

**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 2020-2022 giusta deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 51 del 17 dicembre 2019, 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 2020.

**Riflessi della pandemia determinata dal virus Covid-19**

L'anno 2020 è stato caratterizzato dall'emergenza sanitaria generata dalla pandemia dovuta al virus Covid-19 che ha colpito l'attività della APSP San Giuseppe causando una riduzione significativa delle presenze giornaliere determinata, in via combinata, dalla sospensione degli inserimenti di nuovi ospiti e dall'aumento dei decessi.

La Provincia Autonoma di Trento ha adottato più misure per intervenire a sostegno economico delle RSA, di cui alla delibera della Giunta Provinciale n. 520 del 24 aprile 2020 (variazione delle modalità di finanziamento delle RSA), delibera della Giunta Provinciale n. 2265 del 22 dicembre 2020 (assegnazione ad APSS di Euro 10 milioni per far fronte all'emergenza sanitaria generata dal Covid-19) e con delibera n. 498 del 26 marzo 2021 con cui è stata disciplinata l'approvazione dei criteri e delle modalità di concessione di contributi straordinari a sostegno degli enti gestori di RSA ai sensi dell'art. 31 bis della legge provinciale 13 maggio 2020, n. 3 per l'anno 2020.

**Osservazioni in merito al bilancio di esercizio**

Il sottoscritto ha esaminato il bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2020, 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 2020) 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 e la nota integrativa 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 dei criteri 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 aumentato di Euro 756,00 rispetto all'esercizio precedente, la variazione è imputabile all'utilizzo del fondo per indennità di risultato 2019 e stanziamento per le medesime poste per l'esercizio 2020;

- *il fondo manutenzioni cicliche non incrementative* non ha subito variazioni rispetto all'esercizio precedente: non vi sono stati utilizzi e stanziamenti;

- *il fondo manutenzioni straordinarie* è aumentato di Euro 644,27 rispetto all'esercizio precedente, la variazione è data dall'utilizzo del fondo per Euro 20.685,73 imputabile alla creazione di una saletta colloqui dovuta alla pandemia Covid-19 ed all'accantonamento di Euro 21.330,00 derivante dalla plusvalenza per cessione parcheggi come dettagliato in nota integrativa;

- *il fondo rischi per controversie legali* è rimasto invariato rispetto all'esercizio precedente: non vi sono stati utilizzi e stanziamenti;

- *il fondo svalutazione crediti* è rimasto invariato rispetto all'esercizio precedente in quanto il Consiglio di Amministrazione ha ritenuto il fondo congruo in funzione della valutazione eseguita sui crediti di dubbia esigibilità come dettagliato in nota integrativa;

- la posta *debiti* registra un incremento di Euro 154.749,89 passando da Euro 635.030,22 a Euro 789.780,11. La variazione è principalmente ascrivibile al decremento dei debiti verso i fornitori e dei debiti verso personale dipendente.

- *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 proporzione).

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 negativo di Euro -22.315,57. Si riassumono di seguito i valori aggregati dello stato patrimoniale e del conto economico per l'esercizio 2020.

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

		2019	2020
<b>Attivo</b>	<b>Euro</b>	<b>16.604.859,28</b>	<b>16.524.023,16</b>
Immobilizzazioni immateriali	Euro	2.496,40	7.281,93
Immobilizzazioni materiali	Euro	14.204.522,08	14.216.974,09
Immobilizzazioni finanziarie	Euro	446.536,74	512.879,20
Attivo circolante	Euro	1.949.105,94	1.785.281,50
Ratei e risconti	Euro	2.198,12	1.606,44
<b>Passivo</b>	<b>Euro</b>	<b>16.604.859,28</b>	<b>16.524.023,16</b>
Capitale di dotazione	Euro	9.552.381,47	9.552.381,47
Fondo investimenti futuri	Euro	53.569,00	53.569,00
Riserva di utili	Euro	345.616,14	345.616,14
Utili esercizi precedenti	Euro	436.498,39	449.658,98
Utile di esercizio	Euro	13.160,59	-22.315,57
Fondo rischi ed oneri	Euro	436.465,25	406.943,00
Fondo acc.to T.F.R.	Euro	459.057,52	438.797,54
Debiti	Euro	635.030,22	789.780,11
Ratei e risconti passivi	Euro	4.673.080,70	4.509.562,34

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

		<b>2019</b>	<b>2020</b>
Valore della produzione	Euro	4.004.188,33	4.045.377,73
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	-3.990.047,21	-4.064.608,61
Proventi e oneri finanziari	Euro	3.600,00	721,31
Risultato prima delle imposte	Euro	17.741,12	-18.509,57
Imposte sul reddito	Euro	-4.580,53	-3.806,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>Euro</b>	<b>13.160,59</b>	<b>-22.315,57</b>

Si dà 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..

**Proroga fino al 30 giugno 2020 della Direttiva PAT n. 2537/2016 ai sensi della deliberazione della G.P. n. 2171 del 20.12.2019**

Con delibera della Giunta Provinciale n. 2171 del 20.12.2019 sono state prorogate fino al 30.06.2020 le direttive di cui alla delibera della G.P. n. 2534/2016 avente ad oggetto l'approvazione delle *'Direttive triennali 2017-2019 della APSP che gestiscono Residenze socio-sanitarie per il conseguimento degli obblighi previsti all'art. 79 dello Statuto e per la razionalizzazione e qualificazione delle spese'* e per le quali si rimanda all'allegato 1 della delibera stessa.

Il Consiglio di Amministrazione dell' *'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona San Giuseppe di Primiero'* ha preso atto delle delibere di cui sopra con propria delibera n.60 del 30.12.20219 con la quale si è impegnato con la direzione al raggiungimento degli obiettivi di miglioramento finanziario e di contenimento della spesa ivi stabiliti.

**Proroga all'esercizio 2020 della Direttiva PAT n. 2537/2016 ai sensi della deliberazione della G.P. n. 870 del 25.06.2020**

Con delibera della Giunta Provinciale n. 870 del 25.06.2020 sono state prorogate fino al 31.12.2020 le direttive di cui alla delibera della G.P. n. 2534/2016 avente ad oggetto l'approvazione delle *'Direttive triennali 2017-2019 della APSP che gestiscono Residenze socio-sanitarie per il conseguimento degli obblighi previsti all'art. 79 dello Statuto e per la razionalizzazione e qualificazione delle spese'* e per le quali si rimanda all'allegato 1 della delibera stessa.

Il Consiglio di Amministrazione dell' *'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona San Giuseppe di Primiero'* ha preso atto delle delibere di cui sopra con propria delibera n.24 del 12.08.2020 con la quale si è impegnato

con la direzione al raggiungimento degli obiettivi di miglioramento finanziario e di contenimento della spesa ivi stabiliti.

**Delibera G.P. n. 2187 del 22.12.2020 'Direttive triennali 2021-2023 alle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona (APSP) che gestiscono Residenze socio-sanitarie per il conseguimento degli obblighi per la razionalizzazione e qualificazione delle spese'.**

Il Consiglio di Amministrazione dell' 'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona San Giuseppe di Primiero' ha preso atto che in data 22 dicembre 2020 con deliberazione n.2187 la Giunta Provinciale di Trento ha approvato le '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'. Il consiglio con la stessa delibera impegna la l'A.P.S.P. a rispettare i vincoli e i limiti indicati nella deliberazione provinciale sopra richiamata, al raggiungimento degli obiettivi di miglioramento finanziario e di contenimento della spesa, i contenuti delle direttive triennali sono così riassumibili:

1. disposizioni relative all'affidamento di contratti di lavori, beni e servizi e altre forme di approvvigionamento di beni e servizi;
2. blocco totale delle assunzioni del personale amministrativo;
3. definizione delle procedure per l'assunzione di personale in forma associata per le APSP appartenenti alla medesima Comunità di valle;
4. incarichi di consulenza: per ciascuno degli esercizi 2021, 2022 e 2023 le APSP possono affidare nuovi incarichi per un importo complessivo su ciascun esercizio del bilancio (corrispettivo totale lordo) non superiore al 35% delle corrispondenti spese riferite al valore medio degli esercizi 2008 e 2009.
5. operazioni di indebitamento: le APSP sono soggette alla disciplina provinciale che regola il ricorso ad operazioni di indebitamento e alle attività di monitoraggio e coordinamento provinciale, adottate ai sensi dell'art. 31, comma 8 della L.P. 7/79, regolamentata con deliberazione provinciale 2450/2016.
6. efficientamento strutturale;
7. trasmissione dati di bilancio e di gestione alla Provincia entro il 30 settembre di ogni anno.

**Certificazione centro di costo RSA di cui alla Delibera della Giunta Provinciale n. 498 del 26 marzo 2021**

Con delibera n. 498 del 26 marzo 2021 la Giunta Provinciale ha disciplinato l'approvazione dei criteri e delle modalità di concessione dei contributi straordinari a sostegno degli enti gestori di RSA ai sensi dell'art. 31 bis della legge provinciale 13 maggio 2020, n. 3 per l'anno 2020. I criteri per l'attribuzione del contributo prevedono:

- la certificazione delle giornate convenzionate con APSS non coperte nel periodo 1° marzo - 31 dicembre 2020, confermando anche quelle indicate nella tabella allegata alla nota del Servizio Politiche sanitarie e per la non autosufficienza del 5 marzo 2021, prot. n. 181774;
- numero e la data del provvedimento di approvazione del bilancio 2020;
- il dato di chiusura del bilancio 2020 riferito al centro di costo RSA. Il centro di costo RSA comprende anche i posti letto privati;
- in allegato alla domanda deve essere trasmesso l'estratto della relazione dell'organo di revisione che certifica il dato di chiusura del centro di costo RSA.

Premesso quanto sopra e rimandando alla parte introduttiva della nota integrativa si rileva che le giornate convenzionate con APSS non coperte nel periodo 1° marzo - 31 dicembre 2020 ammontano a 1.860.

Si rileva altresì che il centro di costo RSA contabilizza una perdita per l'esercizio 2020 pari a Euro -47.655,01 come evidenziato dalla sintesi del conto economico riclassificato per centri di attività riportato nell' allegato A in calce alla presente relazione.

\*\*\*\*\*

**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 31.12.2020.** Esprime pertanto **parere favorevole** all'approvazione dello stesso così come predisposto dal Consiglio di amministrazione.

In fede

Primiero San Martino di Castrozza, Lì 28 aprile 2021

L'organo di revisione

dott. Bruno Scalet

## ALLEGATO A

## 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

## Conto Economico per Centro Attività dal 01/01/2020 al 31/12/2020

Piano dei conti	R.S.A. 01-00-00-00	CASA DI SOGGIORNO 02-00-00-00	CENTRO SERVIZI 03-00-00-00	ALLOGGI 04-00-00-00	CENTRO DIURNO 05-00-00-00	LAVANDERIA ESTERNI 07-00-00-00	CAMERA MORTUARIA 08-00-00-00	SERVIZI PER ESTERNI 10-00-00-00	Totale Conto
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	3.851.833,76	111.517,43	30.327,94	24.215,63	23.901,30	889,80	964,74	1.727,13	4.045.377,73
I) RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI	3.322.723,41	89.134,40	29.759,94	15.576,00	23.894,50	889,80	964,74	1.727,13	3.484.669,92
V) ALTRI RICAVI E PROVENTI	529.110,35	22.383,03	568,00	8.639,63	6,80	0,00	0,00	0,00	560.707,81
B) COSTO DELLA PRODUZIONE	-3.896.935,33	-101.081,58	-35.863,19	-23.431,24	-5.760,73	0,00	-954,12	-582,42	4.064.608,61
I) CONSUMO DI BENI E MATERIALI	-165.880,34	-5.297,37	-59,80	-5.239,03	0,00	0,00	0,00	0,00	176.476,54
ACQUISTI	-161.728,59	-5.267,55	-59,80	-7.367,65	0,00	0,00	0,00	0,00	174.423,59
ACQ MATERIE PRIME, DI CONSUMO E MERCI	-161.728,59	-5.267,55	-59,80	-7.367,65	0,00	0,00	0,00	0,00	174.423,59
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-4.151,75	-29,82	0,00	2.128,62	0,00	0,00	0,00	0,00	2.052,95
II) SERVIZI	-1.082.937,13	-61.617,16	-24.048,00	-10.020,26	-649,19	0,00	-954,12	-582,42	1.180.808,28
III) GODIMENTO BENI DI TERZI	-1.670,60	-109,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.780,46
IV) COSTO PER IL PERSONALE	-2.401.959,24	-19.856,46	-11.755,39	-5.579,91	-5.111,54	0,00	0,00	0,00	2.444.262,54
V) AMMORTAMENTI	-183.925,44	-12.230,78	0,00	-1.265,05	0,00	0,00	0,00	0,00	197.421,27
AMMORTAMENTO IMMOBIL. IMMATERIALI	-2.495,82	-165,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.661,47
AMMORTAMENTO IMMOBIL. MATERIALI	-181.429,62	-12.065,13	0,00	-1.265,05	0,00	0,00	0,00	0,00	194.759,80
VI) ACCANTONAMENTI	-21.330,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.330,00
ACCANTONAMENTI PER RISCHI	-21.330,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.330,00
VII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-39.232,58	-1.969,95	0,00	-1.326,99	0,00	0,00	0,00	0,00	42.529,52
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	-45.101,57	10.435,85	-5.535,25	784,39	18.140,57	889,80	10,62	1.144,71	-19.230,88
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI									
I) PROVENTI FINANZIARI	676,81	44,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	721,31
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)	676,81	44,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	721,31
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	-44.424,76	10.480,35	-5.535,25	784,39	18.140,57	889,80	10,62	1.144,71	-18.509,57
D) IMPOSTE SUL REDDITO	-3.230,25	-212,41	0,00	-224,70	0,00	0,00	-1,27	-137,37	-3.806,00
TOTALE UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO	-47.655,01	10.267,94	-5.535,25	559,69	18.140,57	889,80	9,35	1.007,34	-22.315,57