

DOTT.SSA MASI ANTONELLA

COMMERCIALISTA ISCRITTA ALL'ODCEC DI BOLOGNA AL N. 1510/A

REVISORE LEGALE ISCRITTA REGISTRO REVISORI LEGALI N. 76183 SEZIONE A

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
Via Montecatone 37
Frazione Montecatone - 40026 Imola (BO)

RELAZIONE SULLA REVISIONE CONTABILE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2023

GIUDIZIO

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Montecatone Rehabilitation Institute Spa, costituito dallo stato patrimoniale al 31.12.2023, dal conto economico, dal rendiconto finanziario chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

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

ELEMENTI ALLA BASE DEL GIUDIZIO

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

DOTT.SSA MASI ANTONELLA

COMMERCIALISTA ISCRITTA ALL'ODCEC DI BOLOGNA AL N. 1510/A

REVISORE LEGALE ISCRITTA REGISTRO REVISORI LEGALI N. 76183 SEZIONE A

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 al 31/12/2023 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 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

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

DOTT.SSA MASI ANTONELLA

COMMERCIALISTA ISCRITTA ALL'ODCEC DI BOLOGNA AL N. 1510/A

REVISORE LEGALE ISCRITTA REGISTRO REVISORI LEGALI N. 76183 SEZIONE A

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 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,

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

DOTT.SSA MASI ANTONELLA

COMMERCIALISTA ISCRITTA ALL'ODCEC DI BOLOGNA AL N. 1510/A

REVISORE LEGALE ISCRITTA REGISTRO REVISORI LEGALI N. 76183 SEZIONE A

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 mio 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;
- ✓ 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

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

DOTT.SSA MASI ANTONELLA

COMMERCIALISTA ISCRITTA ALL'ODCEC DI BOLOGNA AL N. 1510/A

REVISORE LEGALE ISCRITTA REGISTRO REVISORI LEGALI N. 76183 SEZIONE A

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 mie conclusioni 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.

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 2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge; redigono la Relazione sul Governo Societario ai sensi dell'art. 6 comma 4 del D.LGS n.175/2016 che hanno consegnato, unitamente ai documenti facenti parte del fascicolo di bilancio, nei termini di legge.

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

DOTT.SSA MASI ANTONELLA

COMMERCIALISTA ISCRITTA ALL'ODCEC DI BOLOGNA AL N. 1510/A

REVISORE LEGALE ISCRITTA REGISTRO REVISORI LEGALI N. 76183 SEZIONE A

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (ISA 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 2023 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 degli Amministratori sulla Gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2023 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.

Bologna, lì 13 aprile 2024

Il Revisore Legale

Dott.ssa Antonella Masi

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