Sandra Lando dottore commercialista e revisore legale Steuerberaterin und Wirtschaftsprüferin

RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE ai sensi dell'articolo 14 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39

Ai signori soci della **CASA DI CURA VILLA SANT'ANNA SRL** Via Cavour n. 58 I-39012 - Merano (BZ)

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della "CASA DI CURA VILLA SANT'ANNA SRL", redatto in forma abbreviata ai sensi dell'articolo 2435-bis Codice Civile, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2020, dal conto economico per l'esercizio 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 2020 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Richiamo informativa

Richiamo l'attenzione su quanto esposto nella nota integrativa al punto "Informazioni su fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio - Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c. 1 n. 22-quater del Codice Civile)" in cui si indicano stime ed effetti della grave situazione epidemiologica del COVID-19 e le correlate analisi in termini di continuità aziendale. Come descritto nella nota integrativa, gli amministratori ritengono che sulla base delle informazioni disponibili ovvero conosciute, non si preveda alcun impatto sull'attività della società e che non vi è nulla che abbia scalfito il presupposto della continuità aziendale. Si conferma che quindi non si sono verificati fatti o eventi che abbiano influito negativamente sulla prosecuzione della continuità aziendale.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), come integrati e modificati nel corso del 2020. 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 giudizio.

Altri aspetti

Il bilancio della "CASA DI CURA VILLA SANT'ANNA SRL" per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, è il secondo sottoposto a revisione legale dei conti, avendo la società superato i limiti di cui all'articolo 2477 Codice Civile, con riferimento agli esercizi 31 dicembre 2018 e 31 dicembre 2017, come peraltro previsto nella versione originaria dell'articolo 379 del D.Lgs. del 12 gennaio 2019 n. 14, anteriormente alle modifiche apportate dal D.L. 30 dicembre 2019, n. 162, convertito con modificazioni dalla Legge 28 febbraio 2020, n. 8. Il bilancio della "CASA DI CURA VILLA SANT'ANNA SRL" è stato redatto in conformità a quanto disposto dall'articolo 2435-bis Codice Civile.

Sandra Lando dottore commercialista e revisore legale Steuerberaterin und Wirtschaftsprüferin

Responsabilità degli amministratori 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.

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 e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. In particolare ho prestato attenzione ai 22 nuovi principi di revisione internazionali avvenuta a seguito della pubblicazione della determina del MEF-RGS del 3 agosto 2020. 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;
- ho verificato attentamente, sotto il profilo tecnico-contabile, le numerose attività per la redazione dei bilanci relativi all'esercizio 2020 legate essenzialmente all'implementazione di misure di sostegno alle imprese nell'attuale fase pandemica da Covid-19. In particolare ho verificato eventuali deroghe al principio di continuità aziendale (art. 38-quater del D.L. 19 maggio 2020 n. 34, convertito in Legge del 17 luglio 2020, n. 77), l'eventuale sospensione degli ammortamenti (art. 60 del D.L. 14 agosto 2020 n. 104, convertito in Legge del 13 ottobre 2020 n. 126) e la nuova disciplina delle perdite (art. 6 del D.L. 8 aprile 2020 n. 23, come novellato nella Legge di Bilancio per il 2021 Legge 30 dicembre 2020 n. 178). Nessuna di queste disposizioni è stata presa in considerazione nel bilancio al 31.12.2020 della CASA DI CURA VILLA SANT'ANNA SRL;



Sandra Lando dottore commercialista e revisore legale Steuerberaterin und Wirtschaftsprüferin

- 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 mie 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;
- 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.

Merano, lì 26 aprile 2021

Il revisore

Sandra Lando

Handy +39 335 34 75 00 lando.sandra@alice.it

lando.sandra@pec.it

