

A.P.S.P. S. LORNZO E S. MARIA DELLA MISERICORDIA
VIA PER TELVE 7
BORGO VALSUGANA (TN)
CF 81000970228 PI 00988390225

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI
AL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2021

Ai Signori Amministratori.

Nel corso dell'esercizio chiuso alla data del 31 dicembre 2021 ho svolto l'attività di revisione contabile della **A.P.S.P. "S. LORENZO E S. MARIA DELLA MISERICORDIA" DI BORGO VALSUGANA** secondo le disposizioni dell'articolo 23 del Decreto del Presidente della Regione n.4/L del 13 aprile 2006 il quale indica le modalità di espletamento degli incarichi di revisione per le aziende pubbliche di servizi alla persona, ed ho vigilato sulla regolarità finanziaria e contabile degli atti adottati. A tali disposizioni mi sono attenuta sia per compiere le verifiche periodiche nel corso dell'esercizio, sia nell'espletamento dei controlli al bilancio 2021.

Così come previsto dall'art. 23 del Decreto del Presidente della Regione n.4/L del 13 aprile 2006, ho partecipato alle adunanze del Consiglio di amministrazione svoltesi nel rispetto delle norme di legge, regolamentari e statutarie che ne disciplinano il funzionamento e con riferimento alle quali posso ragionevolmente attestare la conformità alla legge ed allo statuto sociale di quanto deliberato.

La responsabilità della redazione del Bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete all'Organo Amministrativo, mentre è di competenza del Revisore esprimere un giudizio professionale sulla corrispondenza del Bilancio alle risultanze della gestione.

Ho esaminato il Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, costituito da Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa e corredato dalla Relazione sulla Gestione, redatto ai sensi degli articoli 10 e seguenti del Decreto del Presidente della Regione n. 4/L del 13 aprile 2006, che illustra la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico e dei flussi di cassa della A.P.S.P. "S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia".

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto economico presentano, a fini comparativi, anche i valori dell'esercizio precedente.

Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione contabile. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario



per accertare se il Bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

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

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

Per quanto concerne la consistenza e la composizione delle singole voci il Consiglio di Amministrazione ha fornito, nella Nota Integrativa e nella relazione sull'andamento della gestione, notizie sui fatti che hanno caratterizzato l'esercizio in esame. In questo esercizio è proseguito lo stato di emergenza sanitaria da COVID-19 dichiarato nel 2020, di conseguenza il risultato di gestione pur risultando a zero avrebbe presentato un risultato negativo per euro 149.848,97 che è stato coperto dal contributo straordinario previsto dalla Provincia Autonoma di Trento. Si precisa che nel bilancio 2021, così come previsto dalla legge, è stato previsto un accantonamento per presunte svalutazioni dei crediti verso clienti di euro 1.521,59.

Ho verificato la rispondenza del Bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui sono venuta a conoscenza a seguito dell'espletamento dei miei doveri e non ho osservazioni a riguardo.

A mio giudizio, il sopramenzionato Bilancio nel suo complesso è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico e dei flussi di cassa della A.P.S.P. "S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia" di Borgo Valsugana per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, in conformità alle norme che disciplinano il Bilancio d'esercizio.

Esprimo pertanto parere favorevole all'approvazione del bilancio di esercizio, così come predisposto dal Consiglio di amministrazione.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio

Ho svolto la verifica della relazione sulla gestione al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio, così come richiesto dalle norme di legge, la cui responsabilità compete agli amministratori ed al direttore.



A mio giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della A.P.S.P. S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia al 31 dicembre 2021.

Certificazione dati centro di costo

Ho verificato la corretta suddivisione dei costi sostenuti con l'imputazione nei vari centri di costo: RSA, Casa Soggiorno, Pasti esterni, Proventi immobiliari e Centro diurno.

Monitoraggio del rispetto delle direttive triennali impartite dalla PAT

La PAT con delibera numero 2187 del 22 dicembre 2020 ha definito "Direttive triennali 2021-2023 alle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona (APSP) che gestiscono Residenze socio-sanitarie per il conseguimento degli obiettivi di razionalizzazione e qualificazione delle spese ai sensi dell'art. 2 comma 2 della LP 27/2010".

Nelle modalità di verifica e monitoraggio è demandato al revisore la verifica circa il rispetto delle direttive con certificazione delle stesse nel bilancio di esercizio.

L'attività di monitoraggio del revisore ha riguardato i seguenti sei contenuti delle direttive:

1. AFFIDAMENTO DI CONTRATTI DI LAVORI, BENI E SERVIZI E ALTRE FORME DI APPROVVIGIONAMENTO DI BENI E SERVIZI: l'ApSP, nei settori di interesse, ha aderito alle convenzioni APAC attivate;
2. PERSONALE AMMINISTRATIVO: nel corso dell'esercizio 2021 non sono stati effettuati concorsi per personale amministrativo, la proroga di un'assunzione a tempo determinata è avvenuta altresì a seguito di autorizzazione di cui alla Determinazione del Dirigente del Servizio politiche sanitarie e per la non autosufficienza n. 56 di data 14 maggio 2021;
3. PROCEDURE PER L'ASSUNZIONE DI PERSONALE: nel corso del 2021 l'A.P.S.P. ha svolto autonomamente "CONCORSO PUBBLICO PER ESAMI PER LA COPERTURA DI UN POSTO A TEMPO INDETERMINATO NELLA FIGURA PROFESSIONALE DI FUNZIONARIO COLLABORATORE / COORDINATORE DEI SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI E SANITARI - CATEGORIA D - LIVELLO BASE - 1^ POSIZIONE RETRIBUTIVA", dopo aver verificato che le altre A.P.S.P. ubicate sul territorio della Comunità Valsugana e Tesino non necessitavano della medesima figura professionale;
4. INCARICHI DI CONSULENZA: non risultano incarichi per consulenze e collaborazioni per attività diverse da quelle indispensabili per le attività istituzionali;



5. OPERAZIONI DI INDEBITAMENTO: l'A.P.S.P. non si è impegnata in alcuna operazione di indebitamento;

6. EFFICIENTAMENTO STRUTTURALE: obiettivo non ancora a regime.

7. TRASMISSIONE DATI DI BILANCIO E DI GESTIONE: i dati relativi al bilancio 2020 sono stati inviati a PAT e UPIPA.

Il revisore certifica il rispetto dei contenuti delle direttive per il bilancio d'esercizio relativo all'anno 2021.

Borgo Valsugana, 15 aprile 2022

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Sonia Zuliani

