A.P.S.P.-"Piccolo Spedale"
Pieve Tesino
tel. 0461/594179-592612 – fax 0461/592034
e-mail: info@piccolospedale.it
PEC: apsp.pievetesino@pec.it

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI ANNO 2019

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE N. 20 D.D. 18.06.2020

IL DIRETTORE
Dott.ssa Armanda Denicolò

A.P.S.P. PIEVE TESINO (TN) "PICCOLO SPEDALE"

IL PRESIDENTE
Romina Orvieto

Relazione sul bilancio di esercizio

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della A.P.S.P. "Piccolo Spedale" chiuso al 31 dicembre 2019, costituito dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico, dal Rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla Nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2019, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Il risultato economico al 31 dicembre 2019 ammonta ad un utile di euro 21.836,25.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità alle norme di riferimento. La mia responsabilità è di seguito descritta nella presente relazione. Sono indipendente rispetto all'Azienda in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Responsabilità degli amministratori e del direttore per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori e il direttore 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 alla fine di redigere un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Responsabilità del revisore

Il mio obiettivo è 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, e 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 fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;

- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dal direttore, inclusa la relativa informativa;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- ho comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio
Ho svolto la verifica della relazione sulla gestione al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete agli amministratori e al direttore della A.P.S.P. "Piccolo Spedale" con il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2019.
A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della A.P.S.P. "Piccolo Spedale" al 31 dicembre 2019.

Monitoraggio del rispetto delle direttive triennali impartite dalla PAT
La PAT con delibera numero 2537 del 29 dicembre 2016 ha deliberato le direttive triennali 2017/2019 per le APSP integrate dalla Deliberazione n.215 d.d.10.02.2017, che gestiscono Residenze socio sanitarie per il conseguimento degli obblighi previsti dall'art. 79 dello Statuto e per la razionalizzazione e qualificazione delle spese. Nelle modalità di verifica e monitoraggio è demandato al revisore la verifica circa il rispetto delle direttive con certificazione delle stesse nel bilancio di esercizio.
Di seguito le sei direttive e l'attività di monitoraggio del sottoscritto:

1. Razionalizzazione dei processi di acquisto: l'APSP ha aderito alla convenzione P.A.T. per la fornitura del servizio pulizie.
2. Personale amministrativo: dalla documentazione sottoposta al revisore si riscontra l'autorizzazione in deroga per l'assunzione di un posto a tempo indeterminato a tempo parziale.
3. Procedure per l'assunzione del personale: durante il 2019 la A.P.S.P. ha utilizzato la convenzione sottoscritta per dell'acquisizione di risorse umane ottemperano alla direttiva che prevede l'utilizzo di gestioni associate per l'assunzione di risorse umane.
4. Incarichi di consulenza e collaborazione: non risultano commissionate consulenze per attività diverse da quelle istituzionali.
5. Adesione all'osservatorio Smart Point: con Determinazione del Direttore n.88 d.d. 24.06.2019 è stato data l'adesione al progetto "Smart Point".
6. Operazioni di indebitamento: non risultano operazioni di indebitamento in essere nel periodo oggetto di monitoraggio.

Il revisore certifica il rispetto delle direttive per il bilancio d'esercizio relativo all'anno 2019.

Ho inoltre verificato la conformità alla legge e allo statuto della decisione dell'organo amministrativo di utilizzare un maggiore termine per l'approvazione del bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019.

Pieve Tesino 30 maggio 2020

IL REVISORE
dott. Carlo Paternolli