



## VERIFICA DEL REVISORE

### VERBALE N. 5/2019

In data 27 dicembre 2019 ad ore 14.30, presso la sede in Via Cesare Battisti n. 6 in Borgo Chiese (Tn), a seguito della nomina in qualità di Revisore addetto al controllo contabile, avvenuta con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 16 di data 27 aprile 2017, il sottoscritto Christian Sartori ha svolto presso la Rosa dei Venti A.P.S.P. la verifica dei seguenti elementi.

*Oggetto: Valutazione su proposta di BUDGET 2020.*

#### *Premesso*

- *che l'articolo 6 del Regolamento in materia di contabilità (D.P.REG 13 aprile 2006, n. 4/L.) prevede che entro il 31 dicembre di ogni anno il consiglio di amministrazione deliberi il budget, inteso quale strumento di programmazione e controllo dell'attività delle aziende che esprime analiticamente il risultato economico per il successivo anno solare;*

*Il sottoscritto dott. Christian Sartori in qualità di Revisore della A.P.S.P. "Rosa dei Venti" di Borgo Chiese (Tn):*

- *Vista la proposta di deliberazione inserita all'ordine del giorno del consiglio di amministrazione convocato per il giorno 30 dicembre 2019 ad ore 18.30 relativa all'esame ed approvazione del Budget per l'anno 2020;*
- *Visto il disposto dell'articolo 40 della Legge Regionale 21 settembre 2005, n. 7;*
- *Visto il Regolamento di esecuzione concernente la contabilità delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona ai sensi del Titolo 3° della L.R. 21.09.2005 n. 7 approvato con D.P.REG 13 aprile 2006, n. 4/L;*
- *Visto il Regolamento per il riordino delle IPAB ai sensi dell'articolo 54 della L.R. 21.09.2005 n. 7 approvato con D.P.REG 13 aprile 2006, n. 3/L;*

- *Vista la deliberazione della Giunta Regionale n. 377 di data 15 dicembre 2006 con la quale si provvede a definire i tempi di applicazione alle A.P.S.P. del sistema di contabilità e si approvano i relativi modelli contabili;*
- *Vista la deliberazione della Giunta Provinciale di Trento n. 2537 di data 29 dicembre 2016 relativa alle direttive triennali 2017-2019 alle A.P.S.P. per il conseguimento degli obiettivi previsti all'art. 79 dello Statuto e per la razionalizzazione e qualificazione delle spese, da ultimo prorogate fino al 30 giugno 2020 dalla deliberazione della Giunta Provinciale di Trento n. 2171 di data 20 dicembre 2019;*
- *Vista la deliberazione della Giunta Provinciale di Trento n. 2.175 di data 20 dicembre 2019, relativa alle direttive per l'assistenza agli ospiti R.S.A. e finanziamento della spesa per l'anno 2020;*
- *Esaminati i prospetti relativi allo schema di BUDGET ed agli allegati richiesti dalla normativa contabile e dalle indicazioni del Dirigente del Servizio per le Politiche Sociali si riporta quanto segue:*

Spesa personale e quota costi generali (€ 76,42*65*366)	Euro	1.818.031,80
<b>Totale finanziamento A.P.S.S.</b>	<b>Euro</b>	<b>1.818.031,80</b>

- *Verificato come nell'ambito delle tariffe applicate risultino ricompresi trasferimenti per ausili per incontinenza per Euro 484,46 annui per posto letto per un totale di Euro 28.000,00;*
- *Verificato come nell'ambito delle tariffe applicate risultino ricompresi trasferimenti per farmaci per Euro 456,25 annui per posto letto per un totale di Euro 29.656,25;*
- *Verificato come nell'ambito delle tariffe applicate risultino ricompresi trasferimenti per materiale sanitario per Euro 351,22 annui per posto letto per un totale di Euro 22.829,30;*
- *Verificato come nell'ambito delle tariffe applicate risultino ricompresi trasferimenti per personale medico per Euro 659,30 annui per posto letto per un totale di Euro 42.789,50;*

- *Preso atto che presso la A.P.S.P. è stata siglata la convenzione per il servizio di Centro Diurno con l'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari che prevede il rimborso di Euro 210.674,35 a fronte di 14 utenti;*
- *Viste le entrate derivanti dal servizio di preparazione e confezionamento pasti a domicilio per conto della Comunità delle Giudicarie valutate per n. 9 pasti giornalieri con una previsione di entrata di Euro 40.992,00 (2019 = Euro 40.880,00). Il rimborso del costo pasto, comprensivo del trasporto è pari ad Euro 11,20 (2019 = Euro 11,20);*
- *Accertata la dimostrazione della retta di residenzialità sulla base di 28.182 presenze, calcolate sul pieno utilizzo di n. 77 posti letto dei n. 77 posti letto presenti e nell'ammontare giornaliero di Euro 42,50 (2019 = Euro 41,50) con l'aumento della tariffa del 2,41% rispetto all'esercizio 2019 e con il rispetto del limite imposto dalle Direttive PAT per il 2020;*
- *Verificata la previsione di entrate derivante dal supplemento stanza singola invariato per Euro 5,30 giorno;*
- *Verificata la previsione d'entrata relativa alle prestazioni assistenziali in favore degli ospiti autosufficienti per Euro 24.660,00;*
- *Preso atto della retta in caso di assenza stabilita in Euro 31,48 (2019 = 30,51) proporzionale ai costi della retta alberghiera, detratti gli oneri di lavanderia e cucina;*
- *Vista la stima della previsione di entrate derivanti dal rimborso spese da parte della A.P.S.S. per il centro prelievi, pari ad Euro 8.500,00;*
- *Vista l'allocazione a bilancio dei ricavi per fisioterapia in convenzione per Euro 102.594,51;*
- *Visti i proventi finanziari per Euro 1.500,00 (2019 = Euro 1.500,00);*

*Preso atto della dotazione organica di personale prevista per l'esercizio 2020 e della spesa conseguente per Euro 2.389.208,78 (2019 = 2.353.826,60) compreso il personale convenzionato;*

Verificata l'avvenuta predisposizione del Budget annuale per l'anno 2020, in base a criteri economici, giusto l'articolo 6 del Regolamento approvato dalla Giunta Regionale con delibera n. 132/2006;

Verificato che il Budget 2020 è stato predisposto in base allo schema approvato dalla delibera della Giunta regionale Trentino Alto Adige n. 377 di data 15.12.2006;

Verificato che il Budget 2020 rispetta le Direttive triennali 2017-2019, da ultimo prorogate al 30 giugno 2020 con delibera PAT n. 2.171 del 20/12/2019, in ordine al contenimento delle spese per l'affidamento di incarichi di consulenza e collaborazione non indispensabili per l'attività istituzionale dell'ente (riduzione del 50% rispetto alle spese sostenute nel triennio 2013-2014-2015);

Preso atto che il Budget 2020 prevede un risultato economico a pareggio, a fronte di un risultato della gestione ordinaria positivo per Euro 2.500,00, di un risultato della gestione finanziaria positivo per Euro 1.500,00, di un risultato della gestione straordinaria pari a zero, di un onere per imposte stimato in Euro 4.000,00 per sola Ires su fabbricati, come risulta dalla seguente tabella:

<b>BUDGET ECONOMICO 2020</b>			
<b><u>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</u></b>			
<b>I) RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI</b>			
010	R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO	€	3.157.796,50
020	SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€	286.754,11
<b>IV) INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>			
010	INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	€	-
<b>V) ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>			
010	CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	€	187.739,10
020	ALTRI RICAVI E PROVENTI	€	287.817,07
030	RENDITE PATRIMONIALI	€	-
<b>(A) TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		<b>€</b>	<b>3.920.106,78</b>
<b><u>B) COSTO DELLA PRODUZIONE</u></b>			
<b>I) CONSUMO DI BENI E MATERIALI</b>			
010	ACQUISTI	€	160.985,55
020	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	€	-
<b>II) SERVIZI</b>			
010	PRESTAZIONE SERVIZI DI ASSISTENZA ALLA PERSONA	€	215.047,70
020	SERVIZI APPALTATI	€	721.205,00
030	MANUTENZIONI	€	96.621,57

	040	UTENZE	€	113.636,10
	050	CONSULENZE E COLLABORAZIONI	€	9.500,00
	060	ORGANI ISTITUZIONALI	€	26.962,37
	070	SERVIZI DIVERSI	€	21.671,08
<b>III)</b>		<b>GODIMENTO BENI DI TERZI</b>		
	010	GODIMENTO BENI DI TERZI	€	-
<b>IV)</b>		<b>COSTO PER IL PERSONALE</b>		
	010	SALARI E STIPENDI	€	1.782.389,56
	020	ONERI SOCIALI	€	491.348,25
	030	TFR	€	97.470,98
	040	ALTRI COSTI	€	18.000,00
<b>V)</b>		<b>AMMORTAMENTI</b>		
	010	AMMORTAMENTI	€	140.000,00
<b>VI)</b>		<b>ACCANTONAMENTI</b>		
	010	SVALUTAZIONE DEI CREDITI	€	-
	020	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	€	-
<b>VII)</b>		<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>		
	010	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€	22.768,63
<b>B) TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			<b>€</b>	<b>3.917.606,79</b>
<b>X) RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B=X)</b>			<b>-€</b>	<b>2.500,00</b>
<b>C) <u>PROVENTI FINANZIARI</u></b>				
<b>I)</b>		<b>PROVENTI FINANZIARI</b>		
	010	PROVENTI FINANZIARI	€	1.500,00
<b>II)</b>		<b>INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI</b>		
	010	INTERESSI PASSIVI	€	-
	020	ALTRI ONERI FINANZIARI	€	-
<b>C) RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA</b>			<b>€</b>	<b>1.500,00</b>
<b>D) <u>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</u></b>				
<b>I)</b>		<b>PROVENTI STRAORDINARI</b>		
	010	PROVENTI STRAORDINARI	€	-
<b>II)</b>		<b>ONERI STRAORDINARI</b>		
	010	ONERI STRAORDINARI	€	-
<b>D) RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA</b>			<b>€</b>	<b>0,00</b>
<b>Y) RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (X+C+D=Y)</b>			<b>€</b>	<b>4.000,00</b>
<b>E) <u>IMPOSTE SUL REDDITO</u></b>				
<b>I)</b>		<b>IMPOSTE SUL REDDITO</b>		
	010	IMPOSTE SUL REDDITO	€	4.000,00
<b>E) TOTALE IMPOSTE</b>			<b>€</b>	<b>4.000,00</b>
<b>UTILE o PERDITA D'ESERCIZIO (Y-E)</b>			<b>€</b>	<b>0,00</b>

Si prende atto che la retta alberghiera risulta AUMENTATA in rapporto all'esercizio precedente di Euro 1,00, in percentuale pari ad un aumento del 2,41%;

Si conferma che il Budget 2020 proposto risulta redatto in conformità al dettato delle norme di contabilità attualmente in vigore per le A.P.S.P., alle indicazioni della Provincia Autonoma di Trento e può essere considerato in linea e coerente con le precedenti annualità.

*Borgo Chiese, 27 dicembre 2019.*

La redazione del parere si conclude ad ore 17.45.

Il Revisore

Dott. Christian Sartori

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'CS', written over the printed name 'Dott. Christian Sartori'.