



ISMETT – Istituto Mediterraneo per i Trapianti e Terapie ad Alta Specializzazione S.r.l.

Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022
(con relativa relazione della società di revisione)

KPMG S.p.A.
28 giugno 2023



KPMG S.p.A.
Revisione e organizzazione contabile
Piazza Castelnuovo, 50
90141 PALERMO PA
Telefono +39 091 6111445
Email it-fmauditaly@kpmg.it
PEC kpmgspa@pec.kpmg.it

Rimissione della relazione della società di revisione indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

(La presente relazione sostituisce quella da noi emessa in data 12 aprile 2023 alla quale non deve più essere fatto riferimento)

Ai Soci della

ISMETT – Istituto Mediterraneo per i Trapianti e Terapie ad Alta Specializzazione S.r.l.

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della ISMETT – Istituto Mediterraneo per i Trapianti e Terapie ad Alta Specializzazione S.r.l. (nel seguito anche la "Società" o "ISMETT S.r.l."), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della ISMETT S.r.l. al 31 dicembre 2022, 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

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nel paragrafo "*Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio*" della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla ISMETT S.r.l. in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Richiamo di informativa – Sospensione degli ammortamenti

Richiamiamo l'attenzione sul paragrafo "Criteri di valutazione applicati", nella sezione "Nota integrativa, parte iniziale" della nota integrativa, nel quale gli Amministratori indicano che, nella redazione del bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, si sono avvalsi della facoltà di sospendere la rilevazione degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali ai sensi dell'art 60 della Legge 126/2020 e successive modificazioni.



ISMETT – Istituto Mediterraneo per i Trapianti e Terapie ad Alta Specializzazione S.r.l.
Relazione della società di revisione
31 dicembre 2022

Nella nota integrativa sono indicate le ragioni della deroga nonché gli effetti della stessa sul valore delle attività e passività, sul conto economico e sul patrimonio netto. Il nostro giudizio non è espresso con rilievi con riferimento a tale aspetto.

Altri aspetti – Riemissione della relazione di revisione

La presente relazione sostituisce quella da noi emessa in data 12 aprile 2023 sul bilancio d'esercizio predisposto dal Consiglio di Amministrazione in data 27 marzo 2023 e non approvato dall'Assemblea dei Soci, che conteneva un giudizio con rilievi alla luce del fatto che, a quella data, non ci era stato messo a disposizione il piano economico pluriennale della Società, neppure nelle sue formulazioni generali, poiché ancora *in fieri*. Pertanto, non eravamo stati in grado di ottenere elementi probativi sufficienti ed appropriati, neppure mediante lo svolgimento di procedure alternative, relativamente all'applicabilità delle fattispecie previste dai principi contabili OIC 9 e OIC 25 in merito, rispettivamente, all'eventuale esistenza di perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali ed alla ragionevole certezza del recupero prospettico delle attività per imposte anticipate.

La riemissione si è resa necessaria a seguito dell'approvazione, in data 20 giugno 2023, di un nuovo progetto di bilancio d'esercizio da parte del Consiglio di Amministrazione della Società da sottoporre all'approvazione dell'Assemblea dei Soci, come indicato dagli Amministratori nel paragrafo "Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio" della nota integrativa.

Come descritto nel citato paragrafo della nota integrativa, le variazioni apportate al progetto di bilancio approvato dal Consiglio di Amministrazione il 20 giugno 2023 hanno riguardato le voci, e la relativa informativa, "Crediti verso clienti", "Altri ricavi e proventi" e "Fondi per rischi e oneri" ed i correlati effetti patrimoniali, economici e fiscali, nonché l'informativa contenuta nel paragrafo "Evoluzione prevedibile della gestione" della relazione sulla gestione, a cui la nota integrativa rinvia, in merito al piano economico pluriennale approvato in data 20 giugno 2023 dal Consiglio di Amministrazione.

Alla luce di quanto sopra descritto e del conseguente venir meno dei rilievi alla base del giudizio con rilievi contenuto nella relazione emessa in data 12 aprile 2023 alla quale non deve più essere fatto riferimento, la presente relazione è stata variata nel giudizio esposto al precedente paragrafo "Giudizio".

Responsabilità degli Amministratori e del Collegio Sindacale della ISMETT S.r.l. 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 a 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.

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.



Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri 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 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 (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 degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), 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 nel bilancio d'esercizio, 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 e 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 principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti a 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 un'incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare a operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti 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 nostro giudizio. Le nostre 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;
- abbiamo 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.

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



ISMETT – Istituto Mediterraneo per i Trapianti e Terapie ad Alta Specializzazione S.r.l.
Relazione della società di revisione
31 dicembre 2022

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 ISMETT S.r.l. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della ISMETT S.r.l. al 31 dicembre 2022, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo 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 ISMETT S.r.l. al 31 dicembre 2022 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della ISMETT S.r.l. al 31 dicembre 2022 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 abbiamo nulla da riportare oltre a quanto già sopra evidenziato.

Palermo, 28 giugno 2023

KPMG S.p.A.


Giovanni Giuseppe Coci
Socio