

Azienda Sanitaria Universitaria Integrata per il Trentino (ASUIT)

Provincia Autonoma di Trento

Collegio Sindacale

VERBALE N. 25/XVII

Il giorno 30 aprile 2026, alle ore 11, il Collegio Sindacale dell'Azienda Sanitaria Universitaria Integrata per il Trentino (ASUIT) - 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 2025 e relativi allegati e predisporre la propria Relazione.

In via preliminare dà atto delle riunioni tecniche, tenutesi via meet in data 20, 22, 27 e 28 aprile, con gli uffici amministrativi dell'Azienda e 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 della voce di bilancio "Fondi per rischi e oneri", nel secondo si è verificato principalmente il rispetto dei tetti di spesa 2025, nel terzo si è approfondita la posta di bilancio "Proventi e Oneri Straordinari", mentre l'ultimo incontro ha riguardato un confronto, unicamente tra Collegio sindacale e Società di revisione, sugli esiti dei rispettivi controlli sul bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2025.

Contemporaneamente e successivamente alle riunioni sopra richiamate, sono stati eseguiti controlli autonomi sul bilancio da parte del Collegio, con verifica della documentazione messa a disposizione dall'Azienda. Dagli scambi d'informativa con i partners della Società di Revisione non sono emersi errori significativi né 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 2025, così esprimendosi: *"A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda al 31 dicembre 2025, 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" ... "A nostro giudizio, la relazione sulla gestione, limitatamente al paragrafo intitolato "La gestione economica finanziaria dell'Azienda / Andamento della gestione", è coerente con il bilancio d'esercizio dell'AZIENDA SANITARIA UNIVERSITARIA INTEGRATA DEL TRENTINO al 31 dicembre 2025 ed è redatta in conformità alle norme di legge" ... "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".*

Ultimate le proprie verifiche, il Collegio provvede alla redazione della

Relazione sul Bilancio d'Esercizio 2025

Il Bilancio chiude in sostanziale pareggio, con un risultato positivo di Euro 68.076.59, ed evidenzia i seguenti dati riassuntivi:

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	Consuntivo al 31/12/2025	Consuntivo al 31/12/2024
A) Immobilizzazioni	512.549.004,29	485.686.848,25
B) Attivo circolante	830.957.356,05	707.133.955,26
C) Ratei e risconti	1.778.356,84	1.204.103,37
TOTALE	1.345.284.717,18	1.194.024.906,88

PASSIVO	Consuntivo al 31/12/2025	Consuntivo al 31/12/2024
A) Patrimonio netto	796.700.249,90	704.139.383,50
di cui utile dell'esercizio	68.076,59	22.669,49
B) Fondi per rischi e oneri	263.629.892,96	199.399.336,50
C) Trattamento di fine rapporto	3.853.198,41	3.921.300,33
D) Debiti	281.101.375,90	286.564.886,55
TOTALE	1.345.284.717,17	1.194.024.906,88

F) Conti d'ordine		
Beni di terzi presso l'Azienda	300.314.575,53	285.417.009,99
Beni dell'Azienda presso terzi	60.677.207,40	41.086.805,40
Altri conti d'ordine	139.818.608,14	66.914.530,06

CONTO ECONOMICO	Esercizio 2025	Esercizio 2024
A) Valore della produzione	1.798.093.283,10	1.679.414.928,97
B) Costi della produzione	1.788.173.819,74	1.633.266.556,34
Differenza tra valori e costi della produzione	9.919.463,36	46.148.372,63
C) Proventi e oneri finanziari	1.568.198,44	1.925.861,66
E) Proventi e oneri straordinari	27.019.081,29	-11.550.249,33
Risultato prima delle imposte	38.506.743,09	36.523.984,96
Imposte sul reddito dell'esercizio (IRAP e IRES)	38.438.666,50	36.501.315,47
Utile d'esercizio	68.076,59	22.669,49

Si precisa che, in applicazione del principio di armonizzazione dei bilanci pubblici, l'Azienda Sanitaria Universitaria Integrata per il Trentino (ASUIT), 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'ASUIT, 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 e ss.mm.

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 31.12.2025 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;
- evidenzia l'iscrizione nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2025 del nuovo Fondo rischi ex art. 10 del Decreto 232/2023, attuativo della legge n. 24/2017, entrato in vigore il 16 marzo 2024; sulla base delle verifiche esperite, esprime un giudizio positivo di sufficienza dell'accantonamento effettuato, attestandone la congruità.

Per quanto riguarda i criteri di valorizzazione del magazzino, il conteggio delle scorte per l'esercizio 2025 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 2025, previsti inizialmente con deliberazione della Giunta Provinciale n. 2237/2024 e poi rivisti con deliberazione della Giunta Provinciale n. 1909/2025.

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 622,5 milioni di euro, importo che è stato rispettato.

Si evidenzia quanto illustrato nel relativo paragrafo della Relazione sulla Gestione, dove viene riportato un passaggio del provvedimento n. 2237/2024 della Giunta Provinciale laddove, nel definire i tetti di spesa, stabilisce quanto segue: *“In considerazione delle previsioni di fabbisogno corrente dell'Azienda 2025, delle variabili legate a nuove linee programmatiche della Giunta provinciale, dell'andamento dei costi e ricavi, degli impatti derivanti 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 2025;
- 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 2025;
- l'Azienda ha rispettato i tetti di spesa fissati con deliberazioni della Giunta Provinciale n. 2237/2024 e n. 1909/2025.

Per quanto riguarda la parte corrente della gestione, tra i ricavi figurano le risorse assestate, da ultimo con integrazione ex deliberazione G.P. n. 1909/2025, in euro 1.618.227.807,69.

Per l'esercizio 2025 al riparto assestato delle risorse da Fondo Sanitario destinate al Servizio Sanitario Provinciale di parte corrente si aggiungono risorse per euro 3,8 milioni, quale assegnazione provinciale ex delibera G.P. n. 878/2025, per l'evento olimpico e paralimpico “Milano-Cortina 2026”, in quanto, con ordinanza del Presidente della Provincia n. 1 del 22 aprile 2025, l'Azienda è stata individuata quale soggetto attuatore esterno per le attività riguardanti l'ambito sanitario relative all'evento.

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) al fine di garantire la copertura dei Livelli Essenziali di Assistenza (LEA) è aumentato di euro 40.748.886,86, rispetto all'esercizio precedente (+ 24,55%).

Come dettagliatamente illustrato nella Nota integrativa, alla determinazione del risultato economico dell'esercizio 2025 hanno altresì concorso proventi di natura straordinaria per complessivi euro 37,78 mln, principalmente rappresentati da:

- “insussistenze del passivo” per complessivi euro 28,24 mln, riferite principalmente all'insussistenza (per euro 8,43 mln) di debiti per arretrati da liquidare al personale dipendente, di cui euro 6,07 mln relativi al personale della dirigenza medica conseguentemente all'avvenuta liquidazione, nel corso dell'esercizio 2025, dell'aumento della posizione tabellare previsto dall'accordo stralcio siglato; al parziale stralcio (per euro 7,42 mln) del fondo rischi costituito nel 2022 a seguito della procedura di ripiano (25%) del tetto di spesa sui dispositivi medici anni 2015-2018 per i pagamenti effettuati dalle ditte fornitrici; allo stralcio della quota del fondo rischi per

autoassicurazione non più sussistente al 31.12.2025 (per euro 5,66 milioni) sulla base dell'esito dei relativi sinistri; ad insussistenze nell'ambito di procedure di acquisto di beni e servizi (per euro 3,03 milioni), di cui euro 1,78 mln per minori costi riguardanti il Dipartimento Tecnologie; allo stralcio di accantonamenti pregressi concernenti il Fondo per Incentivi funzioni tecniche ex art. 45 del D.Lgs. 36/2023 (per euro 2,07 mln), di cui euro 1,84 mln relativamente al Dipartimento Approvvigionamenti; allo stralcio di una quota non più sussistente del Fondo Cause Civili ed altri oneri processuali (per euro 0,7 mln);

- "sopravvenienze attive" per complessivi euro 6,25 mln, riferite principalmente per euro 1,49 al contributo del Ministero della Salute, ex Decreto 30.12.2025, in ragione del numero dei cicli di trattamento effettuati dal Centro di Protonterapia di Trento nell'esercizio 2024, per euro 3,34 milioni all'acquisto di beni e servizi per note di credito afferenti forniture di esercizi precedenti e per euro 1,38 mln ad "altre sopravvenienze attive";
- "proventi straordinari vari" per euro 3,30 mln, quasi interamente riferiti all'atto di transazione con un soggetto accreditato per il recupero di importi non dovuti in riferimento agli anni dal 2011 al 2019.

Alla determinazione del risultato economico dell'esercizio 2025 hanno inoltre concorso oneri straordinari per complessivi euro 10,76 milioni, di cui euro 10,11 milioni relativi a sopravvenienze passive riferite principalmente all'acquisto di beni e servizi (per euro 3,67 mln), ad arretrati al personale dipendente - dirigenza medica (per euro 2,23 mln), ad arretrati al personale dipendente - area comparto (per euro 1,41 mln) e ad altre sopravvenienze passive per euro 1,41 mln.

Le "insussistenze dell'attivo", pari a 0,37 milioni di euro, sono afferenti principalmente allo stralcio di fondi quote inutilizzate di contributi di esercizi precedenti relativamente all'attuazione di progettualità.

Gli "altri oneri straordinari", pari ad euro 0,27 mln, rettificano i contributi forfettari 2024 previsti per le associazioni di volontariato impegnate nel servizio di trasporto sanitario di emergenza e urgenza in convenzione con il SSP, ex delibera G.P. 2445/2023.

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 2025.

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 68.076,59, possa essere adottata dal Consiglio di Direzione ai sensi dell'art. 39 della L.P. 16/2010.

Fatto, letto e sottoscritto

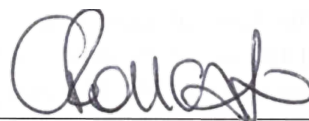
Il Presidente

Dott.ssa Debora PEDROTTI

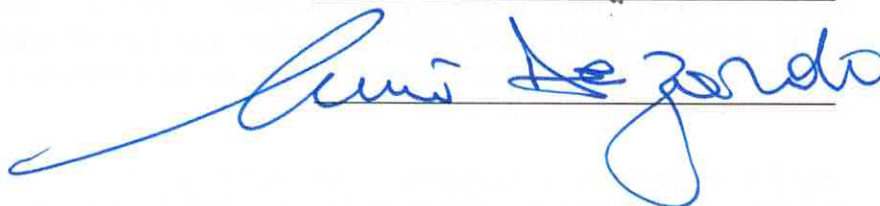


I Componenti

Dott.ssa Cristina RONCATO

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

Dott. Mario DE ZORDO

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Mario De Zordo', written over a horizontal line.