

Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari

Provincia Autonoma di Trento

Collegio Sindacale

VERBALE N. 20/XVI

Relazione sul Bilancio d'Esercizio 2019

Il giorno 28 maggio 2020, i sottoscritti sindaci dell'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari si sono riuniti allo scopo di predisporre la relazione del collegio sindacale al bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2019. I componenti del collegio, tenuto conto delle misure poste a tutela della salute pubblica per l'emergenza sanitaria derivante dal Covid-19, hanno deciso di riunirsi in videoconferenza (Meat).

In via preliminare si precisa che l'attuale Collegio Sindacale dell'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari per la XVI Legislatura è stato nominato con delibera della Giunta Provinciale n. 918 del 14.06.2019; la presente relazione è quindi la prima redatta dai sottoscritti sindaci.

Si dà atto che la bozza del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2019 è stata messa a disposizione del Collegio nei giorni scorsi e che i suoi membri, proseguendo il confronto tecnico avviato nei mesi scorsi, hanno proseguito fino ad oggi a verifiche singole e specifiche sui documenti messi a disposizione.

Il Collegio precisa che l'Azienda ha affidato a BDO Italia S.p.a., società iscritta nell'elenco dei Revisori legali presso il MEF, l'incarico di revisione del bilancio d'esercizio 2019 come processo di certificazione volontaria. Il Collegio dà atto che dai diversi colloqui avuti con i partners della società di revisione non sono emerse carenze da segnalare e prende altresì atto che in data odierna BDO Italia S.p.a. ha rilasciato all'Azienda la propria relazione di revisione senza rilievi, ovvero giudizi negativi o impossibilità ad esprimere un giudizio.

Il Bilancio chiude in sostanziale pareggio, con un risultato positivo di euro 17.902,58, ed evidenzia i seguenti dati riassuntivi:

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	Consuntivo al 31/12/2019	Consuntivo al 31/12/2018
A) Immobilizzazioni	504.970.785,42	504.755.660,34
B) Attivo circolante	477.487.627,41	519.023.768,65
C) Ratei e risconti	602.017,05	604.986,78
TOTALE	983.060.429,88	1.024.384.415,77

PASSIVO	Consuntivo al 31/12/2019	Consuntivo al 31/12/2018
A) Patrimonio netto	603.099.696,58	605.086.647,85
di cui utile dell'esercizio	17.902,58	62.880,22
B) Fondi per rischi e oneri	128.642.948,41	137.521.006,38

C) Trattamento di fine rapporto	4.721.701,67	5.099.650,07
D) Debiti	246.283.785,35	276.500.681,25
E) Ratei e Risconti	312.297,87	176.430,22
TOTALE	983.060.429,88	1.024.384.415,77

F) Conti d'ordine		
Beni di terzi presso l'Azienda	208.004.010,82	205.348.926,27
Altri conti d'ordine	94.901.201,28	101.159.173,53
Beni dell'Azienda presso terzi	36.018.230,56	37.500.824,89

CONTO ECONOMICO	Esercizio 2019	Esercizio 2018
A) Valore della produzione	1.331.149.545,00	1.318.117.006,97
B) Costi della produzione	1.335.149.395,09	1.308.650.988,08
Differenza tra valori e costi della produzione	- 3.999.850,09	9.466.018,89
C) Proventi e oneri finanziari	11.073,82	35.819,05
D) Rettifiche di valore di attività Finanziarie	-	788.351,94
E) Proventi e oneri straordinari	34.759.924,69	20.405.691,80
Risultato prima delle imposte	30.771.148,42	30.695.881,68
Imposte sul reddito dell'esercizio (IRAP e IRES)	30.753.245,84	30.633.001,46
Arrotondamenti	0	0
Utile d'esercizio	17.902,58	62.880,22

In applicazione del principio di armonizzazione dei bilanci pubblici, l'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari, in virtù della disciplina di recepimento provinciale prevista dall'art.38, comma 6 della Legge Provinciale 9 dicembre 2015, n.18, adotta, a decorrere dal 1° gennaio 2016, il D.Lgs. n.118 del 23 giugno 2011 e ss.mm.ii..

Il bilancio è stato quindi predisposto sulla base delle disposizioni del D.Lgs. n.118/11, del Codice Civile, dei Principi Contabili Nazionali (OIC) e delle direttive della Provincia Autonoma di Trento.

Il collegio prende atto che in ragione dell'adozione del Decreto del Ministero della Salute n. 23 del 24 maggio 2019, avente ad oggetto "Adozione dei nuovi modelli di rilevazione economica Conto Economico (CE), Stato Patrimoniale (SP), dei costi di Livelli Essenziali di Assistenza, (LA) e Conto del Presidio (CP), degli enti del Servizio Sanitario Nazionale" (pubblicato in Gazzetta Ufficiale n. 147 del 25 giugno 2019), sono stati resi comparabili i dati dell'Esercizio 2018 con le nuove

classificazioni previste per il 2019, ovvero ne è stata data relazione nei casi in cui non sia stato possibile riclassificare l'esercizio precedente.

I documenti presentati al Collegio – Bilancio e Relazione sulla Gestione – illustrano in modo esaustivo l'andamento complessivo della gestione ed il funzionamento di ciascuna struttura dell'A.P.S.S., i criteri seguiti nella valutazione dei beni, degli ammortamenti, degli accantonamenti, nonché le variazioni intervenute nella consistenza delle partite dell'attivo e del passivo ed informano altresì sui fatti di rilievo verificatisi nel periodo oggetto della presente relazione dal punto di vista dell'allocazione delle risorse, dell'erogazione dei servizi, dei progressi del processo di pianificazione aziendale, del perseguimento degli obiettivi annuali specifici, nonché della prosecuzione delle azioni già intraprese nel corso del 2018, con particolare riferimento alle attività concernenti la riorganizzazione aziendale.

Per tutti i dati specifici il Collegio rinvia alla Nota Integrativa ed alla Relazione sulla gestione e riferisce che il Bilancio è stato redatto sulla base delle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute secondo legge e con l'osservanza dei regolamenti aziendali di contabilità approvati dalla Giunta Provinciale con deliberazione n. 208 del 15.02.2019.

In particolare, il Collegio:

- ha effettuato i controlli di propria competenza;
- ove richiesto, acconsente all'iscrizione in bilancio delle immobilizzazioni immateriali e concorda sulla valutazione e sul calcolo dei relativi ammortamenti;
- evidenzia che il costo per ferie non godute dal personale dipendente, nel rispetto delle Direttive della Provincia (nota prot. S128/2017/220722/22 dd.18.4.2017 dell'Assessore alla Salute e alle Politiche Sociali) e nell'ottica di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio, non è stato rilevato (ma è data evidenza della relativa consistenza nel Paragrafo n. 21 della Nota Integrativa);
- secondo quanto previsto dall'art. 29 c.1 lettera g) del D. Lgs. n.118/11 e ss.mm.ii., ha effettuato le verifiche necessarie per attestare che nel bilancio consuntivo al 31.12.2019 siano stati rispettati gli adempimenti necessari per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

I criteri adottati dall'Azienda sono coerenti ed in continuità con il comportamento tenuto dalla stessa nella gestione dei fondi rischi ed oneri.

Nella Relazione sulla gestione è dato conto del rispetto dei limiti per il contenimento della spesa per l'anno 2019 previsti dalle deliberazioni della Giunta provinciale 2423 del 21.12.2018 e n. 1969 del 06.12.2019.

Il Collegio dà atto che i medesimi risultano singolarmente rispettati.

Peraltro, il Collegio evidenzia che la Giunta Provinciale, nella citata deliberazione n. 2423/2018, nel definire i tetti di spesa chiarisce che gli obiettivi finanziari recati nelle direttive sono da ritenersi quali indirizzi finanziari "il cui perseguimento formerà oggetto di monitoraggio in sede di controllo successivo sulla gestione", in quanto ciò che risulta prioritario è assicurare il mantenimento dell'equilibrio complessivo del bilancio dell'Azienda.

Di seguito le osservazioni conclusive:

- il Collegio ha svolto il proprio mandato potendosi avvalere della piena collaborazione degli uffici amministrativi dell'Azienda;

- il Collegio non ha riscontrato violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali;
- in merito al giudizio sulla coerenza della Relazione sulla gestione con il bilancio, richiesto dall'art. 2409 ter, comma 2, lettera e) del C.C., il Collegio esprime parere favorevole, ritenendo la Relazione coerente con il Bilancio d'esercizio 2019;
- nella Relazione sulla gestione è contenuta l'attestazione dei tempi di pagamento prevista dall'art. 41 del D.L. 66/2014, convertito nella L. 89/2014;
- l'Azienda ha allegato al bilancio d'esercizio i prospetti dei dati SIOPE, previsti dall'art. 77 quater comma 11 del decreto legge n. 112/2008 convertito nella legge n. 133/2008, relativi agli incassi e pagamenti intercorsi nell'anno 2019;
- l'Azienda ha rispettato i tetti di spesa fissati con deliberazioni della Giunta provinciale n. 2423/2018 e n. 1969/2019, fatto salvo quanto sopra precisato;
- al fine di coprire parzialmente il trend dei costi della produzione, che si mantiene crescente, il pareggio di bilancio è stato conseguito in parte grazie a maggiori risorse disponibili nell'ambito della gestione caratteristica per l'incremento dei contributi in c/esercizio da parte della PAT destinati al Fondo Sanitario Provinciale ed in parte mediante poste positive straordinarie imputabili principalmente alla chiusura di una passività potenziale stanziata in anni precedenti, che si è definita positivamente nel corso dell'anno 2019.

Alla luce di tutto quanto precede, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione chiara, veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

In conclusione, il Collegio Sindacale all'unanimità

esprime parere favorevole

affinché la proposta di Bilancio presentata dal Direttore Generale, che riporta un utile pari ad euro 17.902,58, possa essere adottata dal Consiglio di Direzione ai sensi dell'art. 39 della L.P. 16/2010, e sottoposta quindi alla Giunta Provinciale per l'approvazione.

Fatto, letto e sottoscritto

Il Presidente

Dott.ssa Debora PEDROTTI



I Componenti

Dott. Emiliano DORIGHELLI



Dott.ssa Cristina RONCATO

