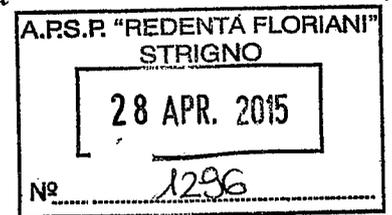


Azienda Pubblica di Servizi alla Persona
"REDETA FLORIANI"
38059 Strigno (TN) - Via Borgo Allocco n.2



**RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL BILANCIO
D'ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2014**

*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 31.12.2014.

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 31.12.2014 nel suo complesso è stato redatto con chiarezza e

A handwritten signature in black ink, appearing to be the name "Giorgio Degasperi".

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 2014, 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 2014 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	9.967.175,55	Capitale di dotazione	6.690.375,62
Attivo circolante	1.739.058,24	Capitale di terzi	4.758.121,51
Ratei e risconti attivi	2.121,07	Ratei e risconti passivi	259.857,73

Il conto economico si riassume:

Valore della produzione	4.203.823,05
Costi della produzione	4.189.568,44
Differenza tra valore e costi della produzione	14.254,61
Totale proventi ed oneri finanziari	9.786,20
Totale partite straordinarie	-15.571,45



Risultato prima delle imposte	8.469,36
Imposte	-8.469,36
Utile/Perdita di esercizio del periodo	0

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 958.269,52 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 avanzamento di costruzione del nuovo edificio destinato a residenza anziani per euro 1.285.809,82 ed un decremento relativo alla demolizione dell'edificio sostituito.

La contabilizzazione di quest'ultima posta, pari ad euro 345.195,90, è stata effettuata direttamente a decremento del patrimonio di dotazione in deroga al principio contabile OIC 16 di nuova formulazione. Ciò in quanto, in base al combinato disposto dei commi 2 e 7 dell'articolo 28 della Legge regionale 4/L del 13 aprile 2006, al tempo di prima adozione della contabilità economico-patrimoniale da parte dell'Ente, il valore del patrimonio netto nasceva come differenza delle poste attive e passive, mentre il valore degli immobili di dotazione erano iscritti con criterio di valorizzazione catastale. La contabilizzazione a conto economico sarebbe poi risultata fuorviante per il lettore del bilancio.

Visto l'andamento del bilancio al 31/12 l'amministrazione, nella stesura della bozza dello stesso, ha provveduto ad imputare una quota di integrazione rette per euro 76.480,91. Si evidenzia che lo stanziamento è stato effettuato a copertura della differenza tra ricavi e costi e pertanto si manifesta un risultato di esercizio pari a zero.

Si evidenzia inoltre l'aumento dell'indebitamento, con il totale dei debiti che raddoppia, attestandosi a Euro 2.498.357,07. La variazione di Euro 1.294.307,92 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 200.740,64 al 31/12/2014 a fronte di Euro 255.589,87 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 3.964.302,48 rispetto ad un saldo a consuntivo anno precedente di Euro 3.965.994,43, con una variazione in diminuzione di 1.691,95 Euro (-0,04%). 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 1.471.254,17 rispetto ad un saldo a consuntivo anno precedente di Euro 1.422.039,45, con una variazione in aumento pari a 49.214,72 Euro (3,46%); il motivo è da ricercarsi nell'incremento della retta, passata ad Euro 43,50 nel 2014, rispetto alla quota del 2013, che era pari ad euro 42,40, mentre la presenza media, che è stata di 88,28 unità è aumentata leggermente rispetto alla media dell'anno precedente che è stata di 88,23 unità.

La diminuzione del valore complessivo dei Costi della produzione per complessivi Euro 10.231.,37 (3,15% 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 "Servizi parrucchiera e callista" presenta un saldo di Euro 9.928,80, rispetto ad un saldo a consuntivo anno precedente pari a Euro 10.054,40, con un decremento di 1.1125,60 Euro (-10,18%). Tale variazione è dovuta alla diminuzione del servizio.
- Il conto "Appalto lavanderia", presenta un saldo di Euro 26.857,10, rispetto ad un saldo a consuntivo anno precedente pari a Euro 29.386,39, con un decremento della spesa di 2.529,29 Euro (8,61%) dovuto a una riduzione delle attività di lavaggio della biancheria effettuato in appalto dalla ditta Energia sociale s.c.s.
- "Consulenze legali" presenta un saldo di Euro 4.456,40 rispetto ad un saldo a consuntivo anno precedente pari a Euro 26.498,80 con un decremento della spesa di 22.042,40 Euro (-83,18%) dovuto alla definizione e chiusura delle vertenze giuslavoristica nei confronti del personale infermieristico nel corso del 2013.
- "Prestazioni interinali assistenziali" presenta un saldo di Euro 20.089,84 rispetto ad un saldo a consuntivo anno precedente di Euro 58.105,98, con un decremento di 38.016,14 Euro, dovuto a un minor utilizzo di personale interinale; ciò si è riflesso come si vedrà poi sul costo del personale dipendente.
- Il conto "Servizi infermieri convenzionati", valorizzato nel precedente esercizio, con una somma pari a Euro 175.176,81 scende ad Euro 13.461,51 quest'anno proprio in virtù un maggior impiego del personale strutturato.
- Il conto di mastro "Costo del personale" che comprende tutti i costi relativi al personale dipendente passa da € 2.663.654,92 dell'esercizio precedente a € 2.837.249,83 del presente anno con un incremento di € 173.594,91. Come evidenziato sopra nel corso del presente esercizio vi è stata, grossomodo, una sostituzione dell'impiego di personale in convenzione con personale strutturato dipendente.



- Con riferimento alle utenze, si evidenzia una riduzione delle "Spese gas metano", rispetto allo scorso anno, per Euro 8.156,09, legato alla favorevole condizione metereologica dell'anno.
- "Compensi amministratori" presenta un saldo di Euro 30.381,34, rispetto ad un saldo a consuntivo anno precedente pari a Euro 21.590,30, con un incremento della spesa di 8.791,04 (39,77%) dovuto al ricambio dei componenti del consiglio.
- Il Conto "Proventi finanziari" presenta una riduzione rispetto allo scorso anno del 25.63% dovuto alla riduzione dei tassi di remunerazione dell'investimento.
- Il conto "Imposte e tasse" ha subito un incremento pari ad Euro 498,53 rispetto all'anno precedente, dovuto principalmente all'incremento della base imponibile.

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 2014 ed il consuntivo 2014, 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 2014	DIFFERENZA CONS-P.M.
A) Valore della produzione	4.139.727,19	4.203.823,05	64.095,86
RICAVI DA VENDITA e PRESTAZIONI	4.004.022,22	4.011.555,48	7.533,26
R.S.A. Casa di soggiorno	3.956.903,50	3.964.302,48	7.398,98
Retta sanitaria	2.500.688,55	2.493.048,31	-7.640,24
Retta sanitaria PAT	2.368.869,94	2.365.571,13	-3.298,81
Retta sanitaria Ospiti fuori provincia	56.515,14	48.246,38	-8.268,76
Retta sanitaria auto PAT		0,00	0,00
Recupero costi medici specialisti	8.296,38	3.253,65	-5.042,73
Recupero farmaci PAT	67.007,09	75.977,15	8.970,06



Rimb. malattie lunghe/maternità/aspett.		0,00	0,00
Retta alberghiera	1.456.214,95	1.471.254,17	15.039,22
Centro servizi	35.420,00	35.574,00	154,00
Tariffa x pasti a domicilio e/o in sede	35.420,00	35.574,00	154,00
Centro prelievi	11.698,72	11.679,00	-19,72
Tariffa prelievi	11.698,72	11.679,00	-19,72
INCREM. IMMOBILIZZ. PER LAV. INT.		0,00	0,00
ALTRI RICAVI E PROVENTI	135.704,97	192.267,57	56.562,60
Utilizzo fondi	69.009,18	76.480,91	7.471,73
Utilizzo f.do integrazione rette	69.009,18	76.480,91	7.471,73
B) Costi della produzione	4.150.454,39	4.189.568,44	39.114,05
CONSUMO DI BENI MATERIALI	281.625,69	314.879,01	33.253,32
SERVIZI	1.127.110,92	931.376,39	-195.734,53
GODIMENTO BENI DI TERZI	6.375,60	6.000,00	-375,60
COSTO DEL PERSONALE	2.627.623,62	2.837.249,83	209.626,21
AMMORTAMENTI	70.350,46	65.661,81	-4.688,65
ACCANTONAMENTI		0,00	0,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	37.368,10	34.401,40	-2.966,70
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	-10.727,20	14.254,61	24.981,81
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)	20.240,00	9.786,20	-10.453,80
TOTALE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)	607,20	-15.571,45	-16.178,65
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	10.120,00	8.469,36	-1.650,64
Imposte sul reddito	-10.120,00	-8.469,36	1.650,64
IMPOSTE SUL REDDITO	-10.120,00	-8.469,36	1.650,64
Imposte sul reddito	-10.120,00	-8.469,36	1.650,64
Imposte sul reddito	-10.120,00	-8.469,36	1.650,64
Imposta IRES	-10.120,00	-8.469,36	1.650,64
Imposta IRAP		0,00	0,00
Risultato d'esercizio		0,00	0,00
RISULTATO D'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00
23) Utile (perdita) dell'esercizio	0,00	0,00	0,00
Utile (perdita) dell'esercizio	0,00	0,00	0,00

In conclusione, i controlli anche contabili eseguiti sulla base di verifiche effettuate a campione, evidenziano che il bilancio al 31 dicembre 2014, 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.

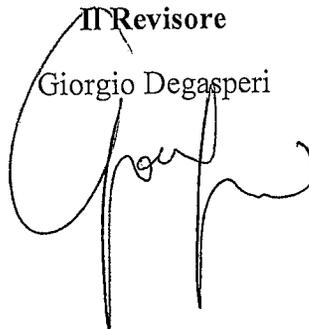
Verificato quanto sopra, pertanto il Revisore giudica legittima la proposta di bilancio al 31/12/2014 poiché redatto in conformità ai principi giuridici, alle norme statutarie e regolamentari secondo i criteri stabiliti dagli organi provinciali competenti, con esatta

corrispondenza tra i dati contabili e quelli delle deliberazioni, coerente, attendibile e congruo ed esprime giudizio positivo senza rilievi.

Strigno, il 28 aprile 2015

Il Revisore

Giorgio Degasperì

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Giorgio Degasperì', written over the printed name.