

Masi Antonella

Dottore commercialista e Revisore legale

Relazione del Revisore Unico indipendente

redatta ai sensi dell'art. 14 D.lgs. 27/01/2010, n. 39

Ai soci di

Montecatone Rehabilitation Institute spa

Via Montecatone 37 - 40026 Imola (BO)

Relazione sul bilancio di esercizio

Giudizio

Signori Soci,

ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Montecatone Rehabilitation Institute Spa (di seguito anche la "Società") come composto dallo Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2018, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio di esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2018 e del risultato economico, nonché dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne declinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del Giudizio

La revisione contabile è stata svolta conformemente ai principi di revisione internazionale (ISA ITALIA).

Via Dagnini 11 40137 Bologna
Recapiti 051/6494499 – 051/5280503 Cellulare 3386101655
P.iva: 04337220372 Codice Fiscale: MSANNL64L57A944E
antonellamasi@dottcomm.bo.legalmail.it
studiomasi@antonellamasi.it

Masi Antonella

Dottore commercialista e Revisore legale

Le mie responsabilità, ai sensi di tali principi, sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del Revisore legale per la revisione contabile del bilancio di esercizio* della presente relazione.

Sono indipendente rispetto alla Società, in conformità alle norme ed ai principi in materia di etica e d'indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il mio personale giudizio.

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

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio affinché 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 altresì 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 un'adeguata informativa in materia.

Essi utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio, salvo non abbiano valutato che sussistono condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività od anche non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Masi Antonella

Dottore commercialista e Revisore legale

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla Legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità del revisore

E' mio obiettivo acquisire con ragionevole certezza e sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o comportamenti e/o eventi non intenzionali, al fine di emettere una relazione di revisione che includa il mio giudizio finale.

Per ragionevole sicurezza s'intende quell'elevato grado di certezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che la revisione contabile, svolta in conformità dei principi contabili di revisione ISA ITALIA, possano sempre individuare un errore significativo, se 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 assieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio di esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in base ai principi di revisione ISA ITALIA si è svolto il mio giudizio, mantenendo alto il livello di scetticismo professionale, durante tutta la durata della revisione contabile annuale.

Per tale motivo, si sono identificati e valutati i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti e/o eventi non intenzionali, definendo e svolgendo procedure di revisione in risposta a tali rischi.

La risposta è aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio: il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto a quello causato da comportamenti o a eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno.

Via Dagnini 11 40137 Bologna
Recapiti 051/6494499 – 051/5280503 Cellulare 3386101655
P.iva: 04337220372 Codice Fiscale: MSANNL64L57A944E
antonellamasi@dottcomm.bo.legalmail.it
studiomasi@antonellamasi.it

Masi Antonella

Dottore commercialista e Revisore legale

Ho acquisito una conoscenza del controllo interno, importante ai fini della revisione contabile e con lo scopo di esprimere un giudizio in ordine all'efficacia dello stesso.

Ho verificato l'appropriatezza d'applicazione dei corretti principi contabili, nonché la ragionevolezza delle stime effettuate dagli Amministratori, inclusa la corrispondenza della nota integrativa.

Sono giunta a considerare validamente utilizzato dal Consiglio di Amministrazione il postulato di continuità aziendale ed, in base agli elementi probativi raccolti, ad escludere circostanze che possano far sorgere dubbi significativi sulle capacità della Società di continuare ad operare come entità in funzionamento.

Alla presenza d'incertezza, infatti, sarebbe mio obbligo richiamare l'attenzione nella relazione della revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora fosse inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio.

Le mie conclusioni sono basate sugli elementi acquisiti fino alla data della presente relazione; tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come entità in funzionamento.

Ho valutato la presentazione, la struttura ed 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 sì da fornire una corretta rappresentazione.

Con i responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato dai principi ISA ITALIA, ho comunicato, tra gli altri, gli aspetti, la portata, le tempistiche per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse eventuali carenze nel controllo interno come identificate nel corso del processo.

Masi Antonella

Dottore commercialista e Revisore legale

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e) del D.LGS 39/2010

Gli Amministratori della Montecatone Rehabilitation Spa sono responsabili per la predisposizione della Relazione sulla Gestione della Società al 31 dicembre 2018, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure, come indicato nei principi di revisione internazionale (SA Italia) n. 720 B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Società al 31/12/2018 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio di esercizio della Società al 31/12/18 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

In riferimento all'art. 14 comma 2) lettera e) del D.Lsg 39/2010 rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisito nel corso della mia attività di revisione, non ho nulla da riportare.

Bologna, lì 15 aprile 2019

Il Revisore Unico

Dott.ssa Antonella Masi

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

Via Dagnini 11 40137 Bologna
Recapiti 051/6494499 – 051/5280503 Cellulare 3386101655
P.iva: 04337220372 Codice Fiscale: MSANNL64L57A944E
antonellamasi@dottcomm.bo.legalmail.it
studiomasi@antonellamasi.it