

Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari

Provincia Autonoma di Trento

Collegio Sindacale

VERBALE N. 14/XVII

Il giorno 30 aprile 2025, alle ore 9, il Collegio Sindacale dell'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari - nominato per la XVII Legislatura con delibera della Giunta Provinciale n. 634 del 10.05.2024 nelle persone della dott.ssa Debora Pedrotti (Presidente), dott.ssa Cristina Roncato (membro effettivo) e dott. Mario De Zordo (membro effettivo) - si è riunito allo scopo di terminare i controlli sul bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 e relativi allegati e predisporre la propria Relazione.

In via preliminare dà atto delle riunioni tecniche tenutesi via meet con gli uffici amministrativi dell'Azienda in data 11 e 15 aprile, alle quali ha partecipato anche la società di revisione Trevor Srl, alla quale l'Azienda ha affidato l'incarico di revisione del bilancio d'esercizio come processo di certificazione volontaria. In particolare, nel primo incontro ci si è concentrati principalmente sull'analisi dei Fondi rischi e oneri, mentre nel secondo si sono approfondite le voci di bilancio Disponibilità liquide, Rimanenze, Proventi e Oneri Straordinari; nell'incontro del 15 aprile si è altresì provveduto all'analisi dei Tetti di Spesa 2024, al fine di verificarne l'avvenuto rispetto.

Successivamente alle riunioni sopra richiamate, sono seguiti controlli autonomi sul bilancio da parte del Collegio, con verifica della documentazione messa a disposizione, nonché scambi d'informativa con i partners della Società di revisione, dai quali non sono emersi errori significativi nè carenze significative da segnalare. Si dà atto che in data odierna la Società di Revisione Trevor Srl ha emesso la propria Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio 2024, esprimendo il seguente giudizio:

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda al 31 dicembre 2024, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità ai criteri ed ai principi contabili applicati, così come illustrati nella nota integrativa.

Con riferimento alla dichiarazione su eventuali errori significativi, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'Azienda e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

In data odierna, ultimate le proprie verifiche, il Collegio provvede alla redazione della

Relazione sul Bilancio d'Esercizio 2024

Il Bilancio chiude in sostanziale pareggio, con un risultato positivo di Euro 22.669,49, ed evidenzia i seguenti dati riassuntivi:

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	Consuntivo al 31/12/2024	Consuntivo al 31/12/2023
A) Immobilizzazioni	485.686.848,25	488.908.004,83
B) Attivo circolante	707.133.955,26	726.976.017,72
C) Ratei e risconti	1.204.103,37	897.920,59
TOTALE	1.194.024.906,88	1.216.781.943,14

PASSIVO	Consuntivo al 31/12/2024	Consuntivo al 31/12/2023
A) Patrimonio netto	704.139.383,50	669.713.186,33
di cui utile dell'esercizio	22.669,49	40.226,47
B) Fondi per rischi e oneri	199.399.336,50	202.128.744,65
C) Trattamento di fine rapporto	3.921.300,33	3.925.171,62
D) Debiti	286.564.886,55	341.014.840,54
TOTALE	1.194.024.906,88	1.216.781.943,14

F) Conti d'ordine		
Beni di terzi presso l'Azienda	285.417.009,99	273.683.720,53
Beni dell'Azienda presso terzi	41.086.805,40	39.146.795,70
Altri conti d'ordine	66.914.530,06	60.281.787,28

CONTO ECONOMICO	Esercizio 2024	Esercizio 2023
A) Valore della produzione	1.679.414.928,97	1.588.384.950,88
B) Costi della produzione	1.633.266.556,34	1.556.514.890,81
Differenza tra valori e costi della produzione	46.148.372,63	31.870.060,07
C) Proventi e oneri finanziari	1.925.861,66	303.582,88
E) Proventi e oneri straordinari	-11.550.249,33	2.509.256,93
Risultato prima delle imposte	36.523.984,96	34.682.889,88
Imposte sul reddito dell'esercizio (IRAP e IRES)	36.501.315,47	34.642.673,41
Utile d'esercizio	22.669,49	40.226,47

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 n. 18 del 9 dicembre 2015, 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 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;
- acconsente all'iscrizione in bilancio delle immobilizzazioni immateriali per costi di impianto e ampliamento 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 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, comma 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 31.12.2024 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 2024 si è svolto secondo quanto previsto dal Regolamento del magazzino, adottato con Delibera del Direttore Generale n. 618 del 20.12.2018 ed approvato dalla Giunta Provinciale con Delibera n. 208 del 15.02.2019.

Nella Relazione sulla Gestione viene dato conto del rispetto dei limiti per il contenimento della spesa per l'anno 2024, previsti con deliberazione della Giunta Provinciale n. 2433/2023, n. 1481/2024 e n. 2250/2024.

Per quanto riguarda il tetto di spesa sul personale, si precisa che la spesa relativa alle voci di costo "Personale", "Consulenze - incarichi sanitari" e "Consulenze - incarichi non sanitari" sono compensabili tra loro nel rispetto del totale complessivo di euro 564,7 milioni di euro, importo che è stato rispettato.

Il Collegio evidenzia quanto illustrato nel relativo paragrafo della Relazione sulla Gestione, dove viene riportato un passaggio del provvedimento n. 2433/2023 della Giunta Provinciale laddove, nel definire i tetti di spesa, stabilisce quanto segue: *"In considerazione delle previsioni di fabbisogno corrente dell'Azienda 2024, nonché all'aumento eventuale dei costi derivante da dinamiche inflattive, si stabilisce*

che gli obiettivi finanziari sopra riportati costituiscono 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 2024;
- 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 2024;
- l'Azienda ha rispettato i tetti di spesa fissati con deliberazioni della Giunta Provinciale n. 2433/2023, n. 1481/2024 e n. 2250/2024.

Per quanto riguarda la parte corrente della gestione, tra i ricavi figurano le risorse assestate, da ultimo con deliberazione G.P. n. 2250/2024, in euro 1.474.227.549,55.

Il riparto delle risorse da Fondo Sanitario destinate al Servizio Sanitario Provinciale di parte corrente è stato assestato, da ultimo, con integrazione ex deliberazione di Giunta Provinciale n. 2250 di data 23.12.2024 in euro 1.474.227.549,55, al quale si aggiungono risorse per euro 1.551.197,37, quale assegnazione provinciale, ex delibera G.P. n. 1481/2024, per la concessione del contributo a sostegno delle APSP che gestiscono RSA, ai sensi dell'art. 31 bis, comma 1 bis, della L.P. n. 11 di data 21.10.2022 (fuori dal Riparto del finanziamento SSP 2024).

E' opportuno segnalare che il finanziamento in conto esercizio indistinto e vincolato dalla Provincia Autonoma per quota di Fondo Sanitario Provinciale e Fondo per l'Assistenza Integrata (FAI) è aumentato di euro 91.424.961,25 rispetto all'esercizio precedente (+ 6,65%). Si evidenzia che il finanziamento in conto esercizio da parte della P.A.T. per quota di Fondo Sanitario comprende euro 1.178.349,79, quali fondi erogati dalla Protezione Civile a titolo di acconto per le spese sanitarie sostenute e assicurate nel corso del 2024 alla popolazione rifugiata a causa dell'evento bellico in Ucraina.

Come dettagliatamente illustrato nella Nota integrativa, alla determinazione del risultato economico dell'esercizio 2024 hanno altresì concorso proventi di natura straordinaria per complessivi euro 37,76 milioni, principalmente rappresentati da:

- "insussistenze del passivo" per complessivi euro 26,38 milioni, riferite principalmente allo stralcio del fondo rischi (per euro 7,29 milioni) per possibili oneri derivanti da sistemazioni dei sinistri RCT sulla base delle condizioni assicurative, in quanto non pervenute ulteriori contestazioni di copertura al 31.12.2024, nonché per scadenza del termine di prescrizione del diritto di rivalsa per gli aventi diritto, all'insussistenza (per euro 3,72 milioni) relativa a debiti per arretrati da liquidare, come previsto dall'accordo stralcio siglato per la posizione tabellare del personale della dirigenza medica, allo stralcio (per euro 3,56 milioni) del "Fondo per oneri capitalizzati su pensioni e sistemazioni contributive" del personale, in riferimento a quote pensione per benefici contrattuali, allo stralcio di una quota non più sussistente del Fondo Cause Civili ed altri oneri processuali (per euro 2,55 milioni), allo stralcio di accantonamenti pregressi

concernenti quote provinciali per rinnovi convenzioni MMG e PLS (per euro 2,79 milioni), ad insussistenze nell'ambito afferente l'acquisto di beni e servizi (per euro 2,72 milioni), allo stralcio di debiti residui relativi all'ambito del personale dipendente (per euro 1,90 milioni);

- “sopravvenienze attive” per complessivi euro 9,18 milioni, riferite principalmente (per euro 5 milioni) ad “altre sopravvenienze”, tra cui si evidenzia l’incasso di euro 3,27 milioni da un business partner a seguito di sentenza del Tribunale e l’iscrizione di euro 0,96 milioni per recupero IRAP 2014-2020 a seguito di ricorso con esito positivo in Commissione Tributaria per la deducibilità dei contributi INAIL nel calcolo dell’IRAP dovuta, nonché riferite (per euro 3,16 milioni) a note di credito afferenti forniture e servizi di esercizi precedenti, di cui 2,9 milioni relativi a note di credito di un business partner a storno totale del debito iscritto in bilancio non più sussistente a seguito di sentenza del Tribunale;
- “proventi straordinari vari”, per euro 2,20 milioni, quasi interamente relativi al contributo del Ministero della Salute, come da Intesa Stato-Regioni Rep. atti n. 201/CSR del 07.11.2024, in ragione del numero dei cicli di trattamento effettuati dal Centro di Protonterapia di Trento nell’esercizio 2024.

Alla determinazione del risultato economico dell’esercizio 2024 hanno inoltre concorso oneri straordinari per complessivi euro 49,31 milioni, di cui euro 45,95 milioni relativi a sopravvenienze passive riferite principalmente ad arretrati al personale dipendente – area comparto - per rinnovi contrattuali (per 30,53 milioni di euro), ad arretrati al personale dipendente – dirigenza medica - per rinnovi contrattuali (per 10,46 milioni di euro), all’ambito relativo all’acquisto di beni e servizi (per 3,26 milioni di euro).

Le “insussistenze dell’attivo”, pari a 0,47 milioni di euro, sono afferenti principalmente allo stralcio di una quota parte degli accantonamenti per fatture da emettere di esercizi precedenti.

Gli “altri oneri straordinari”, pari ad euro 2,84 milioni, sono relativi ai contributi alle RSA, per l’anno 2023, di cui all’art. 3 bis della L.P. n. 11/2022, come da Determina del Servizio Politiche Sanitarie, e per la Non Autosufficienza n. 8224 di data 01.08.2024 (per euro 1,55 milioni), al ripristino del finanziamento PanFlu 2023, per quota utilizzata nell’esercizio precedente (per euro 0,96 milioni), al contributo forfettario 2023 alle associazioni di volontariato impegnate nel servizio di trasporto sanitario di emergenza e urgenza in convenzione con il SSP, di cui all’art. 23 comma 4bis della L.P. n. 16/2010, come da determina del Dipartimento Provinciale Salute e Politiche Sociali n. 5933 dd. 06.06.2024 (per euro 0,33 milioni).

Nel corso dell’esercizio in esame non sono stati rilasciati pareri da parte del Collegio sindacale.

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 2024.

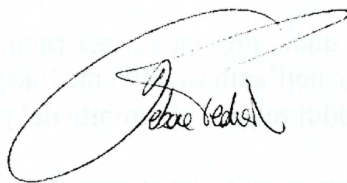
In conclusione, il Collegio Sindacale all’unanimità

esprime parere favorevole

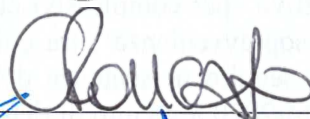
affinché la proposta di Bilancio presentata dal Direttore Generale, che riporta un utile pari ad euro 22.669,49, possa essere adottata dal Consiglio di Direzione ai sensi dell’art. 39 della L.P. 16/2010, e sottoposta quindi alla Giunta Provinciale per l’approvazione.

Fatto, letto e sottoscritto

Il Presidente
Dott.ssa Debora PEDROTTI



I Componenti
Dott.ssa Cristina RONCATO



Dott. Mario DE ZORDO

