

*Azienda provinciale per i servizi sanitari
Provincia Autonoma di Trento*

Collegio Sindacale

VERBALE N. 116/XV

Il giorno 29 del mese di aprile 2019 alle ore 14.30 si è riunito il Collegio Sindacale presso il Servizio Finanza, Bilancio e Contabilità dell'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari.

Alla riunione sono presenti:

Dott.ssa Lorenza SAIANI	Presidente
Dott. Lorenzo RIZZOLI	Componente
Dott.ssa Marianna SEBASTIANI	Componente

E' di supporto al Collegio la dott.ssa Sara Girardi.

Il presente verbale viene redatto anche ai sensi e per gli effetti dell'art. 30, comma 3, lettera f, della L.P. 16/2010, come precisato dalla nota della Provincia Autonoma di Trento, prot. n.131851 dd.05.03.2012.

Il Collegio, a completamento delle attività di verifica svolte nelle settimane precedenti e ultimate nella sessione odierna, nonché alla luce del confronto con la Società di revisione BDO Italia S.p.a., in persona del dott. Carlo Boyancè e del dott. Gianpaolo Agrati, redige la seguente

Relazione sul Bilancio d'Esercizio 2018

La proposta di bilancio di esercizio per l'esercizio 2018 dell'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari è stata predisposta e consegnata al Collegio Sindacale in tempo utile per l'effettuazione degli opportuni controlli e verifiche.

Il Collegio precisa che l'Azienda ha affidato a BDO Italia S.p.a., società iscritta nell'elenco dei Revisori legali presso il M.E.F., l'incarico di revisione del bilancio d'esercizio 2018 come processo di certificazione volontaria. Il Collegio prende atto che in data odierna BDO Italia S.p.a. ha rilasciato all'Azienda la relazione di revisione senza rilievi.

Il Bilancio chiude in sostanziale pareggio con un risultato positivo di € 62.880,22, ed evidenzia i seguenti dati riassuntivi:

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	Cons. fine esercizio 2018	Cons. fine esercizio 2017
A) Immobilizzazioni	504.755.660	516.655.332
B) Attivo circolante	519.695.069	448.938.865
C) Ratei e risconti	604.987	355.213
TOTALE	1.025.055.716	965.949.410

PASSIVO	Cons. fine esercizio 2018	Cons. fine esercizio 2017
A) Patrimonio netto	605.086.648	560.176.076
di cui utile dell'esercizio	62.880	87.377
B) Fondi per rischi e oneri	137.521.007	132.149.263
C) Trattamento di fine rapporto	5.099.650	5.042.489
D) Debiti	277.171.981	259.139.338
E) Ratei e Risconti	176.430	9.442.243
TOTALE	1.025.055.716	965.949.410

F) Conti d'ordine		
Beni di terzi presso l'Azienda	205.348.926	202.928.398
Altri conti d'ordine	101.159.174	0
Beni dell'Azienda presso terzi	36.018.231	37.984.215

CONTO ECONOMICO	Esercizio 2018	Esercizio 2017
A) Valore della produzione	1.318.117.008	1.305.351.009
B) Costi della produzione	1.308.650.988	1.286.797.603
Differenza tra valori e costi della produzione	9.466.020	18.553.406
C) Proventi e oneri finanziari	35.819	15.228
D) Rettifiche di valore di attività Finanziarie	788.352	685.659
E) Proventi e oneri straordinari	20.405.691	10.648.182
Risultato prima delle imposte	30.695.882	29.902.475
Imposte sul reddito dell'esercizio (IRAP e IRES)	30.633.002	29.815.098
Arrotondamenti	0	0
Utile d'esercizio	62.880	87.377

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.

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.

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 2017, con particolare riferimento alle attività concernenti la riorganizzazione aziendale.

Il Collegio rinvia per tutti i dati specifici 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 previamente adeguati alle previsioni del D.Lgs. n.118/11 (con deliberazione di Giunta Provinciale n.2514/15).

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, ha effettuato le verifiche necessarie per attestare che nel bilancio consuntivo al 31.12.2018 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 previsti dalla delibera provinciale n.2134/17 e successiva n.2430/18, recante integrazioni al finanziamento del Servizio Sanitario Provinciale per l'anno 2018.

Il Collegio dà atto che i medesimi risultano singolarmente rispettati, con l'eccezione del sottotetto del Costo del Personale inerente il lavoro straordinario per euro 861.268,48. Tale scostamento è imputabile principalmente agli incrementi contrattuali, agli effetti della nuova organizzazione aziendale che impongono maggiore necessità di coordinamento tra sede centrale e articolazioni territoriali, alla dilatazione dei tempi delle assunzioni per l'attivazione di nuovi servizi per garantire il contenimento della spesa nei limiti fissati dalla PAT.

Peraltro, il Collegio evidenzia che la Giunta provinciale, nella citata deliberazione n.2134/17, nel definire i tetti di spesa, chiarisce che gli obiettivi finanziari recati nelle direttive sono da ritenersi quali indirizzi operativi, 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 2018;
- 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 2018;
- l'Azienda ha rispettato i tetti di spesa fissati con deliberazioni della Giunta provinciale n. 2134/17 e n. 2430/18, fatto salvo quanto sopra precisato;
- il pareggio di bilancio è stato conseguito grazie a maggiori risorse disponibili nell'ambito della gestione caratteristica per l'incremento dei contributi in c/esercizio da parte della PAT per il Fondo Sanitario Provinciale a copertura del trend dei costi della produzione che si mantiene crescente, ma anche per poste positive straordinarie, imputabili principalmente alla chiusura di una passività potenziale stanziata in anni precedenti, che si è definita positivamente nel corso dell'anno 2018.

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

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 62.880,22, possa essere adottata dal Consiglio di Direzione ai sensi dell'art. 39 della L.P. 16/2010 e sottoposta alla Giunta Provinciale per l'approvazione.

Fatto, letto e sottoscritto

Il Presidente

f.to Dott.ssa Lorenza SAIANI

I Componenti

f.to Dott. Lorenzo RIZZOLI

f.to Dott.ssa Marianna SEBASTIANI
