



**Allegato nr.04 alla delibera nr.08 del 23/06/2022**

**VERBALE DEL REVISORE UNICO**

**Premessa**

Il Revisore Unico, nell'esercizio chiuso al 31/12/2021, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis (o art. 2477 c.c.).

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c."

**A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39**

**Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio**

*Giudizio*

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio dell'*Azienda Pubblica di Servizi alla Persona Istituto Domenico Trincheri*, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2021, dal conto economico 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 dell'Istituto Domenico Trincheri al 31/12/2021, del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

*Elementi alla base del giudizio*

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) e del manuale operativo emanato dalla Regione Liguria con nota prot. PG/2017/126247 del 28/03/2017. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Sono indipendente rispetto all'Istituto Domenico Trincheri in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

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

*Richiamo di informativa*

Richiamo l'attenzione su quanto esposto nella Nota integrativa relativamente al fondo svalutazione crediti, incrementato "al fine di tenere conto del crescente generico rischio di mancato incasso dei crediti verso utenti esistenti a fine esercizio, ma anche dell'incremento sistematico delle esposizioni su ospiti notoriamente insolventi".

Si pone pertanto l'attenzione sulla necessità di un attento monitoraggio dell'andamento dei crediti e nell'attività di recupero degli stessi.

*Responsabilità dell'organo amministrativo e del revisore unico per il bilancio d'esercizio*



**Istituto  
Domenico  
Trincheri**  
RESIDENZA PROTETTA  
PER ANZIANI 1893

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA  
VIALE LIGURIA N.14 - 17031 ALBENGA

AMMINISTRAZIONE TEL. 0182.52274 FAX 0182.50841

REPARTI DI DEGENZA TEL. 0182.571097

sito internet: [www.istitutotrincheri.it](http://www.istitutotrincheri.it)



L'organo amministrativo è responsabile 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 e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

L'organo amministrativo è responsabile per la valutazione della capacità dell'APSP di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. L'organo amministrativo utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione dell'Istituto Domenico Trincheri o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

Il revisore unico ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria dell'APSP Istituto Domenico Trincheri.

#### *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio*

I miei obiettivi sono 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 in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia 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 in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale e 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 dell'Ente;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'organo amministrativo, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'organo amministrativo del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'APSP di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di



bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che l'Ente cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa del Presidente, 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, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, 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.

## **B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del revisore unico emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

### **B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c.**

Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Ho effettuato sessioni formali di controlli con cadenza trimestrale, rappresentate in verbali che evidenziano le verifiche, gli accertamenti, le prese d'atto e le osservazioni ed i rilievi; sulla base dei controlli espletati e degli accertamenti eseguiti, attesto la regolare tenuta della contabilità e rilevo che il bilancio d'esercizio corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Ho raccolto informazioni dal consiglio di amministrazione - partecipando anche ad alcune riunioni come consentito dallo statuto - in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Ho acquisito dagli amministratori, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, nell'ambito delle mie attribuzioni e per quanto mi è stato reso possibile, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, rilevando quanto già verbalizzato nel corso delle verifiche periodiche.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati pareri previsti dalla legge e comunico che non sono pervenute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

### **B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

Per quanto di nostra conoscenza, l'organo amministrativo, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.



**Istituto  
Domenico  
Trincheri**  
RESIDENZA PROTETTA  
PER ANZIANI 1893

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA  
VIALE LIGURIA N.14 - 17031 ALBENGA

AMMINISTRAZIONE TEL. 0182.52274 FAX 0182.50841  
REPARTI DI DEGENZA TEL. 0182.571097  
sito internet: [www.istitutotrincheri.it](http://www.istitutotrincheri.it)



In considerazione della comunicazione della Regione Liguria – prot. 2022 0281175 del 13/04/2022 – avente ad oggetto “*Bilancio esercizio 2021 – estensione dei termini*”, con cui viene concessa a tutte le ASP liguri “*la proroga alla presentazione del bilancio dell’esercizio 2021 entro e non oltre il 30/6/2022*”, “*per consentire alle ASL di definire il conteggio della quota spettante a ciascuna azienda ASP ed a quest’ultime di provvedere alle integrazioni necessarie sui bilanci di esercizio*”, si prende atto che l’APSP Istituto Domenico Trincheri si sia avvalsa da tale maggior termine per poter definire con esattezza tali importi e rappresentarli correttamente sul bilancio d’esercizio.

### **B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell’attività da me svolta, il Revisore Unico propone di approvare il bilancio d’esercizio chiuso al 31/12/2021, così come redatto dall’organo amministrativo.

Il Revisore Unico concorda con la proposta di destinazione del risultato d’esercizio fatta dall’organo amministrativo in nota integrativa.

*Albenga, 23/06/2022*

Il Revisore Unico

BENEDETTI STEFANO

F.to Stefano Benedetti