricavi delle vendite e delle prestazioni del 2024, se si escludono i ricavi per farmaci a somministrazione diretta che rappresentano una mera partita di giro, sono pari a 58.042 mila euro, con una crescita di circa il 7% rispetto all'anno precedente laddove le stesse voci di ricavo sommavano 54.231.

	1.1-31.12.24	1.1-31.12.23	Differenza '24-'23
<b>A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	<b>65.851.952</b>	<b>61.706.654</b>	<b>4.145.298</b>
Inpatient SSN	24.611.621	23.188.768	1.422.853
Outpatient SSN	18.543.174	17.988.561	554.613
Attività privata	14.557.671	12.780.875	1.776.796
Farmaci a somministrazione diretta	7.808.987	7.475.630	333.357
Ticket ambulatoriale SSN	330.499	272.820	57.679

**Ricoveri SSN:** l'attività di ricovero, relativa per 23.840 mila euro a residenti in regione Sicilia e per 772 mila euro a pazienti di altre regioni d'Italia, risulta in crescita rispetto allo scorso esercizio, per effetto di un lieve incremento del budget assegnato dall'ASP di circa 148 mila euro e, per la parte rimanente, per effetto dello stanziamento della quota di nostra spettanza degli aggregati aggiuntivi di cui agli articoli 4 e 9 del D.A. 876 del 6 agosto 2024 relativo agli "Aggregati di Spesa per l'Assistenza Ospedaliera da Privato, riguardanti rispettivamente le "liste d'attesa e l'alta complessità." Aggregati dalla cui ripartizione la Vostra società era esclusa nei due anni precedenti.

**Ambulatori SSN:** l'attività di specialistica convenzionata esterna registra una crescita di circa il 3% ascrivibile prevalentemente all'attività radioterapica, non è soggetta ad abbattimenti tariffari, ma anche ad un lieve incremento della diagnostica.

**Attività Privata:** è l'attività che, nel suo complesso, presenta la crescita più significativa rispetto al precedente esercizio per la quale di seguito si fornisce un maggior dettaglio:

	2024	2023	Delta	Variazione percentuale
Proventi degenza	3.779	3.898	-119	-3%
Prestazioni diagnostiche	6.912	5.472	1.440	26%
Visite specialistiche	3.867	3.411	456	13%
	14.558	12.781	1.777	14%

L'incremento dei ricoveri privati è da ascrivere all'acquisizione della Private Hospital Argento S.r.l. che ha riaperto la possibilità di erogare ortopedia a carico del SSN a detrimento dell'attività privata.

**File T:** il riaddebito di farmaci a somministrazione diretta (cosiddetto file T) nel corso del 2024 si incrementa per effetto di una crescita di circa il 9% delle chemioterapie erogate (14.008 trattamenti del 2024 contro i 12.748 del 2023).

Sul fronte dei costi gli incrementi più significativi si registrano in relazione al costo del personale, sia libero professionale (incluso nei costi per servizi) che dipendente, in ambedue i casi connesso alla crescita degli organici (vedi tabella nel paragrafo organici). In crescita anche l'acquisto di farmaci e materiali per effetto della maggiore attività.

### **Situazione finanziaria**

La posizione finanziaria netta della società a fine esercizio presenta un saldo negativo di circa 31,8 milioni di euro generatosi come segue:

<b>Cash flow</b>	
<i>Dati in migliaia di euro</i>	<b>2024</b>
<b>Posizione finanziaria iniziale</b>	<b>(29.238)</b>
Risultato netto	500
Ammortamenti e svalutazioni	7.670
Variazione Capitale Circolante	2.748
Investimenti/disinvestimenti	(9.330)
Altre poste patrimoniali	5.735
<b><u>totale Cash flow</u></b>	<b><u>(2.659)</u></b>
<b>Posizione finanziaria finale</b>	<b>(31.897)</b>

In buon equilibrio i flussi di cassa generati nell'esercizio che nonostante la realizzazione di investimenti in immobilizzazioni materiali e finanziarie per 9,3 milioni di euro riducono la situazione finanziaria netta di 2,7 milioni di euro.

### **Analisi per Indici**

Di seguito si riportano alcuni indici di bilancio:

<b>A) INDICI DI SOLIDITA'</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Copertura degli immobilizzi	0,58	0,60	0,60
<i>Patrimonio netto/immobilizzazioni nette</i>			
Copertura degli immobilizzi (allargato)	1,01	1,11	1,17
<i>(Patrimonio netto+passività oltre i 12 mesi)/Immobilizzazioni nette</i>			
Indipendenza dai terzi	0,77	0,75	0,66
<i>Patrimonio netto/(passività entro e oltre i 12 mesi)</i>			
Obsolescenza	0,38	0,34	0,28
<i>Fondo ammortamento/immobilizzazioni materiali lorde</i>			

<b>B) INDICI DI LIQUIDITA'</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Liquidità corrente	1,01	1,37	1,52
<i>Attività correnti (attivo circolante al netto delle attività oltre i 12 mesi)/passività entro i 12 mesi</i>			
Dilazione pagamenti fornitore (Giorni)	84	89	93
<i>(Debiti commerciali medi (fornitori terzi, del gruppo e anticipi a fornitori Italia)/(acquisto materi prime costi per servizi, investimenti e IVA non recuperabile))*365</i>			
Dilazione incassi cliente (Giorni)	92	100	120
<i>(Crediti commerciali medi (verso terzi)/valore della produzione)*365</i>			

<b>C) INDICI DI REDDITIVITA'</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
R.O.I.	0,4%	0,6%	2,9%
<i>Reddito operativo (differenza tra valore e costo della produzione)/Capitale operativo investito (Immobilizzazioni, rimanenze crediti dell'attivo circolante liquidità e ratei e risconti attivo)</i>			
R.O.S.	0,7%	1,0%	5,7%
<i>Reddito operativo (Differenza tra il valore e il costo della produzione)/Ricavi di vendita (Somma di A1) + A2) + A5) solo le funzioni e i contributi alla ricerca)</i>			
R.O.E.	1,0%	1,5%	5,2%
<i>Utile dell'esercizio/Patrimonio netto</i>			

## **Organici**

La seguente tabella riporta esclusivamente il personale dipendente, sono esclusi i collaboratori con rapporto di lavoro libero professionale che, alla fine dell'esercizio, sono pari a 159 rispetto ai 149 dell'esercizio precedente.

<b>Personale medio in organico</b>	<b>Valore al 31.12.23</b>	<b>Variazione</b>	<b>Valore al 31.12.24</b>
Medici	32	11	43
Infermieri	132	7	139
Ausiliari	14	7	21
Tecnici	46	6	52
Biologi/fisici/chimici	3	1	4
Impiegati	95	11	106
<b>Totale</b>	<b>322</b>	<b>43</b>	<b>365</b>

Nel corso del 2024 sono continuati i percorsi di formazione per medici e PSNM con particolare attenzione ai temi relativi alla sicurezza.

Si segnala che sul lavoro non ci sono stati morti o infortuni gravi che hanno comportato lesioni gravi o gravissime, che non ci sono addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing.

L'incremento dell'organico medio tra i due esercizi è da ascrivere all'assunzione di nuove figure professionali e all'impatto sulla media di diverse figure professionali assunte nella seconda parte del 2024.

## **Informazioni sull'ambiente**

Si segnala che non ci sono contenziosi per danni causati all'ambiente, sanzioni o pene definitive inflitte all'impresa per reati o danni ambientali. Come già segnalato, nel corso del 2024 è stata confermata, a seguito di visita di sorveglianza annuale, la certificazione ISO 14001.

## **Rapporti con parti correlate**

Si rinvia a quanto dettagliato in Nota Integrativa.

## **Modificazioni della compagine societaria**

Non ci sono state modificazioni della compagine societaria nell'esercizio.

### **Il contesto normativo**

Con D.A. n.876 del 06/08/2024 sono stati determinati gli aggregati di spesa regionali per l'assistenza ospedaliera da privato per l'anno 2024. Il Decreto all'art.4 (alta complessità) e all'art.9 (liste d'attesa) prevede, in aggiunta all'attività ordinaria, l'assegnazione di risorse aggiuntive dalla cui distribuzione nei due anni precedenti (2022 – 2023) eravamo stati esclusi. Tali risorse ammontano complessivamente a 12 milioni di euro e a 18 milioni di euro, rispettivamente.

Per quanto attiene la mobilità attiva (pazienti provenienti da fuori regione) l'aggregato assegnato all'ASP di Catania rimane sostanzialmente identico a quello del biennio 2022-2023 pari a 2 milioni di euro.

Con D.A. n.643 del 11.06.2024 sono stati determinati gli aggregati regionali di spesa per l'assistenza specialistica da privato anno 2024. Sulla scorta di tale decreto il budget assegnatoci per l'anno 2024 si è incrementato di circa 221 mila euro.

Con nota ASP del 28 gennaio 2025 è stato assegnato in il budget provvisorio per l'anno 2025 per l'attività di ricovero che risulta pari a quello già attribuito con l'ultimo contratto sottoscritto. Non vi sono, invece, comunicazioni ufficiali in relazione all'assegnazione del budget provvisorio della specialistica ambulatoriale e della radioterapia anche se il portale "Efesto", utilizzato per la certificazione dei rendiconti mensili della specialistica, nel mese di gennaio 2025 ci assegna un budget pari ad un dodicesimo dell'ultimo contrattualizzato.

In riferimento al rimborso dei farmaci antitumorali somministrati in regime di Day Hospital/Day Service non risulta reiterato il D.A.n.1947/17 del 09.10.2017, successivamente modificato con D.A. del 20.04.18, che introduceva, con decorrenza il 2018, *"un tetto massimo degli importi che ciascuna struttura sanitaria può richiedere in compensazione attraverso i flussi F e T"*. Pertanto, nel 2024 alla data di redazione della presente, non ci sono disconoscimenti, neanche parziali, delle somme rendicontate e chieste a rimborso per tali flussi.

### **Principali rischi ed incertezze**

La pandemia COVID può dirsi superata anche se ha reso particolarmente evidenti i rischi e le incertezze nelle seguenti aree:

- rischi sanitari per i pazienti e il personale;
- incertezze circa la stabilità dei processi produttivi e del mix di servizi erogato;
- incertezze economiche e finanziarie derivanti dall'evoluzione della domanda di servizi, dai cambiamenti in termini di volumi e di composizione della capacità produttiva, dalle politiche di rimborso dei servizi sanitari regionali.



La Società ha dimostrato una forte capacità di adattamento ai fattori sopra riportati sia in termini organizzativi che economici e finanziari. Certamente la pandemia ha comportato un incremento nei costi di produzione in diverse aree quali la sorveglianza sanitaria del personale, il monitoraggio clinico dei pazienti, il controllo degli accessi, l'uso dei dispositivi di protezione, l'allungamento della durata di degenza e altri.

Pur registrando nel contesto post pandemico un incremento della spesa da parte del sistema pubblico non si intravede però, né a livello Nazionale né a livello Regionale, una positiva predisposizione dei regolatori pubblici in senso favorevole alla crescita del sistema privato accreditato, nei confronti del quale la politica è di mero contenimento del costo (cfr. DL 95/2011) e di incremento delle rigidità organizzative.

Restano in gran parte validi i rischi già identificati negli anni precedenti.

La Società, nello svolgere la propria attività nel settore sanitario, ed in particolare in quello accreditato con il Servizio Sanitario Nazionale si trova esposta ad una serie di rischi di natura esogena. Particolarmente rilevanti sia nel breve che nel medio termine sono i rischi connessi alle disposizioni delle autorità pubbliche in materia di politica tariffaria, di livelli di budget produttivi e di riconoscimento di funzioni per prestazioni non tariffate. Per quanto riguarda il processo di “spending review”, al quale il Servizio Sanitario Nazionale ormai da diversi anni è sottoposto, pur con alcune eccezioni dovute all'erogazione dei servizi sanitari per fronteggiare la pandemia (ricoveri, vaccinazioni etc.) resta operativo il limite imposto dal DL95 che ha congelato la spesa sanitaria privata accreditata ai livelli del 2011, sia pur lievemente attenuato dai provvedimenti presi nelle ultime leggi di bilancio che inseriscono lievi percentuali di crescita rispetto al limite del 2011.

Le prestazioni rese a favore di pazienti extraregionali continuano ad essere oggetto di vincoli che in alcuni casi variano di anno in anno e che non assicurano certezza di continuità di finanziamento.

Per il personale non medico nel corso del 2020 era stato siglato il rinnovo del contratto vacante dal 2007, che quindi risulta scaduto per la parte economica dall'anno 2019, mentre per il personale medico l'ultimo rinnovo è del 2010. Tale situazione determina una incertezza sui risultati attuali e futuri (peraltro la Vostra Società prosegue la politica di mantenimento di un fondo rischi a copertura dell'erogazione di eventuali arretrati in misura ritenuta adeguata, alla luce delle dinamiche economiche e di sistema). Il rinnovo del personale medico pare essere prossimo da diverso tempo, con rischi di significative ricadute sui futuri costi operativi.

La dinamica del mercato assicurativo della responsabilità professionale ha portato già dal 2011 alla decisione di organizzare una diversa gestione del contenzioso per la malpractice medica. L'attuale formula organizzativa, di fatto già coerente con le indicazioni della c.d. Legge Gelli prevede da un lato la stipula di una polizza a copertura solo degli importi molto elevati, dall'altro l'affidamento della gestione dei contenziosi ad una società di servizi (Sipromed S.r.l.) dedicata. Tale configurazione, se da un lato accentua la variabilità del costo di tale tematica, dall'altro migliora la

consapevolezza della struttura in merito al proprio outcome clinico. La durata temporale dei contenziosi determina la necessità di appostare fondi rilevanti e solo nel medio periodo si può avere una risultanza certa del costo dei contenziosi.

Infine, il settore sanitario pubblico e privato è tra i più colpiti da attacchi informatici.

“Secondo il “Incident Response Report 2024 di Palo Alto Networks, nel 2023 il valore stimato dei riscatti richiesti è aumentato di circa il 7% rispetto al 2022, mentre nel 2023 il valore del riscatto effettivamente pagato equivale in termini di valore mediano a circa il 34% del valore originariamente richiesto nello stesso anno da parte degli attori criminali.

Negli ultimi anni il ransomware si è affermato come una delle minacce prevalenti a livello nazionale. L'Italia si colloca, difatti, tendenzialmente al quarto posto fra le nazioni europee maggiormente colpite dalla minaccia ransomware (con il 12% dei casi in Europa), preceduta spesso da Gran Bretagna, Germania e Francia.

Il phishing costituisce uno dei vettori iniziali più comuni all'interno di una catena d'attacco informatico per la sua bassa complessità, i costi contenuti e l'alta profittabilità. In tempi recenti, poi, l'integrazione di strumenti basati sull'intelligenza artificiale e sui Large Language Models (LLM) ha reso l'elaborazione di e-mail di phishing estremamente più efficace e persuasiva.”

#### *Procedimenti e Giudizi Amministrativi*

**a) Giudizi TAR Sicilia – Palermo, Sez. I, nn.rr.gg. 1053/2020 e 1070/2020, CGARS, Sez. Giur., nn.rr.gg. 385/2022 e 386/2022 e CGARS, Sez. Giur., nn.rr.gg. 200/2023 e 201/2021**

Con sentenze 3.1.2022 nn. 2 e 4 sono stati respinti due paralleli ricorsi proposti da alcune cliniche private, entrambi volti ad ottenere, principalmente, l'annullamento del d.d.g. n. 262 del 25.3.2020 nella parte in cui ha previsto l'attribuzione a Humanitas di 40 posti letto in regime di accreditamento con il Servizio Sanitario Nazionale (20 di ortopedia, 20 di neurochirurgia) al di fuori del dipartimento oncologico.

Tali sentenze sono state poi impugnate dalle parti ricorrenti in primo grado e gli appelli sono stati accolti (sentenze CGARS 17.1.2023 nn. 60 e 61) con conseguente annullamento dei provvedimenti impugnati in primo grado nella parte in cui hanno previsto l'attribuzione in favore di Humanitas dei 40 posti letto in regime di accreditamento con il Servizio Sanitario Nazionale (20 in ortopedia e 20 in neurochirurgia) al di fuori del dipartimento oncologico.

Avverso queste ultime sentenze Humanitas ha da ultimo proposto appositi ricorsi per revocazione con contestuale istanza di sospensione cautelare delle sentenze impugnate (CGARS nn.rr.gg. 200/2023 e 201/2023). Con ordinanze nn.98 e 99 pubblicate il 27.3.2023, il CGARS ha respinto le istanze cautelari.

L'udienza di discussione del merito è stata fissata per il 20 novembre 2024, tuttavia la ricorrente, in data 15 ottobre 2024 ha depositato dichiarazione di sopravvenuta carenza di interesse e con sentenze nn. 921 e 922 pubblicate il 25 novembre successivo, il CGARS, ha dichiarato i due ricorsi per revocazione improcedibili per sopravvenuta carenza di interesse, compensando le spese di lite.

**b) Giudizio TAR Sicilia – Palermo, Sez. III, n.r.g. 792/2021**

Con ricorso depositato in data 28.4.2021, Humanitas Istituto Clinico Catanese S.p.A. ha agito per ottenere la declaratoria di *“nullità e/o inefficacia, ovvero, in subordine, per l’annullamento – del decreto dell’Assessore per la Salute della Regione Siciliana n. 96 del 11 febbraio 2021, recante ‘Aggregati di spesa per l’assistenza ospedaliera da privato – anno 2020’, nella sola parte in cui ha previsto lo stanziamento della somma di Euro 5.000.000 all’aggregato della Provincia di Catania, da destinare alla Casa di Cura ‘Humanitas Centro Catanese di Oncologia S.p.A.’ di Catania per effetto dell’Accordo del 05/09/2013 ed approvato con DA n.1681 del 12/09/2013”*.

All’esito della camera di consiglio del 7.12.2021, in data 13.12.2021 è stata pronunciata sentenza non definitiva con la quale il TAR ha dichiarato il difetto di legittimazione passiva della Presidenza della Regione Siciliana, dell’ISMETT s.r.l. e dell’Istituto Oncologico del Mediterraneo S.p.A., ha rigettato la domanda di nullità degli atti impugnati per violazione/elusione del giudicato e la connessa azione di ottemperanza e ha condannato Humanitas al pagamento delle spese di giudizio in favore dell’Assessorato Regionale della Salute e dell’ISMETT s.r.l., in € 1.500,00 (euro millecinquecento/00) per ciascuno, oltre al rimborso delle spese forfettarie e agli accessori come per legge

Per quanto attiene alla domanda di annullamento dei provvedimenti, all’udienza di discussione del merito del 28 gennaio 2025, la causa è stata trattenuta in decisione.

Con sentenza n. 341 pubblicata l’11 febbraio 2025, il Tribunale Amministrativo Regionale per la Sicilia, Sezione Prima, ha disposto la riunione con il ricorso R.G. 1449/2022, ha dichiarato il difetto di legittimazione passiva della Presidenza della Regione Siciliana e dell’ISMETT S.r.l. quanto al secondo ricorso per motivi aggiunti (al ricorso N.R.G. 792/2021) e al ricorso N.R.G. 1449/2022; e, per l’effetto, ne ha disposto l’estromissione dal giudizio. Nel merito, ha ribadito la vincolatività dell’accordo 2013, ha rigettato le censure proposte con il ricorso principale e ha accolto il ricorso per motivi aggiunti nella parte in cui l’Assessorato ha erroneamente determinato il budget aggiuntivo in favore di Humanitas, disponendo che dovrà ricalcolare la quota aggiuntiva di budget per l’anno 2020. Inoltre ha dichiarando il ricorso R.G. 1449/2022 inammissibile per carenza di interesse e compensato le spese di lite.

**c) Giudizio TAR Sicilia – Palermo, Sez. I, n.r.g. 1449/2022**

Con ricorso depositato in data 21.9.2022, Humanitas Istituto Clinico Catanese S.p.A. ha chiesto l’annullamento *“delle tabelle unite alla nota dell’Azienda Sanitaria Provinciale di Catania 14*

giugno 2022 prot. n. 456249, nella misura in cui fossero da intendere quale manifestazione di volontà provvedimentale tesa a non riconoscere in favore della ricorrente il budget aggiuntivo nella misura massima di € 10 milioni in conformità a quanto stabilito dall'accordo del 5 settembre 2013 stipulato tra la medesima ricorrente e l'Assessorato della Salute della Regione Siciliana e nel rispetto del criterio di calcolo ivi previsto o comunque, in via subordinata, il budget aggiuntivo nella misura di € 7,268 milioni” e di una serie di atti connessi.

All'udienza di discussione del merito del 28 gennaio 2025, la causa è stata trattenuta in decisione. Con sentenza n. 341 pubblicata l'11 febbraio 2025, il Tribunale Amministrativo Regionale per la Sicilia, Sezione Prima, ha disposto la riunione con il ricorso R.G. 792/2022, ha dichiarato il difetto di legittimazione passiva della Presidenza della Regione Siciliana e dell'ISMETT S.r.l. e, per l'effetto, ne ha disposto l'estromissione dal giudizio e ha dichiarato il ricorso inammissibile per carenza di interesse e compensando le spese di lite.

**d) Giudizio TAR Sicilia - Palermo, Sez. I, n.r.g. 1795/2022**

Con ricorso depositato in data 10.11.2022, integrato da motivi aggiunti, Humanitas Istituto Clinico Catanese S.p.A. ha chiesto l'annullamento “del decreto 4 agosto 2022 n. 704 dell'Assessorato della Salute della Regione Siciliana avente per oggetto ‘Aggregati di spesa per l'assistenza ospedaliera da privato anni 2022-2023’” e di alcuni atti connessi, nella parte in cui, pur avendo previsto il riconoscimento in favore di Humanitas di un budget aggiuntivo per gli anni 2022 e 2023 di € 10 milioni in linea con quanto stabilito dall'accordo del 2013, introducono una serie di prescrizioni e limitazioni nei confronti della stessa Humanitas in forza delle quali: (i) Humanitas è tenuta a raggiungere una certa soglia di prestazioni di alta complessità (Euro 4,6 milioni in più della produzione del 2015), pena la decurtazione del budget; (ii) Humanitas viene esclusa dalla ripartizione di qualunque altra somma prevista dal decreto n. 704/2022 (tra cui le somme per riduzione liste d'attesa pari a Euro 7 milioni circa per il 2022, per prestazioni di alta complessità pari a Euro 25 milioni per il 2022 ed Euro 37 milioni per il 2023, etc.).

All'udienza di discussione del merito del 28 gennaio 2025, la causa è stata trattenuta in decisione. Con sentenza n. 342 pubblicata l'11 febbraio 2025, il Tribunale Amministrativo Regionale per la Sicilia, Sezione Prima, ha rigettato il ricorso integrato da motivi aggiunti e compensato le spese di lite.

**h) Giudizio TAR Sicilia – Palermo, Sez. I, n.r.g. 1832/2023**

Con ricorso depositato il 1.12.2023, HICC ha chiesto l'esatto adempimento dell'Accordo siglato il 5 settembre 2013 nella parte in cui l'Assessorato della Salute della Regione Siciliana si è impegnata a riconoscere alla ricorrente l'accreditamento e la contrattualizzazione di 20 posti letto nella branca

specialistica dell'ortopedia non oncologica e 20 posti letto nella branca specialistica della neurochirurgia non oncologica; il risarcimento dei danni che Humanitas Istituto Clinico Catanese S.p.A. ha subito e sta tutt'oggi subendo a causa dell'inadempimento del presente Accordo ed in via subordinata, alla corresponsione di un indennizzo in favore della ricorrente ai sensi degli artt. 11 e/o 21-quinques della l. n. 241/1990, nonché, se e per quanto possa occorrere, per l'annullamento della nota prot. n. 5913 del 3 ottobre 2023 dell'Assessorato della Salute della Regione Siciliana, avente ad oggetto: "Accordo del 5 settembre 2013 tra Humanitas Istituto Clinico Catanese S.p.A. e l'Assessorato della Salute della Regione Siciliana. Riscontro".

Si sono costituiti in giudizio l'Assessorato della Salute della Regione Siciliana, la Regione Siciliana, Mater Dei di G. Nesi & C. srl e l'Istituto Clinico Vidimura.

L'udienza per la trattazione del merito è fissata al 13.5.2025

### **Fatti di rilievo dell'esercizio**

Nel corso del 2024 la società è stata oggetto di una verifica da parte dell'Agenzia delle Entrate sul periodo d'imposta anno 2019 in relazione alla quale si rimanda a quanto più dettagliatamente riportato in nota integrativa.

### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

In data 3 febbraio 2025 la Società ha acquistato l'80% della Casa di Cura "Cure Ortopediche Traumatologiche S.p.A." (C.O.T. S.p.A.) di Messina. La Struttura, con indirizzo prevalentemente in ambito ortopedico, è dotata di 91 p.l. contrattualizzati con l'ASP di Messina con ultimo budget complessivo sottoscritto per l'anno 2024 pari a circa 11,8 milioni di euro.

### **Revisione legale dei conti**

L'incarico di controllo contabile è affidato alla Società di revisione PricewaterhouseCoopers S.p.A. e scadrà con l'approvazione del bilancio al 31.12.2025.

### **Direzione e Coordinamento**

La società è soggetta alla direzione e coordinamento di Humanitas S.p.A..

Non constano agli amministratori operazioni che evidenzino svantaggio alla controllata e vantaggio alla controllante ai sensi dell'art. 2497 bis C.C..

### **Sedi secondarie**

La Società possiede due punti prelievo a Mascalucia Corso San Vito 152 e a Nicolosi Largo dei Vespri 2.

### **Azioni proprie**

La Società al 31.12.2024 non possiede azioni proprie e non ha acquistato o venduto, direttamente o tramite Società fiduciaria, azioni proprie e/o delle proprie controllanti nel periodo amministrativo 01.01.2024 - 31.12.2024.

### **Attività di ricerca e sviluppo**

Nel corso dell'esercizio non sono state svolte attività di ricerca e sviluppo.

### **Evoluzione prevedibile della gestione**

L'andamento economico dell'esercizio 2025 vede i primi mesi sostanzialmente in linea con quanto previsto a budget. Per i prossimi mesi non vi sono elementi per supporre un andamento significativamente diverso da quello previsto nel budget 2025.

Misterbianco, 12.03.2025

L'Amministratore Delegato

Dott. Giuseppe Sciacca

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

**Sede in Misterbianco – C.da Cubba S.P. 54 n. 11**

**Capitale Sociale Euro 16.009.674,20 - interamente versato -**

**(Registro delle Imprese del Sud Est Sicilia n. 00288060874 – REA n. 73059)**

**Società soggetta a direzione e coordinamento di Humanitas S.p.A.**

# Nota Integrativa bilancio dell'esercizio 2024

# NOTA INTEGRATIVA PARTE INIZIALE

## Premessa

Ai fini della redazione del Bilancio Civilistico 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 2024 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 del Codice Civile.

La predisposizione del bilancio al 31.12.2024 non ha comportato la necessità di dover ricorrere a deroghe per casi eccezionali, come previsto dall'art. 2423 comma 4 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 dello scorso esercizio.

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

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



## CRITERI VALUTAZIONE APPLICATI

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

### ATTIVO

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

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo d'acquisto rettificato da uno specifico fondo ammortamento. Quest'ultimo è alimentato da ammortamenti sistematici contabilizzati nella misura, di volta in volta, necessaria a rappresentare la prevista utilità futura degli oneri capitalizzati.

In particolare:

- le concessioni, licenze, marchi e diritti simili vengono ammortizzati in quote costanti in cinque esercizi;
- l'avviamento è ammortizzato in quote costanti per un periodo di dieci anni;

L'avviamento, acquisito a titolo oneroso nel corso del 2014 è iscritto nell'attivo con il consenso dell'Organo di Controllo, così come richiesto dall'art.2426 punti 5 e 6 del Codice Civile.

#### **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%
Costruzioni leggere	10,0%
Attrezzature specifiche	12,5%
Impianti fissi su fabbricati	12,5%
Attrezzatura generica	25,0%
Mobili e macchine ufficio	12,0%
Macchine elettroniche	20,0%
Autovetture	25,0%

### **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.

#### **C. II Crediti**

I crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale ed il valore presumibile di realizzo.

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.

#### **C. IV Disponibilità liquide**

I depositi bancari, i depositi postali, gli assegni (di conto corrente, circolari e assimilati) costituendo crediti, sono calcolati secondo il principio generale del presumibile valore di realizzo. Tale valore, normalmente, coincide con il valore nominale, mentre nelle situazioni di difficile esigibilità è esposto lo stimato valore netto di realizzo. Il denaro ed i valori bollati in cassa sono valutati al valore nominale.

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

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

### **PASSIVO**

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

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

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

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

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

Il fondo costituisce l'impegno maturato dalla società verso i dipendenti fino al 31.12.2024 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, seguendo i dettami dell'OIC 19, sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo. 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.

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

Sono calcolati in aderenza ai disposti dell'articolo 2424 bis del Codice Civile e dell'OIC 18.

### **Strumenti finanziari derivati**

Gli strumenti finanziari derivati sono iscritti al "fair value". 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.

### **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, come previsto dal Dlgs 139/15, nella Nota Integrativa.

## CONTO ECONOMICO

### Ricavi

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

Il 19 aprile 2023, il Consiglio di Gestione dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) ha approvato la versione definitiva del principio contabile OIC 34 "Ricavi", a conclusione di un processo avviato a febbraio 2019 con la pubblicazione del *Discussion Paper* "Ricavi" e proseguito a novembre 2021 con la messa in consultazione della bozza di OIC 34.

Il nuovo principio contabile si applica ai bilanci relativi agli esercizi aventi inizio a partire dal 1° gennaio 2024 o da data successiva.

L'OIC 34 individua un unico modello di rilevazione dei ricavi, applicabile a tutte le transazioni che generano ricavi derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi indipendentemente dalla classificazione a conto economico. Sono esclusi dall'ambito di applicazione del principio contabile n. 34 i ricavi derivanti da lavori in corso su ordinazione, che continueranno a seguire le disposizioni del principio contabile OIC 23, e i ricavi derivanti da cessioni di azienda, fitti attivi, ristorni e dalle transazioni che non hanno la finalità di compravendita.

Il nuovo standard introduce un modello di rilevazione dei ricavi basato su quattro fasi e richiede un'analisi approfondita dei contratti stipulati con la clientela. Le quattro fasi del modello sono le seguenti:

- Determinazione del prezzo complessivo del contratto.
- Identificazione dell'unità elementare di contabilizzazione.
- Allocazione del prezzo tra le diverse unità elementari di contabilizzazione.
- Riconoscimento dei ricavi per vendita di beni e/o prestazioni di servizi.

L'OIC 34 prevede due opzioni per la prima applicazione del principio: retroattiva o prospettica. L'applicazione retroattiva contempla l'applicazione delle previsioni dell'OIC 29 per i cambiamenti di principi contabili. L'entità che redige il bilancio può anche decidere di non rettificare i dati comparativi e rettificare il saldo d'apertura del patrimonio netto del periodo in corso. In alternativa, è consentita un'applicazione prospettica, e per certi versi semplificata, riferita solo ai contratti stipulati a far data dal 1° gennaio 2024. La società ha applicato il nuovo standard a partire dal 1° gennaio 2024 utilizzando il metodo dell'applicazione prospettica.

### Costi

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

### 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 IRES, in recepimento delle modifiche introdotte dalla Legge 28 dicembre 2015, n. 208 (Legge di Stabilità 2016), a partire dal 01 gennaio 2017 è applicata nella misura del 24% mentre per l'Irap l'aliquota

applicata, come per lo scorso esercizio, è pari 3,90% come ridotta dalla L.R. del 09.05.2017 art.3 comma 16 che ha confermato l'azzeramento della maggiorazione dell'aliquota.

Nel 2023, in accordo con l'art.117 co. 3 del TUIR si è tacitamente rinnovata l'adesione al Consolidato fiscale con Teur S.p.A. in qualità di consolidante per il triennio 2023-2025. La disciplina fiscale prevista agli articoli dal 117 al 129 del D.P.R. 22 dicembre 1986, n.917 (Testo unico delle imposte sui redditi) prevede infatti che le società residenti in Italia e appartenenti ad un medesimo gruppo possano determinare un unico reddito complessivo globale corrispondente – in linea di principio – alla somma algebrica degli imponibili delle varie società. La liquidazione dell'unica imposta da versare, dell'eventuale eccedenza a credito da riportare a nuovo o dell'eventuale perdita da portare a nuovo compete alla società consolidante. Come previsto nel regolamento, i benefici derivanti dal consolidato fiscale verranno riconosciuti proporzionalmente alle singole società che li hanno generati, al momento della presentazione della dichiarazione dei redditi. Inoltre, il regolamento prevede che le posizioni creditorie e debitorie, che compongono il saldo IRES, comportino l'iscrizione di crediti e debiti netti, nei confronti della società consolidante, che riflette la contropartita delle rispettive posizioni.

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.

In conformità con quanto disposto dal Principio Contabile OIC n. 25 sono state rilevate nel bilancio della società che ha generato la perdita le imposte anticipate relative alle perdite eccedenti nell'ambito del consolidato fiscale, sono state rilevate con il criterio di ripartizione proporzionale in base alle comunicazioni intervenute con la Consolidante.

### **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 2020-2022, terminato il primo triennio la normativa prevede che l'opzione 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 "infragruppo" non assumono rilevanza ai fini IVA pur continuando a costituire operazioni economiche rilevanti, generatrici di costi e ricavi ai fini civilistici.

Nell'ambito delle attività separate, dove siano presenti operazioni esenti, il Gruppo ha un unico "pro-rata" IVA, questo comporta che si determinano 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 I) Immobilizzazioni immateriali	Valore 31.12.23	Incrementi	Decrementi	Valore 31.12.24
Costi di impianto e di ampliamento	2.750	0	0	2.750
Concessioni licenze marchi e diritti simili	597.339	42.067	0	639.406
Avviamento	1.503.999	0	0	1.503.999
Altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0
di cui migliorie su beni di terzi	0	0	0	0
oneri di urbanizzazione	0	0	0	0
costi pluriennali	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>2.104.088</b>	<b>42.067</b>	<b>0</b>	<b>2.146.155</b>
<b>Fondo</b>				
Costi di impianto e di ampliamento	2.200	550	0	2.750
Concessioni licenze marchi e diritti simili	487.814	56.975	0	544.789
Avviamento	1.366.133	137.866	0	1.503.999
Altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0
di cui migliorie su beni di terzi	0	0	0	0
costi pluriennali	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>1.856.147</b>	<b>195.391</b>	<b>0</b>	<b>2.051.538</b>
<b>Netto</b>	<b>247.941</b>	<b>(153.324)</b>	<b>0</b>	<b>94.617</b>

Il valore delle “concessioni licenze marchi e diritti simili” è relativo, in prevalenza, alle licenze software.

Il valore dell’avviamento, che nell’esercizio ha ultimato il suo periodo d’ammortamento, si riferisce all’acquisto, avvenuto nel 2014, di un ramo d’azienda dal Centro Polidiagnostico Medicina Nucleare S.r.l. di Catania. Gli ammortamenti sull’avviamento sono pari ad un decimo del suo valore. Il maggior ammortamento rispetto a quello fiscalmente ammesso viene imputato quale variazione in aumento del reddito imponibile.

Gli incrementi del fondo sono relativi alla contabilizzazione degli ammortamenti di competenza dell’esercizio, nella misura indicata in precedenza.

## Immobilizzazioni materiali

B II) Immobilizzazioni Materiali	Valore 31.12.23	Incrementi	Decrementi	Valore 31.12.24
Terreni e fabbricati	47.777.542	61.744	0	47.839.286
di cui Terreni	3.682.085	0	0	3.682.085
di cui Fabbricati	44.095.457	61.744	0	44.157.201
Impianti e Macchinari	26.421.137	60.550	0	26.481.687
Attrezzature industriali e commerciali	29.041.780	3.510.958	0	32.552.738
di cui attrezzature specifiche	29.041.780	3.510.958	0	32.552.738
Altri beni	4.311.790	212.484	0	4.524.274
di cui arredi sanitari e generici	1.958.557	86.004	0	2.044.561
macchine elettroniche	2.218.739	122.464	0	2.341.203
autovetture	17.696	4.016	0	21.712
telefonia	116.798	0	0	116.798
Immobilizzazioni in corso e acconti	1.576.264	2.783.483	0	4.359.747
<b>Totale</b>	<b>109.128.513</b>	<b>6.629.219</b>	<b>0</b>	<b>115.757.732</b>
<b>Fondo Ammortamento</b>				
Fabbricati	4.320.505	1.294.655	0	5.615.160
Impianti e Macchinari	10.810.985	3.306.427	0	14.117.412
Attrezzature industriali e commerciali	18.891.326	2.406.244	0	21.297.570
di cui attrezzature specifiche	18.891.327	2.406.244	0	21.297.571
attrezzature generiche	1	0	0	1
Altri beni	2.586.455	467.729	0	3.054.184
di cui arredi sanitari e generici	788.932	240.187	0	1.029.119
macchine elettroniche	1.732.050	227.040	0	1.959.090
autovetture	17.695	502	0	18.197
telefonia	47.778	0	0	47.778
<b>Totale</b>	<b>36.609.271</b>	<b>7.475.055</b>	<b>0</b>	<b>44.084.326</b>
<b>Netto</b>	<b>72.519.242</b>	<b>(845.836)</b>	<b>0</b>	<b>71.673.406</b>

L'incremento delle attrezzature specifiche è da ascrivere in via principale al completamento del quarto bunker di radioterapia con l'acquisto di un nuovo acceleratore lineare e delle attrezzature accessorie.

Il saldo iniziale delle immobilizzazioni in corso è relativo all'impianto di trigenerazione la cui messa in esercizio è avvenuta nel mese di gennaio 2025. L'incremento dell'esercizio riguarda i seguenti principali investimenti:

- un parcheggio destinato ai dipendenti ed agli ospiti per un totale di 240 posti auto;
- un impianto fotovoltaico a copertura del parcheggio da 650 MHW;
- una nuova scala antincendio funzionale al completamento della "Torre Sud" dell'ospedale.

Gli incrementi dei fondi ammortamento derivano dalla contabilizzazione delle quote di ammortamento ordinario dell'esercizio calcolati nella misura indicata in precedenza.



## IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Il valore delle partecipazioni in imprese controllate pari a 10.249.734 euro si riferisce alle seguenti società:

- |   |                                  |
|---|----------------------------------|
| - Laboratorio Analisi IGM S.r.l.        | 490.709 euro posseduta al 100%   |
| - Analisi e Ricerche Cliniche S.r.l.    | 490.709 euro posseduta al 100%   |
| - Humanitas Analisi Service S.c. a r.l. | 18.600 euro posseduta al 10%     |
| - Private Hospital Argento S.r.l.       | 9.249.716 euro posseduta al 100% |

Le prime due società gestiscono i due punti prelievi di Mascalucia e a Nicolosi e detengono il 90% del capitale della società consortile. Quest'ultima è convenzionata con l'ASP di Catania per la branca laboratori. Il maggior valore delle partecipazioni rispetto alla corrispondente quota di patrimonio netto delle partecipate è connesso alla redditività attesa negli anni per effetto dell'acquisizione di un maggior budget SSN da utilizzare a fronte di produzione già effettuata. In tal senso la predetta differenza non si configura quale perdita permanente di valore.

In data 10.01.2024 si è perfezionato l'atto di acquisto delle Private Hospital Argento S.r.l. il cui valore include sia gli oneri accessori che una stima prudenziale della differenza prezzo che la nostra società potrebbe corrispondere in futuro per effetto degli accordi contrattuali siglati. Quest'ultima componente trova contropartita nei debiti diversi.

La Private Hospital Argento S.r.l. è una società convenzionata con il SSN per le principali branche di Ortopedia e Riabilitazione con un "budget" di circa 4,8 mio di euro. Dal mese di marzo 2024, a seguito della disdetta del contratto di affitto da parte del locatore, la società svolge la propria attività presso la nostra sede con rapporti regolati da apposito contratto del 17.02.2024 e s.m.i.. La controllata, non appena ottenute le necessarie autorizzazioni da parte della Regione Sicilia verrà incorporata da Humanitas Istituto Clinico Catanese S.p.A. come da progetto di fusione del 08.03.2024.

I crediti verso altri, inclusi nelle immobilizzazioni finanziarie sono relativi agli oneri sostenuti per l'acquisto, poi perfezionatosi in data 03.02.2025 e di cui si riferisce nel paragrafo relativo agli eventi successivi alla chiusura dell'esercizio della relazione sulla gestione, della partecipazione nella società Cure Ortopediche Traumatologiche S.p.A. (C.O.T.). La stessa posta di bilancio al 31.12.2023 era relativa agli acconti per l'acquisto della partecipazione Private Hospital Argento successivamente girocontati nel valore della partecipazione.

### Strumenti finanziari derivati

La posta di bilancio accoglie il valore MTM (mark to market) del contratto stipulato a fronte del finanziamento Monte Paschi Siena di cui si dirà in seguito. Il suo valore, comunicatoci dalla banca al 31.12.2024, è di euro 2.460.723.

Tale valore al netto delle relative imposte differite per euro 590.574, è stata contabilizzata in una specifica riserva di patrimonio netto. Il decremento, rispetto all'esercizio precedente, è da ascrivere, oltre che alla fisiologica riduzione della posizione debitoria del mutuo, alla dinamica dei tassi d'interesse registrata nell'esercizio.

## Rimanenze

<b>C I) Rimanenze</b>	<b>Valore 31.12.23</b>	<b>Variazione</b>	<b>Valore 31.12.24</b>
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	2.308.130	607.855	2.915.985
di cui Esist. Finali - Mag. Farmacia	1.212.881	178.269	1.391.150
Esist. Finali - Mag. Sanitario	1.095.249	429.586	1.524.835
<b>Totale</b>	<b>2.308.130</b>	<b>607.855</b>	<b>2.915.985</b>

Le rimanenze sono costituite essenzialmente da farmaci (prevalentemente chemioterapici) e da presidi sanitari nella misura necessaria per far fronte alla normale dinamica dell'attività, tenuto anche conto dei tempi medi di approvvigionamento. L'incremento rispetto all'esercizio precedente è da ascrivere alla crescita dell'attività.

<b>Descrizione</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>Variazione nell'esercizio</b>	<b>31/12/2024</b>	<b>Esigibili Entro l'esercizio successivo</b>	<b>Esigibili Oltre l'esercizio successivo</b>	<b>Oltre 5 anni</b>
Verso clienti	15.815.128	1.664.340	17.479.468	17.479.468		
Verso imprese controllate		1.096.764	1.096.764	1.096.764		
Verso imprese collegate						
Verso controllanti	222.490	193.656	416.146	416.146		
Verso sottoposte al controllo delle controllanti		34.696	34.696	34.696		
Per crediti tributari	321.922	296.816	618.738	618.738		
Per imposte anticipate	1.390.608	(28.122)	1.362.486			
Verso altri	73.933	76.908	150.841	150.841		
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>17.824.081</b>	<b>3.335.058</b>	<b>21.159.139</b>	<b>19.796.653</b>		

<b>C II) Crediti</b>	<b>Valore 31.12.23</b>	<b>Variazione</b>	<b>Valore 31.12.24</b>
<b>1) Verso Clienti</b>	<b>15.815.128</b>	<b>1.664.340</b>	<b>17.479.468</b>
S.S.N.	13.894.968	1.565.270	15.460.238
Altri	2.320.160	99.070	2.419.230
Fondo Svalutazione Crediti	(400.000)	0	(400.000)
<b>2) Verso Imprese controllate</b>	<b>0</b>	<b>1.096.764</b>	<b>1.096.764</b>
<u>di cui entro 12 mesi:</u>	<u>0</u>	<u>1.096.764</u>	<u>1.096.764</u>
Commerciali	0	1.096.764	1.096.764
<b>4) Verso controllante</b>	<b>222.490</b>	<b>193.656</b>	<b>416.146</b>
<u>di cui entro 12 mesi:</u>	<u>222.490</u>	<u>193.656</u>	<u>416.146</u>
Imposte correnti per tass. consolidata	222.490	193.656	416.146

<b>5) Verso Imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	<b>0</b>	<b>34.696</b>	<b>34.696</b>
<u>di cui entro 12 mesi:</u>	<u>0</u>	<u>34.696</u>	<u>34.696</u>
Commerciali	0	34.696	34.696
<b>5-bis) Crediti tributari</b>	<b>321.922</b>	<b>296.816</b>	<b>618.738</b>
<u>di cui entro 12 mesi:</u>	<u>321.922</u>	<u>296.816</u>	<u>618.738</u>
Imposte dirette	84.245	(81.674)	2.571
Credito d'imposta	237.677	378.490	616.167
<b>5-ter) Imposte anticipate</b>	<b>1.390.608</b>	<b>(28.122)</b>	<b>1.362.486</b>
<b>5-quater) Verso altri</b>	<b>73.933</b>	<b>76.908</b>	<b>150.841</b>
<u>di cui entro 12 mesi:</u>	<u>73.933</u>	<u>76.908</u>	<u>150.841</u>
Anticipi a fornitori	37.932	17.881	55.813
Crediti verso dipendenti	2.840	(2.840)	0
Depositi cauzionali	853	6.532	7.385
Crediti diversi	32.308	55.335	87.643
<b>Totale</b>	<b>17.824.081</b>	<b>3.335.058</b>	<b>21.159.139</b>

## Verso clienti

I crediti verso clienti SSN sono integralmente vantati verso l'Azienda Sanitaria Provinciale di Catania e si riferiscono:

- alle prestazioni di ricovero di novembre e dicembre 2024;
- alle prestazioni di specialistica convenzionata esterna (diagnostica e radioterapia) per il periodo ottobre – dicembre 2024;
- al saldo dei chemioterapici, somministrati/dispensati ai nostri pazienti nel corso del 2024, per un ammontare di circa 4 milioni di euro fatturati nei primi giorni di febbraio 2025;
- allo stanziamento di circa 1 milione di euro a valere sugli aggregati aggiuntivi di cui agli articoli 4 (liste di attesa) e 9 (alta complessità) del D.A. 876 del 6 agosto 2024 relativo agli "Aggregati di Spesa per l'Assistenza Ospedaliera da Privato.

L'incremento del saldo crediti S.S.N. rispetto all'esercizio precedente è da ascrivere, per l'appunto, a quest'ultima fattispecie.

I crediti verso altri clienti si riferiscono prevalentemente alle posizioni delle aziende assicurative con le quali sono stati stipulati accordi di convenzione per l'erogazione in forma diretta di prestazioni sanitarie a loro assicurati.

## **Verso Controllate**

I crediti verso imprese controllate sono integralmente riferibili al residuo corrispettivo maturato nell'esercizio per effetto del citato contratto stipulato con Private Hospital Argento S.r.l. per lo "svolgimento dell'attività chirurgica ortopedica" presso la nostra sede di Misterbianco. Tale contratto è stipulato ai correnti prezzi di mercato.

## **Verso Controllante**

La voce accoglie il credito che la società ha nei confronti di Teur S.p.A. quale soggetto consolidante nell'ambito del regime di tassazione denominato "consolidato fiscale", in relazione a perdite fiscali e alle ritenute d'acconto su interessi attivi del periodo 2024 trasferibili al consolidato fiscale di cui si tratta più diffusamente nel paragrafo relativo ai criteri di valutazione.

## **Tributari**

Il credito d'imposta si compone delle seguenti fattispecie:

- |  |              |
|--|--------------|
| - Credito d'imposta ex super ammortamento      | euro 26.235  |
| - Credito d'imposta industria 4.0 (L.232/2016) | euro 589.931 |

La variazione dell'esercizio è da ascrivere ad un incremento per 497.328 dovuto alla contabilizzazione di un credito d'imposta "industria 4.0" per gli investimenti in radioterapia di cui si è detto in precedenza nel paragrafo relativo alle immobilizzazioni materiali e, per la differenza, ad un decremento per utilizzo in compensazione in F24 nel corso dell'esercizio.

## **Imposte anticipate**

Si tratta del 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.

Le imposte anticipate sono state calcolate considerando l'IRES al 24% e l'Irap al 3,9%.

Per un maggior dettaglio della movimentazione delle imposte anticipate si rinvia a quanto esposto nella sezione 20) Imposte del periodo.

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

Non vi sono crediti con scadenza superiore ai cinque anni.

## **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Il saldo presente nel bilancio dello scorso esercizio si è azzerato per effetto della naturale scadenza in data 15.01.2024 del time deposit iscritto al 31.12.2023.

## Disponibilità liquide

Descrizione	31/12/2023	Variazione nell'esercizio	31/12/2024
Depositi bancari e postali	5.328.486	(1.990.262)	3.338.224
Assegni			
Denaro e altri valori in cassa	33.412	(10.739)	22.673
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>5.361.898</b>	<b>(2.001.001)</b>	<b>3.360.897</b>

I depositi sono costituiti dalle disponibilità giacenti sui conti correnti bancari e postali.

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

## RATEI E RISCONTI ATTIVI

Il saldo di 164.658 euro è integralmente da ascrivere a risconti attivi per canoni di manutenzione di attrezzature sanitarie corrisposti in via anticipata.

# NOTA INTEGRATIVA PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

## PATRIMONIO NETTO

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva straordinaria	Riserva operazioni copertura	Risultato netto dell'esercizio	Totale
<b>PN al 31.12.21</b>	<b>16.009.674</b>	<b>228.388</b>	<b>28.279.938</b>	<b>307.584</b>	<b>(212.229)</b>	<b>44.613.354</b>
Destin. Risult. d'es. 2021			(212.229)		212.229	0
Aumento di capitale						0
Risultato d'eserc. 2022					2.440.802	2.440.802
Riserva da arrotondamento			5			5
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi				5.391.742		5.391.742
<b>PN al 31.12.22</b>	<b>16.009.674</b>	<b>228.388</b>	<b>28.067.714</b>	<b>5.699.326</b>	<b>2.440.802</b>	<b>52.445.903</b>
Destin. Risult. d'es. 2022		122.041	2.318.761		(2.440.802)	0
Risultato d'eserc. 2023					718.215	718.215
Riserva da arrotondamento			2			2
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi				(3.098.341)		(3.098.341)
<b>PN al 31.12.23</b>	<b>16.009.674</b>	<b>350.429</b>	<b>30.386.477</b>	<b>2.600.985</b>	<b>718.215</b>	<b>50.065.779</b>
Destin. Risult. d'es. 2023		35.911	682.304		(718.215)	0
Risultato d'eserc. 2024					500.851	500.851
Riserva da arrotondamento			(13)			(13)
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi				(730.836)		(730.836)
<b>PN al 31.12.24</b>	<b>16.009.674</b>	<b>386.340</b>	<b>31.068.768</b>	<b>1.870.149</b>	<b>500.851</b>	<b>49.835.781</b>

Le variazioni intervenute nei saldi di patrimonio netto dal 31.12.2023 al 31.12.2024 sono da ascrivere alle seguenti fattispecie:

- imputazione dell'utile dell'esercizio 2023 come da delibera assembleare del 9 aprile 2024 di approvazione del bilancio d'esercizio;
- rilevazione dell'utile del corrente esercizio oltre ad eventuali movimenti della riserva da arrotondamento;
- decremento della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari quale contropartita del valore MTM (mark to market) di cui si è detto in precedenza in relazione agli strumenti finanziari derivati attivi.

Alla data del 31.12.2024 il capitale sociale è costituito da 30.787.835 azioni ordinarie del valore nominale di euro 0,52 cadauna interamente liberate.

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

### Possibilità di utilizzo

	Importo	per aumento capitale	per copertura perdite	per distribuzione ai soci	Utilizzazioni ultimi tre esercizi precedenti
<b>Capitale</b>	<b>16.009.674</b>				
<b>Riserva di utili:</b>	<b>33.826.108</b>	<b>31.068.768</b>	<b>31.455.108</b>	<b>31.068.768</b>	<b>-</b>
Riserva legale	386.340		386.340		
Riserva straordinaria	31.068.768	31.068.768	31.068.768	31.068.768	-
Riserva per operazioni di cop. Fin.	1.870.149				
Utile dell'esercizio 2024	500.851	-	-	-	
<b>Totale</b>	<b>49.835.782</b>	<b>31.068.768</b>	<b>31.455.108</b>	<b>31.068.768</b>	<b>-</b>

(\*) Le utilizzazioni si riferiscono esclusivamente alla distribuzione di riserve di utili

## FONDI PER RISCHI E ONERI

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Accantonamento	Utilizzo	Valore di fine esercizio
Per trattamento di quiescenza				
Per imposte, anche differite	1.578.214		249.973	1.328.241
Strumenti finanziari derivati passivi				
Altri	4.136.087	268.921	589.993	3.815.015
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>5.714.301</b>	<b>268.921</b>	<b>839.966</b>	<b>5.143.256</b>

B) Fondo Rischi e Oneri	Valore 31.12.23	Accantonamenti	Utilizzi	Valore 31.12.24
<b>2) Fondo imposte</b>	<b>1.578.214</b>	<b>0</b>	<b>249.973</b>	<b>1.328.241</b>
Fondo imposte differite	1.578.214	0	249.973	1.328.241
<b>3) altri</b>	<b>4.136.087</b>	<b>268.921</b>	<b>589.993</b>	<b>3.815.015</b>
Fondo rischi altri	755.832	124.484	54.812	825.504
Fondo rischi cause legali	383.354	0	0	383.354
Fondo rischi contenzioso	2.760.001	0	390.743	2.369.258

Fondo rischi spese legali per contenziosi	146.900	44.437	54.438	136.899
Fondo premio incentivazione	90.000	100.000	90.000	100.000
<b>Totale</b>	<b>5.714.301</b>	<b>268.921</b>	<b>839.966</b>	<b>5.143.256</b>

## Imposte differite

Anche in questo caso, al pari delle imposte anticipate, il debito si genera quale 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.

Le imposte differite sono state calcolate considerando l'IRES al 24% e l'Irap al 3,9%.

Il fondo si compone per euro 738 mila di uno stanziamento per ammortamenti indeducibili nei futuri esercizi relativi all'allocazione quale "maggior valore immobile" di una differenza da fusione avvenuta nel 2020 con la controllata che ha realizzato il complesso ospedaliero, e per euro 591 mila alle imposte sul valore MTM dei derivati.

## Altri fondi

### 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) e altri rischi sempre connessi all'area del personale.

Al 31/12/2024 si ritiene che il fondo sia congruo a coprire integralmente la quota degli arretrati non ancora erogati per i i periodi di vacanza contrattuale.

### Fondo rischi contenziosi non sanitari:

Il fondo è posto a presidio di una potenziale passività fiscale di cui di seguito si riportano i passaggi:

In data 4 febbraio 2025 è stato notificato alla Società lo schema d'atto relativo al Processo Verbale di Costatazione consegnato dall'Agenzia delle Entrate di Catania in data 14 novembre 2024 in seguito ad una verifica fiscale ai fini delle II.DD., IRAP ed IVA.

Per l'anno 2020 è stata contestata l'indebita compensazione di crediti d'imposta non spettanti pari ad euro 1.023.739,50.

In particolare, secondo i verificatori, il credito d'imposta mezzogiorno maturato nell'anno 2019 era pari ad euro 1.940.284,50 invece dell'importo dichiarato pari ad euro 2.964.024,00 in quanto alcuni investimenti, pari ad euro 4.094.958,00, ad avviso dell'Ufficio erano stati effettuati nell'anno 2020 (anno di effettuazione del collaudo secondo l'Ufficio) e non nell'anno 2019.

<b>ANNO 2020</b>	<b>credito d'imposta</b>	<b>sanzione</b>	<b>interessi</b>	<b>Totale</b>
<b>Rilievo n.1</b>	1.023.739,50	307.121,85	175.946,28	1.506.807,63



L'Ufficio ha erroneamente definito l'esercizio di competenza, ritenendo rilevante il collaudo a caldo, avvenuto nel 2020 (anno di apertura del nuovo Ospedale di Misterbianco e di entrata in funzione dei macchinari), e non l'installazione ed il collaudo tecnico, avvenuto nel 2019.

Si precisa che la società ha utilizzato il credito d'imposta mezzogiorno dell'anno 2019 (importo totale pari ad euro 2.964.024,00, di cui euro 1.023.739,20 ritenuto da parte dell'Ufficio maturato non nell'anno 2019 ma nell'anno 2020) soltanto a partire dal 14 febbraio 2020 ed in particolare sino al 2 aprile 2020 (data di maturazione del credito d'imposta in esame secondo l'Ufficio – tabella a pagina 22 del PVC), è stato utilizzato in compensazione soltanto l'importo di euro 694.999,24, che trova ampia capienza nell'importo non contestato maturato nell'anno 2019 (pari ad euro 1.940.284,50). Anche a voler considerare tutte le compensazioni effettuate sino al 12 luglio 2020 (data a partire dalla quale era possibile utilizzare il credito d'imposta anno 2020), esse ammontano ad euro 995.138,81, pertanto ancora ampiamente inferiori alla parte di credito d'imposta maturato nel 2019 e non contestato.

Si precisa che il credito d'imposta pari ad euro 1.023.739,50, qualora dovesse essere riversato, sarebbe, anche ad avviso dell'Agenzia delle Entrate, interamente recuperabile per un suo successivo utilizzo in compensazione; pertanto, il reale rischio è relativo alla sanzione ed agli interessi.

Alla data odierna è ancora pendente il termine per proporre osservazioni allo schema d'atto o per regolarizzare la posizione usufruendo del ravvedimento operoso con le sanzioni ridotte ad un quinto (€ 61.424) e gli interessi calcolati al tasso legale (€ 92.982), per un totale complessivo pari ad euro 154.406.

Alla luce delle considerazioni suesposte si ritiene, in caso di proposizione del ricorso in Commissione di Giustizia Tributaria di primo grado, che in ogni caso le possibilità di difesa siano buone ed il rischio di soccombenza sia remoto.

#### Fondo rischi contenziosi sanitari:

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.

Il fondo recepisce gli aggiornamenti delle stime delle richieste di risarcimento pervenute nel periodo 2008/2023. Nella determinazione del fondo sono inoltre stati considerati alcuni aspetti che saranno introdotti dalla 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) e dall'altro l'affidamento della gestione dei contenziosi ad una società di servizi (Sipromed S.r.l.) dedicata alla gestione dei sinistri.

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

#### Fondo rischi spese legali per contenziosi:

Il fondo copre le spese legali che si stima verranno sostenute per la gestione dei contenziosi legati allo svolgimento dell'attività professionale medica e si è incrementato nell'esercizio per effetto dell'incremento di numero delle cause civili in corso.

### Fondo premio incentivazione:

Il fondo si riferisce al premio di incentivazione per il periodo luglio-dicembre 2024 che verrà erogato nel mese di luglio 2025 così come previsto dall'articolo 65 del CCNL per il personale dipendente non medico delle strutture sanitarie private.

### **FONDO TFR**

<b>TFR, movimenti del periodo</b>	<b>Importo</b>
Valore di inizio esercizio	239.890
Accantonamento	7.010
Utilizzo	14.490
Altre variazioni	
Totale variazioni	(7.480)
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>232.410</b>

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

Il valore del fondo TFR in bilancio recepisce la quota di TFR maturato sino al 31.12.2006 (vedi criteri di valutazione), 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.

### **DEBITI**

#### **Variazioni e scadenza dei debiti**

<b>Descrizione</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31/12/2024</b>	<b>Esigibili Entro l'esercizio successivo</b>	<b>Esigibili Oltre l'esercizio successivo</b>	<b>Oltre 5 anni</b>
Obbligazioni						
Obbligazioni convertibili						
Debiti verso soci per finanziamenti						
Debiti verso banche	39.600.000	(4.400.000)	35.200.000	4.400.000	17.600.000	13.200.000
Debiti verso altri finanziatori						
Acconti	26.384	68.597	94.981	94.981		
Debiti verso fornitori	8.841.944	2.383.104	11.225.048	11.225.048		
Debiti costituiti da titoli di credito						
Debiti verso imprese controllate	96.121	11.383	107.504	107.504		
Debiti verso imprese collegate						
Debiti verso controllanti	1.560.680	54.683	1.615.363	1.615.363		
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	110.767	50.611	161.378	161.378		
Debiti tributari	527.354	23.697	551.051	551.051		
Debiti verso istituti di previdenza	642.766	148.721	791.487	791.487		
Altri debiti	1.410.555	1.334.059	2.744.614	2.744.614		
	<b>52.816.571</b>	<b>(325.145)</b>	<b>52.491.426</b>	<b>21.691.426</b>	<b>17.600.000</b>	<b>13.200.000</b>

<b>D) Debiti</b>	<b>Valore 31.12.23</b>	<b>Variazione</b>	<b>Valore 31.12.24</b>
<b>4) Verso banche</b>	<b>39.600.000</b>	<b>(4.400.000)</b>	<b>35.200.000</b>
<u>di cui entro 12 mesi:</u>	<u>4.400.000</u>	<u>0</u>	<u>4.400.000</u>
Mutui passivi	4.400.000	0	4.400.000
<u>di cui oltre 12 mesi:</u>	<u>35.200.000</u>	<u>4.400.000</u>	<u>30.800.000</u>
Mutui passivi	35.200.000	(4.400.000)	30.800.000
<b>6) Acconti</b>	<b>26.384</b>	<b>68.597</b>	<b>94.981</b>
<u>di cui entro 12 mesi:</u>	<u>26.384</u>	<u>68.597</u>	<u>94.981</u>
<b>7) Verso fornitori</b>	<b>8.841.944</b>	<b>2.383.104</b>	<b>11.225.048</b>
<u>di cui entro 12 mesi:</u>	<u>8.841.944</u>	<u>2.383.104</u>	<u>11.225.048</u>
ITALIA	8.841.944	2.383.104	11.225.048
<b>9) Verso controllate</b>	<b>96.121</b>	<b>11.383</b>	<b>107.504</b>
<u>di cui entro 12 mesi:</u>	<u>96.121</u>	<u>11.383</u>	<u>107.504</u>
commerciali	96.121	11.383	107.504
<b>11) Verso controllanti</b>	<b>1.560.680</b>	<b>54.683</b>	<b>1.615.363</b>
<u>di cui entro 12 mesi:</u>	<u>1.560.680</u>	<u>54.683</u>	<u>1.615.363</u>
Commerciali	250.413	(275)	250.138
<b>11-bis) Verso Imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	<b>110.767</b>	<b>50.611</b>	<b>161.378</b>
<u>di cui entro 12 mesi:</u>	<u>110.767</u>	<u>50.611</u>	<u>161.378</u>
Commerciali	110.767	50.611	161.378
<b>12) Tributari</b>	<b>527.354</b>	<b>23.697</b>	<b>551.051</b>
<u>di cui entro 12 mesi:</u>	<u>527.354</u>	<u>23.697</u>	<u>551.051</u>
Erario per imposte dirette	65.205	(65.205)	0
Erario ritenute IRPEF	462.149	88.902	551.051
<b>13) Verso Istituti di previd. e secur.soc.</b>	<b>642.766</b>	<b>148.721</b>	<b>791.487</b>
<u>di cui entro 12 mesi:</u>	<u>642.766</u>	<u>148.721</u>	<u>791.487</u>
I.N.P.S.	469.062	127.160	596.222
Fondi di Previdenza Complementare	170.654	10.220	180.874
I.N.A.I.L.	3.050	11.341	14.391
<b>14) Altri debiti</b>	<b>1.410.555</b>	<b>1.334.059</b>	<b>2.744.614</b>
<u>di cui entro 12 mesi:</u>	<u>1.410.555</u>	<u>1.334.059</u>	<u>2.744.614</u>
Dipendenti:	1.025.818	(109.392)	916.426
Competenze anno corrente	235.737	(183.597)	52.140
Fondo ferie	790.081	74.205	864.286
Terzi:	384.737	1.443.451	1.828.188
Azionisti conto dividendi	33.731	0	33.731
Altri	351.006	1.443.451	1.794.457
<b>Totale</b>	<b>52.816.571</b>	<b>325.145</b>	<b>52.491.426</b>

## **Verso banche**

I debiti verso banche sono relativi alle quote con scadenza entro ed oltre i 12 mesi del seguente finanziamento:

Apertura di credito in conto corrente con garanzia ipotecaria di 110 milioni di euro stipulato con Monte dei Paschi Siena in data 31 luglio 2018 per un ammontare di 55 milioni di euro e modificato in data 22 gennaio 2021 per un importo di 50 milioni di euro ed un debito residuo al 31.12.2024 di euro 35,2 milioni di euro con le seguenti principali caratteristiche:

- durata del finanziamento sino al 31 dicembre 2032;
- 23 rate semestrali di cui la prima di euro 1,6 milioni con scadenza 31.12.2021 e le rimanenti 22 di euro 2,2 milioni con ultima scadenza il 31 dicembre 2032;
- Addebito degli interessi in unica soluzione il 1° marzo successivo a quello di competenza;
- tasso d'interesse euribor 6 mesi/360 MEDIA MESE PRECEDENTE più uno spread dello 0,75% con FLOOR pari a ZERO;
- quota entro i 12 mesi euro 4,4 milioni di euro;
- quota oltre i 12 mesi euro 17,6 milioni di euro;
- quota oltre i 5 anni euro 13,2 milioni di euro.

A fronte del suddetto finanziamento è stato stipulato un contratto derivato per la copertura del rischio tasso avente le seguenti principali caratteristiche:

- durata dal 30 giugno 2022 al 31 dicembre 2032;
- tasso parametro di pagamento 0,50%, ACT/360
- tasso parametro d'incasso media delle medie mensili dei fixing Euribor 6 mesi dei 6 mesi precedenti la fine di ciascun periodo, ACT/360;
- se il valore del tasso variabile inferiore allo zero ovvero con valore negativo alla data di valutazione, il tasso variabile verrà considerato pari a zero
- periodo dei tassi parametri semestrale,
- valore di mercato al 31.12.2024 euro 2.460.723 positivi.

La riduzione del saldo di euro 8,4 milioni di euro è connessa al pagamento delle rate MPS per 4,4 milioni e all'estinzione anticipata in data 03.02.2023 di un mutuo chirografario intrattenuto con Unicredit per 4 milioni di euro.

## **Verso fornitori**

I debiti verso fornitori, in assenza di acquisti straordinari, non subiscono variazioni di rilievo.

## **Verso controllate**

Si tratta di debiti per fatture da ricevere verso le tre società di gestione dei punti prelievo di Nicolosi e Mascalucia per l'integrale ribaltamento dei loro costi.

## **Verso controllanti**

## **Rappresentante Gruppo IVA**

Come detto in precedenza, a decorrere dal 01.01.2020 la società ha aderito, ai sensi del DPR 26.10.1972 n.633 titolo V-bis artt. Da 70-bis a 70-duodecies, al gruppo Iva Humanitas la cui rappresentante è TEUR S.p.A., a essa competono 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. Il

debito verso controllanti si riferisce quindi al debito per IVA e per i costi comuni sostenuti per la gestione del gruppo da versare a Teur S.p.A. in quanto ad euro 1.365.225 di cui 860.198 euro è dovuto alla rettifica delle detrazioni IVA, operate ai sensi dell'art. 19-bis2 del D.P.R. n.633/72 con riferimento alla posizione della società incorporata nel 2021 Humanitas Centro Catanese di Oncologia R.E. S.r.L..

### **Azionista di controllo**

Oltre al debito verso il rappresentante gruppo IVA i debiti verso controllanti includono euro 240.633 verso Humanitas S.p.A per attività di service operativo e altre attività minori.

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

Rappresenta il debito che la società ha nei confronti di Humanitas Mirasole S.p.A., e Sipromed S.r.l.. Nel primo caso per prestazioni sanitarie e nel secondo caso per consulenza assicurativa.

### **Tributari**

I debiti tributari sono da ascrivere alle ritenute Irpef (dipendenti e collaboratori) relative al mese di dicembre 2024 versate nel mese di gennaio 2025.

### **Verso istituti di previdenza**

Il saldo INPS conto contributi accoglie il debito relativo al mese di dicembre 2024 pagato nel mese di gennaio 2025.

### **Altri debiti**

Debiti verso dipendenti: sono relativi allo stanziamento di bonus retributivi, maturati nell'esercizio ma corrisposti nell'esercizio successivo e al fondo ferie maturate e non godute a tutto il 31 dicembre 2024.

Altri: si riferiscono in via prevalente a debiti verso gli organi societari per compensi ancora da corrispondere e al debito per l'acquisto della partecipazione Private Hospital Argento di cui si è detto in precedenza.

### **Debiti di durata residua superiore a cinque anni**

I debiti di durata residua superiore ai cinque anni ammontano a 13,2 milioni di euro e sono relativi alle 6 rate semestrali di 2,2 milioni di euro cadauna del finanziamento MPS con scadenza dal 30.06.2030 al 31.12.2032.

## **RATEI E RISCONTI**

<b>E) Ratei e risconti passivi</b>	<b>Valore 31.12.23</b>	<b>Variazione</b>	<b>Valore 31.12.24</b>
<b>1) Ratei Passivi</b>	<b>1.975.433</b>	<b>(185.238)</b>	<b>1.790.195</b>
Interessi	1.849.279	(172.059)	1.677.220
Diversi	126.154	(13.179)	112.975
<b>2) Risconti Passivi</b>	<b>2.789.360</b>	<b>(106.747)</b>	<b>2.682.613</b>

Crediti d'imposta	2.789.360	(106.747)	2.682.613
<b>Totale</b>	<b>4.764.793</b>	<b>291.985</b>	<b>4.472.808</b>

### Ratei passivi

Il rateo per interessi passivi è relativo agli interessi e alle commissioni bancarie maturati nell'esercizio ma non ancora addebitati sul finanziamento MPS che sono stati addebitati in unica soluzione in data 01.03.2024.

I ratei diversi sono relativi alla quota di competenza 2024 di alcuni di canoni di manutenzione contabilizzati nel 2025.

### Risconti passivi

Il saldo di euro 2.682.613 è integralmente ascrivibile al differimento per competenza dei proventi derivanti da crediti d'imposta. Tale differimento di ricavi viene effettuato al fine di relazionare la competenza del ricavo alla vita utile dei cespiti per i quali è sorta l'agevolazione. Il credito è stato ottenuto in relazione alle agevolazioni per gli investimenti nelle aree svantaggiate ex art. 8 legge 388 del 23 dicembre 2000 e ex legge 208/2015 di cui si è detto in relazione ai crediti tributari e per gli investimenti "industria 4.0" realizzati nell'esercizio 2021, 2022 e 2024.

Il saldo si è incrementato nell'esercizio per la contabilizzazione del credito d'imposta industria 4.0 di cui si è detto in precedenza per euro 497.328 e si è decrementato per effetto della contabilizzazione a ricavi della quota di risconto di competenza dell'esercizio per euro 604.075.

## NOTA INTEGRATIVA CONTO ECONOMICO

### VALORE DELLA PRODUZIONE

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

	1.1-31.12.24	1.1-31.12.23	Differenza '24-'23
<b>A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	<b>65.851.951</b>	<b>61.706.654</b>	<b>4.145.298</b>
Inpatient SSN	24.611.621	23.188.768	1.422.853
Outpatient SSN	18.543.174	17.988.561	554.613
Attività privata	14.557.671	12.780.875	1.776.796
Farmaci a somministrazione diretta	7.808.987	7.475.630	333.357
Ticket ambulatoriale SSN	330.499	272.820	57.679

### Inpatient SSN

Comprendono tutti i Ricoveri ed i Day Hospital (incluso i pazienti provenienti da altre regioni d'Italia) in elezione erogati in regime di accreditamento con il Servizio Sanitario Nazionale, valorizzati in base alla normativa vigente. L'incremento rispetto all'esercizio precedente è da scrivere in via principale allo stanziamento per la quota di nostra competenza degli "aggregati aggiuntivi" di cui si è riferito in relazione ai crediti.

### 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, in regime di accreditamento con il Servizio Sanitario Nazionale. L'incremento dell'esercizio è da attribuire alla crescita dell'attività radioterapica.

### Attività privata

Comprende tutte le prestazioni sanitarie relative alle attività di Ricovero Ordinario, di Day Hospital e ambulatoriali effettuate 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 variazione del saldo fra i due esercizi è da ascrivere a un incremento di circa 1.896 mila euro ad attività di diagnostica e visite ambulatoriali e ad un decremento dell'attività di ricovero per la differenza.

### Farmaci a somministrazione diretta

I farmaci a somministrazione diretta rappresentano una partita di giro in quanto relativi al riaddebito all'ASP di Catania dei chemioterapici somministrati in regime di ricovero diurno (DH – Day Service) e rendicontato all'ASP mediante il cosiddetto "flusso T".

	1.1-31.12.24	1.1-31.12.23	Differenza '24-'23
<b>A5) Altri ricavi e proventi</b>	<b>3.729.461</b>	<b>3.304.215</b>	<b>425.246</b>
Contributi alla ricerca	353.848	378.239	(24.391)
Sopravvenienze attive e abbuoni	46.470	23.086	23.384
Addebiti personale presso altre strutture	144.141	98.127	46.014
Gestione Bar	141.772	122.612	19.160
Gestione Parcheggio	188.342	161.226	27.116
Prestazioni di ricovero/ambulatorio anni precedenti	0	1.488.978	(1.488.978)
Rilascio Fondo rischi eccedenti	74.965	0	74.965
Addebito buoni pasto a terzi	0	0	0
Quota di competenza del credito d'imposta	604.075	739.203	(135.128)
Affitti attivi	1.980.095	62.500	1.917.595
Altri proventi e recupero costi	195.753	230.244	(34.491)

### Sopravvenienze attive e abbuoni:

Le sopravvenienze attive si riferiscono, principalmente a rettifiche di costi e ricavi stanziati negli esercizi precedenti.

### Addebiti personale presso altre strutture

La crescita del costo è connessa al distacco part-time di un medico presso Humanitas Mirasole.

### Gestione bar Gestione parcheggio

La crescita dei ricavi bar è da ritenersi fisiologica in ragione del maggiore afflusso di persone presso la nostra struttura connessa, anche, alla definitiva rimozione delle limitazioni Covid.

### Quota di competenza del credito d'imposta

La quota di competenza del credito d'imposta si riferisce allo storno dei risconti di competenza dell'esercizio.

## **COSTI DELLA PRODUZIONE**

	<b>1.1-31.12.24</b>	<b>1.1-31.12.23</b>	<b>Differenza '24-'23</b>
<b>B6) Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>	<b>16.481.321</b>	<b>14.906.570</b>	<b>1.574.751</b>
Farmaci, presidi, reagenti e altri materiali di consumo	16.224.144	14.684.117	1.540.027
Cancelleria e modulistica	119.686	86.838	32.848
Altri materiali	137.491	135.615	1.876

	<b>1.1-31.12.24</b>	<b>1.1-31.12.23</b>	<b>Differenza '24-'23</b>
<b>B7) Servizi</b>	<b>22.264.471</b>	<b>20.973.437</b>	<b>1.291.034</b>
Consulenze medicali	13.498.863	12.403.804	1.095.059
Utenze	1.612.975	1.532.488	80.487
Consulenze ed assistenza Intercompany	959.505	962.911	(3.406)
Servizi trasfusionali	174.124	157.584	16.540
Pulizie	412.922	430.302	(17.380)
Manutenzione attrezzature medicali	1.306.102	1.198.239	107.863
Ristorazione degenti	623.485	571.789	151.704
Consulenze Direzionali/Tecniche	443.509	379.019	64.490
Assicurazioni gestione e rimborso sinistri	87.238	97.429	(10.191)
Gestione lavanderia/Guardaroba	263.640	230.682	32.958
Servizi di facility management	1.467.552	1.568.726	(101.174)
Analisi cliniche esterne e altre prestaz.sanit.	123.665	307.232	(183.567)
Raccolta smaltimento rifiuti	125.241	116.537	8.704
Altre manutenzioni	5.967	2.437	3.530
Emolumenti Amministratori	237.375	238.925	(1.550)
Riaddebito personale distaccato	146.138	96.121	50.017
Spese certificazione controllo contabile	25.000	13.974	11.026
Emolumenti sindaci	46.800	47.000	(200)
Altri servizi	704.370	618.238	86.132

Gli scostamenti degni di nota fra i due esercizi a confronto sono quello relativi alla crescita delle consulenze medicali, correlata all'incremento dei ricavi per attività libero professionale.



	1.1-31.12.24	1.1-31.12.23	Differenza '24-'23
<b>B8) Godimento beni di terzi</b>	<b>294.809</b>	<b>285.337</b>	<b>9.472</b>
Locazione immobile	26.766	33.359	(6.593)
Noleggio autovetture	6.649	5.994	655
Altri noleggi	261.394	245.984	15.410

	1.1-31.12.24	1.1-31.12.23	Differenza '24-'23
<b>B9) Personale</b>	<b>16.211.489</b>	<b>13.982.778</b>	<b>2.228.711</b>
a) salari e stipendi	12.497.941	10.800.998	1.696.943
b) oneri sociali	2.905.063	2.450.475	454.588
c) trattamento di fine rapporto	808.485	731.305	77.180

La voce in oggetto rappresenta le componenti di costo relative al personale dipendente. L'incremento è riferibile all'assunzione di nuovo personale in relazione alle accresciute necessità produttive.

	1.1-31.12.24	1.1-31.12.23	Differenza '24-'23
<b>B14) Oneri diversi di gestione</b>	<b>6.632.073</b>	<b>5.782.397</b>	<b>849.676</b>
IVA non detraibile	5.878.493	5.137.607	740.886
Sopravvenienze e abbuoni passivi	51.896	44.841	7.055
Acquisto valori bollati	129.118	119.529	9.589
Libri, giornali, riviste	5.960	4.183	1.777
Spese di rappresentanza	139.655	93.836	45.819
Tassa smaltimento rifiuti	91.150	75.592	15.558
Contributi associativi	31.992	3.600	28.392
Liberalità verso terzi	77.582	77.511	71
Altri oneri di gestione	226.227	225.698	529

La parte più consistente è data dall'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); come meglio dettagliato nei criteri di valutazione dal 2020 la Società è entrata a far parte del Gruppo IVA.

L'effetto principale della costituzione del 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.

Nel saldo liberalità verso terzi sono inclusi 39 mila euro erogati ad Humanitas University per borse di studio.

## **RICAVI/COSTI DI ENTITÀ O INCIDENZA ECCEZIONALI**

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.

## PROVENTI E ONERI FINANZIARI

	1.1-31.12.24	1.1-31.12.23	Differenza '24-'23
<b>C16) Altri proventi finanziari</b>	<b>1.496.411</b>	<b>1.652.210</b>	<b>(155.799)</b>
d) proventi diversi dai precedenti	1.496.411	1.652.210	(155.799)
Interessi c/c bancari	206.221	199.743	6.478
Interessi per finanziamenti infragruppo	5.924	0	5.924
Interessi attivi per rimborso imposte	535	0	535
Altre voci	1.283.731	1.452.467	(168.736)

Il saldo interessi su c/c bancari si riferisce, oltre che agli interessi sulle giacenze in conto corrente, anche ad investimenti in “time deposit” di momentanee eccedenze di liquidità.

Il saldo altre voci è relativo alla differenza attiva sui derivati accreditati da MPS in relazione al mutuo di cui si è detto in precedenza.

	1.1-31.12.24	1.1-31.12.23	Differenza '24-'23
<b>C17) Interessi ed altri oneri finanziari</b>	<b>1.677.390</b>	<b>1.855.746</b>	<b>(178.356)</b>
Interessi di mora	170	0	170
Altre voci	1.677.220	1.855.746	(178.526)

Gli interessi passivi, interamente ascrivibili al mutuo MPS, subiscono un decremento per effetto della dinamica dei tassi d'interesse e per effetto della riduzione della sorte capitale del mutuo. Detti interessi per effetto del contratto di copertura del rischio tasso che, come detto nel paragrafo precedente ha generato una differenza attiva di circa 1.283 mila euro, si riducono ad un valore netto di 394 mila euro.

## IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI DIFFERITE E ANTICIPATE

Le imposte del periodo, calcolate in applicazione del principio contabile n. 25, rappresentano un provento di euro 321.973.

Si ricorda che la Vostra società aderisce al regime di tassazione denominato consolidato fiscale (ex art. 117 e ss. del T.U.I.R.), che vede quale soggetto consolidante la società Teur S.p.A.

La relativa disciplina, prevista agli articoli dal 117 al 129 del D.P.R. 22 dicembre 1986, n.917 del Testo unico delle imposte sui redditi, prevede che le società residenti in Italia e appartenenti ad un medesimo gruppo possano determinare un unico reddito complessivo globale corrispondente – in linea di principio – alla somma algebrica degli imponibili delle varie società.

La liquidazione dell'unica imposta da versare, dell'eventuale eccedenza a credito da riportare a nuovo o dell'eventuale perdita da portare a nuovo compete alla società consolidante. Come previsto nel regolamento, i benefici derivanti dal consolidato fiscale verranno riconosciuti proporzionalmente alle singole società che li hanno generati, al momento della presentazione della dichiarazione dei redditi.

	1.1-31.12.24	1.1-31.12.23	Differenza '22-'21
<b>E20) Imposte del periodo</b>	<b>(216.092)</b>	<b>(289.111)</b>	<b>73.019</b>
a) Imposte correnti	124.973	128.992	(4.019)
IRAP	124.973	128.992	(4.019)

c) Imposte differite e anticipate	3.396	(195.613)	199.009
d) proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	344.461	222.490	121.971

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.

	2023		2024		Delta	
	Differenze temp.	Effetto fiscale	Differenze temp.	Effetto fiscale	Differenze temp.	Effetto fiscale complessivo economico
<b>Imposte Anticipate</b>						
Fondi rischi	4.316.087	1.204.188	4.215.016	1.175.989	101.071	28.199
Costi ded.li in es. futuri	668.170	186.419	668.444	186.496	274	76
<b>Totale imposte anticipate</b>	<b>4.984.257</b>	<b>1.390.608</b>	<b>4.883.460</b>	<b>1.362.485</b>	<b>- 100.798</b>	<b>28.123</b>
<i>Di cui: Irap</i>		194.386		190.455		3.931
<i>Ires</i>		1.196.222		1.172.030		24.191
<b>Imposte Differite</b>						
Ammortamenti indeducibili	2.732.593	762.394	2.643.969	737.667	88.625	24.726
MTM derivati mutuo	3.524.829	845.959	2.460.723	590.573		
MTM derivati energia	108.023	30.138		-		
<b>Totale imposte differite</b>	<b>2.732.593</b>	<b>762.394</b>	<b>5.104.691</b>	<b>1.328.241</b>	<b>88.625</b>	<b>24.726</b>
<i>Di cui: Irap</i>		102.358		103.115		757
<i>Ires</i>		1.475.856		1.225.126		250.730

Le imposte anticipate e differite sono state calcolate considerando l'IRES al 24% così come previsto dall'art. 1, comma 61 della Legge 208 del 28 dicembre 2015 e l'IRAP al 3,9%.

In conformità con quanto disposto dai Principi Contabili dei Dottori Commercialisti le attività per imposte anticipate vengono contabilizzate solo in presenza di ragionevole certezza di ottenere in futuro imponibili fiscali che potranno consentirne il recupero.

## NOTA INTEGRATIVA ALTRE INFORMAZIONI

### NUMERO MEDIO DEI DIPENDENTI RIPARTITO PER CATEGORIA

La seguente tabella riporta esclusivamente il personale dipendente, sono esclusi i collaboratori con rapporto di lavoro libero professionale che, alla fine dell'esercizio, sono 159.

<b>Personale medio in organico</b>	<b>Valore al 31.12.23</b>	<b>Variazione</b>	<b>Valore al 31.12.24</b>
Medici	32	11	43
Caposala	0	0	0
Infermieri	132	7	140
Ausiliari	14	7	21
Tecnici	46	6	52
Biologi/fisici/chimici	3	1	4
Impiegati	95	11	105
<b>Totale</b>	<b>321</b>	<b>43</b>	<b>364</b>

L'incremento del personale medio in organico è ascrivibile alla significativa crescita dell'attività rispetto all'esercizio precedente.

### COMPENSI SPETTANTI A AMMINISTRATORI E SINDACI

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	€	237.375
Compenso spettante ai sindaci	€	46.800
<b>Totale</b>	<b>€</b>	<b>284.175</b>

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

### INFORMAZIONI SUGLI STRUMENTI FINANZIARI EMESSI DALLA SOCIETÀ

La società non ha mai emesso strumenti finanziari.

### IMPEGNI, GARANZIE E PASSIVITÀ POTENZIALI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE

Non vi sono garanzie rilasciate o ricevute.

## INFORMAZIONI SULLE OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE

### SOCIETA' CONTROLLANTI

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

La società è controllata dalla Humanitas S.p.A., holding operante nel settore sanitario. La società controllante ha fornito alla Vostra società servizi di natura gestionale, prevalentemente di service operativo, il cui costo, nell'anno 2024 è stato pari ad euro 959.513. Il conto economico dell'esercizio recepisce, inoltre, costi per consulenze varie per euro 1.645, emolumenti ad amministratori per 7.977 euro e canoni di noleggio autovetture per 5.618 euro.

I debiti verso la controllante al 31.12.2024 sono pari ad euro 250.140.

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

E' l'azionista di controllo della controllante Humanitas S.p.A.. Dall'esercizio 2017 Humanitas Istituto Clinico Catanese S.p.A. aderisce al Consolidato fiscale ai sensi degli articoli dal 117 al 129 del D.P.R. 22 dicembre 1986, n.917 (Testo unico delle imposte sui redditi), con la società Teur S.p.A. in qualità di consolidante. Come conseguenza dell'esercizio dell'opzione per il triennio 2023 – 2025, la Vostra società trasferisce le posizioni debitorie/creditorie alla società consolidante Teur S.p.A. La Vostra società a fine esercizio presenta crediti per tassazione consolidata verso la società per euro 416.146.

La Vostra Società a decorrere dall'esercizio 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. La Vostra società a fine esercizio presenta debiti verso Teur S.p.A per euro 1.365.225 relativi al debito IVA e ai costi comuni per la gestione del Gruppo.

### SOCIETA' CONTROLLATE

#### **Analisi e Ricerche Cliniche S.r.l.**

La società è stata acquisita con atto notarile del 20.05.2019 nella misura del 100% da Humanitas Istituto Clinico Catanese S.p.A. e detiene, a sua volta, il 65% di Humanitas Analisi Service Soc. Cons. a r.l.. Nel corrente esercizio la società ci ha addebitato l'intero ammontare dei costi da essa sostenuti per euro 67.410. Tale costo alla fine dell'esercizio risulta ancora da fatturare ed è pertanto appostato tra i debiti verso società controllate.

#### **Laboratorio Analisi I.G.M.**

La società è stata acquisita con atto notarile del 20.05.2019 nella misura del 100% da Humanitas Istituto Clinico Catanese S.p.A. e detiene, a sua volta, il 25% di Humanitas Analisi Service Soc. Cons. a r.l.. Nel corrente esercizio la società ci ha addebitato l'intero ammontare dei costi da essa sostenuti per euro 31.082. Tale costo alla fine dell'esercizio risulta ancora da fatturare ed è pertanto appostato tra i debiti verso società controllate.

#### **Humanitas Analisi Service S.c. a r.l.**

La società è partecipata per il 90% dalle due predette società e per il 10%, acquisito in data 20.12.2019, da Humanitas Istituto Clinico Catanese S.p.A.. Nel corso dell'esercizio la società ci ha addebitato costi per euro 9.012. Tale costo alla fine dell'esercizio risulta ancora da fatturare ed è pertanto appostato tra i debiti verso società controllate.

#### **Argento Private Hospital S.r.l**

La società è partecipata per il 100% da Humanitas Istituto Clinico Catanese S.p.A.. Nel corrente esercizio la controllante ha addebitato costi per euro 1.830.095. Sotto il profilo patrimoniale risultano ancora da fatturare euro 1.096.764 che pertanto sono stati appostati tra i crediti verso società controllate.

### **SOCIETA' SOTTOPOSTE AL CONTROLLO DELLA CONTROLLANTE**

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

La consociata Humanitas Mirasole S.p.A. ha fornito nel corso dell'esercizio consulenze informatiche per 137.004 euro, consulenze nell'ambito dei controlli di qualità e degli esami di laboratorio per 46.203 euro.

Sotto il profilo patrimoniale risultano nostri debiti verso la collegata per euro 154.170.

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

Con Sipromed S.r.l. (società del Gruppo) vi è in essere un contratto per la gestione dei sinistri. Tale attività ha comportato un costo nell'esercizio di 72.434 euro di cui 18.000 per consulenza ed il resto per mero riaddebito di spese, prevalentemente legali.

Sotto il profilo patrimoniale risultano nostri debiti verso la collegata per euro 7.208.

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

Il Centro Diagnostico Catania esercita la sua attività a Catania nell'ambito delle prestazioni diagnostiche ambulatoriali private. Nel corso del 2024 con detta società sono stati intrattenuti i seguenti rapporti: distacco nostro personale amministrativo che ha comportato un provento, esposto nei proventi vari, per euro 37.939 euro ed erogazione di prestazioni amministrative per 6.000 euro.

Sotto il profilo patrimoniale risultano crediti per 13.311.

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

La consociata Cliniche Gavazzeni S.p.A. di Bergamo, nel corso dell'esercizio, ci ha riaddebitato costi di formazione a nostri dipendenti per 1.375 euro integralmente pagati nell'esercizio.

### **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

Si rimanda a quanto argomentato nella Relazione sulla Gestione.

## IMPRESE CHE REDIGONO IL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'INSIEME PIÙ GRANDE/PIÙ PICCOLO DI IMPRESE DI CUI SI FA PARTE IN QUANTO IMPRESA 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

Le informazioni relative agli strumenti finanziari derivati sono state fornite dettagliatamente in precedenza nel paragrafo relativo ai debiti verso banche.

## 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 2023 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.

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2023	31/12/2022
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni	238.389.386	243.642.745
C) Attivo circolante	9.507.844	10.129.795
D) Ratei e risconti attivi	361.577	137.986
Totale attivo	248.258.807	253.910.526
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	27.603.634	27.603.634
Riserve	163.570.785	153.716.560
Utile (perdita) dell'esercizio	36.224.011	29.866.860
Totale patrimonio netto	227.398.430	211.187.054
B) Fondi per rischi e oneri	0	97.500
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.038.527	937.828
D) Debiti	19.079.158	41.686.567
E) Ratei e risconti passivi	742.692	1.577

Totale passivo	248.258.807	253.910.526
----------------	-------------	-------------

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2023	31/12/2022
A) Valore della produzione	13.599.694	12.757.480
B) Costi della produzione	19.637.472	18.663.220
C) Proventi e oneri finanziari	41.180.611	34.705.148
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	(41.488)
Imposte sul reddito dell'esercizio	(1.081.178)	(1.108.940)
Utile (perdita) dell'esercizio	36.224.011	29.866.860

## INFORMAZIONI EX ART. 1, COMMA 125BIS, 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, la società ha incassato nell'esercizio 2024 "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 incassato	Causale
INPS	991.812	Decontribuzione ex art.1 c.161-168 Legge 178/2020
INPS	14.862	Decontribuzione ex art.1 c.10-15 Legge 178/2020
<b>Totale</b>	<b>659.932</b>	

Si segnala, ai sensi dell'Art. 1 comma 125-quinquies, che la Vostra Società ha beneficiato nell'esercizio 2022 di contributi per la formazione incassati dalle società di formazione incaricate e pubblicati sul Registro Nazionale degli aiuti a cui si rinvia <https://www.rna.gov.it/RegistroNazionaleTrasparenza/faces/pages/TrasparenzaAiuto.jspx>.

## PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI O DI COPERTURA DELLE PERDITE

Il Consiglio di Amministrazione sottopone ai Signori Azionisti di destinare il risultato dell'esercizio di euro 500.851 euro in quanto a 25.043 euro a riserva legale ed in quanto a 475.808 euro a riserva straordinaria.

L'Amministratore Delegato

Dott. Giuseppe Sciacca



## **DICHIARAZIONE CONFORMITA**

Il sottoscritto Giuseppe Sciacca, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

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

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

Agli azionisti di  
Humanitas Istituto Clinico Catanese SpA

---

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

---

### **Giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio di Humanitas Istituto Clinico Catanese SpA (la Società), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2024, 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 2024, 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

---

### **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 Albuzzi 43 Tel. 0332 285039 - **Verona** 37135 Via Francia 21/C Tel. 045 8263001 - **Vicenza** 36100 Piazza Pontelandolfo 9 Tel. 0444 393311

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

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

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

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

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

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti 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***

---

#### ***Giudizi e dichiarazione ai sensi dell'articolo 14, comma 2, lettere e), e-bis) ed e-ter), del DLgs 39/10***

Gli amministratori di Humanitas Istituto Clinico Catanese SpA sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione di Humanitas Istituto Clinico Catanese SpA al 31 dicembre 2024, 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;
- esprimere un giudizio sulla conformità alle norme di legge della relazione sulla gestione;
- rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi nella relazione sulla gestione.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio di Humanitas Istituto Clinico Catanese SpA al 31 dicembre 2024.

Inoltre, a nostro giudizio, la relazione sulla gestione è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'articolo 14, comma 2, lettera e-ter), 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, 28 marzo 2025

PricewaterhouseCoopers SpA



Stefano Pavesi  
(Revisore legale)

**Humanitas Istituto Clinico Catanese S.p.A.**  
**Sede in Misterbianco – C.da Cubba S.P. 54 n.11**  
**Capitale Sociale Euro 16.009.674,20 - interamente versato -**  
**(Registro delle Imprese del Sud Est Sicilia n. 00288060874 – REA n. 73059)**  
**Società soggetta a direzione e coordinamento di Humanitas S.p.A.**

\* \* \* \* \*

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEGLI AZIONISTI SUL**  
**BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2024**

*ex art. 2429, comma 2, del Codice Civile*

\* \* \* \* \*

*All'assemblea degli azionisti della Società Humanitas Istituto Clinico Catanese S.p.A.*

La presente relazione è stata approvata collegialmente ed in tempo utile per il suo deposito presso la sede della società, nei 15 giorni precedenti la data della prima convocazione dell'assemblea di approvazione del bilancio oggetto di commento.

Il Consiglio di amministrazione ha reso disponibile il progetto di bilancio, completo di nota integrativa e relazione sulla gestione, relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, approvato in data 12 marzo 2025.

La Società di revisione PricewaterhouseCoopers S.p.A. ha consegnato al Collegio Sindacale la propria relazione datata 28 marzo 2025 contenente un giudizio positivo senza modifica.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale il bilancio d'esercizio al 31/12/2024 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico e i flussi di cassa della Vostra Società ed è stato redatto in conformità alla normativa che ne disciplina la redazione.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 l'attività del Collegio Sindacale è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del Collegio Sindacale di società non quotate emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili. Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione. Anche l'impostazione della presente relazione è ispirata alle disposizioni di legge e alle "Norme di comportamento del collegio sindacale – Principi di comportamento del collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC e aggiornate a dicembre 2024.

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

Le attività svolte dal Collegio hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio e nel corso dello stesso periodo sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione unanime.

Durante le verifiche periodiche, il Collegio ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla Società, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuare l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi come anche quelli derivanti da perdite su crediti, monitorati con periodicità costante.

Nel corso dell'esercizio, abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza degli assetti organizzativi, del sistema amministrativo e contabile e sul loro concreto funzionamento.

Abbiamo partecipato alle Assemblee e alle riunioni del Consiglio di Amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilievi particolari da segnalare.

Abbiamo acquisito dall'organo amministrativo con adeguato anticipo, e anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo scambiato tempestivamente dati e informazioni con il soggetto incaricato della revisione legale rilevanti per lo svolgimento della nostra attività di vigilanza.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il Collegio Sindacale può affermare che:

- le decisioni assunte dall'Assemblea e dall'Organo di amministrazione sono state conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;
- le operazioni attuate sono state anch'esse conformi alla legge ed allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'Assemblea o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;

- abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire;
- abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire;
- non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c. o dell'art. 2409 c.c.;
- non abbiamo ricevuto segnalazioni da parte del soggetto incaricato della revisione legale 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, o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 30-sexies d.l. 6 novembre 2021, n. 152, convertito dalla legge 29 dicembre 2021, n. 233, e successive modificazioni.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio sindacale pareri e osservazioni previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione.

#### **Osservazioni e proposte in ordine al bilancio d'esercizio**

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 è stato approvato dal Consiglio d'Amministrazione e risulta costituito dallo Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto finanziario e Nota integrativa. Inoltre l'Organo di amministrazione ha altresì predisposto la relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 c.c..

Abbiamo verificato che gli amministratori hanno dichiarato la conformità alle norme di riferimento che disciplinano la redazione del bilancio d'esercizio.

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c.

Il valore dell'avviamento, che nell'esercizio ha ultimato il suo periodo d'ammortamento, si riferisce all'acquisto, avvenuto nel 2014, di un ramo d'azienda dal Centro Polidiagnostico Medicina Nucleare S.r.l. di Catania.

È stata verificata la correttezza delle informazioni fornite in nota integrativa ai sensi dall'art. 2427-bis c.c., relative agli strumenti finanziari derivati.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale *"il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2024, 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"*, inoltre *"la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Humanitas Istituto Clinico Catanese SpA al 31 dicembre 2024 ed è redatta in conformità alle norme di legge"*.

**Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta e il giudizio positivo espresso nella relazione di revisione, invitiamo gli Azionisti ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, così come redatto dagli amministratori.

Il Collegio sindacale concorda con la proposta formulata dagli amministratori sulla destinazione dell'utile di esercizio, pari a complessivi Euro 500.850, a riserva legale per Euro 25.043 e a riserva straordinaria per Euro 475.807.

Pavia, 28 marzo 2025

**Il Collegio Sindacale**

Dott. Giorgio Pellati

Dott. Alessandro Aitala

Dott. Alfio Stissi

