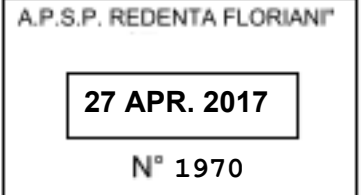


Azienda Pubblica di Servizi alla Persona
"RENTA FLORIANI"
Via Borgo Allocco n.2 - Fraz. Strigno
38059 Castel Ivano (TN)
C.F. 81000810226 – P.IVA 01008300228



RELAZIONE di ACCOMPAGNAMENTO al BILANCIO CHIUSO al 31.12.2016

Del Revisore dei Conti

Mattana Dott.ssa Ilaria

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 sottoscritta Ilaria Mattana, nominata dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n° 16/2016 del 27 aprile 2016, per il periodo 03.05.2016-02.05.2019, ho svolto la revisione legale del bilancio della Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Redenta Floriani" chiuso al 31.12.2016.

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 31.12.2016 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 2016, 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 2016 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	15.907.927,58	Capitale di dotazione	6.720.156,92
Attivo circolante	4.234.805,76	Capitale di terzi	13.217.456,06
Ratei e risconti attivi	789,60	Ratei e risconti passivi	205.909,96

Il conto economico si riassume:

Valore della produzione	4.107.686,82
Costi della produzione	4.078.791,76
Differenza tra valore e costi della produzione	28.895,06
Totale proventi ed oneri finanziari	5.888,02
Risultato prima delle imposte	34.783,08
Imposte	-8.540,73
Utile/Perdita di esercizio del periodo	26.242,35

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 materiali pari ad Euro 4.380.435,03 rispetto allo scorso anno. Tale incremento è dovuto principalmente all'incremento delle immobilizzazioni in corso per l'appostamento degli stati avanzamento di costruzione del nuovo edificio destinato a residenza anziani per euro 4.412.192,95. Una variazione di segno opposto invece è verificata nelle immobilizzazioni finanziarie per euro 323.380,15. Tale decremento deriva dalla scadenza dei titoli BTP per euro 299.790.



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, come per l'esercizio precedente, un notevole incremento dei debiti diversi che passano da 5.790.754,86 a 10.836.269,71 con un incremento di 5.045.514,85 rispetto al consuntivo chiuso al 31/12/2015. La differenza è in massima parte (euro 5.000.000,00) imputabile ai contributi erogati dalla Provincia Autonoma di Trento in relazione alla costruzione della nuova struttura della casa di riposo. Tali contributi, in attesa della definizione della costruzione stessa, sono imputati ad una partita di debito.

Come avvenuto già lo scorso anno, nella voce risconti passivi diversi 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 111.631,07 al 31/12/2015 a fronte di Euro 146.103,22 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 3.941.900,01 rispetto ad un saldo a consuntivo anno precedente di Euro 3.919.657,62, con una variazione in aumento di 22.242,39 Euro. Tale scostamento positivo dipende da una sommatoria di variazioni di segno opposto. Nello specifico è dato dall'aumento della voce "Retta alberghiera" per euro 34.519,36 dovuto essenzialmente all'aumento di 0,90€ della retta giornaliera delle rette di ricovero N.A. Provincia per un totale annuo di Euro 42.313,42. La variazione negativa invece è dovuta dalla diminuzione di 12.276,97 della "Retta Sanitaria" derivante dalla minore retta sanitaria PAT per 11.270,33.

Il valore complessivo dei Costi della produzione sembrerebbe sostanzialmente in linea con l'esercizio precedente in quanto la variazione risulta essere di Euro 6.604,04. Ma prendendo in considerazione i conti principali che hanno generato la variazione si evince che tale equilibrio deriva principalmente da minori costi per servizi e da maggiori costi del personale. Nello specifico:

- La voce "Servizi" presenta un saldo di Euro 841.250,35, rispetto ad un saldo a consuntivo anno precedente pari a Euro 899.727,69, con un decremento di 58.477,37 Euro. Tale variazione è



dovuta in maniera rilevante alla diminuzione dei costi relativi alle “*Manutenzioni*” (minor costo Euro 37.929,34) relativo a quanto riguarda attrezzature ed impianti, ed ai costi di “*Prestazioni di servizi di ass. alla persona*” (minor costo Euro 18.190,08) relativo all’assenza dal mese di agosto del fisioterapista in libera professione.

- Il conto di mastro “*Costo del personale*” che comprende tutti i costi relativi al personale dipendente passa da € 2.762.968,34 dell’esercizio precedente a € 2.830.998,21 del presente anno con un aumento di € 68.029,87. L’aumento è dovuto ad un aumento dell’organico medio aziendale e di conseguenza dei relativi costi.
- La voce “*Proventi ed oneri finanziari*” non presenta variazioni significative.
- La voce “*Proventi ed oneri straordinari*” invece è stata correttamente eliminata dal bilancio d’esercizio, a seguito dell’applicazione della nuova normativa di bilancio. Tali voci sono state imputate direttamente ai singoli conti di gestione ordinaria e specificate, se rilevanti nella nota integrativa.

E’ stata applicata la disposizione del decreto legislativo 118 del 23.06.2011 in tema di armonizzazione dei sistemi contabili.

E’ stato elaborato il rendiconto finanziario con l’applicazione del metodo indiretto.

In applicazione dell’art. 41 decreto legge 66 del 24.04.2014 si prende atto dell’indicatore annuale di tempestività dei pagamenti pari a -18,21 giorni come correttamente esposto sul sito internet dell’Ente.

Il Revisore dei Conti conferma di aver provveduto trimestralmente in coincidenza con la verifica trimestrale del bilancio, alla verifica dell’applicazione del piano anticorruzione dell’APSP con esito positivo.

In conclusione, i controlli anche contabili eseguiti sulla base di verifiche effettuate a campione, evidenziano che il bilancio al 31 dicembre 2016, 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 31/12/2016 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 2017

Il Revisore dei Conti

Ilaria Mattana

