

## **RELAZIONE DEL REVISORE AL BILANCIO 2023**

### **Relazione del Revisore al bilancio chiuso al 31.12.2023, ai sensi dell'art. 23 del Decreto del Presidente della Regione n. 4/L del 13/04/2006 e dello Statuto della A.P.S.P. San Giuseppe di Primiero.**

#### **Premessa**

Ho svolto l'attività di vigilanza prevista dalla legge, secondo le disposizioni previste dall'art. 23 del Decreto del Presidente della Regione n. 4/L del 13/04/2006, che indica le modalità di espletamento degli incarichi di revisione per le aziende pubbliche di servizi alla persona. A tali disposizioni mi sono attenuta sia per compiere le verifiche periodiche nel corso dell'esercizio, sia nell'espletamento dei controlli al bilancio chiuso al 31 dicembre 2023.

#### **Attività di vigilanza**

Ho partecipato alle riunioni del Consiglio di Amministrazione, così come previsto dall'art. 23 del Decreto del Presidente della Regione n. 4/L del 13/04/2006, svoltesi, sulla base delle informazioni disponibili, nel rispetto della legge e dello statuto.

Ho apprezzato l'operato dell'organo amministrativo come non manifestamente imprudente o azzardato, né in potenziale conflitto di interessi, né infine tale da rischiare di compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio dell'Ente.

Ho svolto verifiche periodiche, durante le quali ho vigilato sulla regolarità finanziaria e contabile degli atti adottati dagli organi dell'Ente, ponendo particolare attenzione ai report trimestrali predisposti dall'Ente ed elaborati ai sensi del Regolamento di Contabilità.

#### **Osservazioni in ordine al Bilancio d'esercizio**

La responsabilità della redazione del Bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete alla Direzione, mentre è di competenza del Revisore esprimere un giudizio professionale sul bilancio stesso, in base alle attività di verifica svolte.

La Direttrice ha messo a disposizione dello scrivente il Bilancio chiuso al 31 dicembre 2023, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa, Relazione sull'Andamento della Gestione, in conformità a quanto disposto dall'art. 10 del Decreto del Presidente della Regione n. 4/L del 13/04/2006.

Il mio esame è stato condotto in base ai principi di revisione, in quanto compatibili alla fattispecie aziendale. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata svolta al fine di

acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risultati, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'Ente e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dalla Direzione. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

Per quanto concerne la consistenza e la composizione delle singole voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, la Direttrice ha fornito, nella Nota Integrativa e nella Relazione sull'Andamento della Gestione, notizie sui fatti che hanno caratterizzato l'esercizio in esame e sul risultato del periodo.

Si dà atto che:

- nella redazione del Bilancio in esame sono stati seguiti i principi previsti dall'articolo 2423-bis del Codice Civile. In particolare, sono stati correttamente applicati i principi della prudenza e della prospettiva della continuazione dell'attività, nonché i corretti principi contabili richiamati nella Nota Integrativa ai sensi dell'articolo 2427 del Codice Civile. La Direzione, nella Nota Integrativa, ha affrontato il tema della continuità aziendale. Come descritto in tale sede, la Direzione, allo stato attuale della capacità previsionale, non ha ravvisato incertezze tali che possano generare dubbi sulla capacità dell'Ente a continuare in un prevedibile futuro;
- gli schemi dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico risultano conformi a quanto previsto dal Decreto del Presidente della Regione n. 4/L del 13/04/2006, come modificato dal Decreto del Presidente della Regione n. 7/L del 17/03/2017;
- la Nota Integrativa, predisposta dalla Direttrice, è stata redatta ai sensi dell'art. 13 del Decreto del Presidente della Regione n. 4/L del 13/04/2006 e degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile ed in particolare dell'articolo 2427. Dà conto, inoltre, degli scostamenti più significativi rispetto al budget, così come richiesto dall'art. 13 del Decreto del Presidente della Regione n. 4/L del 13/04/2006;
- la Relazione sull'Andamento della Gestione rispetta le indicazioni di cui all'art. 14 del Decreto del Presidente della Regione n. 4/L del 13/04/2006;
- dai controlli effettuati si è rilevato, altresì, che i ricavi, i proventi, gli oneri ed i costi sono stati imputati secondo il principio di competenza economica;
- nella Nota Integrativa sono state adeguatamente illustrate le azioni poste in essere per il rispetto delle "Direttive triennali 2021 – 2023, approvate dalla Giunta provinciale con deliberazione n° 2187 di data 22/12/2020". A tale riguardo, non ho osservazioni da riferire in questa relazione.

\* \* \*

Considerato il risultato dell'esercizio 2023, invito il Consiglio di Amministrazione e la Direzione:

- a proseguire con il monitoraggio della situazione economico-finanziaria complessiva;
- ad effettuare, nel corso dei report trimestrali predisposti dall'Ente ed elaborati ai sensi del Regolamento di Contabilità, l'analisi degli scostamenti rispetto a quanto indicato nel budget economico 2024, al fine di poter attuare interventi idonei a ripristinare tempestivamente eventuali squilibri che dovessero manifestarsi nel corso dell'esercizio.

\* \* \*

Per il giudizio relativo al Bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presenti ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione emessa dal revisore in sede di approvazione del bilancio chiuso al 31.12.2022.

\* \* \*

Ai sensi dell'art. 23 del Decreto del Presidente della Regione n. 4/L del 13/04/2006, attesto la corrispondenza del Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 alle risultanze della gestione.

A mio giudizio, il soprammenzionato Bilancio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della A.P.S.P. San Giuseppe in Primiero al 31 dicembre 2023 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione.

Esprimo, pertanto, parere favorevole all'approvazione del Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come predisposto dalla Direttrice dell'Azienda.

Primiero San Martino di Castrozza, 18 aprile 2024.

Il Revisore

*Dott.ssa Sonia Rossi*

