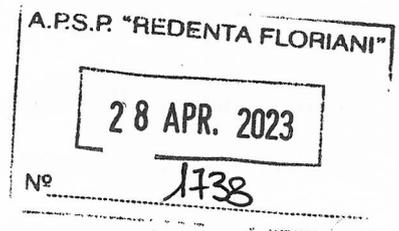


Azienda Pubblica di Servizi alla Persona  
"REDETA FLORIANI"  
Via Degol n.1 - Fraz. Strigno  
38059 Castel Ivano (TN)  
C.F. 81000810226 – P.IVA 01008300228



## RELAZIONE DEL REVISORE al BILANCIO CHIUSO al 31.12.2022

*Revisore dei Conti*

Dott. Fulvio Divina

**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**

\*\*\* \* \*\*\*

Il sottoscritto Fulvio Divina, nominata dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n° 18/202022 del 29 aprile 2022, per il periodo 01.06.2022 - 31.05.2025, ho svolto la revisione legale del bilancio della Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Redeta Floriani" chiuso al 31.12.2022.

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 black ink, appearing to be the name of the auditor, Fulvio Divina.

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 31/12/2022 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.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, 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 2022 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:

<b>ATTIVO</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>PASSIVO</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Immobilizzazioni	20.152.261,62	19.750.260,83	Capitale di dotazione	6.588.964,69	6.475.315,81
Attivo circolante	2.196.931,27	2.067.339,39	Capitale di terzi	3.221.702,70	3.376.047,07
Ratei e risconti attivi	1.091,91	7.323,34	Ratei e risconti passivi	12.539.617,41	11.973.560,68

Il conto economico si riassume:



	2021	2022
Valore della produzione	5.931.592,26	5.393.833,08
Costi della produzione	5.918.834,87	5.495.350,21
Differenza tra valore e costi della produzione	12.757,39	-101.517,13
Totale proventi ed oneri finanziari	1.875,15	3.736,81
Risultato prima delle imposte	14.632,54	-97.780,32
Imposte	-14.632,54	-15.868,56
Utile/Perdita di esercizio del periodo	0,00	-113.648,88

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 402.000,79 rispetto all'anno precedente. Variazione di segno opposto si è verificata nelle immobilizzazioni finanziarie per Euro 60.031,29. Tale incremento deriva dai crediti verso INPDAP per TFR come dettaglio a pagine 15 della nota integrativa.

Per quanto riguarda i crediti dell'attivo circolante, lo scostamento in diminuzione di € 230.783,08.

Il saldo delle disponibilità liquide rileva una variazione positiva rispetto allo scorso esercizio per Euro 103.590,20.

Sul fronte patrimoniale passivo invece, gli scostamenti sono connessi all'andamento naturale della gestione. Si evidenzia come la variazione negativa del capitale di dotazione rispetto all'anno precedente, è dovuta alla perdita dell'esercizio 2021 pari ad € 113.648,88.

Per le altre voci del passivo

- i Fondi rischi subiscono una leggera contrazione dovuta ai fondi aperti per i rischi retributivi del personale dipendente;

- il Fondo Trattamento di fine Rapporto rappresenta il debito verso i dipendenti alla fine dell'anno 2022, come indicato nel prospetto di nota integrativa si trovano gli

scostamenti dovuti all'accantonamento dell'esercizio e il suo utilizzo nel corso dell'anno;

- i Debiti aumentano per € 34.365,66, variazione che trova una notevole riduzione dei debiti verso fornitori che però trovo contrapposto un aumento dei debiti diversi. In nota integrativa si trova l'elenco completo dei nominativi dei fornitori con i singoli importi.
- nella voce Ratei e Risconti trovo collocazione il contributo provinciale che viene ripartito per competenza sui futuri esercizi.

Nel bilancio non sono iscritto conti d'ordine ne viene data evidenza di altri impegni che non trovo collocazione nelle voci patrimoniali.

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 la seguente evoluzione

	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Ricavi delle vendite	4.186.750,28	4.010.532,55	4.012.669,59

in Nota integrativa viene dettagliato le motivazioni legate all'aumento dei ricavi.

- *"Altri ricavi e proventi"*, presenta la seguente evoluzione

	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Altri ricavi e proventi	1.207.082,80	1.921.059,71	936.117,79

la diminuzione che si registra rispetto al 2021 è legata alla riduzione dei contributi Pat ricevuti nel 2021 per la gestione della RSA temporanea. Il valore complessivo dei Costi della produzione registra l'evoluzione dei seguenti valori

- Il valore complessivo dei Costi della produzione registra l'evoluzione dei seguenti valori

	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Costi della produzione	5.495.350,21	5.918.834,87	5.086.860,45



Prendendo in considerazione i conti principali che hanno generato la variazione si evince che tale riduzione deriva principalmente dai minori servizi (minor corso per appalto servizi sanitari ed assistenziali RSA temporanea). Nello specifico si riepilogano gli andamenti delle varie voci di costo degli ultimi esercizi

	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
consumo di beni materiali	441.699,50	475.121,04	288.094,23	179.438,74
servizi	1.054.980,72	1.734.189,45	1.083.588,93	1.205.612,90
costo del personale	3.430.677,49	3.132.769,87	3.149.851,33	3.070.196,07
ammortamenti	543.633,61	541.970,72	534.204,41	541.230,97
accantonamenti	0,00	3.470,95	0,00	15.000,00
oneri diversi di gestione	24.358,89	31.312,84	30.921,55	36.874,04
Proventi e oneri finanziari	3.736,81	1.875,15	2.102,19	969,15
imposte	15.868,56	14.632,54	9.909,57	1.031,98
<b>risultato netto</b>	<b>-113.648,88</b>	<b>0,00</b>	<b>-145.880,45</b>	<b>6.161,23</b>

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 -1,60 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 2021-2023, approvate con deliberazione della Giunta provinciale n. 2187/2020.

In relazione ai contributi ricevuti dalla PAT si evidenzia il contributo

- bonus energia iscritto per € 33.178,47 che dovrà essere rendicontato entro il mese di giugno corrente anno;
- contributo straordinario a sostegno delle RSA, delibera della G.P. n. 654, per i maggior costo relativo alla rivalutazione del TRF del personale dipendente, l'importo

stanziato è di € 103.828,25, il contributo deve ancora essere incassato ma indicato per competenza nel bilancio.

In conclusione, i controlli anche contabili eseguiti sulla base di verifiche effettuate a campione, evidenziano che il bilancio al 31 dicembre 2022, 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 31/12/2022 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 24 aprile 2023

Il Revisore dei Conti  
dott. Fulvio Divina

