

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA «SAN GIUSEPPE DI PRIMIERO»

Viale Marconi n. 19 - Pieve
38054 – Primiero San Martino di Castrozza (Tn)
Codice fiscale e partita Iva 00374850220

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
ex art. 23, D.P.Reg. 13 aprile 2006, n. 4/L**

Signori Consiglieri,

Il sottoscritto Bruno Scalet, organo di revisione dell'A.P.S.P. «San Giuseppe» per il triennio 2017-2019 giusta deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 40 del 21 dicembre 2016, visti la L.R. 21 settembre 2005, n. 7, il regolamento attuativo della stessa adottato con D.P.Reg. 13 aprile 2006, n. 4/L, nonché lo Statuto ed il regolamento di contabilità della citata Azienda, provvede a redigere la relazione al bilancio relativo all'esercizio 2017.

Il sottoscritto ha esaminato il bilancio al 31.12.2017, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa, dal rendiconto finanziario e dalla relazione sull'andamento della gestione, verificandone la sua redazione secondo corretti principi contabili, in conformità a quanto previsto dall'art. 2423-bis c.c. nonché dai documenti redatti dall'Organismo italiano di contabilità (OIC). In particolare, è stato verificato che la valutazione delle singole voci di bilancio sia stata effettuata con criteri di prudenza e di competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo o del passivo considerato.

In conformità ai criteri di revisione stabiliti dal Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili, la revisione è stata effettuata al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare che il bilancio dell'esercizio non sia viziato da errori significativi e che risulti, nel suo complesso, attendibile.

Sono state messe altresì a confronto le previsioni iniziali (budget 2017) con i dati a consuntivo, al fine di verificare l'attendibilità delle previsioni e i relativi scostamenti.

L'Azienda ha adottato lo schema contabile previsto dalla L.R. 7/2005 e successivi provvedimenti attuativi in materia di contabilità per A.P.S.P.; il sistema di controllo contabile risulta coerente con le dimensioni dell'Azienda e del suo assetto organizzativo.

Lo stato patrimoniale, il conto economico, la nota integrativa ed il rendiconto finanziario sono redatti in conformità a quanto previsto dagli artt. 2423 e segg. c.c. in funzione dell'entrata in vigore del D.Lgs. 139/2015, osservando le disposizioni di cui all'art. 2426 c.c. in materia di criteri di valutazione. In particolare:

- *immobilizzazioni immateriali*. Sono iscritte al costo di acquisizione ed ammortizzate sistematicamente per il periodo della loro utilità futura;

- *immobilizzazioni materiali e relativi ammortamenti*. Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto intendendosi per tale il prezzo pagato a terzi per l'acquisto dei beni rettificate dai relativi fondi di

ammortamento. Le quote di ammortamento sono computate tenendo conto del grado di deperimento e consumo delle immobilizzazioni e sono ritenute idonee a rappresentare la vita utile dei beni;

- *crediti*. I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo;

- *debiti*. I debiti sono iscritti al valore nominale rappresentativo del presumibile valore di estinzione;

- *ricavi e costi*. I ricavi per la prestazione di servizi e i relativi costi sono imputati al Conto economico sulla base del criterio di prudenza e competenza.

In ossequio al principio di prudenza, sono iscritti a bilancio fondi di accantonamento per oneri futuri e per manutenzioni cicliche dell'immobile non incrementative, nella considerazione della progressiva riduzione dell'intervento pubblico per parte corrente cui si contrappone una maggior rigidità di riduzione delle voci di spesa.

La nota integrativa ex art. 2427 c.c. è redatta in modo esaustivo e consente di comprendere le singole poste di bilancio, la loro evoluzione rispetto all'esercizio precedente, nonché – a norma dell'art. 13, co. 1, lett. c) – rispetto al budget. Nello specifico:

- *i fondi di accantonamento* per le varie poste sono esaurientemente descritti e sostenuti da scritture e documenti integrativi;

- *il fondo oneri futuri* è diminuito rispetto all'esercizio precedente di Euro 7.768,77. La variazione è integralmente ascrivibile alla liberazione del fondo eseguita a fronte di maggiori incassi erogati dalla PAT per gli esercizi 2012-2013 e 2014;

- *il fondo manutenzioni cicliche non incrementative* è stato incrementato di Euro 60 mila in funzione delle spese previste nell'ambito del progetto di miglioramento delle prestazioni energetiche del fabbricato istituzionale;

- *il fondo manutenzioni straordinarie* è stato incrementato di Euro 71.100,00 in funzione dei piani di spesa previsti per le opere di efficientamento energetico da eseguire nel breve periodo. Gli interventi sono dettagliati in nota integrativa;

- *il fondo per rischi su crediti* è valorizzato tenendo in considerazione l'attuale congiuntura economica che interessa alcune famiglie del Primiero ed il fatto che il ricorso alla riscossione coatta di crediti presso i familiari degli ospiti non garantisce risultati certi. A seguito dell'incasso di crediti pregressi non si è provveduto ad effettuare nell'esercizio ulteriori accantonamenti al fondo in quanto ritenuto capiente in funzione della quantificazione dei crediti di dubbia esigibilità;

- la posta *debiti* registra una diminuzione di Euro 830.207,86 ascrivibile pressoché integralmente al giroconto dell'accantonamento del contributo PAT, relativo al contributo ricevuto per la realizzazione del garage di importo pari a Euro 837.137,27, a risconto passivo;

- *i conti di ratei e risconti passivi* contabilizzano la quota di contributi ricevuti dalla PAT per i lavori di ampliamento della struttura eseguiti e che saranno contabilizzati a ricavo negli esercizi futuri in funzione delle quote di ammortamento di competenza (di pari importo).

La relazione sull'andamento della gestione è redatta in conformità al disposto dell'art. 14, D.P.Reg. 4/L del 2006.

Il conto economico evidenzia un risultato d'esercizio positivo di Euro 22.330,34. Si riassumono di seguito i valori aggregati dello stato patrimoniale e del conto economico per l'esercizio 2017.

Lo stato patrimoniale presenta, in sintesi, i seguenti valori:

| | | 2016 | 2017 |
|------------------------------|-------------|----------------------|----------------------|
| Attivo | Euro | 16.951.593,38 | 16.868.916,24 |
| Immobilizzazioni immateriali | Euro | 12.364,75 | 8.746,83 |
| Immobilizzazioni materiali | Euro | 14.380.516,64 | 14.496.593,54 |
| Immobilizzazioni finanziarie | Euro | 366.359,83 | 341.395,53 |
| Attivo circolante | Euro | 2.189.944,74 | 2.020.261,87 |
| Ratei e risconti | Euro | 2.407,42 | 1.918,47 |
| Passivo | Euro | 16.951.593,38 | 16.868.916,24 |
| Capitale di dotazione | Euro | 9.552.381,47 | 9.552.381,47 |
| Fondo investimenti futuri | Euro | 61.069,00 | 53.569,00 |
| Riserva di utili | Euro | 345.616,14 | 345.616,14 |
| Utili esercizi precedenti | Euro | 370.502,93 | 389.494,44 |
| Utile di esercizio | Euro | 18.991,51 | 22.330,34 |
| Fondo rischi ed oneri | Euro | 357.045,75 | 411.436,39 |
| Fondo acc.to T.F.R. | Euro | 497.755,36 | 480.743,69 |
| Debiti | Euro | 1.454.065,65 | 623.857,79 |
| Ratei e risconti passivi | Euro | 4.294.165,57 | 4.989.486,98 |

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

| | | 2016 | 2017 |
|---|-------------|------------------|------------------|
| Valore della produzione | Euro | 3.636.254,03 | 3.775.470,66 |
| Costi della produzione (costi non finanziari) | Euro | - 3.615.962,23 | - 3.750.975,12 |
| Proventi e oneri finanziari | Euro | 3.566,77 | 1.618,40 |
| Risultato prima delle imposte | Euro | 23.858,57 | 26.113,94 |
| Imposte sul reddito | Euro | - 4867,06 | - 3.783,60 |
| Utile (Perdita) dell'esercizio | Euro | 18.991,51 | 22.330,34 |

Il Bilancio 2017 chiude con un utile di € 22.330,34.

Si da atto che il revisore ha partecipato alle sedute del Consiglio di Amministrazione e pertanto può confermare l'attenta valutazione delle azioni intraprese in merito agli eventi che hanno determinato il risultato di esercizio, ai criteri di valutazione delle poste di bilancio ed a quanto richiesto dalla normativa a titolo di informativa in relazione alle variazioni intervenute nelle poste di conto economico e stato patrimoniale per le quali si rimanda alla nota integrativa al bilancio redatta dall'organo amministrativo ai sensi dell'art. 2427 c.c..

A giudizio dell'organo di revisione, il bilancio è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della A.P.S.P. «San Giuseppe» al 31.12.2017. Esprime pertanto **parere favorevole** all'approvazione dello stesso così come predisposto dal Consiglio di amministrazione.

In fede

Primiero San Martino di Castrozza, 11 aprile 2018

L'organo di revisione
dott. Bruno Scalet