

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

“ROSA DEI VENTI”

Via C. Battisti, 6 – Borgo Chiese (Tn)

**RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI ALLA PROPOSTA DI
BUDGET ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE PER
L'ESERCIZIO 2021**

Il sottoscritto dott. Fabiano Paoli, a seguito della nomina in qualità di Revisore addetto al controllo contabile, avvenuta con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 20 di data 23 giugno 2020, ha preso visione in data odierna del Budget economico di previsione per l'esercizio 2021.

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 per l'esercizio successivo, inteso quale strumento di programmazione e controllo dell'attività dell'Azienda, che esprime analiticamente il risultato economico per il successivo anno solare;
- che l'articolo 4 del Regolamento in materia di contabilità delle A.P.S.P. (D.P.REG. 13 aprile 2006, n. 4/L) prevede la redazione del Bilancio Pluriennale (non inferiore ai tre anni e non superiore alla durata del mandato del C.d.A.) da aggiornarsi annualmente in occasione della presentazione del Budget al cui schema si adegua;

visti

- la proposta di deliberazione inserita all'ordine del giorno del Consiglio di Amministrazione convocato per il giorno 30 dicembre 2020 ad ore 18.30 relativa all'esame ed approvazione del Budget per l'anno 2021;
- il disposto dell'articolo 40 della Legge Regionale 21 settembre 2005, n. 7;
- 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;



ROSA DEI VENTI A.P.S.P.
30/12/2020 - 11.54
BORGO CHIESE
02.04 COLLEGIO DEI REVISORI

ROSA DEI VENTI A.P.S.P.
Protocollo N°: 00003082/00 rif. CBA/66165
Data Movimento: 30/12/2020 - 11.54

- 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;
- 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;
- la deliberazione della Giunta Provinciale di Trento n. 2187 di data 22 dicembre 2020 relativa alle direttive triennali 2021-2023 alle A.P.S.P. per il conseguimento degli obiettivi previsti all'art. 79 dello Statuto e per la razionalizzazione e qualificazione delle spese;
- la deliberazione della Giunta Provinciale di Trento n. 2265 di data 22 dicembre 2020, relativa alle direttive per l'assistenza agli ospiti R.S.A. e finanziamento della spesa per l'anno 2021;
- il Regolamento di contabilità dell'A.P.S.P. Rosa dei Venti, approvato con deliberazione del C.d.A. del 25 luglio 2017;

esaminati

- i prospetti relativi allo schema di Budget e al Bilancio Pluriennale;
- gli allegati richiesti dalla normativa, in particolare i prospetti dimostrativi relativi al costo del personale e alla determinazione delle rette di residenzialità sanitaria-assistenziale e alberghiera per l'anno 2021, di seguito riassunti:

Costo del personale		
Preventivo 2020	Pre-consuntivo 2020	Preventivo 2021
€ 2.389.208,78	€ 2.464.066,35	€ 2.432.703,47

Finanziamento A.P.S.S.			
Posti letto convenzionati	Tariffa giornaliera (*)	Giorni	Totale finanziamento A.P.S.S.
65	€ 76,42	365	€ 1.813.064,50

(*) Deliberazione G.P. n. 2265 del 22/12/2020

Determinazione retta alberghiera			
Importo da coprire con retta alberghiera	Numero ospiti previsti	Giorni	Retta alberghiera giornaliera
€ 1.161.430,00	74	365	€ 43,00

rinvenuto che nel Budget 2021 sono allocate altresì le seguenti voci di ricavo

- Euro 250.244,80 (anno 2020 Euro 210.674,35) quale rimborso relativo alla convenzione per il servizio di Centro Diurno con l'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari;
- Euro 49.275,00 (anno 2020 Euro 40.992,00) quali entrate derivanti dal servizio di preparazione e confezionamento pasti a domicilio per conto della Comunità delle Giudicarie, valutati per n. 12 pasti giornalieri ad Euro 11,25 cadauno (2020 = Euro 11,20);
- Euro 36.755,50 derivanti dal supplemento stanza singola per Euro 5,30 giorno (importo invariato rispetto all'anno precedente);
- Euro 13.665,00 (anno 2020 Euro 24.660,00) relativi alle prestazioni assistenziali in favore degli ospiti autosufficienti;
- Euro 8.500,00 (importo invariato rispetto alla previsione 2020) derivanti dal rimborso spese da parte della A.P.S.S. per il centro prelievi;
- Euro 58.266,90 (anno 2020 Euro 102.594,51) quali ricavi derivanti dal servizio di fisioterapia in convenzione;
- Euro 1.500,00 (importo invariato rispetto alla previsione 2020) a titolo di proventi finanziari;

verificati

- l'avvenuta predisposizione del Budget annuale per l'anno 2021 in base a criteri economici, giusto l'articolo 6 del Regolamento approvato dalla Giunta Regionale con delibera n. 132/2006;
- il rispetto nella stesura del Budget 2021 dello schema approvato dalla delibera della Giunta regionale Trentino Alto Adige n. 377 di data 15 dicembre 2006;
- il rispetto, nella redazione del Budget, delle Direttive triennali 2021-2023, in ordine al contenimento delle spese per l'affidamento di incarichi di consulenza e collaborazione non indispensabili per l'attività istituzionale dell'ente;

preso atto

- che il Budget 2021 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:

BUDGET ECONOMICO 2020		
<u>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</u>		
I) RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI		
010	R.S.A. – CASA DI SOGGIORNO	€ 3.110.200,55
020	SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€ 300.319,80
IV) INCREMENTI DI IMMOB- PER LAVORI INTERNI		
010	INCREMENTO IMMOB. PER LAVORI INTERNI	€ 0,00
V) ALTRI RICAVI E PROVENTI		
010	CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	€ 190.498,02
020	ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 295.286,60
030	RENDITE PATRIMONIALI	€ 0,00
(A) TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		€ 3.896.304,98
<u>B) COSTO DELLA PRODUZIONE</u>		
I) CONSUMO DI BENI E MATERIALI		
010	ACQUISTI	€ 153.985,55
020	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	€ 0,00
II) SERVIZI		
010	PRESTAZIONE SERVIZI DI ASSISTENZA ALLA PERSONA	€ 177.026,50
020	SERVIZI APPALTATI	€ 696.565,80
030	MANUTENZIONI	€ 91.621,57
040	UTENZE	€ 115.500,00
050	CONSULENZE E COLLABORAZIONI	€ 7.000,00
060	ORGANI ISTITUZIONALI	€ 26.962,37
070	SERVIZI DIVERSI	€ 26.671,08
III) GODIMENTO BENI DI TERZI		
010	GODIMENTO BENI DI TERZI	€ 2.000,00
IV) COSTO PER IL PERSONALE		
010	SALARI E STIPENDI	€ 1.824.181,00
020	ONERI SOCIALI	€ 497.417,87
030	TFR	€ 97.104,60
040	ALTRI COSTI	€ 14.000,00
V) AMMORTAMENTI		
010	AMMORTAMENTI	€ 140.000,00

VI) ACCANTONAMENTI		
010	SVALUTAZIONE DEI CREDITI	€ 0,00
020	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	€ 0,00
VII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE		
010	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 23.768,63
B) TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		€ 3.893.804,98
X) RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B=X)		
C) <u>PROVENTI FINANZIARI</u>		
I) <u>PROVENTI FINANZIARI</u>		
010	PROVENTI FINANZIARI	€ 1.500,00
II) <u>INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI</u>		
010	INTERESSI PASSIVI	€ 0,00
020	ALTRI ONERI FINANZIARI	€ 0,00
C) RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA		€ 1.500,00
D) <u>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</u>		
I) <u>PROVENTI STRAORDINARI</u>		
010	PROVENTI STRAORDINARI	€ 0,00
II) <u>ONERI STRAORDINARI</u>		
010	ONERI STRAORDINARI	€ 0,00
D) RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA		€ 0,00
Y) RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (X+C+D=Y)		€ 2.500,00
E) <u>IMPOSTE SUL REDDITO</u>		
I) <u>IMPOSTE SUL REDDITO</u>		
010	IMPOSTE SUL REDDITO	€ 4.000,00
E) TOTALE IMPOSTE		€ 4.000,00
UTILE o PERDITA D'ESERCIZIO (Y-E)		€ 0,00

- che la retta alberghiera risulta **umentata** in rapporto all'esercizio precedente di **Euro 0,50** (da Euro 42,50 ad Euro 43,00), in percentuale pari ad un aumento del **1,19%**;
- che non sussistono contenziosi in corso a carico dell'Azienda, né previsioni di rischi o perdite per i quali prevedere accantonamenti a Fondi rischi;
- che non sussistono crediti inesigibili relativamente ai quali effettuare accantonamenti a Fondo Svalutazione crediti;
- che l'Azienda non risulta aver prestato garanzie a terzi;

- che il Budget 2021 proposto risulta redatto in conformità al dettato delle norme di contabilità attualmente in vigore per le A.P.S.P., nonché alle indicazioni della Provincia Autonoma di Trento;
- che i criteri utilizzati nella formazione del Budget non si discostano da quelli utilizzati per gli esercizi precedenti e per la formazione dei bilanci consuntivi, ponendosi pertanto in un'ottica di continuità aziendale;
- che i costi e i ricavi risultano congrui, coerenti ed attendibili, anche alla luce degli effetti negativi prodotti sia in termini di riduzione dei ricavi (minori posti letto occupati, minori introiti da servizi collaterali) sia in termini di maggiori costi (personale e acquisti di materiale) dalla pandemia attualmente in corso dovuta al virus Covid-19;
- che anche le previsioni per gli esercizi 2022 e 2023, contenute nell'aggiornamento del Bilancio Pluriennale, risultano determinate sulla base di corretti principi contabili e risultano congrue, coerenti ed attendibili, nel rispetto del principio della prudenza;

preso atto di tutto quanto sopra riportato

il sottoscritto Revisore dei conti esprime un giudizio complessivo favorevole in merito al Budget per l'esercizio 2021 e al Bilancio Pluriennale 2021-2023.

Tione di Trento, 29 dicembre 2020

Il Revisore

Dott. Fabiano Paoli

