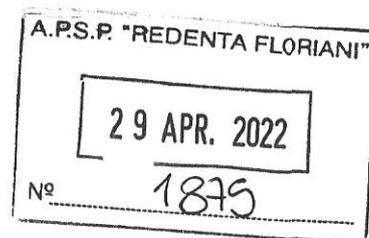


Azienda Pubblica di Servizi alla Persona
"REDENTA FLORIANI"
Via Degol n.1 - Fraz. Strigno
38059 Castel Ivano (TN)
C.F. 81000810226 - P.IVA 01008300228



RELAZIONE di ACCOMPAGNAMENTO al BILANCIO CHIUSO al 31.12.2021

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° 25/2019 del 29 aprile 2019, per il periodo 03.05.2019-02.05.2022, ho svolto la revisione legale del bilancio della Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Redenta Floriani" chiuso al 31.12.2021.

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 handwritten signature in blue ink, appearing to be "Ilaria Mattana".

A mio giudizio, il bilancio della Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Redenta Floriani" nel suo complesso fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31/12/2021 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.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, la mia attività è stata ispirata alle norme raccomandate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri in materia di revisione ed in conformità ai principi 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;
- ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire;



- non sono pervenute denunce ex art. 2408 c.c..
- 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 2021 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;
- per quanto a mia conoscenza, gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5 c.c.;
- 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.

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.

Il bilancio si compendia nelle seguenti voci:

ATTIVO		PASSIVO	
Immobilizzazioni	20.152.261,62	Capitale di dotazione	6.588.964,69
Attivo circolante	2.196.931,27	Capitale di terzi	3.221.702,70
Ratei e risconti attivi	8,34	Ratei e risconti passivi	12.539.617,41

Il conto economico si riassume:

Valore della produzione	5.931.592,26
Costi della produzione	5.918.834,87

Differenza tra valore e costi della produzione	12.757,39
Totale proventi ed oneri finanziari	1.875,15
Risultato prima delle imposte	14.632,54
Imposte	-14.632,54
Utile/Perdita di esercizio del periodo	0,00

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, sezione immobilizzazioni, si rilevano le normali variazioni relative agli acquisti di nuove attrezzature, mobili ed arredi e macchine d'ufficio, che al netto degli ammortamenti, generano un decremento netto delle immobilizzazioni materiali pari ad Euro 499.264,33 rispetto all'anno precedente. Variazione di segno opposto si è verificata nelle immobilizzazioni finanziarie per Euro 104.584,78. Tale incremento deriva dai crediti verso INPDAP per TFR.

Per quanto riguarda i crediti dell'attivo circolante, lo scostamento in aumento di Euro 224.909,41 deriva per lo più dai crediti per fatture da emettere aumentati di Euro 216.405,31 per via delle fatture relative da emettere relative all'Apss per contributi in conto esercizio.

Il saldo delle disponibilità liquide rileva uno scostamento negativo rispetto allo scorso esercizio per Euro 52.844,94.

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, gli scostamenti sono connessi all'andamento naturale della gestione. Si evidenzia come non vi sia variazione del capitale di dotazione rispetto all'anno precedente, in quanto l'effettiva perdita dell'esercizio 2021 pari ad euro 161.958,36 è coperta dal relativo contributo provinciale, stanziato negli altri ricavi, come da delibera della Giunta Provinciale di Trento nr. 582 del 08/04/2022, che porta a zero il risultato dell'esercizio.



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

- *“Ricavi da vendita e Prestazioni”*, presenta un saldo di Euro 4.010.532,55 rispetto ad un saldo a consuntivo anno precedente di Euro 4.012.669,59, con una variazione in diminuzione quasi nulla, ma derivante da variazioni opposte, ovvero le minori rette di ricovero N.A. Provincia causa la minor occupazione dei posti letto, e i maggiori ricavi per pasti a domicilio oltre al maggior incasso per recupero farmaci connessi alla RSA temporanea.
- *“Altri ricavi e proventi”*, presenta un saldo di Euro 1.921.059,71 rispetto ad un saldo a consuntivo anno precedente di Euro 936.117,79, con una variazione molto rilevante, pari ad Euro 984.941,92. Tale scostamento dipende però principalmente da due variazioni di segno opposto, ovvero: dall'aumento della voce *“Contributi in c/esercizio”* per Euro 1.024.737,63 che rileva al suo interno il contributo straordinario concesso dalla Giunta Provinciale a copertura della perdita dell'esercizio 2021 e i ricavi ricevuti dall'APSS per la gestione della RSA temporanea; dalla voce *“Altri ricavi e proventi”* diminuita per Euro 48.406,85 relativa soprattutto all'assenza di personale in comando e quindi del relativo rimborso, e dai minori ricavi ricevuti a sostegno dell'emergenza Covid-19 rispetto all'anno precedente.
- Il valore complessivo dei Costi della produzione invece, rileva un aumento complessivo di Euro 831.974,42. Prendendo in considerazione i conti principali che hanno generato la variazione si evince che tale aumento deriva principalmente da maggiori consumi di beni e da maggiori servizi, rispetto al minor costo per personale. Nello specifico:
 - La voce *“Consumo di beni materiali”* presenta un saldo di Euro 475.121,04, rispetto ad un saldo a consuntivo anno precedente pari a Euro 288.294,23, con un aumento di 186.826,81 Euro. Tale aumento è principalmente connesso all'acquisto di beni per

- l'attività alberghiera, essendo la ristorazione non più in appalto dal 01.09.2020, e ai maggiori costi per prodotti sanitari e di igiene.
- La voce “*Servizi*” presenta un saldo di Euro 1.734.189,45, rispetto ad un saldo a consuntivo anno precedente pari a Euro 1.083.588,93, con un aumento di Euro 650.600,52. Tale variazione è dovuta all'aumento dei costi relativi ai “*Servizi appalti*” (maggior costo Euro 533.394,61) connesso alla gestione della RSA temporanea e al servizio pulizie e personale cucina, al netto del minor costo dell'appalto ristorazione, alle “*Manutenzioni*” per Euro 27.777,97, alle “*Utenze*” per Euro 34.413,27, alle “*Consulenze*” per Euro 16.447,04 e alle “*Prestazioni servizi ass.za*” per Euro 29.434,73.
 - Il conto di mastro “*Costo del personale*” che comprende tutti i costi relativi al personale dipendente passa da € 3.149.851,33 dell'esercizio precedente a € 3.132.769,87 del presente anno con una diminuzione di € 17.081,46.
 - La voce “*Accantonamenti*” presenta un saldo di Euro 3.470,95 riguardante l'accantonamento del rischio per il contenzioso con alcuni dipendenti.
 - La voce “*Oneri diversi di gestione*” presenta una variazione in diminuzione trascurabile.

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

In applicazione dell'art. 41 decreto legge 66 del 24.04.2014 si prende atto dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti pari a -5,40 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.

Il Revisore dei Conti certifica la verifica del rispetto dei vincoli previsti nelle direttive triennali 2017-2019, approvate con deliberazione della Giunta provinciale n. 2537/2016, e prorogate al 31.12.2020 con deliberazione n.870/2020.



In relazione al contributo di cui alla deliberazione della Giunta provinciale n. 582/2022, il revisore certifica che:

- si tratta di un contributo in conto esercizio erogato in occasione di un fatto eccezionale che ha natura di integrazione dei ricavi a copertura della perdita d'esercizio;
- il diritto alla percezione di tale contributo è accertabile prima dell'approvazione del bilancio in quanto sorto nell'anno 2021, per effetto della LP n.3/2020, e delle delibere della Giunta Provinciale n.2265/2020, n.2338/2021 e n.582/2022;
- la quantificazione dell'importo di Euro 161.958,36, rispecchia i criteri stabiliti, e trova corrispondenza nell'ammontare della perdita di bilancio 2021.

In conclusione, i controlli anche contabili eseguiti sulla base di verifiche effettuate a campione, evidenziano che il bilancio al 31 dicembre 2021, 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.

Verificato quanto sopra, pertanto il Revisore giudica legittima la proposta di bilancio al 31/12/2021 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 29 aprile 2022



