

## **RELAZIONE DEL REVISORE SUL BILANCIO AL 31 dicembre 2021**

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

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 2021, 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 31.12.2021. Le verifiche sono state espletate dal Revisore, effettuando i controlli periodici di cui all'art. 2404 c.c.. In data 29 marzo 2022 e in data 22 aprile 2022 il Revisore ha provveduto al controllo contabile sulle poste di bilancio chiuso al 31 dicembre 2021.

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 dal Revisore per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 e sono state altresì messe a confronto le previsioni iniziali contenute nel bilancio preventivo economico annuale 2021 con i dati a consuntivo, al fine di

verificare l'attendibilità delle previsioni e i relativi scostamenti.

Per l'esercizio 2021 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 2021 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 2021.

### **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 2021 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;
- 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 2021 che è stato messo a disposizione, in merito al quale riferisce quanto segue.

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 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.

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 2021 - 2023 approvate dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 2187 di data 22 dicembre 2020. A tale riguardo non ci sono osservazioni da riferire.

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.

\* \* \*

In relazione al risultato economico dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, pari ad euro zero, si prende atto che tale risultato si è determinato in quanto l'Ente ha imputato il contributo straordinario, a sostegno degli enti gestori di Rsa, ai sensi dell'art. 31 bis della L.P. 13/5/2020 n. 3 e previsto dalla PAT con deliberazione della G.P. n. 582 del 08.04.2022, a totale copertura della perdita di esercizio 2021 riferita all'intera attività dell'ente, che sarebbe stata, senza tale contributo, pari ad euro 48.785,01.

Ai sensi dell'art. 3 (Determinazione del contributo), comma 2, dei "Criteri e modalità di concessione dei contributi di cui all'art. 31 bis della Legge Provinciale 13 maggio 2020, n. 3, per l'anno 2021", si dà atto che nell'esercizio in esame non sono stati imputati a bilancio dell'Ente accantonamenti a fondi.

\* \* \*

Considerato il risultato dell'esercizio 2021, invito il Consiglio di Amministrazione e la Direzione:

- a proseguire con il monitoraggio costante della situazione economico-finanziaria complessiva;
- ad effettuare, nel corso dei report trimestrali predisposti dall'Ente ed elaborati ai sensi del Regolamento di Contabilità, l'analisi degli scostamenti rispetto a quanto indicato nel budget economico 2022, al fine di poter attuare interventi idonei a ripristinare tempestivamente eventuali squilibri che dovessero manifestarsi nel corso dell'esercizio.

#### **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 2021, così come redatto dall'organo amministrativo.

Trento, 26 aprile 2022.

Il Revisore

dott.ssa Sonia Rossi

