

Relazione del Revisore Unico al bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2024

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della A.P.S.P. "S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia" chiuso al 31 dicembre 2024, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa e dalla relazione sull'andamento della gestione. A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della A.P.S.P. al 31 dicembre 2024, 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. Il risultato economico al 31 dicembre 2024 è pari ad euro 15.712,97.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità alle norme di riferimento. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione legale del bilancio d'esercizio della presente relazione.

Sono indipendente rispetto all'Azienda in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Responsabilità degli amministratori e del direttore per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori e il direttore sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione alla fine di redigere un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Responsabilità del revisore

Il mio obiettivo è l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio.

Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta individui sempre un errore significativo, qualora esistente.

Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;

A.P.S.P. "S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia"

Relazione del Revisore

- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della A.P.S.P.;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dal direttore, inclusa la relativa informativa;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- ho comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

È stato quindi esaminato il progetto di bilancio, le cui risultanze contabili possono essere così riassunte:

Stato Patrimoniale

A) Immobilizzazioni	19.852.880
B) Attivo circolante	2.295.545
C) Ratei e risconti	43.598

Totale Attivo 22.192.023

A) Capitale di dotazione	16.723.323
B) Capitale di terzi	1.402.471
C) Ratei e risconti	4.066.230

Totale Passivo 22.192.023

Conto Economico

Valore della produzione	5.837.903
Costi della produzione	5.831.572
Diff. valore costi produzione	6.331
Proventi e oneri finanziari	13.670
Risultato prima delle imposte	20.001
Imposte	-4.288
Utile (Perdita)	15.713

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio ai sensi dell'art. 14 c. 2 let. E) D. Lgs. 39/2010

Ho svolto la verifica della relazione sulla gestione al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, la cui responsabilità

A.P.S.P. "S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia"

Relazione del Revisore

competete agli amministratori e al direttore della A.P.S.P. "S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia" con il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2024.

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 2024.

Giudizio sulle Direttive triennali 2021-2023 alle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona per il conseguimento degli obblighi per la razionalizzazione e qualificazione delle spese ai dell'art. 2 comma 2 della LP 27/2010 – Delibera G.P. n. 2187 del 22/12/2020 prorogate fino al 31 dicembre 2024 con Delibera G.P. n. 972 del 28/06/2024

La PAT con delibera numero 2187 del 22 dicembre 2020 ha deliberato le direttive triennali 2021/2023 per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona che gestiscono Residenze socio-sanitarie al fine del raggiungimento degli obiettivi di miglioramento finanziario e di contenimento della spesa pubblica. Fermo restando la responsabilità degli amministratori delle APSP in ordine al rispetto delle direttive, è demandato al revisore il monitoraggio e la verifica circa il rispetto delle direttive con certificazione delle stesse nel bilancio di esercizio. Di seguito le sette direttive e l'attività di monitoraggio del sottoscritto:

1. Affidamenti di contratti di lavori, beni e servizi e altre forme di approvvigionamento di beni e servizi. A tal proposito l'APSP, nei settori d'interesse, ha aderito alle convenzioni dall'APAC attivate per tutte le RSA operanti sul territorio provinciale;
2. Personale amministrativo: dalla documentazione sottoposta al revisore si riscontra che durante il 2024 non è stata fatta alcuna nuova assunzione;
3. Procedure per l'assunzione del personale: durante il 2024 la A.P.S.P. ha rispettato le procedure per l'assunzione di personale;
4. Incarichi di consulenza e collaborazione: non risultano commissionate consulenze per attività diverse da quelle istituzionali;
5. Operazioni di indebitamento: non risultano operazioni di indebitamento in essere nel periodo oggetto di monitoraggio;
6. Efficientamento strutturale: UPIPA non ha individuato i possibili ambiti di intervento e di conseguenza l'obiettivo è rimasto prettamente teorico;
7. Trasmissione dati di bilancio e di gestione. I dati di bilancio 2023 sono stati inviati alla Provincia in data 02/05/2024 PROT. 956.

Il revisore certifica il rispetto delle direttive per il bilancio d'esercizio relativo all'anno 2024.

A.P.S.P. "S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia"
Borgo Valsugana, 22 aprile 2025



