

A.P.S.P. "Città di Riva"
38066 Riva del Garda (TN)

Relazione dell'Organo di Revisione al bilancio chiuso al 31 dicembre 2021

Al Consiglio di Amministrazione dell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Città di Riva".

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Ho preso in esame il bilancio dell'esercizio 2021, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, analizzandone i dettagli esplicativi e i prospetti allegati, svolgendo sul Bilancio, in base a tutta la documentazione prodotta, gli accertamenti e i controlli previsti dal Decreto del Presidente della Regione 13 aprile 2006, n.4/L e ss. mm., adottando una metodologia di controllo a campione delle rilevazioni contabili dei fatti amministrativi. A conclusione dell'esame, in merito al contenuto del bilancio di esercizio e alla sua corrispondenza con i fatti amministrativi contabilizzati nel corso dell'esercizio, ritengo di poter affermare quanto segue.

A mio giudizio, il bilancio di esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda al 31 dicembre 2021, nonché del risultato economico per l'esercizio chiuso alla medesima data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione "Responsabilità del Revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio" della presente relazione.

Sono indipendente rispetto all'Ente in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili, ai sensi dell'ordinamento italiano, alla revisione contabile del bilancio. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il mio giudizio.

Responsabilità degli Amministratori e del Revisore per il bilancio di esercizio

L'organo amministrativo è responsabile della redazione del bilancio di esercizio, affinché fornisca una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'ente, nonché del risultato economico dell'esercizio, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione 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. Lo schema dello Stato Patrimoniale unitamente al Conto Economico è stato predisposto dal Consiglio di amministrazione conformemente alle richieste della delibera della Giunta Regionale n. 377 del 15/12/2006 e la Nota Integrativa è stata redatta ai sensi dell'articolo 13 D.P. Reg. 4/L del 2006 e, conformemente al regolamento regionale, riporta le motivazioni degli scostamenti più significativi rispetto al *budget*.

Responsabilità del Revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I miei obiettivi sono 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, nonché 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 può mai essere tale da garantire che lo svolgimento della revisione contabile, in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, possa sempre individuare un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali, tali errori sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che gli stessi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile, svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale e mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata dell'attività.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Relazione sull'andamento della gestione

L'organo amministrativo è responsabile della predisposizione della "Relazione sull'andamento della gestione" al 31 dicembre 2021, della coerenza di tale relazione con il

bilancio d'esercizio alla medesima data, nonché della conformità di tale documento alle norme di legge.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della A.P.S.P.

Relazione sull'attività di vigilanza

Dalla data di affidamento dell'incarico (gennaio 2022):

- a) ho vigilato sull'osservanza della legge, nonché sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
 - b) ho constatato il rispetto delle norme di legge che disciplinano il funzionamento dell'Organo amministrativo e la conformità alla legge di quanto deliberato;
 - c) ho ottenuto dall'Organo amministrativo le necessarie informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione; in proposito posso ragionevolmente affermare che le azioni deliberate e attuate sono conformi alla legge e non risultano manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse, ovvero ancora tali da compromettere l'integrità del patrimonio aziendale;
 - d) ho approfondito la conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo dell'Azienda e in ordine alle misure adottate dall'organo amministrativo per fronteggiare la situazione emergenziale derivante dalla pandemia di Covid-19 (nonché i riflessi derivanti dalla guerra in Ucraina), anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili della funzione organizzativa; a tal riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire;
 - e) ho approfondito la conoscenza e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo-contabile dell'Azienda, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo, al fine di verificare se fosse tale da consentire una rappresentazione veritiera e corretta in bilancio dei fatti della gestione; in tale contesto, ho operato chiedendo e ottenendo ogni necessaria informazione dai responsabili delle rispettive funzioni, eseguendo quindi ogni verifica ritenuta necessaria mediante l'esame diretto dei documenti aziendali; a tal riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.
- Nel corso dell'attività di vigilanza svolta non sono state rilevate omissioni e/o fatti censurabili, o comunque fatti significativi tali da richiedere segnalazione o menzione nella presente relazione.

Altre attestazioni

Contributo straordinario di cui all'art. 31 bis della legge provinciale 13 maggio 2020, n. 3 (misure straordinarie a sostegno delle residenze sanitarie assistenziali (...)) in considerazione

del prolungato periodo di crisi economico-finanziaria, aggravata dall'emergenza epidemiologica COVID-19)

Con riferimento alla 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 2021**, ho verificato la correttezza e la ragionevolezza dei criteri e della modalità di calcolo degli accantonamenti per rischi e oneri effettuati nell'esercizio, come indicati nella nota integrativa.

Ho altresì verificato il rispetto da parte dell'Ente delle indicazioni contenute nelle Direttive emanate dalla Provincia Autonoma di Trento.

Riva del Garda, 29 aprile 2022

Il Revisore dei Conti

Marcello Malossini

