

A.P.S.P. MARGHERITA GRAZIOLI

SEDE LEGALE: Fr. Povo – Via della Resistenza n. 63

38123 TRENTO

Iscrizione Registro provinciale APSP N° PAT072008GRA

COD. FISC. E P. IVA n. 00358520239

* * * * *

RELAZIONE DELREVISORE AL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2024

predisposta ai sensi dell'art.23 D.P.Reg. 13.04.2006 n.4/L e dell'art.15 dello Statuto

Al Consiglio di amministrazione della A.P.S.P. Margherita Grazioli

Premessa

Il sottoscritto revisore è stato nominato dal Consiglio di amministrazione per il triennio 2024-2026 con verbale di deliberazione nr.32 di data 22 agosto 2024 ed è entrato in carica a seguito della formalizzazione del contratto d'opera a far data dal 27 agosto 2024.

La presente relazione viene predisposta ai sensi dell'art.23 del D.P.Reg. 13 aprile 2006 n.4/L (il "Decreto"), richiamato dall'art.18 dello Statuto della A.P.S.P., il quale prevede che l'organo di revisione collabori con gli organi delle APSP esercitando la vigilanza sulla regolarità finanziaria e contabile degli atti adottati ed attestando la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze della gestione in apposita relazione, nella quale è chiamato anche ad esprimere rilievi e proposte tendenti al conseguimento di una maggiore efficienza, efficacia ed economicità della gestione.

Attività di vigilanza

Così come consentito dall'articolo 23 del Decreto, ho regolarmente partecipato alle adunanze del Consiglio di amministrazione, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie e legislative che ne disciplinano il funzionamento, ed in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilevato violazioni della legge o dello Statuto, né operazioni atipiche o inusuali, manifestamente

imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interessi o tali da compromettere l'integrità del patrimonio dell'Ente.

Ho svolto verifiche periodiche durante le quali, con la collaborazione della Direttrice, della responsabile della funzione amministrativa e di altre responsabili di funzione coinvolte, ho effettuato controlli sulla regolarità finanziaria e contabile degli atti adottati dagli organi dell'Ente, ponendo particolare attenzione anche ai report trimestrali predisposti per la verifica del generale andamento della gestione e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento, nonché sull'affidabilità del sistema amministrativo-contabile a rappresentare correttamente i fatti di gestione e, a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.

Corrispondenza del Bilancio alle risultanze della gestione

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2024, sottoposto all'approvazione del Consiglio di amministrazione, è stato redatto dalla Direttrice in conformità a quanto disposto dal Capo III del Decreto ed è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario, dalla nota integrativa e dalla relazione sull'andamento della gestione.

Con riferimento a tale bilancio consuntivo, do prioritariamente atto di aver regolarmente provveduto ad effettuare i controlli periodici sulla contabilità e di aver provveduto a verificare la rispondenza delle principali voci contenute nel bilancio alle risultanze delle scritture contabili e agli accertamenti eseguiti, nonché di aver provveduto a verificare il raffronto con il bilancio consuntivo dell'esercizio precedente.

La Direttrice della A.P.S.P. Margherita Grazioli è responsabile della redazione del bilancio d'esercizio, che deve essere redatto con chiarezza e deve rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'azienda e il risultato economico dell'esercizio.

All'Organo di Revisione è demandata la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione della A.P.S.P. e l'attestazione della corrispondenza del bilancio di esercizio alle risultanze della gestione.

A partire dalla mia entrata in carica, avvenuta il 27 agosto 2024, ho svolto le opportune verifiche di periodo e, in data 28 aprile 2025, ho provveduto agli ultimi controlli sulle poste del bilancio chiuso al 31 dicembre 2024.

Il mio esame è stato condotto sulla base di verifiche a campione degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché sulla valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate.

Nella redazione del bilancio sono stati osservati i principi generali previsti dall'art. 2423-bis del codice civile, con particolare riferimento al principio della prudenza e della competenza economica, e la valutazione delle voci dello stato patrimoniale è avvenuta applicando i criteri di cui all'articolo 2426 del Codice civile, con le deroghe previste dall'articolo 28 del Decreto.

Come indicato in nota integrativa, l'analisi degli scostamenti rispetto al budget, richiesta dall'art.13 del D.P.Reg. 13 aprile 2006 n.4/L, è riportata nella Relazione sull'andamento della gestione anziché in nota integrativa, come previsto dalla norma.

Al termine dell'attività di verifica espletata, sulla base delle verifiche a campione effettuate, attesto che, a mio giudizio, il bilancio presentato al Consiglio di amministrazione per l'approvazione corrisponde alle risultanze della gestione e, pertanto, esprimo parere favorevole in ordine all'approvazione dello stesso così come predisposto dalla Direttrice.

Proposte ai sensi dell'art.23 co.3 del decreto 13 aprile 2006 n.4/L

Con riferimento ad eventuali proposte tendenti al conseguimento di una maggiore efficienza, efficacia ed economicità della gestione, l'organo di revisione valuta favorevolmente il processo di analisi e riesame della struttura organizzativa che il Consiglio di amministrazione intende avviare, anche con il supporto di un consulente esterno, al fine di migliorare l'efficienza dell'operatività aziendale, con particolare riferimento ai parametri normativi esistenti.

Monitoraggio del rispetto delle direttive triennali impartite dalla Provincia Autonoma di Trento

Con deliberazione del 22 dicembre 2020 n. 2187, la Giunta Provinciale ha approvato le *“Direttive triennali 2021-2023 alle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona (APSP) che gestiscono le 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”, prorogate fino al 30/06/2024 con deliberazione della n. 2448 del 21 dicembre 2023 e ulteriormente prorogate fino al 31/12/2024 con deliberazione della n. 972 del 28 giugno 2024. Fermo restando la responsabilità degli amministratori della A.P.S.P. in ordine al rispetto delle direttive, le stesse demandano all'organo di revisione il monitoraggio. A tal fine, si attesta che il Consiglio di amministrazione ha intrapreso le azioni necessarie per il rispetto delle direttive triennali, delle quali viene data adeguata illustrazione nella Relazione sull'andamento della gestione e che, per quanto ivi riportato e per quanto emerso dall'attività di vigilanza svolta dall'organo di revisione, non ho osservazioni particolari da riferire.

Trento, 28.04.2025.

Il revisore

dott. Stefano Tomazzoni

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Stefano Tomazzoni', written in a cursive style.