

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

Collegio Sindacale

VERBALE N. 71/XV

Il giorno 28 del mese di aprile 2017 alle ore 08.30 si è riunito il Collegio Sindacale nella sede 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

Sono di supporto al Collegio il dott. Tullio Ferrari e il dott. Massimo Caputo.

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 Trevor S.r.l., nella persona del dott. Luca Dallagiacomà, redige la seguente

Relazione sul Bilancio d'Esercizio 2016

La proposta di bilancio di esercizio per l'esercizio 2016 dell'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari è stata predisposta e consegnata al Collegio Sindacale nei termini di legge e perciò in tempo utile per l'effettuazione degli opportuni controlli e verifiche.

E' nostra la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio sulla base della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione. Detti criteri richiedono il rispetto di principi etici nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

Tali attività sono state condivise con Trevor S.r.l., società iscritta nell'elenco dei Revisori legali presso il M.E.F., a cui l'Azienda ha affidato l'incarico di revisione del bilancio d'esercizio 2016 come processo di certificazione volontaria. Il Collegio prende atto che in data 27 aprile 2017 Trevor S.r.l. ha rilasciato all'Azienda la relazione di revisione senza rilievi.

Il Bilancio chiude in sostanziale pareggio con un risultato positivo di euro 30.887, ed evidenzia i seguenti dati riassuntivi:

STATO PATRIMONIALE

<u>ATTIVO</u>	Cons. fine esercizio 2016	Cons. fine esercizio 2015
A) Immobilizzazioni	533.933.460	566.234.915
B) Attivo circolante	437.846.709	346.013.716
C) Ratei e risconti	4.076.126	4.129.835
TOTALE	975.856.295	916.378.466

<u>PASSIVO</u>	Cons. fine esercizio 2016	Cons. fine esercizio 2015
A) Patrimonio netto	577.922.370	523.449.416
di cui utile dell'esercizio	30.887	23.382
B) Fondi per rischi e oneri	104.564.713	105.453.313
C) Trattamenti di fine rapporto	5.422.583	5.327.256
D) Debiti	268.933.685	249.869.426
E) Ratei e Risconti	19.012.944	32.279.055
TOTALE	975.856.295	916.378.466

F) Conti d'ordine		
Beni di terzi presso l'Azienda	202.445.280	197.062.815
Beni dell'Azienda presso terzi	37.549.293	42.958.086

CONTO ECONOMICO	Esercizio 2016	Esercizio 2015
A) Valore della produzione	1.262.599.270	1.234.769.225
B) Costi della produzione	1.244.211.445	1.229.904.175
Differenza tra valori e costi della produzione	18.387.825	4.865.050
C) Proventi e oneri finanziari	13.737	109.841
D) Rettifiche di valore di attività Finanziarie	546.288	413.357
E) Proventi e oneri straordinari	10.416.963	23.651.999
Risultato prima delle imposte	29.364.813	29.040.247
Imposte sul reddito dell'esercizio (IRAP e IRES)	29.333.925	29.016.862
Arrotondamenti	-1	-3
Utile d'esercizio	30.887	23.382

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 dell'avvio del nuovo processo di 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, verificando l'adozione del nuovo schema di bilancio nonché l'applicazione dei nuovi criteri di valutazione;
- 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), non è stato rilevato in Bilancio nell'ottica di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio;
- 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 31.12.2016 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 prudenziale 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.2400/15.

Il Collegio dà atto che i medesimi risultano singolarmente rispettati, con l'eccezione degli "Acquisti di beni", il cui tetto complessivo, fissato in euro 153.000.000,00, è superato di euro 3.061.402,07, precisando però che tale importo si riduce ad euro 821.765,82 considerata la compensabilità di tale voce con l'altro aggregato di spesa "Acquisto di servizi", nel rispetto del tetto complessivo di euro 261.000.000,00, così come chiarito dalla citata delibera provinciale n.2400/15.

Tale sfioramento è relativo ai beni sanitari, che mostrano un trend in progressiva crescita dovuto all'andamento demografico ed epidemiologico, ai farmaci innovativi di nuova generazione, soprattutto oncologici, nonché alla cronicità di talune patologie.

Pertanto, il Collegio evidenzia che la Giunta provinciale, nella citata deliberazione n.2400/2015, 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 2016;
- 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 rispettato i tetti di spesa fissati con deliberazione della Giunta provinciale n. 2400/15, fatto salvo quanto sopra precisato;
- il pareggio di bilancio è stato conseguito grazie a maggiori risorse disponibili nell'ambito della gestione caratteristica (incremento dei contributi in c/esercizio dalla PAT per il Fondo Sanitario Provinciale, aumento delle entrate proprie), ma anche grazie a poste positive straordinarie, seppur inferiori rispetto all'anno 2015.

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 30.887, 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

Dott.ssa Lorenza SAIANI

I Componenti

Dott. Lorenzo RIZZOLI

Dott.ssa Marianna SEBASTIANI
