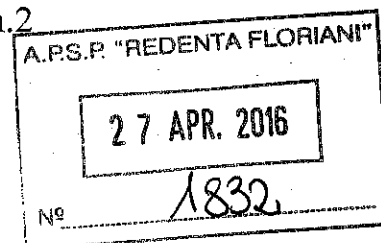


Azienda Pubblica di Servizi alla Persona
"REDETA FLORIANI"
38059 Castel Ivano (TN) - Via Borgo Allocco n.2



Del Revisore dei Conti

Degasperi Dott. Giorgio

L'anno 2016 il giorno 27 del mese di aprile ad ore 09.00 presso la sede dell'Ente si è presentato il revisore dei conti dott. Giorgio Degasperi, nominato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n° 24/2013 del 3 maggio 2013, per il periodo 03.05.2013-02.05.2016, in conformità all'art. 3 e 40 della L.R. n°7 del 2005. Dopo aver raccolto ed la documentazione fornita dagli uffici amministrativi dell'Ente provvede a stendere la consueta relazione .

Scopo dell'intervento è quello di provvedere a una ricognizione generale periodica della gestione dell'Azienda, di effettuare un controllo sulla situazione al 31/03/2016 e di verificare in ultimo, il bilancio consuntivo al 31/12/2015 e di stendere la relazione di verifica.

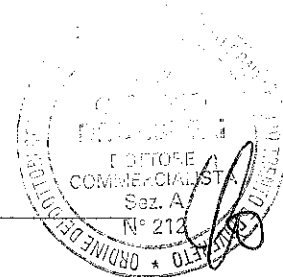
Il sottoscritto revisore nelle relazione tiene conto dei dettati dello Statuto della Azienda approvato dal Consiglio di Amministrazione con proprio atto n. 48 del 20.11.2014 e con deliberazione 256/2014 della Giunta regionale, tiene conto inoltre del Regolamento di contabilità approvato dal Consiglio di Amministrazione con atto n. 10/2008 di data 28.04.2008 e successive modificazioni.

Preliminarmente alle operazioni di controllo, il Revisore provvede alla verifica dell'impianto contabile e delle attrezzature hardware e software legate alla gestione amministrativa dell'Azienda.

Dal colloquio con l'assistente amministrativo, emerge che non sono intervenute variazioni sostanziali nell'assetto amministrativo dell'azienda.

Attualmente l'assetto giuridico amministrativo dell'Ente è così composto:

- Direttore: dott. Saggiorato Marco;
- Responsabile servizi economici e finanziari: Sandri Martina e Torghel Denise;
- Responsabile ufficio personale: Condlar Beniamino e Lenzi Marina;
- Responsabile segreteria e ospiti: Ropelato Michela.



Le divisioni dei compiti e le competenze assegnate a ciascun addetto appaiono ben equilibrate e l'assetto amministrativo risulta affidabile.

Il revisore passa quindi ad un controllo a campione delle scritture contabili con l'assistenza della rag. Martina Sandri. Dall'esame non si rilevano errori od omissioni; la competenza delle operazioni è rispettata e la contabilità risulta aggiornata pressoché in tempo reale (vedi carta di lavoro n.1).

Si procede ad un controllo delle movimentazioni avvenute nell'ultimo periodo sul conto corrente bancario non evidenziando anomalie di sorta. Il saldo alla data del 31.03.2016 è il seguente:.

- Cassa Centrale Banca, che presenta un saldo positivo contabile di Euro € 2.848.079,78, pari al conto contabile (vedi carta di lavoro n.2).

La Cassa Economato presenta invece un saldo in data odierna pari a Euro 1.015,24 corrispondente a quanto contabilizzato, e come da prospetto allegato alle carte di lavoro n. 3 relative al presente verbale.

Il revisore procede quindi alla verifica del corretto versamento degli oneri tributari e previdenziali ed il controllo evidenzia che nel periodo dal 01.01.2016 al 31.03.2016 sono stati trasmessi n. 04 modelli F24. I versamenti risultano regolari le copie risultano allegate alle carte di lavoro n. 4.

Si è presa visione e si esamina a campione il contenuto di alcune fatture emesse. Alla data odierna, le ultime fatture registrate sono la n. 116 A del 27.04.2016 per le fatture ordinarie e la 19 E del 31.03.2016 per le fatture elettroniche, registrate in pari data (carte di lavoro n. 5).

Si procede ad un controllo a campione delle fatture ricevute verificando le modalità di protocollazione e archiviazione. Alla data del 27.04.2016 risultano registrate n.40 fatture per il registro E fatture elettroniche, 13 fatture per il registro G reverse charge e n. 204 fatture per il registro F split payment.

L'Azienda ha provveduto a organizzarsi correttamente per la procedura di emissione delle fatture elettroniche nei confronti dell' Ente pubblico; è stata adottata la procedura di fatturazione della CBA fornitore del software contabile che si occupa della produzione dei documenti, dell'invio e della conservazione sostitutiva per il tramite dell'Azienda Seen

Solution srl. Non risultano essere state effettuate operazioni intracomunitarie né con soggetti localizzati nei Paesi cosiddetti "Black List".

Il revisore passa poi alla valutazione dei crediti verso clienti, e non si rilevano particolari crediti in sofferenza o incagliati. Il saldo dei crediti verso clienti al 31.03.2016 (carta di lavoro n. 6) è interamente determinato dalle fatture emesse nei confronti delle Aziende Sanitarie e dei Comuni mentre tutti gli ospiti della struttura hanno pagato la retta del mese di febbraio. Non si riscontrano particolari sofferenze se non per l'importo di Euro 327,20 già evidenziato nei verbali scorsi e relativo alla retta di soggiorno dell'ospite Minati Isidoro e per il quale abbiamo ottenuto l'assicurazione da parte del responsabile amministrativo di avvio della procedura legale di riscossione.

Il revisore verifica l'invio della documentazione relativa alla certificazione unica 2016 che risulta correttamente inviata il 04.03.2016 con protocollo n. 16030417181133317 (carta di lavoro n. 7).

Il revisore, terminata la consueta verifica trimestrale passa, con l'ausilio della Ragioniera Martina Sandri all'analisi delle poste di bilancio e redige la allegata relazione del Revisore di accompagnamento al bilancio d'esercizio 2015.

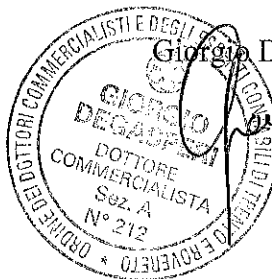
Terminate le operazioni di verifica il revisore dichiara chiusa la seduta.

Letto, approvato e sottoscritto.

Castel Ivano, il 27 aprile 2016

Il Revisore dei Conti

Giorgio Degasperi



Azienda Pubblica di Servizi alla Persona
"REDENTA FLORIANI"
38059 Castel Ivano (TN) - Via Borgo Allocco n.2

**RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL BILANCIO D'ESERCIZIO
CHIUSO AL 31/12/2015**

Del Revisore legale
Degasperi Dott. Giorgio

Relazione ai sensi dell'art. 23 del Regolamento di esecuzione concernente la contabilità delle aziende pubbliche alla persona ai sensi del Titolo III della Legge regionale 21 settembre 2005, n. 7

*** * ***

Io sottoscritto Giorgio Degasperi, nominato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n° 24 del 3 maggio 2013, per il periodo 03.05.2013-02.05.2016, ho svolto la revisione legale del bilancio della Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Redenta Floriani" chiuso al 31.12.2015.

Il mio esame è stato condotto adottando i principi di revisione coerenti con la dimensione e la struttura dell'azienda.

Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche effettuate a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili adottati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli estensori del bilancio.

Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

A mio giudizio, il bilancio della Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Redenta Floriani" chiuso al 31.12.2015 nel suo complesso è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico dell'esercizio, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio.



Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015, la mia attività è stata ispirata alle norme raccomandate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri in materia di revisione.

In particolare:

- ho vigilato sull'osservanza della Legge e dello Statuto e dei Regolamenti adottati e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- Le riunioni del Consiglio di Amministrazione si sono svolte nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e posso ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio aziendale;
- ho ottenuto dagli uffici amministrativi, durante le riunioni svolte, le informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Azienda.
- Ho svolto le verifiche periodiche di mia competenza, cui sono seguite riunioni specifiche per la revisione del bilancio;
- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Ho esaminato il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015 in merito al quale riferisco quanto segue:

- ho vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla Legge, allo Statuto ed ai Regolamenti, per quel che riguarda la sua formazione e struttura e, a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire;
- L'Azienda applica la contabilità analitica per il controllo di gestione così come previsto dagli articoli 3 e 15 del regolamento di contabilità approvato con deliberazione n. 10/2008 del 28/04/2008, resa esecutiva dalla G.P. in seduta del 16/05/2008 sub. N. 7117.

Per quanto a mia conoscenza, gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge.



- Ho verificato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui ho avuto conoscenza a seguito dell'espletamento dei miei doveri e non ho osservazioni al riguardo.

Il bilancio si compendia nelle seguenti voci:

ATTIVO		PASSIVO	
Immobilizzazioni	11.851.409,50	Capitale di dotazione	6.693.914,57
Attivo circolante	3.292.719,82	Capitale di terzi	8.269.559,51
Ratei e risconti attivi	1.857,13	Ratei e risconti passivi	182.512,37

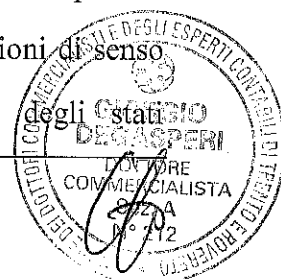
Il conto economico si riassume:

Valore della produzione	4.083.331,67
Costi della produzione	4.072.187,72
Differenza tra valore e costi della produzione	11.143,95
Totale proventi ed oneri finanziari	7.138,29
Totale partite straordinarie	-7.498,58
Risultato prima delle imposte	10.783,66
Imposte	-7.244,71
Utile/Perdita di esercizio del periodo	3.538,95

Di seguito si evidenziano le considerazioni del Revisore sulle poste di maggior interesse o che hanno avuto le maggiori variazioni.

Per quanto riguarda lo stato patrimoniale si verifica un incremento delle immobilizzazioni pari ad Euro 1.908.174,76 rispetto allo scorso anno. Tale incremento è dovuto a due variazioni di senso opposto: un incremento delle immobilizzazioni in corso per l'appostamento degli stati

Relazione di accompagnamento al bilancio chiuso al 31.12.2015



avanzamento di costruzione del nuovo edificio destinato a residenza anziani per euro 1.965.857,61 ed un decremento relativo alla fisiologica applicazione degli ammortamenti alle voci Impianti e macchinari, Attrezzature diverse e Mobili e macchine d'ufficio.

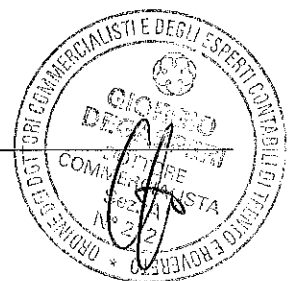
Gli altri scostamenti nello stato patrimoniale attivo sono di natura operativa e non derivanti da fatti che rendono opportuna una particolare menzione. Sul fronte patrimoniale passivo invece, si riscontra un notevole incremento dei debiti diversi che passano da 1.812.921,39 a 5.790.754,86 con un incremento di 3.977.833,47 rispetto al consuntivo chiuso al 31/12/2014. La differenza è in massima parte (euro 3.963.720,00) imputabile ai contributi erogati dalla Provincia Autonoma di Trento in relazione alla costruzione della nuova struttura della casa di riposo.

Si evidenzia, inoltre, l'aumento dell'indebitamento, con il totale dei debiti che si incrementa notevolmente, attestandosi a Euro 6.086.774,49. La variazione di Euro 3.588.417,42 è da imputarsi principalmente all'aumento delle voci Debiti Diversi e Altri Debiti che è quasi totalmente riferibile all'incremento dei debiti verso la Provincia Autonoma di Trento per i contributi relativi alla costruzione dell'immobile e che, in attesa della definizione della costruzione stessa, sono imputati ad una partita di debito.

Come avvenuto già lo scorso anno, nella voce risconti passivi si conferma il trend in diminuzione. Nella redazione del bilancio dell'anno in corso si nota come tale variazione sia dovuta principalmente ai contributi ricevuti dalla Provincia Autonoma di Trento a fronte dell'acquisto di attrezzature, mobili ed arredi e che verrà accreditata pro-quota negli esercizi successivi secondo la vita utile dei beni, che presenta un valore di Euro 146.103,22 al 31/12/2015 a fronte di Euro 200.740,64 nell'anno precedente.

Passando all'analisi del conto economico si evidenzia che le voci con i maggiori scostamenti rispetto al conto consuntivo del precedente esercizio risultano essere le seguenti:

- "R.S.A. Casa di soggiorno", presenta un saldo di Euro 3.919.657,62 rispetto ad un saldo a consuntivo anno precedente di Euro 3.964.302,48, con una variazione in diminuzione di 44.644,86 Euro (-1,13%). Tale scostamento dipende rigorosamente dai parametri stabiliti dalla Provincia Autonoma di Trento per l'anno in corso ed è in linea con le riduzioni previste da parte della Provincia stessa.



- "Retta alberghiera", presenta un saldo di Euro 1.538.711,54 rispetto ad un saldo a consuntivo anno precedente di Euro 1.471.254,17, con una variazione in aumento pari a 67.457,37 Euro (4,59%); il motivo è da ricercarsi nell'incremento della retta, passata ad Euro 45,00 nel 2015, rispetto alla quota del 2014, che era pari ad euro 43,50, mentre la presenza media sulle giornate effettive (senza le giornate di assenza), è stata di 87,93 unità ed è diminuita leggermente rispetto alla media dell'anno precedente che è stata di 88,28 unità.

La diminuzione del valore complessivo dei Costi della produzione per complessivi Euro 117.380,72 (2,80% rispetto all'esercizio precedente), è imputabile a varie ragioni: in parte a leggeri incrementi fisiologici e distribuiti in maniera diffusa sulle varie poste del conto economico, in parte a riduzioni grazie al contenimento della spesa, in parte a minori costi straordinari vedi vertenze legali. Si prendono in considerazione i conti principali:

- Il conto "Acq. presidi per incontinenza" presenta un saldo di Euro 32.300,25, rispetto ad un saldo a consuntivo anno precedente pari a Euro 47.595,51, con un decremento di 15.295,26 Euro (-32,14%). Tale variazione è dovuta alla diminuzione dei consumi e una più attività di acquisto con monitoraggio delle scorte.
- "Servizio medico" presenta un saldo di Euro 75.400,00 rispetto ad un saldo a consuntivo anno precedente pari a Euro 95.923,00 con un decremento della spesa di 20.523,00 Euro (-21,40%) dovuto a risparmi sul contratto.
- "Altri servizi di ass. alla persona" presenta un saldo di Euro 2.869,58 rispetto ad un saldo a consuntivo anno precedente di Euro 13.803,51, con un decremento di 10.933,93 Euro, dovuto alla cessazione del servizio pet-therapy;
- Il conto "Altre manutenzioni e riparazioni", valorizzato nel precedente esercizio, con una somma pari a Euro 40.663,09 sale ad Euro 63.280,29 quest'anno proprio in virtù un maggior impiego del personale del servizio operai in appalto.
- Il conto di mastro "Costo del personale" che comprende tutti i costi relativi al personale dipendente passa da € 2.837.249,83 dell'esercizio precedente a € 2.762.968,34 del presente anno con un decremento di € 74.281,49. La riduzione è dovuta a minor accesso alle sostituzioni e ottimizzazione dell'impiego delle risorse umane.



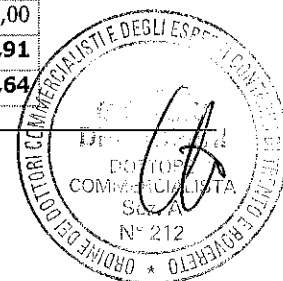
- Con riferimento alle utenze, si evidenzia una riduzione delle "Spese acqua", rispetto allo scorso anno, per Euro 5.251,72, legata alla sistemazione della perdita d'acqua riscontrata nell'anno 2014.
- Il Conto "Proventi finanziari" presenta una riduzione rispetto allo scorso anno del 27,06% dovuto alla riduzione dei tassi di remunerazione dell'investimento.

Con deliberazione della Giunta Provinciale di Trento n° 1348 del 1 luglio 2013 è stato stabilito che le APSP gestori di RSA debbano adottare un Piano di miglioramento secondo le "Direttive per l'adozione, da parte delle Aziende Pubbliche di servizi alla persona che gestiscono RSA, di Piani di miglioramento per il periodo 2013 -2015". L'Ente, in data 20 agosto 2013, con deliberazione n. 36 ha provveduto all'adozione di quanto sopra. Nell'ambito del controllo demandato dalle direttive provinciali ai revisori circa il monitoraggio e la verifica del rispetto del piano di miglioramento si certifica che, sulla base del raffronto tra il piano di miglioramento 2015 ed il consuntivo 2015, vi è stato un contenimento dei finanziamenti da parte della Provincia Autonoma di Trento ed un contenimento di alcuni costi. Vi è peraltro da segnalare, come evidenziato sopra, un diverso impiego del personale privilegiando il personale strutturato rispetto a servizi infermieristici ed interinali previsti.

Si evidenziano le singole poste di variazione secondo la seguente tabella:

	PIANO MIGLIORAMENTO	CONSUNTIVO 2015	DIFFERENZA CONS-P.M.
A) Valore della produzione	4.157.372,43	4.083.331,67	-74.040,76
RICAVI DA VENDITA e PRESTAZIONI	4.002.475,27	3.960.398,42	-42.076,85
R.S.A. Casa di soggiorno	3.954.791,13	3.919.657,62	-35.133,51
Retta sanitaria	2.454.892,98	2.380.946,08	-73.946,90
Retta sanitaria PAT	2.321.492,55	2.301.347,21	-20.145,34
Retta sanitaria Ospiti fuori provincia	57.193,32	9.204,52	-47.988,80
Retta sanitaria auto PAT		0,00	0,00
Recupero costi medici specialisti	8.395,93	452,17	-7.943,76
Recupero farmaci PAT	67.811,18	69.942,18	2.131,00
Rimb. malattie lunghe/maternità/aspett.		0,00	0,00
Retta alberghiera	1.499.898,15	1.538.711,54	38.813,39
Centro servizi	35.845,04	29.290,80	-6.554,24
Tariffa x pasti a domicilio e/o in sede	35.845,04	29.290,80	-6.554,24
Centro prelievi	11.839,10	11.450,00	-389,10
Tariffa prelievi	11.839,10	11.450,00	-389,10
INCREM. IMMOBILIZZ. PER LAV. INT.		0,00	0,00
ALTRI RICAVI E PROVENTI	154.897,16	122.933,25	-31.963,91
Utilizzo fondi	88.102,64		-88.102,64

Relazione di accompagnamento al bilancio chiuso al 31.12.2015



Utilizzo f.do integrazione rette	88.102,64		-88.102,64
B) Costi della produzione	4.168.228,35	4.072.187,72	-96.040,63
CONSUMO DI BENI MATERIALI	284.505,23	303.753,70	19.248,47
SERVIZI	1.140.636,22	899.727,69	-240.908,53
GODIMENTO BENI DI TERZI	6.452,11	6.000,00	-452,11
COSTO DEL PERSONALE	2.627.623,62	2.762.968,34	135.344,72
AMMORTAMENTI	71.194,66	66.592,62	-4.602,04
ACCANTONAMENTI		0,00	0,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	37.816,51	33.145,37	-4.671,14
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	-10.855,92	11.143,95	21.999,87
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16+17+17bis)	20.482,88	-7.138,29	-13.344,59
TOTALE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)	614,48	-7.498,58	-8.113,06
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	10.241,44	10.783,66	542,22
Imposte sul reddito	-10.241,44	-7.244,71	2.996,73
IMPOSTE SUL REDDITO	-10.241,44	-7.244,71	2.996,73
Imposte sul reddito	-10.241,44	-7.244,71	2.996,73
Imposte sul reddito	-10.241,44	-7.244,71	2.996,73
Imposta IRES	-10.241,44	-7.244,71	2.996,73
Imposta IRAP		0,00	0,00
Risultato d'esercizio		0,00	0,00
RISULTATO D'ESERCIZIO	0,00	3.538,95	3.538,95
23) Utile (perdita) dell'esercizio	0,00	3.538,95	3.538,95
Utile (perdita) dell'esercizio	0,00	3.538,95	3.538,95

In conclusione, i controlli anche contabili eseguiti sulla base di verifiche effettuate a campione, evidenziano che il bilancio al 31 dicembre 2015, così come proposto all'Organo Amministrativo, risulta nel suo complesso attendibile e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Azienda.

Si è preso atto della relazione sull'andamento della gestione ove si evidenziano, con profusione di tabelle, gli andamenti della gestione.

Verificato quanto sopra, pertanto il Revisore giudica legittima la proposta di bilancio al 31/12/2015 poiché redatto in conformità ai principi giuridici, alle norme statutarie e regolamentari secondo i criteri stabiliti dagli organi provinciali competenti, con esatta corrispondenza tra i dati contabili e quelli delle deliberazioni, coerente, attendibile e congruo ed esprime giudizio positivo senza rilievi.

Castel Ivano, il 27 aprile 2016

Il Revisore dei Conti
 Dott. Giorgio Degasperis



