

CASA DI CURA HABILITA S.P.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

Dati anagrafici	
Sede in	VIA BOLOGNA, 1 CISERANO BG
Codice Fiscale	00765430160
Numero Rea	BG 171358
P.I.	00765430160
Capitale Sociale Euro	780.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	861000
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	PARC HOLDING SRL
Paese della capogruppo	ITALIA

Stato patrimoniale

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	47.472	56.575
5) avviamento	10.343.663	10.082.994
6) immobilizzazioni in corso e acconti	22.991	20.341
7) altre	486.549	781.528
Totale immobilizzazioni immateriali	10.900.675	10.941.438
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	53.093.147	41.062.971
2) impianti e macchinario	2.999.815	3.141.990
3) attrezzature industriali e commerciali	2.013.976	2.070.955
4) altri beni	886.023	822.938
5) immobilizzazioni in corso e acconti	2.556.644	608.157
Totale immobilizzazioni materiali	61.549.605	47.707.011
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	4.669.247	14.350.619
b) imprese collegate	2.162.086	3.722.086
d-bis) altre imprese	6.577	6.577
Totale partecipazioni	6.837.910	18.079.282
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	60.000	270.500
Totale crediti verso imprese controllate	60.000	270.500
Totale crediti	60.000	270.500
3) altri titoli	524.661	16.643
4) strumenti finanziari derivati attivi	256.528	535.858
Totale immobilizzazioni finanziarie	7.679.099	18.902.283
Totale immobilizzazioni (B)	80.129.379	77.550.732
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	454.718	530.871
Totale rimanenze	454.718	530.871
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	24.470.979	34.779.787
Totale crediti verso clienti	24.470.979	34.779.787
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	4.600
Totale crediti verso imprese controllate	-	4.600
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	391.232	3.338.478
esigibili oltre l'esercizio successivo	58.031	444.862
Totale crediti tributari	449.263	3.783.340
5-ter) imposte anticipate	573.037	497.600

5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.647.106	140.736
Totale crediti verso altri	3.647.106	140.736
Totale crediti	29.140.385	39.206.063
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	4.364.986	3.089.368
2) assegni	3.743	4.742
3) danaro e valori in cassa	48.976	49.287
Totale disponibilità liquide	4.417.705	3.143.397
Totale attivo circolante (C)	34.012.808	42.880.331
D) Ratei e risconti	787.341	963.353
Totale attivo	114.929.528	121.394.416
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	780.000	780.000
III - Riserve di rivalutazione	4.782.556	4.782.556
IV - Riserva legale	156.000	156.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	27.077.050	26.785.803
Riserva avanzo di fusione	229.341	229.341
Varie altre riserve	2	-
Totale altre riserve	27.306.393	27.015.144
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	194.961	407.252
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	4.130.870	291.247
Totale patrimonio netto	37.350.780	33.432.199
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	510.211	615.407
4) altri	400.267	361.343
Totale fondi per rischi ed oneri	910.478	976.750
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	4.768.696	4.743.221
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.036.993	29.664.602
esigibili oltre l'esercizio successivo	34.653.326	29.231.186
Totale debiti verso banche	45.690.319	58.895.788
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	22.496	8.369
Totale acconti	22.496	8.369
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	15.088.004	15.526.959
Totale debiti verso fornitori	15.088.004	15.526.959
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.910.228	844.206
Totale debiti tributari	2.910.228	844.206
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.512.361	1.440.016
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.512.361	1.440.016
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.536.494	3.714.833
esigibili oltre l'esercizio successivo	916.554	-
Totale altri debiti	5.453.048	3.714.833

Totale debiti	70.676.456	80.430.171
E) Ratei e risconti	1.223.118	1.812.075
Totale passivo	114.929.528	121.394.416

Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	97.427.093	89.046.531
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	16.606	746.969
altri	1.519.216	1.667.899
Totale altri ricavi e proventi	1.535.822	2.414.868
Totale valore della produzione	98.962.915	91.461.399
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	8.967.471	10.659.180
7) per servizi	36.826.157	36.701.588
8) per godimento di beni di terzi	4.290.356	4.013.201
9) per il personale		
a) salari e stipendi	19.945.873	18.764.219
b) oneri sociali	5.876.516	5.515.474
c) trattamento di fine rapporto	1.485.359	1.275.439
e) altri costi	510.227	450.212
Totale costi per il personale	27.817.975	26.005.344
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.809.913	2.494.372
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	3.500.477	3.183.428
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	100.000	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	6.410.390	5.677.800
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	102.569	83.592
13) altri accantonamenti	150.000	-
14) oneri diversi di gestione	5.101.867	4.390.013
Totale costi della produzione	89.666.785	87.530.718
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	9.296.130	3.930.681
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	8.492	453
Totale proventi da partecipazioni	8.492	453
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	365.743	375.108
Totale proventi diversi dai precedenti	365.743	375.108
Totale altri proventi finanziari	365.743	375.108
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	3.043.185	3.189.919
Totale interessi e altri oneri finanziari	3.043.185	3.189.919
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(2.668.950)	(2.814.358)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	6.627.180	1.116.323
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	2.531.369	648.817
imposte differite e anticipate	(35.059)	176.259
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	2.496.310	825.076
21) Utile (perdita) dell'esercizio	4.130.870	291.247

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2024	31-12-2023
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	4.130.870	291.247
Imposte sul reddito	2.496.310	825.076
Interessi passivi/(attivi)	2.677.442	2.814.811
(Dividendi)	(8.492)	(453)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	64.292	95.786
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	9.360.422	4.026.467
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	1.735.359	1.275.439
Ammortamenti delle immobilizzazioni	6.310.390	5.677.800
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	8.045.749	6.953.239
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	17.406.171	10.979.706
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	102.570	83.592
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	11.698.347	(2.182.314)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(993.465)	(1.356.684)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	179.298	(81.461)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(639.779)	712.982
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	913.473	(2.249.730)
Totale variazioni del capitale circolante netto	11.260.444	(5.073.615)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	28.666.615	5.906.091
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(2.545.359)	(2.814.811)
(Imposte sul reddito pagate)	-	(825.076)
Dividendi incassati	8.492	453
(Utilizzo dei fondi)	(1.638.891)	(1.765.705)
Altri incassi/(pagamenti)	607.921	-
Totale altre rettifiche	(3.567.837)	(5.405.139)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	25.098.778	500.952
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(6.739.646)	(2.939.050)
Disinvestimenti	8.497	800.591
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(2.625.933)	(277.513)
Disinvestimenti	1.833	-
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(796.978)	(813.103)
Disinvestimenti	3.854	257.565
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(10.148.373)	(2.971.510)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(9.112.035)	4.948.140
Accensione finanziamenti	13.000.000	10.000.000

(Rimborso finanziamenti)	(17.564.062)	(9.412.261)
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	-	(2.000.000)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(13.676.097)	3.535.879
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.274.308	1.065.321
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	3.089.368	2.013.189
Assegni	4.742	11.998
Danaro e valori in cassa	49.287	52.889
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	3.143.397	2.078.076
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	4.364.986	3.089.368
Assegni	3.743	4.742
Danaro e valori in cassa	48.976	49.287
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	4.417.705	3.143.397

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2024.

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

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

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

La società si è avvalsa della facoltà di approvare il bilancio nel maggior termine dei 180 giorni al fine di effettuare una corretta contabilizzazione dei ricavi di competenza 2024 in quanto correlati alle delibere ATS.

Si evidenzia che, con atto 10 gennaio 2024 notaio Dr. Jean-Pierre Farhat, rep. 202593, la Società Casa di Cura Habilita S.p.A. ha incorporato le Società "MDL Biomedical S.r.l." e "Istituto climatico di Robilante S.r.l.". Dalla data del 1° gennaio 2024 le operazioni delle Società Incorporate sono imputate al Bilancio della Società Incorporante e da tale data decorrono anche gli effetti fiscali.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

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

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

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

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. In particolare, tenendo in considerazione le informazioni disponibili, si ritiene che ricorrano le condizioni affinché l'azienda continui a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio. Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale non sono emerse significative incertezze.

Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis c.c., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti

secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

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

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

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

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

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

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

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

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

Cambiamenti di principi contabili

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

Problematiche di comparabilità e di adattamento

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

Criteri di valutazione applicati

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

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

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Immobilizzazioni immateriali

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

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

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

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo - Aliquote
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione opere ingegno	25 % - 50 %
Avviamento	5,56 % - 10 %
Altre immobilizzazioni immateriali	Durata contratto

Le eventuali alienazioni di beni immateriali avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo.

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

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

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

Avviamento

L'avviamento, ricorrendo i presupposti indicati dai principi contabili, è stato iscritto nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso del Collegio Sindacale in quanto acquisito a titolo oneroso, ed è stato ammortizzato, secondo quanto previsto dall'art.2426, comma 1, n. 6 del codice civile.

Beni immateriali

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

Immobilizzazioni in corso e acconti

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

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

Sono stati imputati ad incremento del valore dei beni a cui si riferiscono i costi sostenuti nell'esercizio che abbiano comportato un effettivo incremento della produttività, della durata di vita utile o della consistenza dei cespiti.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Fabbricati	3 %
Costruzioni leggere	10 %
Impianti generici	8 %
Impianti specifici	12% - 12,50 %
Macchinari	15 %
Attrezzatura specifica	12,50 % - 25 %
Attrezzatura generica	12,50 % - 25 %
Biancheria	25 % - 40 %
Automezzo	20 %
Mobili e Arredi	10 % - 25 %
Macchine ufficio elettroniche	20 %
Telefoni cellulari	25 %
Centrale telefonica	20 %
Autovetture	25%

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stata rilevata a conto economico.

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

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

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

Nel successivo prospetto si precisa, ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 Marzo 1983, n. 72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, per quali beni materiali è stata eseguita una rivalutazione monetaria evidenziandone quindi il relativo ammontare.

Secondo quanto previsto dall'art. 110 del DL n. 104 del 14 agosto 2020, la società si è avvalsa della facoltà di rivalutare i seguenti beni materiali risultanti dal bilancio dell'esercizio in corso al 31 dicembre 2019.

Per la determinazione del valore da attribuire ai beni oggetto di rivalutazione, nel limite del valore economico previsto dall'art. 11 della Legge n. 342/2000 e dal DM n. 162/2001 e richiamato dall'Agenzia delle Entrate con le circolari n. 14E/2017 e n. 18/2006 (costo di sostituzione), la società ha conferito incarico, relativamente ai beni mobili, al geom. Roberta Micheli e, relativamente all'unico immobile oggetto di rivalutazione, all'arch. Matteo Calvi, i quali, ad ultimazione delle verifiche effettuate, hanno consegnato al consiglio di amministrazione le proprie perizie, sottoscritte rispettivamente in data 24 maggio 2021 e 7 giugno 2021 che riportano i valori di seguito riepilogati.

Descrizione	Importo
terreni e fabbricati	
Costo storico	17.149.088
Legge n.2/2009	3.957.480
Totale	21.106.568
Costo storico	1.185.435
Decreto legge n.104/2020	694.565
Fondo amm.to storico	66.526-
Decreto legge n.104/2020	66.526
Totale	1.880.000
impianti e macchinario	
Costo storico	896.652
Decreto legge n.104/2020	551.877
Fondo amm.to storico	859.146-
Decreto legge n.104/2020	427.903
Totale	1.017.286
attrezzature industriali e commerciali	
Costo storico	174.797
Fondo amm.to storico	174.797-
Decreto legge n.104/2020	131.737
Totale	131.737
altri beni	
Costo storico	221.065
Fondo amm.to storico	221.065-

Decreto legge n.104/2020	130.142
Totale	130.142

I criteri di rivalutazione adottati dalla società sono quelli di riduzione del fondo di ammortamento e del metodo misto che prevede la rivalutazione del costo nel limite del costo di sostituzione e la riduzione del fondo di ammortamento per la restante parte.

Il maggiore valore dei beni rivalutati, pari ad euro 2.002.750 è stato rilevato nell'attivo dello stato patrimoniale a fronte dell'iscrizione di un'apposita riserva di patrimonio netto, pari ad euro 1.942.668, già al netto del debito per l'imposta sostitutiva, pari ad euro 60.082.

Alla rivalutazione è stata attribuita valenza fiscale, in termini di quote di ammortamento deducibili, a decorrere dal 2020, in quanto nel 2021 è stato effettuato il pagamento di un'imposta sostitutiva, pari al 3% del saldo di rivalutazione, entro il termine previsto per il versamento a saldo delle imposte sui redditi 2020. Per la determinazione delle plusvalenze (o minusvalenze) la rivalutazione avrà effetto invece per le cessioni effettuate a decorrere dall'inizio del quarto esercizio successivo a quello nel cui bilancio la rivalutazione è stata eseguita.

La riserva iscritta a fronte del saldo attivo della rivalutazione assume natura di «riserva in sospensione d'imposta». Quindi, se il saldo attivo viene attribuito ai soci, le somme ripartite, aumentate dell'imposta sostitutiva corrispondente all'ammontare distribuito, concorrerebbero a formare il reddito imponibile della società e il reddito imponibile dei soci.

In generale la riserva rilevata può essere ridotta solo con delibera dell'assemblea straordinaria e con l'osservanza delle disposizioni dei commi 2 e 3 dell'articolo 2445 del codice civile (rispetto del vincolo quantitativo in caso di azioni proprie ed esecuzione della delibera decorsi 90 giorni dalla sua iscrizione nel registro delle imprese, salvo opposizione dei creditori).

Analogamente, per l'ipotesi di utilizzo della riserva a copertura di perdite, è stabilito che non si possano distribuire utili fino a quando la riserva non sia stata reintegrata o ridotta in misura corrispondente con assemblea straordinaria, senza applicazione delle disposizioni dei commi 2 e 3 dell'articolo 2445 del codice civile.

A fronte della suddetta rivalutazione si segnala, in conformità con quanto richiesto dall'art. 2426, comma 1, n. 2 del codice civile e dell'OIC 29, che è stata rivista la stima della vita utile del bene rivalutato, mantenendo invariata l'aliquota di ammortamento.

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

Terreni e fabbricati

La società ha distintamente contabilizzato la parte di terreno sottostante ai fabbricati di proprietà e per la stessa non si è operato alcun ammortamento in quanto si tratta di beni per i quali non è previsto un esaurimento della utilità futura.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni materiali iscritti nella voce B.II.5 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge unicamente l'obbligo al pagamento di tali importi. Di conseguenza gli acconti non sono oggetto di ammortamento.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

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

Il costo come sopra determinato viene ridotto in caso si accertino perdite durevoli di valore; qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata, il valore della partecipazione è ripristinato nel limite del costo di acquisizione.

Il valore così determinato non risulta superiore al valore che si sarebbe determinato applicando i criteri previsti dall'art. 2426, punto 4, del Codice Civile.

Crediti

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

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

Altri titoli

Le immobilizzazioni finanziarie costituite da altri titoli sono state rilevate in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 1 del codice civile.

Per i titoli di debito per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato è stata mantenuta l'iscrizione secondo il criterio del costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di premi o scarti di sottoscrizione o di negoziazione o di ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza che siano di scarso rilievo.

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

Strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

Gli strumenti finanziari derivati attivi si riferiscono a strumenti di copertura dei flussi finanziari o del fair value di una attività immobilizzata. Gli stessi sono stati valutati al fair value ai sensi dell'art. 2426 comma 1 n. 11 bis del codice civile e le variazioni positive o negative dei fair value tra due esercizi sono rispettivamente rilevati nelle apposite voci di conto economico "D.18.d - Rivalutazioni di strumenti finanziari derivati" e "D.19.d - Svalutazioni di strumenti finanziari derivati",

ad eccezioni delle variazioni dei derivati di copertura di flussi finanziari per i quali è prevista la contabilizzazione nella voce di patrimonio netto "VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi". Per quanto riguarda la modalità di determinazione del fair value, lo stesso è stato determinato secondo il valore di mercato poiché è stato possibile individuare facilmente un mercato attivo.

Operazioni di locazione finanziaria

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

Rimanenze

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

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

Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

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

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

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

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

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

Patrimonio netto

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

Fondi per rischi e oneri

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

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

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

Debiti

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

La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

Altre informazioni

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Nota integrativa, attivo

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

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 2.809.913, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 10.900.675.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	1.186.772	-	2.753.482	748	24.337.349	20.341	7.978.221	36.276.913
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.186.772	-	2.696.907	748	14.254.355	-	7.196.693	25.335.475
Valore di bilancio	-	-	56.575	-	10.082.994	20.341	781.528	10.941.438
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	-	-	60.188	-	2.470.948	2.650	92.147	2.625.933
Ammortamento dell'esercizio	-	-	87.055	-	2.324.518	-	398.340	2.809.913
Altre variazioni	-	-	17.764	-	114.239	-	11.214	143.217
Totale variazioni	-	-	(9.103)	-	260.669	2.650	(294.979)	(40.763)
Valore di fine esercizio								
Costo	1.186.772	6.350	2.921.139	748	27.382.713	22.991	10.221.697	41.742.410
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.186.772	6.350	2.873.667	748	17.039.050	-	9.735.148	30.841.735
Valore di bilancio	-	-	47.472	-	10.343.663	22.991	486.549	10.900.675

La voce "Altre variazioni" accoglie il valore netto contabile delle immobilizzazioni immateriali detenute dalle Società MDL Biomedical S.r.l. e Istituto climatico di Robilante S.r.l. al 1° gennaio 2024. Di seguito si dà evidenza del dettaglio:

	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale, diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali
Costo storico	6.350	107.469	574.416	2.172.893
Fondo ammortamento	6.350	89.705	460.177	2.161.679
Valore di bilancio	-	17.764	114.239	11.214

La voce "Avviamento" è riferita distintamente a:

- all'avviamento relativo all'acquisizione dei rami d'azienda della società "Sanità San Marco S.p.a. in liquidazione in c. p." per un importo originario pari ad Euro 2.680.000;
- all'operazione di fusione per incorporazione della società "Biolabs S.r.l." per un importo originario pari ad Euro 4.034.379, oltre a costi incrementativi per Euro 72.150;
- all'acquisto di un ramo di azienda dalla società "Tecnodent s.n.c. di Murachelli Enrico e C." per un importo originario pari ad Euro 70.000;
- all'acquisto di un ramo d'azienda della Società "Oxigen Lab" per un importo pari ad Euro 340.000;
- all'acquisto di un ramo d'azienda della Società "Bios Group Srl" per un importo originario pari ad Euro 252.824;
- all'acquisto di un ramo d'azienda della Società "Istituto Polispecialistico Bergamasco Srl" per un importo originario di Euro 1.285.000;
- all'acquisto del ramo d'azienda della società "San Donato S.r.l." per un importo originario, comprensivo di oneri accessori, di Euro 603.073;
- alla fusione per incorporazione della società "Casa di Cura Villa Igea SpA", per imputazione del disavanzo di fusione, per l'importo di Euro 14.989.924;
- alla fusione per incorporazione della società "MDL Biomedical S.r.l.", per imputazione del disavanzo di fusione, per l'importo di Euro 583.498;
- alla fusione per incorporazione della società "Istituto climatico di Robilante S.r.l.", per imputazione del disavanzo di fusione, per l'importo di Euro 1.887.450;
- ad operazioni di acquisizione precedentemente effettuate da parte dell'incorporata "Istituto climatico di Robilante S.r.l." per l'importo residuo da ammortizzare pari a Euro 114.239;
- ad operazioni di acquisizione precedentemente effettuate da parte dell'incorporata "Casa di Cura Villa Igea SpA", per l'importo residuo da ammortizzare pari a Euro 4.440.

Tali poste sono state iscritte nell'attivo, con il consenso del Collegio Sindacale, rispettivamente per quanto sopra precisato, nel limite dell'attribuzione del disavanzo di fusione e dei costi sostenuti.

L'ammortamento dell'avviamento è effettuato sistematicamente in un periodo di diciotto esercizi in quanto si ritiene che tale periodo non superi comunque la durata di utilizzazione dell'avviamento stesso. Quanto sopra con l'eccezione dell'avviamento relativo al ramo d'azienda San Donato, al disavanzo di fusione dell'incorporata "Casa di Cura Villa Igea SpA" e al disavanzo di fusione imputato ad avviamento di "Istituto climatico di Robilante S.r.l." e di "MDL Biomedical S.r.l." che sono ammortizzati in un periodo di 10 esercizi in ottemperanza alle nuove disposizioni di legge introdotte nel 2016.

Le motivazioni dell'ammortamento dell'avviamento di tale durata con riferimento al ramo d'azienda San Donato sono da individuare principalmente nel fatto che tale voce rispecchia il fatturato realizzabile negli esercizi a venire determinato sulla base dei budget assegnati dalla Regione. Tali budget risultano ad oggi contingentati, da qui l'elevato valore dell'avviamento delle aziende acquisite, ma in compenso garantiscono stabilità dei risultati economici anche di medio lungo periodo oltre ad un margine incrementale annuo determinato di volta in volta dalla Regione. Sulla base di quanto sopra le aliquote di ammortamento applicate si ritengono ragionevolmente prudenziali.

Per quanto concerne invece l'ammortamento dell'avviamento del disavanzo di fusione relativo all'incorporata "Casa di Cura Villa Igea SpA", "Istituto climatico di Robilante S.r.l." e "MDL Biomedical S.r.l.", l'attribuzione della durata dell'ammortamento pari a 10 anni è da ricondursi alla stima attendibile della vita utile degli stessi, non superiore a quanto previsto dall'art. 2426 del codice civile.

Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno

Il saldo netto ammonta a Euro 47.472 e comprende principalmente i programmi software della società.

Altre immobilizzazioni immateriali

Il saldo netto ammonta a Euro 486.549 ed è rappresentato principalmente da "migliorie su beni di terzi" per interventi di manutenzione straordinaria su stabili e beni mobili detenuti in locazione.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad euro 109.282.185; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 47.732.580.

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

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	53.682.714	10.435.346	12.852.142	5.677.064	608.157	83.255.423
Rivalutazioni	4.647.392	367.601	-	-	-	5.014.993
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	17.334.959	8.082.387	10.912.924	4.984.268	-	41.314.538
Svalutazioni	(67.824)	(421.430)	(131.737)	(130.142)	-	(751.133)
Valore di bilancio	41.062.971	3.141.990	2.070.955	822.938	608.157	47.707.011
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	3.488.461	516.730	535.080	250.888	-	4.791.159
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	67.342	7.280	-	-	74.622
Ammortamento dell'esercizio	1.908.145	651.366	631.284	309.682	-	3.500.477
Altre variazioni	10.449.861	59.802	46.505	121.879	1.948.487	12.626.534
Totale variazioni	12.030.177	(142.176)	(56.979)	63.085	1.948.487	13.842.594
Valore di fine esercizio						
Costo	69.587.399	12.030.933	13.692.688	6.482.264	2.556.644	104.349.928
Rivalutazioni	4.647.392	284.865	-	-	-	4.932.257
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	21.209.468	9.736.626	11.810.449	5.726.383	-	48.482.926
Svalutazioni	(67.824)	(420.643)	(131.737)	(130.142)	-	(750.346)
Valore di bilancio	53.093.147	2.999.815	2.013.976	886.023	2.556.644	61.549.605

La voce "Altre variazioni" accoglie il valore netto contabile delle immobilizzazioni materiali di "MDL Biomedical S.r.l." e "Istituto climatico di Robilante S.r.l." al 1° gennaio 2024. Di seguito, il dettaglio:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali	Altre immobilizzazioni materiali
Costo storico	8.020.707	1.299.205	347.777	586.810
Fondo ammortamento	1.966.363	1.239.403	301.272	464.931
Maggior valore per fusione	4.395.517	-	-	-
Valore di bilancio	10.449.861	59.802	46.505	121.879

Operazioni di locazione finanziaria

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

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	4.926.106
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	810.184
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	2.934.861
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	130.974

Immobilizzazioni finanziarie

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

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di inizio esercizio						
Costo	14.350.619	5.072.086	6.577	19.429.282	16.643	535.858
Svalutazioni	-	1.350.000	-	1.350.000	-	-
Valore di bilancio	14.350.619	3.722.086	6.577	18.079.282	16.643	535.858
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	3.109.247	-	-	3.109.247	98.678	-
Riclassifiche (del valore di bilancio)	1.560.000	(1.560.000)	-	-	-	-
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	-	-	-	-	3.854	-
Altre variazioni	(14.350.619)	-	-	(14.350.619)	413.194	(279.330)
Totale variazioni	(9.681.372)	(1.560.000)	-	(11.241.372)	508.018	(279.330)
Valore di fine esercizio						
Costo	4.669.247	3.512.086	6.577	8.187.910	524.661	256.528
Svalutazioni	-	1.350.000	-	1.350.000	-	-
Valore di bilancio	4.669.247	2.162.086	6.577	6.837.910	524.661	256.528

Rispetto alle partecipazioni in imprese controllate, a seguito della fusione per incorporazione delle Società "MDL Biomedical S.r.l." e "Istituto Climatico di Robilante S.r.l.", le relative partecipazioni sono state eliminate. Nel corso dell'esercizio 2024, la Società ha concluso l'acquisto del 60% della partecipazione in ILMI S.r.l., per euro 1.869.247 e ha acquistato il 62% della partecipazione in Sportman's Center S.r.l., per euro 1.240.000. Tale incremento della partecipazione ha determinato la riclassificazione delle partecipazioni di ILMI S.r.l. e Sportman's Center S.r.l. alla voce "partecipazioni in imprese controllate".

La voce "Altri titoli" ricomprende depositi cauzionali che la Società ha in essere e investimenti in fondi comuni d'investimento. Di seguito, si espongono i valori al 1° gennaio 2024 delle Società incorporate MDL Biomedical S.r.l. e Istituto climatico di Robilante S.r.l.:

Immobilizzazioni finanziarie	Importi al 01.01.2024
Altri titoli	413.194

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti immobilizzati verso imprese controllate	270.500	(210.500)	60.000	60.000
Totale crediti immobilizzati	270.500	(210.500)	60.000	60.000

I crediti verso imprese controllate si riferiscono al finanziamento infruttifero verso la Società ILMI S.r.l., erogato in data 23.12.2024. Il finanziamento infruttifero in essere al 31.12.2023 per euro 270.500 verso Istituto climatico di Robilante S.r.l. è stato annullato a seguito della fusione avvenuta.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Nel seguente prospetto sono indicate le partecipazioni relative ad imprese controllate nonché le ulteriori indicazioni richieste dall'art 2427 del codice civile.

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
SPORTMAN'S CENTER S.R.L.	OSIO SOTTO	02129550162	10.000	92.762	199.511	10.000	100,00%	2.000.000
ILMI S.R.L.	MILANO	08832930963	110.000	(78.552)	858.671	110.000	100,00%	2.669.247
Totale								4.669.247

I valori sopra riportati si riferiscono ai bilanci relativi all'esercizio 2024.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Nel seguente prospetto sono indicate le partecipazioni relative ad imprese collegate nonché le ulteriori indicazioni richieste dall'art 2427 del codice civile.

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
SAN DONATO S.R.L.	OSIO SOTTO	03084250160	119.000	321.691	1.051.225	53.550	45,00%	1.450.000
ATHAENA POLIAMB MED SPORT S.R.L.	BERGAMO	01445440165	51.000	153.582	1.628.749	20.400	40,00%	712.086
Totale								2.162.086

In merito alla partecipazione nella società collegata San Donato S.r.l., si evidenzia che la differenza emergente tra la valutazione attribuita alla partecipazione e la corrispondente frazione del patrimonio netto della collegata, anche in relazione

alle prospettive di sviluppo della società, non è considerata quale riduzione permanente di valore e non ha quindi dato luogo a rettifiche del valore stesso. In merito alla suddetta partecipazione è stato comunque stanziato prudenzialmente un fondo svalutazione di complessivi euro 1.350.000.

I dati di bilancio delle società San Donato S.r.l. e Athaena Poliamb Med Sport S.r.l. si riferiscono all'ultimo bilancio depositato al 31 dicembre 2024.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

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

Attivo circolante

Rimanenze

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	530.871	(76.153)	454.718
Totale rimanenze	530.871	(76.153)	454.718

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	34.779.787	(10.308.808)	24.470.979	24.470.979	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	4.600	(4.600)	-	-	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	3.783.340	(3.334.077)	449.263	391.232	58.031
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	497.600	75.437	573.037		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	140.736	3.506.370	3.647.106	3.647.106	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	39.206.063	(10.065.678)	29.140.385	28.509.317	58.031

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

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

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	24.470.979	24.470.979
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	449.263	449.263
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	573.037	573.037
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	3.647.106	3.647.106
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	29.140.385	29.140.385

Disponibilità liquide

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	3.089.368	1.275.618	4.364.986
Assegni	4.742	(999)	3.743
Denaro e altri valori in cassa	49.287	(311)	48.976
Totale disponibilità liquide	3.143.397	1.274.308	4.417.705

Ratei e risconti attivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	963.353	(176.012)	787.341
Totale ratei e risconti attivi	963.353	(176.012)	787.341

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Risconti attivi vari	235.288
	Risconti attivi - leasing	552.053
	Totale	787.341

Oneri finanziari capitalizzati

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

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

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

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	780.000	-	-	-		780.000
Riserve di rivalutazione	4.782.556	-	-	-		4.782.556
Riserva legale	156.000	-	-	-		156.000
Altre riserve						
Riserva straordinaria	26.785.803	291.247	-	-		27.077.050
Riserva avanzo di fusione	229.341	-	-	-		229.341
Varie altre riserve	-	-	2	-		2
Totale altre riserve	27.015.144	291.247	2	-		27.306.393
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	407.252	-	-	212.291		194.961
Utile (perdita) dell'esercizio	291.247	(291.247)	-	-	4.130.870	4.130.870
Totale patrimonio netto	33.432.199	-	2	212.291	4.130.870	37.350.780

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	2
Totale	2

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per altre ragioni
Capitale	780.000	Capitale	B	-	-
Riserve di rivalutazione	4.782.556	Utili	A;B;C	4.782.556	-
Riserva legale	156.000	Utili	A;B	156.000	-
Altre riserve					
Riserva straordinaria	27.077.050	Utili	A;B;C	27.077.050	4.950.000
Riserva avanzo di fusione	229.341	Capitale	A;B	229.341	-
Varie altre riserve	2	Capitale	E	-	-

Totale altre riserve	27.306.393	Utili	A;B;C	27.306.391	4.950.000
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	194.961	Capitale	E	-	-
Totale	33.219.910			32.244.947	4.950.000
Quota non distribuibile				385.341	
Residua quota distribuibile				31.859.606	

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

In riferimento all'utilizzo da parte della società delle riserve di rivalutazione, così come evidenziato nel prospetto relativo alle movimentazioni delle voci del patrimonio netto, si specifica che la società non potrà procedere alla distribuzione di utili fin tanto che le stesse riserve non siano reintegrate nel loro ammontare o ridotte in misura corrispondente con delibera assembleare (ex art. 6 L. 72/83 e successive leggi di rivalutazione).

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

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

	Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi
Valore di inizio esercizio	407.252
Variazioni nell'esercizio	
Incremento per variazione di fair value	256.528
Rilascio a rettifica di attività/passività	(407.252)
Effetto fiscale differito	(61.567)
Valore di fine esercizio	194.961

Fondi per rischi e oneri

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

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	615.407	361.343	976.750
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	61.567	150.000	211.567
Utilizzo nell'esercizio	38.157	111.076	149.233
Altre variazioni	(128.606)	-	(128.606)
Totale variazioni	(105.196)	38.924	(66.272)
Valore di fine esercizio	510.211	400.267	910.478

Altri fondi

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>altri</i>		
	Altri fondi per rischi e oneri differiti	400.267
Totale		400.267

Nel corso dell'esercizio 2017 si è ritenuto prudentiale stanziare un fondo rischi pari ad € 50.000 in quanto fornitori di Bioshyntesys S.r.l., società da cui Habilita aveva acquistato un ramo d'azienda, si stanno rivalendo su Habilita stessa a seguito di crediti insoluti. Ad oggi Habilita ha provveduto al pagamento degli stessi, ma non è da escludere che altri creditori si facciano avanti per loro spettanze. Si sottolinea che un'eventuale azione di recupero di tali somme da parte di Habilita nei confronti di Bioshyntesys S.r.l., come da parere legale richiesto a suo tempo, risulterebbe improduttiva.

La Società ha inoltre stanziato un fondo per cause legali in corso di natura sanitaria. Nel corso dell'esercizio sono stati erogati indennizzi per € 111.076: il fondo al 31.12.2024 ammonta a € 400.267. L'importo stanziato a copertura risulta ampiamente prudentiale.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	4.743.221
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	1.485.359
Utilizzo nell'esercizio	565.872
Altre variazioni	(894.012)
Totale variazioni	25.475
Valore di fine esercizio	4.768.696

All'interno della voce "Altre variazioni" sono ricompresi la quota destinata a tesoreria INPS (euro - 600.317), la quota destinata ai fondi previdenziali (euro - 271.024), l'imposta di rivalutazione TFR (euro - 17.547), la quota parte di contributi sull'accantonamento del TFR in azienda (euro - 34.638) e il fondo TFR derivante dalla fusione per incorporazione di Istituto climatico di Robilante S.r.l. e MDL Biomedical S.r.l. (per euro 28.514).

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	58.895.788	(13.205.469)	45.690.319	11.036.993	34.653.326
Acconti	8.369	14.127	22.496	22.496	-
Debiti verso fornitori	15.526.959	(438.955)	15.088.004	15.088.004	-
Debiti tributari	844.206	2.066.022	2.910.228	2.910.228	-

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.440.016	72.345	1.512.361	1.512.361	-
Altri debiti	3.714.833	1.738.215	5.453.048	4.536.494	916.554
Totale debiti	80.430.171	(9.753.715)	70.676.456	35.106.576	35.569.880

Debiti verso banche

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

Voce	Debiti per conto corrente	Debiti per finanziamenti a breve termine	Debiti per finanziamenti a medio termine	Debiti per finanziamenti a lungo termine	Totale
4)	8.394	11.028.598	21.916.731	12.736.596	45.690.319

Altri debiti

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri debiti</i>		
	Debiti v/sindaci e revisori	39.380
	Debiti v/ amministratori	212.842
	Debiti diversi verso terzi	3.018.560
	Personale c/retribuzioni	2.182.266
	Totale	5.453.048

Suddivisione dei debiti per area geografica

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

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso banche	45.690.319	45.690.319
Acconti	22.496	22.496
Debiti verso fornitori	15.088.004	15.088.004
Debiti tributari	2.910.228	2.910.228
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.512.361	1.512.361
Altri debiti	5.453.048	5.453.048
Debiti	70.676.456	70.676.456

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Nel seguente prospetto, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	31.730.397	31.730.397	13.959.922	45.690.319
Acconti	-	-	22.496	22.496
Debiti verso fornitori	-	-	15.088.004	15.088.004
Debiti tributari	-	-	2.910.228	2.910.228
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	1.512.361	1.512.361
Altri debiti	-	-	5.453.048	5.453.048
Totale debiti	31.730.397	31.730.397	38.946.059	70.676.456

Finanziamenti effettuati da soci della società

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

Ratei e risconti passivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	165.207	(78.057)	87.150
Risconti passivi	1.646.868	(510.900)	1.135.968
Totale ratei e risconti passivi	1.812.075	(588.957)	1.223.118

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Ratei passivi contribuiti universitari	4.166
	Ratei passivi interessi passivi	82.984
	Risconti passivi - ricavi di competenza 2025	8.789
	Risconti passivi - credito d'imposta L. 178/2020	1.127.179
	Totale	1.223.118

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

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

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

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

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

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi. Il prezzo complessivo, ove ritenuto necessario in quanto rilevante, è stato allocato a ciascuna unità elementare di contabilizzazione secondo le varie disposizioni previste dall'OIC 34.

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

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

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

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ambulatoriale e ospedale terzi	819.763
Ambulatoriale convenzionata	17.319.257
Ambulatoriale solventi	15.374.207
Degenza convenzionata	53.581.512
Degenza privata	4.777.260
Ambulatoriale ticket	3.850.085
Vendita farmaci e materiali di consumo	19.694
Altri ricavi	1.685.315
Totale	97.427.093

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Lombardia	48.831.462
Piemonte	48.595.631
Totale	97.427.093

Costi della produzione

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

Proventi e oneri finanziari

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

Composizione dei proventi da partecipazione

I dividendi sono rilevati nell'esercizio in cui ne è stata deliberata la distribuzione. Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile diversi dai dividendi.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	2.953.911
Altri	89.274
Totale	3.043.185

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

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

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

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

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

Imposte differite e anticipate

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

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

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

Aliquote	Es. n+1 e oltre
IRES	24 %
IRAP	3,90 %

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate:

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

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	314.318	-
Totale differenze temporanee imponibili	(416.092)	(136.762)
Differenze temporanee nette	(730.410)	(136.762)
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	49.760	68.047
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(175.298)	(5.333)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(125.538)	62.714

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Disallineamento amm. avviamento San Donato	214.207	26.776	240.983	24,00%	57.834
Compensi amm.ri	1.103.121	(143.054)	960.067	24,00%	230.415
Acc.to rischi contenzioso	474.651	103.374	578.025	24,00%	138.726
Acc.to rischi crediti	341.411	-	341.411	24,00%	81.939
Ex Artemisia	53.267	-	53.267	24,00%	12.784
da fusione Robilante - perdite fiscali	-	327.222	327.222	24,00%	78.534

Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Amm.to Fabbricato Riv D.L. 185/2008	1.744.805	(136.762)	1.608.043	24,00%	385.930	3,90%	62.714
Strumenti derivati	535.858	(279.330)	256.528	24,00%	61.567	-	-

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente			Esercizio precedente		
	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
Perdite fiscali						
di esercizi precedenti	327.222			442.023		
Totale perdite fiscali	327.222			442.023		
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	327.222	24,00%	78.534	442.023	24,00%	106.086

La perdita fiscale sopraesposta si riferisce alla perdita conseguita dalla Società incorporata Istituto climatico di Robilante S.r.l., riferita all'esercizio 2023.

Nota integrativa, rendiconto finanziario

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

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

Nota integrativa, altre informazioni

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

Dati sull'occupazione

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

	Numero medio
Impiegati	641
Operai	26
Totale Dipendenti	667

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

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	1.234.554	22.880

Compensi al revisore legale o società di revisione

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi spettanti al revisore legale dei conti.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	16.500
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	16.500

Categorie di azioni emesse dalla società

Nel seguente prospetto è indicato il numero e il valore nominale delle azioni della società, nonché le eventuali movimentazioni verificatesi durante l'esercizio.

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
Ordinarie	1.500.000	780.000	1.500.000	780.000
Totale	1.500.000	780.000	1.500.000	780.000

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

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

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

	Importo
Impegni	3.922.988
Garanzie	78.587.934
di cui reali	78.587.934

All'interno della voce "Impegni" sono ricompresi i debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario per euro 2.934.861.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

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

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, si segnala che in data 23 aprile 2025, con atto rep. n. 204446 a firma Notaio Jean-Pierre Farhat, è avvenuta la fusione mediante incorporazione delle società controllate ILMI S.r.l. e Sportman's Center S.r.l. nella Società Casa di Cura Habilita S.p.A., con effetti dal 1° maggio 2025. Dal 1° gennaio 2025, le operazioni delle Società incorporate sono imputate al Bilancio della Società incorporante e da tale data decorrono anche gli effetti ai fini fiscali.

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

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

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

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

Descrizione	Mark to market 2023	Mark to market 2024	Var PN	Natura
Derivato IRS n. 40406374	€ 136.081,00	€ 68.616,00	-67.465,00	Copertura tassi
Derivato IRS n. 40404037	€ 77.314,00	€ 38.092,00	-39.222,00	Copertura tassi
Derivato IRS n. 30038871	€ 196.223,00	€ 94.481,00	-101.742,00	Copertura tassi
Derivato OTC BMP	€ 74.479,98	€ 36.382,65	-38.097,33	Copertura tassi
Derivato OTC BMP	€ 51.760,08	€ 18.956,10	-32.803,98	Copertura tassi

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

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

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

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

Credito imposta pubblicità pari a €16.606,00.

Inoltre, la società ha ricevuto nel corso dell'esercizio aiuti di Stato ex art. 52 della legge 234/2012 oggetto di obbligo di pubblicazione nel Registro Nazionale Aiuti di Stato al quale si fa rinvio ai fini dell'informativa in questione, come consentito dall'art. 1, comma 125-quinquies della legge 124/2017, in luogo dell'obbligo di pubblicazione in nota integrativa.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare l'utile d'esercizio pari a euro 4.130.870 alla riserva straordinaria.

Nota integrativa, parte finale

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2024 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili.

Per il Consiglio di Amministrazione

Roberto Rusconi, Presidente

CASA DI CURA HABILITA S.P.A.

Sede legale: VIA BOLOGNA, 1 CISERANO (BG)

Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI BERGAMO

C.F. e numero iscrizione: 00765430160

Iscritta al R.E.A. n. BG 171358

Capitale Sociale sottoscritto € 780.000,00 Interamente versato

Partita IVA: 00765430160

Relazione sulla gestione

Bilancio Ordinario al 31/12/2024

Signori Azionisti, nella nota integrativa Vi sono state fornite le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 31/12/2024; nel presente documento, conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 del codice civile, Vi forniamo le notizie attinenti la situazione della Vostra società e le informazioni sull'andamento della gestione. La presente relazione, redatta con valori espressi in unità di Euro, viene presentata a corredo del Bilancio d'esercizio al fine di fornire informazioni reddituali, patrimoniali, finanziarie e gestionali della società corredate, ove possibile, di elementi storici e valutazioni prospettiche.

Informativa sulla società

La società nel corso dell'esercizio in rassegna ha realizzato un utile d'esercizio pari ad Euro 4.130.870 (nell'esercizio 2023 il risultato d'esercizio era pari a Euro 291.247).

I risultati positivi ottenuti sono in linea con quelli conseguiti della Società nelle annualità precedenti al 2023, esercizio che era stato caratterizzato dal non riconoscimento di ricavi per circa 10 milioni di Euro relativi a prestazioni Extra Regione erogate correttamente nei due presidi piemontesi.

L'esercizio 2024 è stato caratterizzato dalla fusione per incorporazione delle Società controllate MDL Biomedical S.r.l. e Istituto climatico di Robilante S.r.l. avvenuta il 10 gennaio 2024 (con atto rep. n. 202593 a firma Notaio Jean-Pierre Farhat). Dal 1° gennaio 2024, le operazioni delle Società incorporate sono state imputate al Bilancio della Società Habilita, anche ai fini fiscali. Grazie a tale operazione straordinaria, Habilita ha conseguito una notevole semplificazione della struttura organizzativa del gruppo, aumentando l'efficienza nella gestione sotto il duplice profilo economico e operativo, continuando ad ampliare la sua offerta, anche da un punto di vista territoriale.

Fatti di particolare rilievo

Riportiamo di seguito alcuni fatti di particolare rilevanza che si ritiene utile evidenziare alla Vostra attenzione.

Il 12 luglio 2024 è stato concluso l'acquisto del 62% delle quote di Sportman's Center S.r.l., come da atto del Notaio Farhat rep. 203422. La società, ora controllata al 100% da Habilita, si occupa di medicina sportiva a Osio Sotto.

Inoltre, in data 11 novembre 2024, la Società ha completato l'acquisizione del restante 60% della partecipazione in ILMI S.r.l., come da atto del Notaio Jean-Pierre Farhat rep. 203846, la quale si occupa di medicina iperbarica ed è situata a Milano.

Le due acquisizioni sono propedeutiche alla continua crescita della Società, sia in termini dimensionali sia in termini di servizi offerti al mercato. Infatti, a seguito di queste due acquisizioni, in data 23 aprile 2025, si è perfezionata la fusione per incorporazione di ILMI S.r.l. e Sportman's Center S.r.l., con atto del Notaio Jean-Pierre Farhat rep. 204446. La fusione ha effetti giuridici dal 1° maggio 2025, ma dalla data del 1° gennaio 2025 le operazioni delle Società Incorporate saranno imputate al Bilancio di Habilita, anche ai fini fiscali.

Nel corso dell'esercizio, la società ha continuato l'attività di investimento e ammodernamento delle sue strutture: nel corso del 2024 la società ha infatti investito Euro 3.488.461 in Fabbricati, Euro 516.730 in impianti e macchinari ed Euro 785.968 in attrezzature e altri beni.

Attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 5 del codice civile si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

Situazione patrimoniale e finanziaria

Al fine di una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione dello stato patrimoniale.

Stato Patrimoniale Attivo

Voce	Esercizio 2024	%	Esercizio 2023	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
CAPITALE CIRCOLANTE	34.229.081	29,78 %	43.171.722	35,56 %	(8.942.641)	(20,71) %
Liquidità immediate	4.417.705	3,84 %	3.143.397	2,59 %	1.274.308	40,54 %
Disponibilità liquide	4.417.705	3,84 %	3.143.397	2,59 %	1.274.308	40,54 %
Liquidità differite	29.356.658	25,54 %	39.497.454	32,54 %	(10.140.796)	(25,67) %
Crediti verso soci						
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	28.509.317	24,81 %	38.263.601	31,52 %	(9.754.284)	(25,49) %
Crediti immobilizzati a breve termine	60.000	0,05 %	270.500	0,22 %	(210.500)	(77,82) %
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita						
Attività finanziarie						
Ratei e risconti attivi	787.341	0,69 %	963.353	0,79 %	(176.012)	(18,27) %
Rimanenze	454.718	0,40 %	530.871	0,44 %	(76.153)	(14,34) %
IMMOBILIZZAZIONI	80.700.447	70,22 %	78.222.694	64,44 %	2.477.753	3,17 %
Immobilizzazioni immateriali	10.900.675	9,48 %	10.941.438	9,01 %	(40.763)	(0,37) %
Immobilizzazioni materiali	61.549.605	53,55 %	47.707.011	39,30 %	13.842.594	29,02 %
Immobilizzazioni finanziarie	7.619.099	6,63 %	18.631.783	15,35 %	(11.012.684)	(59,11) %
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine	631.068	0,55 %	942.462	0,78 %	(311.394)	(33,04) %
TOTALE IMPIEGHI	114.929.528	100,00 %	121.394.416	100,00 %	(6.464.888)	(5,33) %

Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Esercizio 2024	%	Esercizio 2023	%	Variaz. assolute	Variaz. %
CAPITALE DI TERZI	77.578.748	67,50 %	87.962.217	72,46 %	(10.383.469)	(11,80) %
Passività correnti	36.329.694	31,61 %	53.011.060	43,67 %	(16.681.366)	(31,47) %

Voce	Esercizio 2024	%	Esercizio 2023	%	Variaz. assolute	Variaz. %
Debiti a breve termine	35.106.576	30,55 %	51.198.985	42,18 %	(16.092.409)	(31,43) %
Ratei e risconti passivi	1.223.118	1,06 %	1.812.075	1,49 %	(588.957)	(32,50) %
Passività consolidate	41.249.054	35,89 %	34.951.157	28,79 %	6.297.897	18,02 %
Debiti a m/l termine	35.569.880	30,95 %	29.231.186	24,08 %	6.338.694	21,68 %
Fondi per rischi e oneri	910.478	0,79 %	976.750	0,80 %	(66.272)	(6,78) %
TFR	4.768.696	4,15 %	4.743.221	3,91 %	25.475	0,54 %
CAPITALE PROPRIO	37.350.780	32,50 %	33.432.199	27,54 %	3.918.581	11,72 %
Capitale sociale	780.000	0,68 %	780.000	0,64 %		
Riserve	32.439.910	28,23 %	32.360.952	26,66 %	78.958	0,24 %
Utili (perdite) portati a nuovo						
Utile (perdita) dell'esercizio	4.130.870	3,59 %	291.247	0,24 %	3.839.623	1.318,34 %
Perdita ripianata dell'esercizio						
TOTALE FONTI	114.929.528	100,00 %	121.394.416	100,00 %	(6.464.888)	(5,33) %

Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazioni %
Copertura delle immobilizzazioni			
= A) Patrimonio netto / Immobilizzazioni	46,28 %	42,74 %	8,28 %
L'indice viene utilizzato per valutare l'equilibrio fra capitale proprio e investimenti fissi dell'impresa			
Banche su circolante			
= D.4) Debiti verso banche / Capitale circolante	133,48 %	136,42 %	(2,16) %
L'indice misura il grado di copertura del capitale circolante attraverso l'utilizzo di fonti di finanziamento bancario			
Indice di indebitamento			
= [TOT.PASSIVO - A) Patrimonio netto] / A) Patrimonio netto	2,08	2,63	(20,91) %
L'indice esprime il rapporto fra il capitale di terzi e il totale del capitale proprio			

INDICE	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazioni %
Quoziente di indebitamento finanziario			
= [D.1) Debiti per obbligazioni + D.2) Debiti per obbligazioni convertibili + D.3) Debiti verso soci per finanziamenti + D.4) Debiti verso banche + D.5) Debiti verso altri finanziatori + D.8) Debiti rappresentati da titoli di credito + D.9) Debiti verso imprese controllate + D.10) Debiti verso imprese collegate + D.11) Debiti verso imprese controllanti + D.11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti] / A) Patrimonio Netto			
	1,22	1,76	(30,68) %
L'indice misura il rapporto tra il ricorso al capitale finanziamento (capitale di terzi, ottenuto a titolo oneroso e soggetto a restituzione) e il ricorso ai mezzi propri dell'azienda			
Mezzi propri su capitale investito			
= A) Patrimonio netto / TOT. ATTIVO	32,50 %	27,54 %	18,01 %
L'indice misura il grado di patrimonializzazione dell'impresa e conseguentemente la sua indipendenza finanziaria da finanziamenti di terzi			
Oneri finanziari su fatturato			
= C.17) Interessi e altri oneri finanziari (quota ordinaria) / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	3,12 %	3,58 %	(12,85) %
L'indice esprime il rapporto tra gli oneri finanziari ed il fatturato dell'azienda			
Indice di disponibilità			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]			
	94,22 %	81,44 %	15,69 %
L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con i crediti correnti intesi in senso lato (incluso quindi il magazzino)			
Margine di struttura primario			
= [A) Patrimonio Netto - (B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro	(42.776.630,00)	(44.292.895,00)	3,42 %

INDICE	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazioni %
l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo)]]			
E' costituito dalla differenza tra il Capitale Netto e le Immobilizzazioni nette. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con mezzi propri gli investimenti in immobilizzazioni.			
Indice di copertura primario			
= [A) Patrimonio Netto] / [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo)]	0,47	0,43	9,30 %
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Netto e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con mezzi propri.			
Margine di struttura secondario			
= [A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo)] - [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo)]	(1.527.576,00)	(9.341.738,00)	83,65 %
E' costituito dalla differenza fra il Capitale Consolidato (Capitale Netto più Debiti a lungo termine) e le immobilizzazioni. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con fonti consolidate gli investimenti in immobilizzazioni.			
Indice di copertura secondario			
= [A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo)] / [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo)]	0,98	0,88	11,36 %
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Consolidato e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con fonti consolidate.			
Capitale circolante netto			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio	(2.100.613,00)	(9.839.338,00)	78,65 %

INDICE	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazioni %
successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] - [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]			
E' costituito dalla differenza fra il Capitale circolante lordo e le passività correnti. Esprime in valore assoluto la capacità dell'impresa di fronteggiare gli impegni a breve con le disponibilità esistenti			
Margine di tesoreria primario			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] - [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	(2.555.331,00)	(10.370.209,00)	75,36 %
E' costituito dalla differenza in valore assoluto fra liquidità immediate e differite e le passività correnti. Esprime la capacità dell'impresa di far fronte agli impegni correnti con le proprie liquidità			
Indice di tesoreria primario			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	92,97 %	80,44 %	15,58 %
L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con le liquidità rappresentate da risorse monetarie liquide o da crediti a breve termine			

Situazione economica

Per meglio comprendere il risultato della gestione della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del conto economico.

Conto Economico

Voce	Esercizio 2024	%	Esercizio 2023	%	Variaz. assolute	Variaz. %
VALORE DELLA PRODUZIONE	98.954.097	100,00 %	91.457.040	100,00 %	7.497.057	8,20 %
- Consumi di materie prime	9.070.040	9,17 %	10.742.772	11,75 %	(1.672.732)	(15,57) %
- Spese generali	41.116.513	41,55 %	40.714.789	44,52 %	401.724	0,99 %
VALORE AGGIUNTO	48.767.544	49,28 %	39.999.479	43,74 %	8.768.065	21,92 %
- Altri ricavi	1.527.004	1,54 %	2.410.509	2,64 %	(883.505)	(36,65) %
- Costo del personale	27.817.975	28,11 %	26.005.344	28,43 %	1.812.631	6,97 %
- Accantonamenti	150.000	0,15 %			150.000	
MARGINE OPERATIVO LORDO	19.272.565	19,48 %	11.583.626	12,67 %	7.688.939	66,38 %
- Ammortamenti e svalutazioni	6.410.390	6,48 %	5.677.800	6,21 %	732.590	12,90 %
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)	12.862.175	13,00 %	5.905.826	6,46 %	6.956.349	117,79 %
+ Altri ricavi	1.527.004	1,54 %	2.410.509	2,64 %	(883.505)	(36,65) %
- Oneri diversi di gestione	4.430.516	4,48 %	4.191.033	4,58 %	239.483	5,71 %
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	9.958.663	10,06 %	4.125.302	4,51 %	5.833.361	141,40 %
+ Proventi finanziari	374.235	0,38 %	375.561	0,41 %	(1.326)	(0,35) %
+ Utili e perdite su cambi						
RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)	10.332.898	10,44 %	4.500.863	4,92 %	5.832.035	129,58 %
+ Oneri finanziari	(3.043.185)	(3,08) %	(3.189.919)	(3,49) %	146.734	4,60 %
REDDITO ANTE RETTIFICHE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	7.289.713	7,37 %	1.310.944	1,43 %	5.978.769	456,07 %
+ Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie						
+ Quota ex area straordinaria	(662.533)	(0,67) %	(194.621)	(0,21) %	(467.912)	(240,42) %
REDDITO ANTE IMPOSTE	6.627.180	6,70 %	1.116.323	1,22 %	5.510.857	493,66 %
- Imposte sul reddito dell'esercizio	2.496.310	2,52 %	825.076	0,90 %	1.671.234	202,56 %
REDDITO NETTO	4.130.870	4,17 %	291.247	0,32 %	3.839.623	1.318,34 %

Principali indicatori della situazione economica

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazioni %
R.O.E.			
= 21) Utile (perdita) dell'esercizio / A) Patrimonio netto	11,06 %	0,87 %	1.171,26 %
L'indice misura la redditività del capitale proprio investito nell'impresa			
R.O.I.			
= [[A) Valore della produzione (quota ordinaria) - A.5) Altri ricavi e proventi (quota ordinaria)] - [B) Costi della produzione (quota ordinaria) - B.14) Oneri diversi di gestione (quota ordinaria) - B.10) Ammortamenti e svalutazioni (quota ordinaria)] - [B.10) Ammortamenti e svalutazioni (quota ordinaria)]] / TOT. ATTIVO	11,19 %	4,86 %	130,25 %
L'indice misura la redditività e l'efficienza del capitale investito rispetto all'operatività aziendale caratteristica			
R.O.S.			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria)] / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	10,22 %	4,63 %	120,73 %
L'indice misura la capacità reddituale dell'impresa di generare profitti dalle vendite ovvero il reddito operativo realizzato per ogni unità di ricavo			
R.O.A.			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria)] / TOT. ATTIVO	8,67 %	3,40 %	155,00 %
L'indice misura la redditività del capitale investito con riferimento al risultato ante gestione finanziaria			
E.B.I.T. NORMALIZZATO			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) + C.15) Proventi da partecipazioni (quota ordinaria) + C.16) Altri proventi finanziari (quota ordinaria) + C.17-bis) Utili e perdite su cambi (quota ordinaria) + D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (quota ordinaria)]	10.332.898,00	4.500.863,00	129,58 %
E' il margine reddituale che misura il risultato			

INDICE	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazioni %
d'esercizio senza tener conto delle componenti straordinarie e degli oneri finanziari. Include il risultato dell'area accessoria e dell'area finanziaria, al netto degli oneri finanziari.			
E.B.I.T. INTEGRALE			
= [A) Valore della produzione - B) Costi della produzione + C.15) Proventi da partecipazioni + C.16) Altri proventi finanziari + C.17-bis) Utili e perdite su cambi + D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	9.670.365,00	4.306.242,00	124,57 %
E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio tenendo conto del risultato dell'area accessoria, dell'area finanziaria (con esclusione degli oneri finanziari) e dell'area straordinaria.			

Informazioni ex art 2428 C.C.

Qui di seguito si vanno ad analizzare in maggiore dettaglio le informazioni così come specificatamente richieste dal disposto dell'art. 2428 del codice civile.

Principali rischi e incertezze a cui è esposta la società

Nell'effettuazione delle proprie attività, la Società è esposta a rischi e incertezze derivanti da fattori esogeni connessi al contesto macroeconomico generale o specifico dei settori operativi in cui opera, nonché a rischi derivanti da scelte strategiche e a rischi interni di gestione.

L'individuazione e mitigazione di tali rischi è stata sistematicamente effettuata, consentendo un monitoraggio e un presidio tempestivo delle rischiosità manifestatesi.

Con riferimento alla gestione dei rischi, la Società ha una gestione centralizzata dei rischi medesimi, pur lasciando alle responsabilità funzionali l'identificazione, il monitoraggio e la mitigazione degli stessi, anche al fine di poter meglio misurare l'impatto di ogni rischio sulla continuità aziendale, riducendone l'accadimento e/o contenendone l'impatto a seconda del fattore determinante (controllabile o meno dalla Società).

La società non presenta comunque situazioni di rischio se non quelle legate all'evoluzioni normative ed alla sostenibilità dei conti pubblici. Da un punto di vista finanziario, l'indebitamento bancario, seppur rilevante, è sostenibile grazie soprattutto alla solidità del gruppo e alla continuità dei risultati aziendali. In merito ai tassi di interesse applicati su affidamenti bancari e mutui non vi sono particolari segnalazioni da fare in quanto assolutamente in linea, se non addirittura inferiori, a quelli di mercato.

Principali indicatori non finanziari

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2 del codice civile, si attesta che, per l'attività specifica svolta e per una migliore comprensione della situazione della società, dell'andamento e del risultato della gestione, non si ritiene rilevante l'esposizione di indicatori non finanziari.

Informativa sull'ambiente

L'impegno sui temi della responsabilità sociale e del territorio è ormai parte integrante dei principi e dei comportamenti della Società, orientati all'eccellenza tecnologica, al mantenimento di elevati livelli di sicurezza, di tutela ambientale ed efficienza energetica, nonché alla formazione, sensibilizzazione e coinvolgimento del personale su temi di responsabilità sociale.

CONTENZIOSO AMBIENTALE

La società non ha attualmente alcun contenzioso civile o penale verso terzi per danni causati all'ambiente o reati ambientali.

Informazioni sulla gestione del personale

La società opera in tutti i suoi ambienti in conformità alle disposizioni del D. Lgs. 81/08 per la sicurezza dei lavoratori.

L'attività svolta in questo campo prevede:

- la formazione dei dipendenti e collaboratori;
- l'effettuazione di visite mediche periodiche;
- l'organizzazione e formazione delle squadre di intervento previste dalla normativa;
- il monitoraggio continuo aziendale del RSPP;
- la predisposizione e la diffusione dei documenti del D. Lgs. 81/08.

INFORTUNI

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni di particolare gravità al personale dipendente.

Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi e per gli effetti di quanto riportato dall'art. 2428, comma 3, punto 1 del codice civile, si attesta che nel corso dell'esercizio non sono state svolte attività di ricerca e sviluppo.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Per quanto riguarda il disposto di cui all'art. 2428, comma 3, punto 2 del codice civile si sottolinea che la società non detiene alcun tipo di rapporto di cui alla presente fattispecie se non la mera detenzione delle partecipazioni già citate nell'apposita sezione della nota integrativa.

Azioni proprie

Ai sensi degli artt. 2435-bis e 2428 del codice civile, si precisa che la società, alla data di chiusura dell'esercizio, non possedeva azioni proprie.

Azioni/quote della società controllante

Ai sensi dell'art. 2435-bis e art. 2428, comma 3 n. 3 e n. 4 del codice civile, si precisa che la società, nel corso dell'esercizio, non ha posseduto azioni o quote della società controllante.

Evoluzione prevedibile della gestione

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato dall'art. 2428, comma 3, punto 6 del codice civile, si segnala che i risultati dei primi mesi dell'esercizio in corso sono in linea con gli esercizi precedenti.

Si evidenzia che la Società, anche a seguito della fusione con le controllate ILMI S.r.l. e Sportman's Center S.r.l., ha importanti obiettivi di crescita, sia per il tramite di acquisizioni di altre Società operanti nel settore sia per il tramite di investimenti mirati volti ad aumentare la crescita delle attività ambulatoriali e di degenza privata. La Società inoltre sta lavorando alla riduzione del debito bancario e al miglioramento della posizione finanziaria netta.

Uso di strumenti finanziari rilevanti per la valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio

La società persegue l'obiettivo di contenere i rischi finanziari, attraverso operazioni di copertura con derivati e per mezzo di un sistema di controllo gestito dalla Direzione Amministrativa.

In particolare, sono stati sottoscritti contratti derivati a copertura tassi di alcuni finanziamenti. Per il dettaglio si rimanda all'apposito prospetto di nota integrativa.

Sedi secondarie

In osservanza di quanto disposto dall'art. 2428 del codice civile, si dà di seguito evidenza delle sedi operative secondarie della società:

Indirizzo	Località
VIA P.A. FACCANONI 6	SARNICO
P.LE REPUBBLICA 3 ANG.BRIGATA LUPI	BERGAMO
VIA NINO ZUCHELLI	CLUSONE
VIA PAPA GIOVANNI XXIII 4	BREMBATE DI SOPRA
VIA SELVINO 8 R.S.D. ALBINO	ALBINO
VIA VITTORIO VENETO 2	BONATE SOTTO
VIA LOCATELLI 265	CALUSCO D'ADDA
VIA NINO ZUCHELLI SNC	CLUSONE
VIA NINO ZUCHELLI SNC	CLUSONE
VIA STOCCOLMA 8	VERDELLINO
VIA DONIZZETTI 6	OSIO SOTTO
VIA CAIMI 21	VAILATE
LARGO DON GUANELLA 1	FARA NOVARESE

Indirizzo	Località
STRADA MOIRANO 2	ACQUI TERME
PIAZZA MAGGIORINO FERRARIS 5	ACQUI TERME
VIA ROMA 32	GORLE
STRADA VALLORIA SNC	ACQUI TERME
VIA MILANO 23	OSIO SOTTO
XX SETTEMBRE 17	NOVARA
VIA GIORGIO E GUIDO PAGLIA 6	BERGAMO
VIA VALLONE FANTINO 2	ROBILANTE
VIALE GIULIO CESARE 18	BERGAMO
VIALE GIULIO CESARE 18	BERGAMO
VIALE PREMUDA 34	MILANO
PIAZZA GIOVANI PAOLO II 53	BREMBATE DI SOPRA

Conclusioni

Signori Soci, alla luce delle considerazioni svolte nei punti precedenti e di quanto esposto nella nota integrativa, Vi invitiamo:

- ad approvare il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 unitamente alla nota integrativa ed alla presente Relazione che lo accompagnano;
- a destinare il risultato d'esercizio in conformità con la proposta formulata nella nota integrativa.

Ciserano, 30 maggio 2025

Per il Consiglio di Amministrazione

Roberto Rusconi, Presidente



RELAZIONE DELLA SOCIETA' DI REVISIONE INDIPENDENTE ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39

All'Assemblea degli Azionisti della CASA DI CURA HABILITA S.P.A.

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2024

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società CASA DI CURA HABILITA S.P.A., 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 ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità degli Amministratori e del Collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per

quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata 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 ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;

- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

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

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

Gli Amministratori della Società CASA DI CURA HABILITA S.P.A. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione 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) 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Società CASA DI CURA HABILITA S.P.A. al 31 dicembre 2024 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2024 ed è redatta in conformità alle norme di legge.



Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 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, 11 giugno 2025

Blue Audit S.r.l.

L'Amministratore Unico

Dott. Andrea Ferrari

(Revisore Legale)

Relazione del Collegio sindacale all'assemblea dei Soci

ai sensi dell'art. 2429, comma 2, del Codice Civile

Signori azionisti della Casa di Cura Habilita s.p.a.,

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 la nostra attività 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.

E' stato sottoposto al Vostro esame il bilancio d'esercizio della Casa di cura Habilita s.p.a. al 31 dicembre 2024, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un risultato d'esercizio di euro 4.130.870,00.=.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione.

La presente relazione è stata approvata collegialmente e la società ha rinunciato ai termini di cui all'art. 2429 c.c. relativi al deposito della presente relazione per l'assemblea di approvazione del bilancio oggetto di commento.

L'organo di amministrazione ha così reso disponibili i seguenti documenti approvati in data 9 maggio 2025, relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024:

- progetto di bilancio, completo di nota integrativa e rendiconto finanziario.
- relazione sulla gestione.

Il Collegio sindacale non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste nella Norma 3.8. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate" consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto.

La verifica della rispondenza ai dati contabili spetta, infatti, all'incaricato della revisione legale.

Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti è la Blue Audit s.r.l. e ci ha consegnato la propria relazione in data odierna contenente un giudizio senza modifica.

Pertanto, da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 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.

Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., c.c.

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

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci e alle riunioni del consiglio di amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilievi particolari da segnalare.

Abbiamo acquisito dall'organo di amministrazione 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.

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

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, 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 pervenute al Collegio Sindacale denunce dai soci ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio Sindacale pareri ai sensi di legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiedere la segnalazione nella presente relazione.

Non abbiamo effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 d.l. n. 118/2021 o 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.

Osservazioni in ordine al 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, comma 4, c.c.

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro 4.130.870,00.= e si sintetizza nelle seguenti risultanze:

Immobilizzazioni	80.129.379
Attivo circolante	34.012.808
Ratei e risconti attivi	787.341
Totale Attività	114.929.528
Capitale sociale e riserve	33.219.910
Fondo per rischi e oneri	910.478
Fondo trattamento fine rapporto	4.768.696
Debiti	70.676.456
Ratei e risconti passivi	1.223.118
Totale parziale	110.798.658
Utile dell'esercizio	4.130.870

Totale Patrimonio netto e Passività	114.929.528
--	--------------------

Il risultato finale dell'esercizio trova conferma nel Conto economico dell'esercizio, riassunto nei seguenti dati:

Valore della produzione	98.962.915
Costi della produzione	89.666.785
Differenza tra valore e costi della produzione	9.296.130
Proventi ed oneri finanziari	(2.668.950)
Imposte d'esercizio	2.496.310
Utile dell'esercizio	4.130.870

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 Casa di cura Habilita s.p.a. 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.

Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta e il giudizio espresso nella relazione di revisione rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, non rileviamo motivi ostativi all'approvazione, da parte dei soci, del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, così come redatto dagli amministratori.

Il collegio concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli amministratori in nota integrativa.

Bergamo, 24 giugno 2025

Il Collegio Sindacale

Dr. Stefano Carminati - Presidente

Dr. Angelo Manzoni - Sindaco effettivo

Dr. Giovanni Michiara - Sindaco effettivo

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'G. Michiara', written over the printed name.