RELAZIONE DEL REVISORE SUL BILANCIO AL 31 dicembre 2020

** ** **

Stim.mi Signori componenti il Consiglio di Amministrazione dell'A.P.S.P. Valle del Vanoi, lo scrivente Revisore è stato da voi nominato nell'anno 2019 ed ha compiti di controllo sulla regolarità contabile e finanziaria dell'Azienda come previsto dalla L.R. 21 settembre 2005, n.7 e successive modifiche, dal Regolamento attuativo della stessa adottato con D.P.Reg. 13 aprile 2006, n. 4/L, nonché dallo Statuto e dal Regolamento di contabilità dell'Azienda.

Il Revisore, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, ha svolto le funzioni previste dall'art. 19 dello Statuto e presenta la seguente Relazione che attesta la corrispondenza del bilancio di esercizio alle risultanze della gestione.

Premesse

Il Revisore ha svolto le opportune verifiche sul bilancio d'esercizio dell'A.P.S.P. Valle del Vanoi chiuso al 31.12.2020. Le verifiche sono state espletate dal Revisore, effettuando i controlli periodici di cui all'art. 2404 c.c.. In data 27 aprile 2021 il Revisore ha provveduto al controllo contabile sulle poste di bilancio chiuso al 31 dicembre 2020.

Il Consiglio di Amministrazione è responsabile per la redazione del bilancio di esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione.

L'esame è stato condotto secondo i principi contabili, in conformità ai quali è stata pianificata l'attività di revisione, svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio di esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel complesso, attendibile. Il procedimento di controllo 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.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai principi generali previsti dall'art. 2423-bis del Codice civile, con particolare riferimento al principio della prudenza e competenza economica.

Giudizio ed eventuali richiami di informativa.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione emessa relativa all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 e sono state altresì messe a confronto le previsioni iniziali contenute nel bilancio preventivo economico annuale 2020 con i dati a consuntivo, al fine di

verificare l'attendibilità delle previsioni e i relativi scostamenti.
Per l'esercizio 2020 sono state analizzate le aree maggiormente esposte a potenziali rischi di errore e se ne è riscontrata una bassa soglia in tutti i settori più sensibili.
Al termine dell'attività di verifica espletata, a mio giudizio, il bilancio nel suo complesso **è conforme alle norme che ne disciplinano la redazione** pertanto, è stato redatto con chiarezza e fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 dell'A.P.S.P. Valle del Vanoi.
Ritengo di non dover effettuare richiami di informativa da sottoporre alla vostra attenzione.

Giudizio di coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio.
In conformità con quanto disposto dall'art. 14 del D.P.Reg. 13 aprile 2006, n. 4/L risulta redatta dal Consiglio la relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete al Consiglio stesso dell'A.P.S.P. Valle del Vanoi.
A mio giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020.

Attività di vigilanza.
Il Revisore dichiara di avere conoscenza dell'Azienda quantomeno con riferimento a:

- la tipologia dell'attività svolta;
- la sua struttura organizzativa e contabile;

tenendo conto anche delle dimensioni e delle problematiche dell'Azienda, viene ribadito che la fase di "*pianificazione"* dell'attività di vigilanza, nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati, è stata attuata mediante il riscontro positivo rispetto a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo.
È quindi possibile confermare che:

- l'attività tipica non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto dall'oggetto sociale;
- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimaste sostanzialmente invariate;
- le risorse umane costituenti la "forza lavoro" non sono mutate rispetto all'anno precedente.

È inoltre possibile rilevare come l'A.P.S.P. Valle del Vanoi abbia operato nel 2020 in termini confrontabili con l'esercizio precedente, e di conseguenza i controlli sono stati svolti su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.
La presente relazione riassume, quindi, l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429,

comma 2, c.c. e più precisamente:

- sui risultati dell'esercizio sociale;
- sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- sulle osservazioni e le proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all'eventuale utilizzo da parte dell'organo amministrativo della deroga di cui all'art. 2423, comma 5, c.c..

Il Revisore:

- ha vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- ha partecipato ad alcune riunioni del Consiglio di Amministrazione, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e per le quali possiamo 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 sociale;
- mediante l'ottenimento d'informazioni dai responsabili delle rispettive funzioni e dall'esame della documentazione trasmessa ed acquisita, ha valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione e a tale riguardo non ha osservazioni particolari da riferire.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nel corso dell'esercizio, il Revisore può affermare che:

- le decisioni assunte dall'organo amministrativo sono state conformi alla legge e allo statuto e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio;
- sono state acquisite informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'Azienda;
- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;
- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.;
- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, comma 7, c.c..

Osservazioni in ordine al bilancio di esercizio

Il Revisore ha esaminato il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 che è stato messo a disposizione, in merito al quale riferisce quanto segue.

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 predisposto dall'organo amministrativo risulta composto dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico, dalla Nota integrativa e dal rendiconto finanziario.

Inoltre:

- l'organo amministrativo ha altresì predisposto la Relazione sulla gestione;
- tali documenti sono stati consegnati al Revisore in tempo utile affinché siano depositati presso la sede dell'A.P.S.P. Valle del Vanoi corredati dalla presente relazione.

Il bilancio evidenzia una perdita dell'esercizio 2020 di € 128.244,99 e si riassume nelle voci del seguente prospetto.

		2020	2019
Attività	Euro	6.231.542,42	6.377.518,37
Passività	Euro	1.309.655,37	1.327.386,33
- Patrimonio netto (escluso l'utile dell'esercizio)	Euro	5.050.132,04	5.035.579,15
- Utile (perdita) dell'esercizio	**Euro**	**(128.244,99)**	**14.552,89**
Conti, impegni, rischi e altri conti d'ordine	Euro	40.020,41	40.020,41

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

		2020	2019
Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	3.128.419,24	3.145.691,69
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	(3.252.672,23)	(3.126.853,80)
Differenza	**Euro**	**(124.252,99**	**18.837,89**
Proventi e oneri finanziari	Euro	(0,00)	(0,00)
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	0,00	0,00
Risultato prima delle imposte	**Euro**	**(124.252,99**	**18.837,89**
Imposte sul reddito	Euro	(3.992)	(4.285,00)
Utile (Perdita) dell'esercizio	**Euro**	**(128.244,99)**	**14.552,89**

È stato quindi esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti;

- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti e alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del Revisore e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- risultano rispettate le "Direttive triennali 2017-2019 alle Aziende Pubbliche di servizi alla persona (A.P.S.P.) che gestiscono residenze socio-sanitarie per il conseguimento degli obblighi previsti all'art. 79 dello statuto e per la razionalizzazione e qualificazione delle spese", ai sensi della delibera di Giunta provinciale di Trento n. 2357 del 29 dicembre 2016, e prorogate a tutto 2020 con successiva deliberazione n. 870 del 25/6/2020.

È stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti alla predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non vi sono osservazioni particolari da riferire.

Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio di esercizio.

Considerando le risultanze dell'attività svolta contenute nella presente Relazione, il Revisore propone di approvare il bilancio d'esercizio chiuso il 31 dicembre 2020, così come redatto dall'organo amministrativo.

Deliberazione della Giunta Provinciale n. 498 d.d. 26 marzo 2021 - Criteri e modalità di concessione dei contributi di cui all'art. 31 bis della Legge Provinciale 13 maggio 2020, n. 3

La Direzione dell'A.P.S.P. Valle del Vanoi. ha predisposto il "*Bilancio 2020 riferito al centro di costo RSA*", dal quale emerge una perdita di importo pari ad euro 79.937,47come meglio dettagliato nel prospetto allegato.

A giudizio dello scrivente, tale Bilancio è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai "*Criteri e modalità di concessione dei contributi di cui all'art. 31 bis della Legge Provinciale 13 maggio 2020, n. 3"*.

Richiamiamo l'attenzione al paragrafo 3 dei "*Criteri e modalità di concessione dei contributi di cui all'art. 31 bis della Legge Provinciale 13 maggio 2020, n. 3"*, ove viene affermato che: "*.. Si precisa che il centro di costo RSA comprende anche i posti letto privati, mentre sono escluse le strutture attivate nel corso del 2020 a supporto del sistema (RSA Covid e RSA transito)*". Il "*Bilancio 2020 riferito al centro di costo RSA*" è stato redatto per determinare il risultato di tale centro di costo ai fini del riconoscimento all'A.P.S.P. Valle del Vanoi, da parte della Provincia Autonoma di Trento, del contributo straordinario previsto dalla Deliberazione della Giunta Provinciale n. 498 d.d. 26 marzo 2021. Di conseguenza, tale Bilancio può non essere adatto per altri scopi.

La Direzione è responsabile per la redazione del "*Bilancio 2020 riferito al centro di costo RSA*" in conformità ai "*Criteri e modalità di concessione dei contributi di cui all'art. 31 bis della Legge Provinciale 13 maggio 2020, n. 3"* e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un Bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Servizio Politiche sanitarie e per la non autosufficienza della Provincia Autonoma di Trento – Nota prot. n. S128/2021/22.13.5-2019-93 avente ad oggetto: "Conguaglio 2020 finanziamento dei Centri diurni – rif. Deliberazione della Giunta provinciale n. 520/2020

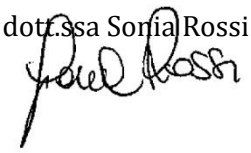
La Direzione dell'A.P.S.P. Valle del Vanoi. ha predisposto il "*Bilancio 2020 riferito all'attività di centro diurno riferita ai soli posti convenzionati*", dal quale emerge un utile di importo pari ad euro 9.967,83

A nostro giudizio, tale Bilancio è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità a quanto indicato nella "*Nota del Servizio Politiche sanitarie e per la non autosufficienza della Provincia Autonoma di Trento prot. n. S128/2021/22.13.5-2019-93 avente ad oggetto: "Conguaglio 2020 finanziamento dei Centri diurni – rif. Deliberazione della Giunta provinciale n. 520/2020"*.

Richiamiamo l'attenzione al secondo paragrafo della "*Nota del Servizio Politiche sanitarie e per la non autosufficienza della Provincia Autonoma di Trento prot. n. S128/2021/22.13.5-2019-93 avente ad oggetto: "Conguaglio 2020 finanziamento dei Centri diurni – rif. Deliberazione della Giunta provinciale n. 520/2020"*, ove viene affermato che: "*..a tal fine si chiede che l'Organo di revisione dell'Ente certifichi il dato di chiusura dell'attività di centro diurno* ***riferita ai soli posti convenzionati***". Il "*Bilancio 2020 riferito all'attività di centro diurno riferita ai soli posti convenzionati*" è stato redatto per determinare il risultato di tale centro di costo ai fini dell'eventuale restituzione, da parte all'A.P.S.P. Valle del Vanoi alla Provincia Autonoma di Trento, della parte di finanziamento 2020 da quest'ultima concesso, per l'attività di centro diurno, in eccesso rispetto ai costi sostenuti dall'Azienda. Di conseguenza, tale Bilancio può non essere adatto per altri scopi.

La Direzione è responsabile per la redazione del "*Bilancio 2020 riferito all'attività di centro diurno riferita ai soli posti convenzionati*" in conformità alla "*Nota del Servizio Politiche sanitarie e per la non autosufficienza della Provincia Autonoma di Trento prot. n. S128/2021/22.13.5-2019-93 avente ad oggetto: "Conguaglio 2020 finanziamento dei Centri diurni – rif. Deliberazione della Giunta provinciale n. 520/2020"* e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un Bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Trento, 28 aprile 2021.

Il Revisore

dott.ssa Sonia Rossi