

Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari

Provincia Autonoma di Trento

Collegio Sindacale

VERBALE N. 72/XVI

Relazione sul Bilancio d'Esercizio 2022

Il giorno 02 maggio 2023 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 2022.

Nei giorni scorsi la bozza del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2022 è stata messa a disposizione del Collegio Sindacale, che, proseguendo il confronto tecnico avviato nelle scorse settimane con gli uffici amministrativi dell'Azienda, ha proceduto con verifiche sulla documentazione messa a disposizione.

Il Collegio ricorda che nell'anno in esame, e precisamente 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. 20812021 dd 22/04/2021 - anche l'incarico di revisione del bilancio d'esercizio come processo di certificazione volontaria. Dagli scambi d'informativa avuti con i partners della Società di revisione non s()no emerse carenze significative da segnalare.

Il Bilancio chiude in sostanziale pareggio, con un risultato positivo di **euro 35.810,21**, ed evidenzia i seguenti dati riassuntivi:

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	Consuntivo al 31/12/2022	Consuntivo al 31/12/2021
A) Immobilizzazioni	501.259.746,56	505.537.051,12
B) Attivo circolante	690.841.231,80	508.548.568,34
C) Ratei e risconti	109.987,43	597.068,95
TOTALE	1.192.210.965,79	1.014.682.688,41

PASSIVO	Consuntivo al 31/12/2022	Consuntivo al 31/12/2021
A) Patrimonio netto	658.031.878,79	.590.381.652,10
di cui utile dell'esercizio	35.810,21	42.978,71
B) Fondi per rischi e oneri	193.186.395,26	149.599.208,73
C) Trattamento di fine rapporto	3.870.330,69	4.072.594,29
D) Debiti	337.122.361,05	270.629.233,29
E) Ratei e Risconti	0,00	0,00
TOTALE	1.192.210.965,79	1.014.682.688,41

F) Conti d'ordine		
Beni di terzi presso l'Azienda	263.221.295,11	262.052.579,30
Beni dell'Azienda presso terzi	38.313.958,75	37.349.612,86
Altri conti d'ordine	71.861.188,74	73.884.638,95

CONTO ECONOMICO	Esercizio 2022	Esercizio 2021
A) Valore della produzione	1.567.378.463,60	1.427.076.136,36
B) Costi della produzione	1.536.537.848,41	1.408.247.088,53
Differenza tra valori e costi della produzione	30.840.615, 19	18.829.047,83
C) Proventi e oneri finanziari	50.017,00	43.354,11
E) Proventi e oneri straordinari	4.511.994,89	13.767.269,17
Risultato prima delle imposte	35.402.627,08	32.639.671,11
Imposte sul reddito dell'esercizio (IRAP e IRES)	35.366.816,87	32.596.692,40
Utile d'esercizio	35.810,21	42.978,71

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 sollecita l'Azienda a dotare quanto prima 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;

- evidenza che il costo per ferie non godute dal personale dipendente, nel rispetto delle Direttive della Provincia (nota prot. S128/20 l 7/220722/22 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 nemmeno nell'esercizio in esame (della sua consistenza è data evidenza in termini di numero di giorni di ferie non godute nel paragrafo 21 della Nota integrativa denominato "Costi del personale");
- secondo quanto previsto dall'art. 29 c. I lettera g) del D.Lgs. n.118/ l 1 e ss.mm.ii., ha effettuato le verifiche necessarie per attestare che nel bilancio consuntivo al 31.12.2022 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 dell'esercizio precedente.

Per quanto riguarda i criteri di valorizzazione del magazzino, il conteggio delle scorte per l'esercizio 2022 si è svolto secondo quanto previsto dal regolamento del magazzino.

Il Collegio sindacale evidenzia che l'implementazione del nuovo gestionale SAP a far data dall'1.1.2023 ha prudenzialmente indotto i vari reparti e servizi ad aumentare le scorte per far fronte ad eventuali criticità derivanti dall'utilizzo del nuovo software.

Nella Relazione sulla gestione viene dato conto del rispetto dei limiti per il contenimento della spesa per l'anno 2022, previsti con deliberazione della Giunta Provinciale n. 2.338 del 23.12.2021 e n. 2.370 del 16.12.2022.

Il Collegio ha preso visione delle delibere della Giunta Provinciale n. 2.338 di data 23.12.2021 e n. 2.370 di data 16.12.2022 ed evidenzia il non rispetto del limite per la voce "Oneri diversi di gestione", per un importo di euro 210.210,17; a, tal riguardo l'Azienda evidenzia che gli oneri in essa contenuti sono *"relativi ad una tipologia di spesa amministrata e non gestita all'APSS, a titolo esemplificativo si evidenziano le spese notarili e legali, la tassa rifiuti, le imposte di bollo, i contributi a favore dell'Autorità per la Vigilanza sui Lavori Pubblici ex L. n. 266/2005, le indennità per gli organi e gli altri organismi istituzionali"*. Il Collegio evidenzia altresì quanto illustrato nel relativo paragrafo della Relazione sulla gestione, dove viene riportato un passaggio del provvedimento n. 2.338/2021 della Giunta Provinciale che, nel definire i tetti di spesa, stabilisce quanto segue: *"In considerazione delle previsioni di fabbisogno corrente dell'Azienda 2022, nonché delle numerose variabili legate ai provvedimenti attuativi sull'assetto gestionale e organizzativo dell'Azienda, si stabilisce che gli obiettivi finanziari recati nelle presenti direttive siano da ritenersi quali indirizzi operativi, in quanto risulta prioritario assicurare il mantenimento dell'equilibrio complessivo di bilancio dell'Azienda"*, vincolo che l'Azienda ritiene rispettato attraverso un risultato economico di esercizio positivo.

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 2022;
- 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 2022;
- l'Azienda ha rispettato i tetti di spesa fissati con deliberazioni della Giunta Provinciale n. 2.338/2021 e n. 2.370/2022 con l'eccezione sopra meglio precisata.

Per quanto riguarda la parte corrente della gestione, tra i ricavi figurano le risorse assestate in circa euro 1.356.631.972,29, da ultimo integrate ex deliberazione G.P. n. 523 di data 24.03.2023.

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 90,49 milioni (+ 8,8% rispetto all'esercizio precedente), mentre si evidenziano tra i contributi provinciali vincolati euro 14,55 milioni quale finanziamento statale previsto con il decreto del Ministro della Salute del IO.O1.2023, che, ex D.L. n. 50/2022 e D.L. n. 144/2022, ha ripartito e assegnato a favore della PAT tale importo destinato a far fronte ai maggiori costi sostenuti nell'anno 2022 dal Servizio Sanitario Provinciale per l'aumento dei prezzi delle fonti energetiche e delle materie prime.

Come dettagliatamente illustrato nella Nota integrativa, alla determinazione del risultato economico dell'esercizio 2022 hanno altresì concorso proventi di natura straordinaria per complessivi euro 21,5 milioni, principalmente rappresentati da insussistenze passive per euro 20,5 milioni, di cui euro 10,8 milioni relativi all'acquisto di beni e servizi ed euro 3 milioni relativi a „*Stralcio quale utilizzo, nell'ambito delle procedure di ottimizzazione e definizione fondi, di una quota del fondo ex delib. G.P.*

n. 1788/2011, relativamente ai proventi sulle prestazioni specialistiche di pronto soccorso (nota Pat) prof. 0313563 dd 26.03.2023" ed euro 2,2 milioni relativi a "*Stralcio fondo relativo al progetto provinciale "Farmaci equivalenti" come da nota Pat prot. 0313563 dd 26.04.2023"*.

Hanno inoltre concorso oneri straordinari per complessivi euro 17 milioni, di cui euro 16 milioni relativi a sopravvenienze passive riferite principalmente al personale dell'area comparto (euro 14 milioni) per arretrati CCPL biennio economico 2020/2021.

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

- in data 16 marzo 2022- a seguito di nota 50463 dd. 14.03.2022 della Direttrice del Dipartimento Risorse Umane - parere ex comma 3 dell'art. 6 del CCPL di data 25 settembre 2006 dell'area della dirigenza sanitaria, professionale, tecnica e amministrativa, relativamente all'ipotesi di accordo decentrato aziendale avente ad oggetto la ripartizione dei residui di cui alla delibera n. 137/2022 adottata in data **11** marzo 2022. Con detto parere il Collegio ha verificato la compatibilità della somma di complessivi euro 260.806,55 (di cui euro 48.342,49 relativi alla retribuzione di risultato, euro 144.588,53 al fondo di posizione, euro 21.863,21 al fondo accessorio ed euro 46.012,32 al fondo prestazioni orarie aggiuntive) - oggetto della bozza di accordo denominata "Finalizzazione dei residui risultanti sui diversi fondi contrattuali dell'esercizio 2019" per il comparto della dirigenza sanitaria (esclusi medici, veterinari ed odontoiatri) e delle professioni sanitarie in relazione all'esercizio 2019 - con gli accantonamenti iscritti a bilancio e nel rispetto dei vincoli di bilancio;
- in data 9 settembre 2022 - a seguito di richiesta formulata in tal senso da parte dell'Azienda - parere ex comma 3 dell'art. 6 del CCPL di data 25 settembre 2006

dell'area della dirigenza sanitaria, professionale, tecnica e amministrativa relativamente all'ipotesi di Accordo Decentrato Aziendale avente ad oggetto la ripartizione dei residui fondi contrattuali 2018 e 2019 dell'area medica, veterinaria ed odontoiatrica, ex art. 1, comma I, DL 18/2020. Con detto parere il Collegio ha verificato la compatibilità della somma di complessivi euro 4.801.804,36 (oneri riflessi esclusi) - oggetto della bozza di accordo denominata "*Finalizzazione dei residui risultanti sui diversi fondi contrattuali degli esercizi 2018 e 2019*" per il comparto della dirigenza medica, veterinaria ed odontoiatrica - con g accantonamenti iscritti a bilancio nel rispetto dei vincoli di bilancio stabiliti fino al 31.12.2021, verificando la capienza complessiva del fondo fino a quel momento.

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 2022.

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 35.810,21, 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 DORJGHELLI

Dott.ssa Cristina RONCATO