

Dott.ssa Masi Antonella

Commercialista e revisore legale

iscritta all'Odcec di Bologna al n. 1510/A e al Registro dei Revisori Legali n. 76183 sezione A

Via Giuseppe Dagnini n. 11 – 40137 Bologna
C.F.: MSANNL64L57A944E _ P.IVA: 04337220372
Cell: 338/6101655 Fisso 051/6494499
Mail: studiomasi@antonellamasi.it
PEC: antonellamasi@dottcomm.bo.legalmail.it

Relazione del revisore indipendente **ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n.39**

All'Assemblea degli Azionisti di
Montecatone Rehabilitation Institute Spa
Società sottoposta all'attività di direzione e
controllo da parte dell'Azienda USL di IMOLA
Via Montecatone 37
Frazione Montecatone
40026 Imola (BO)

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2020

Premessa

La presente relazione viene rilasciata in sostituzione di quanto emesso in data 30 aprile u.s., per la decisione del Consiglio di Amministrazione del 15 giugno c.a. di rivedere il progetto di bilancio chiuso al 31/12/2020 da presentare all'Assemblea degli Azionisti.

Rinvio al capitolo "RICHIAMO DI INFORMATIVA" la motivazione.

Per l'approvazione del progetto di bilancio, i cui documenti sono stati licenziati in data 24 giugno c.a., e per la convocazione dell'Assemblea degli azionisti, fissata per il 12 luglio p.v., il Revisore ha confermato, con propria mail certificata, la richiesta della società di rinuncia ai termini di cui all'art. 2429 c.c., come da pec ricevuta dalla Segreteria e che si allega in calce.¹



1 Richiesta CdA Montecatone .msg



R Richiesta CdA Montecatone .msg

Dott.ssa Masi Antonella

Commercialista e revisore legale

iscritta all'Odcec di Bologna al n. 1510/A e al Registro dei Revisori Legali n. 76183 sezione A

Via Giuseppe Dagnini n. 11 – 40137 Bologna
C.F.: MSANNL64L57A944E _ P.IVA: 04337220372
Cell: 338/6101655 Fisso 051/6494499
Mail: studiomasi@antonellamasi.it
PEC: antonellamasi@dottcomm.bo.legalmail.it

Giudizio

Dichiaro di aver svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Montecatone Rehabilitation Institute Spa, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa al 31 dicembre 2020, accompagnati dalla Relazione sulla Gestione degli Amministratori.

Il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2020, 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

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia.

Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione.

Sono indipendente 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.

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

Altri aspetti

La Società, come richiesto dalla Legge, ha inserito in Nota Integrativa i dati essenziali degli ultimi bilanci approvati dall'Ente che, alla data del 31/12/2020, esercitava su di essa l'attività di direzione e coordinamento.

Il mio giudizio sul bilancio d'esercizio oggetto della presente relazione non si estende a tali dati.

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.

Dott.ssa Masi Antonella

Commercialista e revisore legale

iscritta all'Odcec di Bologna al n. 1510/A e al Registro dei Revisori Legali n. 76183 sezione A

Via Giuseppe Dagnini n. 11 – 40137 Bologna
C.F.: MSANNL64L57A944E _ P.IVA: 04337220372
Cell: 338/6101655 Fisso 051/6494499
Mail: studiomasi@antonellamasi.it
PEC: antonellamasi@dottcomm.bo.legalmail.it

Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio, salvo che non abbiano valutato che sussistano 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 del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I miei 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 mio 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, ho esercitato il giudizio professionale, mantenendo lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

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

- ho 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;

Dott.ssa Masi Antonella

Commercialista e revisore legale

iscritta all'Odcec di Bologna al n. 1510/A e al Registro dei Revisori Legali n. 76183 sezione A

Via Giuseppe Dagnini n. 11 – 40137 Bologna
C.F.: MSANNL64L57A944E _ P.IVA: 04337220372
Cell: 338/6101655 Fisso 051/6494499
Mail: studiomasi@antonellamasi.it
PEC: antonellamasi@dottcomm.bo.legalmail.it

- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunta 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, sono tenuta 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 mio giudizio.

Le conclusioni a cui sono giunta si basano 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;

- ho 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;
- ho 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.

Richiamo di informativa

Durante un controllo di revisione post approvazione del progetto di bilancio da parte del Consiglio di Amministrazione e ante approvazione da parte dell'Assemblea, la cui prima convocazione è andata deserta, ho rilevato registrazioni 2021 di competenza 2020 che avrebbero comportato l'emersione di sopravvenienze passive incidenti, in modo opposto, sui due esercizi – 2020 e 2021.

Ho quindi informato il Consiglio di Amministrazione nella seduta del 15 giugno u.s. chiedendo di provvedere. Richiamo conseguentemente la decisione degli Amministratori, presa nella seduta sopra citata, di rivedere il progetto di bilancio e di deliberarne una nuova approvazione, come meglio descritta al punto 2) del verbale di seduta redatto.

Dott.ssa Masi Antonella

Commercialista e revisore legale

iscritta all'Odcec di Bologna al n. 1510/A e al Registro dei Revisori Legali n. 76183 sezione A

Via Giuseppe Dagnini n. 11 – 40137 Bologna
C.F.: MSANNL64L57A944E _ P.IVA: 04337220372
Cell: 338/6101655 Fisso 051/6494499
Mail: studiomasi@antonellamasi.it
PEC: antonellamasi@dottcomm.bo.legalmail.it

Il motivo, come circostanziato in riunione, si ascrive all'emersione di costi di competenza del bilancio in esame, che, rilevati e/o pervenuti dopo l'approvazione del progetto presentato, si sono contabilmente palesati.

Prendo atto dell'approvazione del progetto di bilancio al 31/12/2020, nella sua nuova versione, completo della nota integrativa, del rendiconto finanziario, della Relazione sul Governo Societario di cui al D.lgs. 175/2016 art. 6 comma 4 e della Relazione sulla Gestione.

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 Montecatone Rehabilitation Institute Spa sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2020, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho 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 Montecatone Rehabilitation Institute Spa al 31 dicembre 2020 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché allo scopo di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la Relazione sulla Gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2020 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 ho nulla da riportare, salvo quanto già esposto nelle premesse e nell'informativa.

Bologna, lì 25 giugno 2021

Il Revisore Legale
Dottoressa Antonella Masi
