

RELAZIONE DI REVISIONE E GIUDIZIO AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2019 DELLA VALMONTONE HOSPITAL S.P.A. AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D.LGS. N° 39/2010

**All'Assemblea degli Azionisti
della Valmontone Hospital S.p.A.**

Il sottoscritto Andrea Liberati con studio in Roma in Viale delle Milizie n. 38 nominato revisore legale della Valmontone Hospital S.p.a. con delibera assembleare dei soci del 26 marzo 2018 – decisione iscritta nel registro delle imprese il 27 aprile 2018 - ha preso in esame il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 redatto in forma ordinaria e costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa, Rendiconto Finanziario e Relazione sulla Gestione.

Il bilancio è stato consegnato dal Consiglio di Amministrazione in tempo utile per la verifica dello stesso e la predisposizione della presente relazione. Le procedure di revisione svolte sono state definite con riferimento ai principi di revisione predisposti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili tenendo conto della normativa prevista dal D.Lgs. 39/2010. Per quanto riguarda i principi contabili, l'incarico è stato svolto facendo riferimento alle norme di legge che disciplinano il bilancio d'esercizio interpretate ed integrate dai principi contabili predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Il lavoro di revisione sul bilancio al 31 dicembre 2019 della Valmontone Hospital S.p.a. si è svolto nelle seguenti fasi:

1) Fase preliminare (precedente all'acquisizione del bilancio):

- Definizione della strategia di revisione;
- Analisi e valutazione dell'ambiente di controllo interno al fine di determinare la natura e l'estensione delle procedure di revisione da applicare alle singole voci di bilancio;
- Visite periodiche effettuate nel corso dell'esercizio 2019 volte alla verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili; in dettaglio il sottoscritto ha effettuato le verifiche periodiche alle seguenti date : 14/01/2019, 14/03/2019, 09/05/2019, 15/05/2019, 21/05/2019, 23/07/2019, 19/09/2019, 26/11/2019 e 19/12/2019; lo scrivente ha effettuato accessi durante l'anno 2020 con verifiche riguardanti anche l'esercizio 2019 alle seguenti date : 22/01/2020 e 05/03/2020.
- Verifica delle voci ritenute più significative e loro conformità alle risultanze dei libri e delle scritture contabili.

Fase finale (successiva all'acquisizione del bilancio dell'esercizio):

Completamento della revisione contabile del bilancio d'esercizio secondo le seguenti procedure di revisione osservate:

Studio Tributario Liberati - Viale delle Milizie n. 38 - 00192 Roma - Tel.06/67.88.77.38 r.a. - Fax 178.22.13.479
mail studiotributariliberati@outlook.it - codice fiscale LBRNDR66M25H501U - partita I.V.A. 10480951002



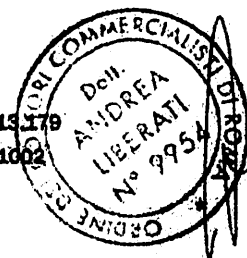
**RELAZIONE DI REVISIONE E GIUDIZIO AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2019 DELLA
VALMONTONE HOSPITAL S.P.A. AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D.LGS. N° 39/2010**

- Controllo della corrispondenza dei saldi iniziali dei conti di mastro con i dati di bilancio precedente; per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati a fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione emessa in data 31.05.2019 dal sottoscritto Revisore legale della società;
- Accertamento della corrispondenza della forma e del contenuto del bilancio d'esercizio (stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa) alla normativa di riferimento;
- Verifica che i dati e le informazioni riportati nella nota integrativa al bilancio d'esercizio siano corretti ed esaurienti per un'adeguata informativa;
- Verifica che la determinazione delle poste dello stato patrimoniale e conto economico sia stata effettuata in conformità alle norme di legge ed ai principi contabili di riferimento;
- Controllo della corrispondenza dei saldi di chiusura riportati nelle scritture contabili con i dati di bilancio;
- Esame dei verbali riportati nei libri sociali;
- Indagine sulle operazioni avvenute successivamente alla data del bilancio oggetto del mio esame;
- Ottenimento della lettera di attestazione firmata dal rappresentante legale della Società.

Di seguito sono riassunte le procedure di revisione specifiche applicate alle principali poste di bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019.

Immobilizzazioni Immateriali, Materiali e ammortamenti :

- Ottenimento del dettaglio della voce e confronto con i corrispondenti valore dell'esercizio precedente;
- Esame degli incrementi mediante analisi della documentazione di supporto e controllo della corretta contabilizzazione;
- Verifica analitica degli ammortamenti accumulati al 31 dicembre 2019 e della quota di ammortamento dell'esercizio 2019;
- Accertamento dell'uniformità dei criteri di valutazione e dei principi contabili rispetto all'esercizio precedente e, nel caso di non uniformità , verifica della spiegazione dei motivi per cui si è ritenuto opportuno discostarsene ;
- Accertamento della classificazione e presentazione in bilancio;
- Controllo dell'aggiornamento del libro cespiti ammortizzabili;
- Ottenimento del dettaglio della voce e confronto con i corrispondenti valori dell'esercizio precedente;



**RELAZIONE DI REVISIONE E GIUDIZIO AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2019 DELLA
VALMONTONE HOSPITAL S.P.A. AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D.LGS. N° 39/2010**

● **Accertamento dell'uniformità dei criteri di valutazione e dei principi contabili rispetto all'esercizio precedente ;**

● **Accertamento della classificazione e presentazione in bilancio.**

Rimanenze:

● **Ottenimento del dettaglio della voce e confronto con i corrispondenti valori dell'esercizio precedente;**

● **Accertamento dell'uniformità dei criteri di valutazione e dei principi contabili rispetto all'esercizio precedente;**

● **Accertamento della modalità di determinazione, classificazione e presentazione in bilancio ; è stata valutata la consistenza fisica delle rimanenze alla fine dell'esercizio sulla base di specifica verifica effettuata in data 19 dicembre 2019 ; successivamente a tale data e fino alla fine dell'esercizio la struttura è rimasta aperta un solo giorno (il 20 dicembre) e non sono state effettuate significative movimentazioni riguardanti le rimanenze;**

Crediti :

● **Ottenimento del dettaglio della voce e confronto con i corrispondenti valori dell'esercizio precedente;**

● **Verifica delle operazioni effettuate nel periodo immediatamente successivo alla chiusura dell'esercizio e riconciliazione dei saldi a fine esercizio;**

● **Per quanto riguarda i crediti verso clienti, non si è provveduto ad eseguire la procedura di circolarizzazione a campione in quanto di numero limitato;**

● **Accertamento dell'uniformità dei criteri di valutazione e dei principi contabili rispetto all'esercizio precedente;**

● **Accertamento della classificazione e presentazione in bilancio.**

Disponibilità liquide:

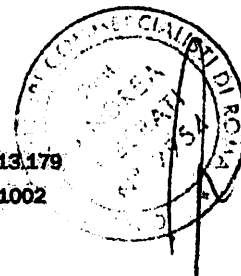
● **Ottenimento del dettaglio della voce e confronto con i corrispondenti valori dell'esercizio precedente;**

● **Analisi della completezza e correttezza della contabilizzazione degli interessi maturati alla data di bilancio;**

● **Accertamento dell'uniformità dei criteri di valutazione e dei principi contabili rispetto all'esercizio precedente;**

● **Accertamento della classificazione e presentazione in bilancio.**

Debiti:



**RELAZIONE DI REVISIONE E GIUDIZIO AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2019 DELLA
VALMONTONE HOSPITAL S.P.A. AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D.LGS. N° 39/2010**

- Ottenimento del dettaglio della voce e confronto con i corrispondenti valori dell'esercizio precedente;
- Verifica delle operazioni effettuate nel periodo immediatamente successivo alla chiusura dell'esercizio e riconciliazione dei saldi a fine esercizio;
- Ricerca di eventuali passività non registrate tramite analisi delle principali fatture pervenute dopo la chiusura dell'esercizio ;
- Per quanto riguarda i debiti verso fornitori si è provveduto ad eseguire la procedura di circolarizzazione a campione ;

Debiti verso istituti di previdenza e fiscali:

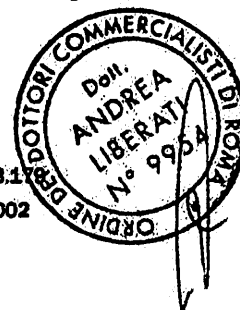
- Ottenimento del dettaglio della voce e confronto con i valori dell'esercizio precedente;
- Analisi dei movimenti e delle variazioni più consistenti e verifica della documentazione di supporto;
- Controllo della quietanza dei versamenti effettuati;
- Accertamento dell'uniformità dei criteri di valutazione e dei principi contabili rispetto all'esercizio precedente;
- Accertamento della classificazione e presentazione in bilancio.

Debiti verso il personale dipendente :

- Ottenimento del dettaglio della voce e confronto con i valori dell'esercizio precedente;
- Analisi dei movimenti e delle variazioni più consistenti e verifica della documentazione di supporto;
- Verifica degli accantonamenti di fine esercizio (TFR, previdenza complementare, INAIL, rateo ferie/permessi e premi produttività).

Ratei e risconti :

- Ottenimento del dettaglio della voce e confronto con i valori dell'esercizio precedente;
- Analisi dei movimenti e delle variazioni più consistenti e verifica della documentazione di supporto;
- Accertamento del rispetto del criterio di competenza nel differimento di costi e ricavi agli esercizi successivi (risconti attivi e passivi) e di quelli di competenza dell'esercizio (ratei attivi e passivi);
- Accertamento dell'uniformità dei criteri di valutazione e dei principi contabili rispetto all'esercizio precedente;
- Accertamento della classificazione e presentazione in bilancio.



RELAZIONE DI REVISIONE E GIUDIZIO AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2019 DELLA
VALMONTONE HOSPITAL S.P.A. AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D.LGS. N° 39/2010

Impegni non evidenziati in bilancio :

- conferma dell'Organo Amministrativo dell'assenza in capo alla società di strumenti finanziari derivati e della loro natura;
- conferma dell'Organo Amministrativo dell'assenza di fidejussioni in essere rilasciate dalla società;

Patrimonio Netto :

- Ottenimento del dettaglio della voce e confronto con i valori dell'esercizio precedente;
- Verifica della esposizione delle riserve di patrimonio netto in base alla normativa vigente.

Conto Economico:

Per le principali voci di conto economico ho svolto le seguenti procedure in aggiunta a quelle previste per le voci di stato patrimoniale correlate, distinte in precedenza:

- Analisi di ragionevolezza nell'ambito dell'attività aziendale;
- Analisi comparativa delle variazioni intervenute durante l'esercizio;
- Verifica dei ricavi delle prestazioni tramite analisi campionaria delle attività rese;
- Accertamento della competenza di periodo dei costi e dei ricavi e del rispetto del principio della prudenza.

Riguardo gli effetti originati dall'emergenza epidemiologica c.d. " COVID-19 " ,che ha investito tutto il territorio nazionale nel corso dei primi mesi del 2020 causando, tra le altre cose, la forte riduzione nei mesi di marzo, aprile e maggio dell'attività aziendale a seguito dei Decreti emanati dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri, si rappresenta che lo scrivente revisore ha acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati dalla Direzione Aziendale a comprovare l'adeguatezza dell'utilizzo da parte della Direzione del presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio 2019 oggetto di revisione.

Lo scrivente può altresì concludere, dopo aver esaminato i piani della direzione e ottenuto da questa le informazioni rilevanti, che non emergono incertezze significative riguardo la possibilità di continuare regolarmente e proficuamente l'attività aziendale nell'esercizio 2020.

Nella nota integrativa e nella relazione sulla gestione risultano analiticamente esposte le informazioni idonee a rappresentare gli effetti economici e finanziari avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio ed influenzati dall'emergenza epidemiologica su menzionata.



RELAZIONE DI REVISIONE E GIUDIZIO AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2019 DELLA VALMONTONE HOSPITAL S.P.A. AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D.LGS. N° 39/2010

CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso e rilevato, il sottoscritto Revisore legale ai sensi e per gli effetti dell'art. 2409 bis del Codice Civile e D.Lgs. 39/2010 articolo 14 rappresenta quanto segue.

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Valmontone Hospital Spa chiuso al 31.12.2019 e riferito al periodo 1° gennaio 2019 – 31 dicembre 2019. La responsabilità della redazione del bilancio compete all'Organo Amministrativo della Valmontone Hospital che ha rilasciato lettera di attestazione al sottoscritto. È mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile. Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione sopra menzionati. In conformità ai predetti principi la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio della Valmontone Hospital S.p.a. è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società. Non sono emerse incertezze significative relative ad eventi o a circostanze che potrebbero sollevare dubbi significativi sulla capacità della società sottoposta a revisione di mantenere la continuità aziendale. In conformità a quanto richiesto dalla legge, ho verificato la coerenza delle informazioni fornite, sotto la loro responsabilità, dagli amministratori nella relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio. A mio giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio e conforme alle norme di legge.

Si evidenzia che ho acquisito durante gli accessi periodici conoscenza e valutato il grado di adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, valutato l'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché l'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione. Gli amministratori mi hanno informato sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società.

Non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.



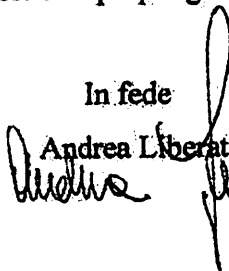
**RELAZIONE DI REVISIONE E GIUDIZIO AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2019 DELLA
VALMONTONE HOSPITAL S.P.A. AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D.LGS. N° 39/2010**

In conclusione posso certificare la rispondenza del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2019 ai fatti ed alle informazioni di cui ho avuto conoscenza a seguito dell'espletamento dei miei doveri.

Tutto ciò premesso esprimo un giudizio positivo sul bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, così come redatto dagli amministratori e ne propongo l'approvazione.

In fede

Andrea Liberati



Roma, 19 giugno 2020

Il sottoscritto Dott. Andrea Mammucari, nato a Velletri il 6 maggio del 1971 dichiara, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, che il presente documento è stato prodotto mediante scansione ottica dell'originale e che ha effettuato con esito positivo il raffronto tra lo stesso e il documento originale ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. 13 novembre 2014.