

MIRELLA SERAFINI

DOTTORE COMMERCIALISTA

REVISORE LEGALE

VIA NAZIONALE 16/8

39044 LAGHETTI DI EGNA (BZ)

TEL. 346/711265

MIRELLA.SERAFINI@AULCE.IT

MIRELLA.SERAFINI@PEC.ODCTRENTO.IT

CF. SRFMLL 72E66 A703M

P.IVA 02242340210

Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, come disposto dal Decreto del Presidente della Regione n. 4/L del 13/04/2006

Al Consiglio di Amministrazione dell'A.P.S.P. "A. Collini"

Relazione sul bilancio d'esercizio

Ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della A.P.S.P. "A. Collini" che, in base a quanto disposto dall'art. 10 del DPGR n. 4/L, è costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2015, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data, dalla nota integrativa, dalla relazione sulla gestione e dall'analisi degli scostamenti di cui 13, lett. C D.P.Reg 4/L 2006.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Responsabilità del revisore

È mia la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale. Ho svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. n. 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'Azienda che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione legale comprende altresì la valutazione

MIRELLA SERAFINI

DOTTORE COMMERCIALISTA

REVISORE LEGALE

VIA NAZIONALE 16/8

39044 LAGHETTI DI EGNA (BZ)

TEL. 346/711265

MIRELLA.SERAFINI@AULCE.IT

MIRELLA.SERAFINI@PFC.OIK.TRENTO.IT

CF. SRF MLL 72EGG A703M

P.IVA 02242340210

dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Giudizio

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della A.P.S.P. "A. Collini" al 31 dicembre 2015 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Monitoraggio piano di miglioramento di cui alla deliberazione della Giunta Provinciale n. 1348 del 1/07/2013.

Il revisore rileva che le azioni adottate dall'amministrazione nel corso del 2015 non hanno consentito il raggiungimento degli obiettivi previsti dal piano di miglioramento adottato con delibera del Consiglio di Amministrazione in data 19 agosto 2013.

Le cause che non hanno permesso di raggiungere gli obiettivi fissati sono state analizzate e annotate nella relazione al budget per l'anno 2016 del 21/12/2015 di cui qui si riporta uno stralcio "Le azioni di ottimizzazione/efficientamento gestionale attuate in questi anni, in attuazione al suddetto Piano di miglioramento 2013 – 2015, non sono risultate comunque sufficienti ad assicurare per il Budget 2016 il perfetto equilibrio dei costi e ricavi. Infatti il budget chiude, con un risultato negativo con i valori di seguito illustrati:

Valore della produzione	Euro 3.398.073,01
Costo della produzione	Euro 3.429.523,16
Risultato della gestione finanziaria	Euro - 1.500,00
Risultato della gestione straordinaria	Euro 00,00
Imposte sul reddito	Euro 1.000,00
Perdita di esercizio	Euro - 33.950,15

Tale risultato negativo deriva principalmente dalle seguenti cause, analiticamente esposte nei successivi punti:

- limite all'aumento della retta alberghiera imposto dalle succitate direttive;
- finanziamento parziale dei posti letto del nucleo demenze;
- copertura parziale dei posti letto di RSA accreditati ma non negoziati;
- riconoscimento parziale dei costi relativi al servizio di fisioterapia per esterni;
- impossibilità di prevedere l'impiego di risorse attinte dal conto patrimoniale del "Fondo integrazione rette";
- mancanza di un fondo mutualistico a copertura di costi relativi alle assenze per maternità e malattie lunghe

MIRELLA SERAFINI

DOTTORE COMMERCIALISTA

REVISORE LEGALE

VIA NAZIONALE 16/8

39044 LAGHETTI DI EGNA (BZ)

TEL. 346/711263

MIRELLASERAFINI@ALICE.IT

MIRELLASERAFINI@PEC.OIDTRENTO.IT

CF. SRF MLL 72E66 A703M

P.IVA 02242340210

Le cause sopra evidenziate, riguardanti il budget 2016, valgono anche per rappresentare il mancato raggiungimento degli obiettivi per l'esercizio 2015.

Laghetti di Egna, 28 aprile 2016

Il Revisore unico

Mirella Serafini