

RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE SULLA TABELLA RIEPILOGATIVA DEI RICAVI E DEI COSTI SOSTENUTI PER IL PERIODO 1 MARZO 2020 – 31 DICEMBRE 2020 PREDISPOSTA AI FINI DELLA PRESENTAZIONE DELLA DOMANDA DI CONCESSIONE DEL CONTRIBUTO PREVISTO UNA TANTUM SULL'ESERCIZIO 2020 DALL'ART. 4, COMMI 5 BIS E 5 TER DEL D.L. 34/2020 CONVERTITO DALLA L. 77/2020, COME MODIFICATO DAL D.L. 149/2020 - C.D. "DECRETO RISTORI BIS" – CONVERTITO DALLA L. 176/2020

Al Consiglio di Amministrazione della
Life Cure S.r.l.

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegata tabella riepilogativa dei ricavi e dei costi sostenuti dalla Life Cure S.r.l. (la "Società") relativi al periodo 1 marzo 2020 – 31 dicembre 2020 (la "Tabella") predisposta ai fini della presentazione della domanda di concessione del contributo previsto una tantum sull'esercizio 2020 dall'art. 4, commi 5 bis e 5 ter del D.L. 34/2020 convertito dalla L. 77/2020, come modificato dal D.L. 149/2020 - c.d. "Decreto ristori bis" – convertito dalla L. 176/2020, in relazione al contratto stipulato con la ATS per l'esercizio 2020 in attuazione della DGR XI/4049/2020.

A nostro giudizio, la Tabella è stata redatta, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile della Tabella* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza dell'International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (IESBA Code) emesso dall'International Ethics Standards Board for Accountants applicabili alla revisione contabile della Tabella. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Richiamo di informativa

Differenza rispetto alla tabella riepilogativa inviata all'ATS Brianza in data 17 maggio 2021

Richiamiamo l'attenzione sul paragrafo "Premessa" delle note esplicative della Tabella in merito alla differenza rispetto alla tabella inviata all'ATS Brianza in data 17 maggio 2021, originata dalla erronea rendicontazione di costi non di competenza, pari a Euro 3.386, che pertanto sono stati esclusi dalla Tabella oggetto della presente relazione. Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.

Criteria di redazione e limitazione alla distribuzione ed all'utilizzo

Richiamiamo l'attenzione alle note esplicative alla Tabella che descrivono i criteri di redazione. La Tabella è stata redatta per le finalità descritte al primo paragrafo della presente relazione. Di conseguenza la Tabella può non essere adatta per altri scopi. La nostra relazione viene emessa solo per Vostra informazione e non potrà essere utilizzata per altri fini né divulgata a terzi, in tutto o in parte, ad eccezione dell'ATS Brianza. Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.

Altri aspetti

Come richiesto nella Comunicazione dell'ATS Brianza del 13 dicembre 2021 il nostro incarico ha comportato, tra l'altro, lo svolgimento delle seguenti procedure:

- Verifica che i costi e i ricavi esposti nella Tabella siano stati registrati nelle scritture contabili della Società e che siano stati ripartiti e/o imputati analiticamente secondo la loro specifica natura;
- Verifica che i suddetti costi e ricavi siano inclusi nel bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2020;
- Verifica che i ricavi esposti nelle diverse voci della Tabella, per le unità di offerta e per il periodo temporale considerati, comprendano l'insieme dei ricavi/contributi/ristori a qualsiasi titolo percepiti dalla Società, quali risultanti dal bilancio della stessa al 31 dicembre 2020, dettagliando la/le quota/e di ricavo diverse da quelle a carico del FSR.

Responsabilità degli Amministratori per la Tabella

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione della Tabella in conformità a quanto previsto dall'art. 4, commi 5 bis e 5 ter del D.L. 34/2020 convertito dalla L. 77/2020, come modificato dal D.L. 149/2020 - c.d. "Decreto ristori bis" – convertito dalla L. 176/2020 come illustrato nei criteri descritti nelle note esplicative, e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di una Tabella che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile della Tabella

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che la Tabella 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 nostro 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 (ISAs) 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 degli utilizzatori prese sulla base della Tabella.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- Abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nella Tabella, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo 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.
- Abbiamo 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.
- Abbiamo valutato l'appropriatezza dei criteri di redazione utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, 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.

DELOITTE & TOUCHE S.p.A.



Lorenzo Rossi
Socio

Milano, 18 febbraio 2022

NOTE ESPLICATIVE ALLA TABELLA RIEPILOGATIVA DEI RICAVI E DEI COSTI SOSTENUTI PER IL PERIODO 1 MARZO 2020 – 31 DICEMBRE 2020 PREDISPOSTA AI FINI DELLA PRESENTAZIONE DELLA DOMANDA DI CONCESSIONE DEL CONTRIBUTO PREVISTO UNA TANTUM SULL'ESERCIZIO 2020 DALL'ART. 4, COMMI 5 BIS E 5 TER DEL D.L. 34/2020 CONVERTITO DALLA L. 77/2020, COME MODIFICATO DAL D.L. 149/2020 - C.D. "DECRETO RISTORI BIS" – CONVERTITO DALLA L. 176/2020

Tabella 2: RILEVAZIONE COSTI FISSI
N.B. Tale schema deve essere riportato tante volte quante sono le UDO per le quali la domanda è presentata

valori riferiti al periodo 1/3/2020-31/12/2020	
Tipologia di Unità di Offerta	UCP-DOM
Denominazione	LIFE CURE S.R.L.
Comune di ubicazione	MONZA
Cudes	324017943

MACROVOCI A COSTO DI SCHEDA STRUTTURA	COSTI/COMPETENZA 2020		Note
1	COSTO PERSONALE ADDETTO ALL'ASSISTENZA	1490,16	A
2	COSTI CONSUMI BENI E SERVIZI SANITARI	€	
3	COSTI ATTIVITA' ALBERGHIERA (NON SAN)	1696,88	B
4	COSTI ATTIVITA' SUPPORTO (MISTA)	21779,13	C
	(A) COSTI TOTALI	24966,17	
	(B) TOTALE COSTI VARIABILI (e' un di cul del costi totali)	114,12	D
VALORE DA INSERIRE NELLA COLONNA H) DELLA TABELLA 1	(C) = COSTI FISSI (A-B): COSTI TOTALI MENO COSTI VARIABILI	24852,05	
MACROVOCI A RICAVO	RICAVI/COMPETENZA 2020		
1	RICAVI DA FONDO SANITARIO (BUDGET+EXTRA BUDGET)	1552,4	E
2	RETTE	€	
3	ALTRI RICAVI	€	
4	CONTRIBUTI/RISTORI (al netto del presente)	€	
	(D) RICAVI TOTALI	1552,4	
	E= (D-B) RICAVI TOTALI MENO COSTI VARIABILI	1438,28	
VALORE DA INSERIRE NELLA COLONNA I) DELLA TABELLA 1) SOLO ENTRO IL TETTO DEL VALORE DEL BUDGET DISPONIBILE RIPORTATO NELLA COLONNA G) DELLA STESSA TABELLA 1)	F= (C-E) SCOSTAMENTO TRA RICAVI E COSTI FISSI DI PERIODO DA CONFRONTARE CON IL RESIDUO TRA IL VALORE DELLA PRODUZIONE COMPLESSIVA A BUDGET E IL TETTO DEL 90% DEL BUDGET STESSO (da inserire nella colonna H della tabella 1)	23413,77	

Premessa

Si segnala che la tabella sopra riportata differisce da quella inviata all'ATS Brianza in data 17 maggio 2021, in quanto erano stati erroneamente rendicontati costi di competenza dei mesi di gennaio e febbraio 2020.

Il totale dello scostamento tra ricavi e costi fissi di periodo da confrontare con il residuo tra il valore della produzione complessiva a budget e il tetto del 90% del budget stesso risulta inferiore al valore indicato nella tabella inviata all'ATS Brianza in data 17 maggio 2021 per Euro 3.386.

Legenda Note

- A) Il costo del personale addetto all'assistenza, pari ad euro 1.490, include i costi per il personale a contratto (infermiere, medico e psicologo) di competenza del periodo marzo 2020- dicembre 2020, dato dalla sommatoria di oneri retributivi e previdenziali fatturati dai medesimi.
- B) La voce, pari ad euro 1.696, include i costi di pulizia della centrale operativa di competenza del periodo marzo 2020-dicembre 2020.
- C) Sono stati considerati i costi di competenza del periodo marzo 2020 - dicembre 2020 relativi alle utenze (energia elettrica e riscaldamento), agli affitti relativi alla centrale operativa, alla TARI (tassa rifiuti), al personale non a standard ed infine ai beni non sanitari e piccole attrezzature (cancelleria).
- D) La voce include i costi variabili di competenza del periodo marzo 2020 - dicembre 2020 relativi ai beni non sanitari e piccole attrezzature (cancelleria).
- E) La voce ricavi da fondo sanitario, include la produzione effettuata e rendicontata tramite SMAF. L'importo risulta uguale a quanto comunicato dall'ATS Brianza con protocollo n°0035331 del 3 maggio 2021.

Monza, 18/02/2022



Il Legale rappresentante delegato
Cott. Michele Piovella

Il Legale rappresentante della Società