

Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari Provincia Autonoma di Trento

Collegio Sindacale

VERBALE N. 60/XVI

Relazione sul Bilancio d'Esercizio 2021

Il giorno 30 maggio 2022, il Collegio Sindacale dell'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari si è riunito allo scopo di predisporre la propria Relazione al bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021.

Nei giorni scorsi la bozza del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2021 è stata messa a disposizione del Collegio Sindacale, che, proseguendo il confronto tecnico avviato nelle scorse settimane con gli uffici amministrativi dell'Azienda, ha proseguito fino ad oggi con verifiche sulla documentazione messa a disposizione.

Il Collegio ha preso atto che la Legge n. 25 del 28.03.2022, di conversione – con modificazioni – del Decreto Legge 27.01.2022 n. 4, ha differito il termine per l'adozione del bilancio dell'esercizio 2021 al 31 maggio 2022.

Il Collegio precisa che in data 12.01.2022 l'Azienda ha formalmente affidato alla TREVOR SRL, Società iscritta nell'elenco dei Revisori legali presso il MEF – risultata aggiudicataria della gara indetta a seguito della deliberazione del Direttore Generale n. 208/2021 del 22/04/2021 - l'incarico di revisione del bilancio d'esercizio 2021, come processo di certificazione volontaria, essendo giunto a compimento il mandato precedentemente affidato a BDO Italia Spa.

Dai diversi incontri avuti in videoconferenza con i partners della Società di revisione non sono emerse carenze da segnalare. Si precisa inoltre che in data odierna la TREVOR SRL ha rilasciato all'Azienda la propria Relazione di revisione senza rilievi sul bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2021.

Il Bilancio chiude in sostanziale pareggio, con un risultato positivo di **euro 42.978,71**, ed evidenzia i seguenti dati riassuntivi:

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	Consuntivo al 31/12/2021	Consuntivo al 31/12/2020
A) Immobilizzazioni	505.537.051,12	506.802.743,27
B) Attivo circolante	508.548.568,34	517.376.037,94
C) Ratei e risconti	597.068,95	177.036,13
TOTALE	1.014.682.688,41	1.024.355.817,34

PASSIVO	Consuntivo al 31/12/2021	Consuntivo al 31/12/2020
A) Patrimonio netto	590.381.652,10	591.161.430,87

di cui utile dell'esercizio	42.978,71	16.967,97
B) Fondi per rischi e oneri	149.599.208,73	144.706.137,57
C) Trattamento di fine rapporto	4.072.594,29	4.336.232,91
D) Debiti	270.629.233,29	283.774.189,35
E) Ratei e Risconti	0,00	377.826,64
TOTALE	1.014.682.688,41	1.024.355.817,34

F) Conti d'ordine		
Beni di terzi presso l'Azienda	262.052.579,30	227.951.775,59
Beni dell'Azienda presso terzi	37.349.612,86	32.478.214,73
Altri conti d'ordine	73.884.638,95	116.865.771,07

CONTO ECONOMICO	Esercizio 2021	Esercizio 2020
A) Valore della produzione	1.427.076.136,36	1.409.843.322,44
B) Costi della produzione	1.408.247.088,53	1.389.889.694,50
Differenza tra valori e costi della produzione	18.829.047,83	19.953.627,94
C) Proventi e oneri finanziari	43.354,11	2.333,59
E) Proventi e oneri straordinari	13.767.269,17	12.597.671,92
Risultato prima delle imposte	32.639.671,11	32.553.633,45
Imposte sul reddito dell'esercizio (IRAP e IRES)	32.596.692,40	32.536.665,48
Utile d'esercizio	42.978,71	16.967,97

Si precisa che 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, ha adottato, a decorrere dal 1° gennaio 2016, il D. Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 e ss.mm.ii..

Il presente 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 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 e dell'erogazione dei servizi.

Per quanto riguarda il processo di riorganizzazione aziendale in corso, il Collegio sottolinea l'opportunità per l'Azienda di dotare il nuovo assetto organizzativo di idonee procedure di controllo interno.

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 in termini di numero di giorni di ferie non godute 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 31.12.2021 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 nella gestione dei fondi rischi ed oneri.

Per quanto riguarda i criteri di valorizzazione del magazzino, il conteggio delle scorte per l'esercizio 2021 si è svolto secondo quanto previsto dal regolamento del magazzino.

In particolare, in Nota integrativa viene precisato che per le scorte di reparto il conteggio è stato effettuato come per gli anni ante 2020 (nell'anno 2020, a causa della situazione sanitaria emergenziale che ha appesantito l'organizzazione dei diversi reparti ospedalieri di fatto stravolgendola, l'Azienda, su indicazione del Direttore Generale, prot. interno 0189544 del 11/12/2020, aveva deciso di non procedere all'effettuazione della conta fisica al 31.12.2020 dei beni presso i reparti, in quanto ritenuta non praticabile, procedendo in sua vece ad una stima delle scorte mediante applicazione di un criterio convenzionale ampiamente descritto in Nota integrativa).

Per quanto appena illustrato, si precisa che non risulta possibile un confronto con l'anno precedente. Il Collegio precisa inoltre che, come anche illustrato in Nota integrativa, l'annunciata prossima partenza del nuovo gestionale SAP ha prudenzialmente indotto i vari reparti e servizi ad aumentare le scorte. Sottolinea infine che il conteggio, in quanto avvenuto in piena quarta ondata pandemica, ha rilevato maggiori scorte nei reparti.

Nella Relazione sulla gestione viene dato conto del rispetto dei limiti per il contenimento della spesa per l'anno 2021, previsti con deliberazione della Giunta Provinciale n. 2110 del 14.12.2020 e n. 2231 del 16.12.2021.

Il Collegio ha verificato che detti limiti risultano singolarmente rispettati, nel rispetto delle compensazioni ammesse, evidenziando che la Giunta Provinciale, nella citata deliberazione (G.P. n. 2110/2020), nel definire i tetti di spesa ha disposto *"che l'Azienda nella predisposizione del Bilancio preventivo 2021, e quindi nella relativa gestione, dovrà osservare i tetti di spesa che tengono conto dell'impatto derivante dai maggiori oneri per fronteggiare l'emergenza pandemica osservati sull'anno 2020 ..."* ed ha altresì precisato quanto segue: *"in considerazione delle previsioni di fabbisogno corrente dell'Azienda 2021, nonché delle numerose variabili legate all'emergenza pandemica si stabilisce che gli*

obiettivi finanziari soprariportati costituiscono indirizzi operativi in quanto risulta prioritario assicurare il mantenimento dell'equilibrio complessivo di bilancio dell'Azienda".

Il Collegio ha preso atto che ai sensi della deliberazione G.P. n. 2231/2021, recante integrazioni al finanziamento del Servizio Sanitario Provinciale per l'anno 2021 e altre disposizioni, avuto riguardo delle ovvie ricadute determinate dall'emergenza pandemica, ai fini della verifica del rispetto dei tetti di spesa per l'esercizio 2021:

"a) in ordine alla macrovoce del personale e degli incarichi e consulenze sanitarie e non sanitarie non concorrono alla verifica del rispetto del tetto di spesa gli oneri derivanti dagli arruolamenti a vario titolo del personale necessari alla campagna vaccinale contro il Covid e dalle altre attività emergenziali fra le quali quelle amministrative del contact tracing e delle altre funzioni della centrale Covid (cfr. nota Presidente prot. n. 868673/2021) nonché gli oneri di cui alla deliberazione della Giunta provinciale n. 1714/2021 attuativa delle disposizioni di cui all'art. 1 comma 407 della legge n. 178/2020;

b) in ordine alle voci Acquisti di servizi non sanitari, Manutenzioni e riparazioni, Godimento beni di terzi e beni non sanitari non concorrono alla verifica del rispetto dei tetti di spesa gli oneri derivanti dalle dinamiche incrementali delle spese sui contratti pluriennali determinate dalla clausola di revisione prezzi sulla base dell'indice FOI nonché gli oneri legati al persistere dell'emergenza pandemica che hanno determinato un impatto economico sull'intera annualità 2021".

Di seguito le osservazioni conclusive:

- il Collegio ha svolto il proprio lavoro 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 2021;
- 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 2021;
- l'Azienda ha rispettato i tetti di spesa fissati con deliberazioni della Giunta Provinciale n. 2110/2020 e n. 2231/2021, come sopra meglio precisato.

Per quanto riguarda la parte corrente della gestione, tra i ricavi figurano le risorse assestate in circa euro 1.300.580.000 con integrazione ex deliberazione G.P. n. 2231 di data 16.12.2021.

Come illustrato nella Relazione sulla gestione, il finanziamento in conto esercizio indistinto della Provincia Autonoma per quota di Fondo Sanitario è aumentato di circa euro 24,65 milioni (+ 2,46% rispetto all'esercizio precedente), di cui circa euro 15,34 milioni di finanziamenti statali inerenti la gestione dell'emergenza Covid-19 (delibera G.P. n. 2231/2021 in recepimento di quanto previsto da: L. n. 178/2020, D.L. n. 69/2021, L. n. 69/2021 e D.L. n. 34/2020).

Alla determinazione del risultato economico dell'esercizio 2021 hanno altresì concorso proventi di natura straordinaria per complessivi euro 15,2 ml, principalmente rappresentati da sopravvenienze attive per circa euro 2,4 ml ed insussistenze passive per circa euro 12,5 ml, dettagliatamente illustrate nella Nota integrativa.

Si dà atto che nel corso dell'esercizio in esame il Collegio sindacale ha rilasciato i seguenti pareri:

- in data 26 febbraio 2021 - a seguito di richiesta del Direttore del Dipartimento Risorse Umane - parere ex art. 5 CCPL 8.8.2000 (come modificato dall'art. 4 CCPL 11.6.2007) dell'area non dirigenziale del comparto della Sanità relativamente all'ipotesi di accordo per l'erogazione di una parte della seconda fase del bonus covid 19, ai sensi della delibera GP n. 1551 dd. 09.10.2020, per l'importo di euro 4,100 ml (importo al lordo degli oneri a carico dell'Azienda, stimati in circa complessivi euro 1,100 ml). Con detto parere il Collegio ha verificato la compatibilità della somma deliberata dalla Provincia, e oggetto dell'ipotesi di accordo sindacale "bonus covid fase 2", con le risorse messe a disposizione dalla Provincia stessa sul Bilancio di Previsione 2020 dell'Azienda (Tabella A della delibera GP n. 2012/2020), senza evidenziare rilievi. Si precisa che di detto parere si è già fatta menzione nella precedente Relazione del Collegio al bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2020;
- in data 17 giugno 2021 - a seguito di richiesta della dirigenza del Dipartimento Risorse Umane - parere ex art. 5, comma 3, CCPL 8.8.2000 (come modificato dall'art. 4 CCPL 11.6.2007) dell'area non dirigenziale del comparto Sanità relativamente all'ipotesi di accordo quote incentivanti area del personale non dirigenziale per complessivi euro 1.426 ml. Con detto parere - emesso senza rilievi - il Collegio ha verificato la compatibilità di detta somma con le risorse messe a disposizione dalla Provincia sul Bilancio di Previsione 2020 dell'Azienda con delibera GP n. 2012/2020 all'interno del finanziamento complessivo statale per covid 19 di euro 33.910.539;
- in data 04 ottobre 2021 - a seguito di richiesta della dirigenza del Dipartimento Risorse Umane - parere ex art. 6, comma 3, CCPL 2002-2005 dell'area della dirigenza sanitaria, professionale, tecnica e amministrativa di data 25 settembre 2006 relativamente all'ipotesi di accordo quote incentivanti area del personale dirigenza sanitaria per euro 23.484,32. Con detto parere - emesso senza rilievi - il Collegio ha verificato la compatibilità di detta somma con le risorse messe a disposizione dalla Provincia sul Bilancio di Previsione 2020 dell'Azienda con delibera GP n. 2012/2020 all'interno del finanziamento complessivo statale per covid 19 di euro 33.910.539;

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 2021.

In conclusione, il Collegio Sindacale, anche tenuto conto della Relazione di revisione senza rilievi emessa in data odierna dalla società di revisione TREVOR SRL, all'unanimità

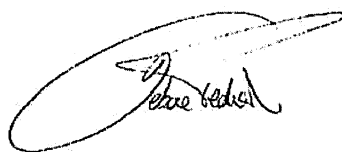
esprime parere favorevole

affinché la proposta di Bilancio presentata dal Direttore Generale, che riporta un utile pari ad euro 42.978,71, 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

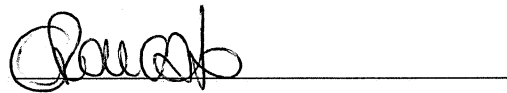


I Componenti

Dott. Emiliano DORIGHELLI

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Emiliano DorigHELLI", written over a horizontal line.

Dott.ssa Cristina RONCATO

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Cristina Roncato", written over a horizontal line.