

Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari

Provincia Autonoma di Trento

Collegio Sindacale

VERBALE N. 82/XVII

Il giorno 31 del mese di gennaio 2024, alle ore 10, presso lo studio della Presidente, dott.ssa Debora Pedrotti, in Isera (TN), si è riunito il Collegio Sindacale al fine di redigere e sottoscrivere la consueta relazione al bilancio di previsione 2024 e al bilancio pluriennale 2024-2026.

In via preliminare si precisa che 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 del 05.03.2012.

Relazione del Collegio Sindacale di esame del bilancio di previsione pluriennale 2024/2026 e del bilancio annuale di previsione per il 2024

La normativa di riferimento prevede per l'Azienda la redazione del bilancio annuale di previsione nel rispetto delle determinazioni del Piano Provinciale per la Salute e dell'ammontare delle risorse finanziarie, come determinate ai sensi degli articoli 17 e 18 della L.P. n. 16/2010 (obbligo di pareggio di bilancio), con allegato il Programma di Attività che, ai sensi dell'art. 38, comma 3, L.P. n. 16/2010, evidenzia gli obiettivi assegnati alle articolazioni organizzative fondamentali e specifica, per ogni distretto sanitario, i servizi assicurati e le risorse umane assegnate, con la funzione di rappresentare in termini economico-patrimoniali il programma di gestione e di fissare le condizioni per il conseguimento dell'equilibrio economico.

I documenti sono stati redatti ai sensi del richiamato art. 38 della L.P. n. 16 del 23.07.2010, secondo gli schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011 e in applicazione delle Direttive Provinciali per la tenuta della contabilità economico-patrimoniale; in particolare, le disposizioni per il finanziamento delle funzioni ed attività del Servizio Sanitario Provinciale per il triennio 2024-2026 sono state impartite con Deliberazione della Giunta Provinciale n. 2433 del 21 dicembre 2023 e determinano le risorse finanziarie disponibili per l'attività dell'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari (APSS) ed i relativi vincoli di utilizzo.

E' doveroso precisare come la scadenza della XVI Legislatura, con le elezioni del nuovo Consiglio provinciale al 22 di ottobre 2023, ha reso necessario l'anticipo, da parte della Giunta Provinciale, dell'approvazione della manovra di bilancio 2024-2026. Nello specifico, la Giunta Provinciale ha ritenuto di procedere all'approvazione del disegno di legge afferente il bilancio di previsione 2024-2026 contestualmente all'approvazione del disegno di legge di assestamento del bilancio 2023-2025, approvati poi rispettivamente con le leggi provinciali n. 10 e n. 9 dell'8 agosto 2023.

Il bilancio 2024-2026 ha pertanto la finalità di garantire la continuità della gestione finanziaria nei primi mesi del 2024, rinviando al nuovo Esecutivo provinciale della XVII Legislatura la definizione del nuovo quadro programmatico, in coerenza con il Programma della nuova Legislatura.

Considerato quanto sopra, in termini di inquadramento generale e normativo, ai fini delle previsioni di spesa inerenti il Servizio Sanitario Provinciale per il triennio 2024-2026, è altresì doveroso evidenziare come l'attuale contesto e le previsioni di breve-medio termine del settore sanitario, in termini di spesa, risultino necessariamente condizionate dall'incremento dei prezzi delle fonti energetiche e delle materie prime con la spirale inflazionistica innescata sul finire del 2022, a causa di un contesto macro e microeconomico caratterizzato dalle tensioni internazionali del conflitto russo-ucraino, che ha portato ad un incremento generalizzato dei prezzi delle fonti energetiche e delle materie prime, ampliatisi poi negli ultimi mesi del 2023 con l'esplosione del conflitto in Medio Oriente.

Passando ai dati, i finanziamenti provinciali previsti dalla delibera della Giunta Provinciale n. 2433/2023 sono così sintetizzabili:

Descrizione	2023	2024	Variaz. in Val. assoluto	Variazione %
Risorse provinciali assegnate in c/esercizio	1.415.698.471	1.346.778.000	- 68.920.471	-4,87%
Di cui:				
* Fondo Sanitario Provinciale	1.223.289.918	1.162.836.110	- 60.453.808	-4,94%
* Fondo Assist.za Integrata - copertura LEA	165.376.064	164.081.890	- 1.294.174	-0,78%
* Fondo Assist.za Integrata - copertura extra LEA	19.860.000	19.860.000	-	0,00%
Contributi da PAT (extra fondo) - altro (Del. G.P. n. 654/2023)	2.500.000	-	- 2.500.000	-100,00%
Contributi da Altri Soggetti Pubblici (PNRR - Missione 6 Salute - Componente 1)	4.672.489	-	- 4.672.489	-100,00%
Finanziamenti c/capitale	3.800.000	27.570.000		-

Come sopra richiamato, le risorse stanziare dalla Provincia per l'esercizio 2024 a favore dell'Azienda Sanitaria individuano dunque obiettivi di spesa che hanno la finalità di garantire la continuità della gestione finanziaria nei primi mesi del 2024 nonché l'equilibrio di bilancio.

In particolare, *“sul bilancio 2024 sono garantite le risorse per le spese obbligatorie e ricorrenti, per i trasferimenti correnti e ricorrenti agli enti del sistema pubblico provinciale, tenuto conto che devono predisporre il bilancio preventivo 2024-2026 entro il 2023, per altre spese finalizzate a interventi ordinariamente finanziati sul bilancio della Provincia, tenuto conto che il primo documento di programmazione finanziaria della XVII legislatura sarà rappresentato dall'assestamento 2024”*.

La deliberazione della Giunta Provinciale n. 2433/2023 ha impartito le prime direttive all'Azienda inerenti il finanziamento del Servizio Sanitario Provinciale 2024-2026, nonché quelle per l'esercizio 2024 ai sensi dell'art. 79, comma 4, dello Statuto ed infine il piano degli investimenti, dando atto che *“tali direttive saranno integrate dalla Giunta provinciale tenuto conto del nuovo quadro programmatico per la XVII Legislatura, nonché tenuto conto delle eventuali risorse che verranno messe a disposizione con la manovra di assestamento 2024”*.

Nella Relazione Illustrativa predisposta dall'Azienda viene evidenziato che il finanziamento delle spese d'investimento viene assicurato attraverso il Fondo Sanitario di parte capitale, determinato con modalità ordinaria attraverso deliberazioni specifiche della Giunta Provinciale.

Dette risorse, destinate al finanziamento degli investimenti, ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011, rilevano nel bilancio dell'Azienda come Finanziamenti da PAT per investimenti (contributi in c/capitale) in sede di provvedimento di assegnazione delle relative risorse, e hanno lo scopo di "compensare" le quote di ammortamento delle immobilizzazioni acquisite con tali finanziamenti, in maniera tale da "neutralizzarne" il relativo costo (cfr. "sterilizzazione degli ammortamenti").

Trattasi in particolare di:

- investimenti in presidi protesici che, anche per l'esercizio 2024, risultano a disposizione dell'Azienda per euro 3.800.000,00, assegnati ed impegnati in favore dell'Azienda sul capitolo di spesa provinciale 444000-004, per euro 980.000 in conto anticipo per il fabbisogno 2024 a valere sull'esercizio 2023 mediante impegno sul capitolo di spesa provinciale 444000-004 dell'esercizio finanziario 2023 (ai sensi della deliberazione di variazione di bilancio n. 2052 del 20.10.2023) e per euro 2.820.000,00 mediante impegno sul capitolo di spesa 444000-004 dell'esercizio finanziario 2024 (ai sensi della deliberazione n. 2433 del 21.12.2023);
- investimenti previsti dalla Rimodulazione del Piano Operativo Provinciale - POP – per l'attuazione del PNRR, di cui alla Delibera G.P. n. 2072/2023, per €uro 23.500.000,00;
- realizzazione dell'Hospice pediatrico di Trento per euro 1.250.000,00 mediante impegno sul capitolo di spesa provinciale 444000-019.

Per quanto riguarda, invece, la spesa corrente del Servizio Sanitario Provinciale (SSP) a carico del Bilancio PAT, questa è riferibile unicamente al finanziamento garantito all'Azienda con le risorse stanziare sui capitoli della Missione 13 del Bilancio Provinciale, messe a disposizione per assicurare la copertura dei livelli essenziali e aggiuntivi di assistenza attualmente vigenti.

Come si evince dalla Relazione Illustrativa, oltre ad essere destinato di fatto a spese obbligatorie quali il personale, la regolazione economica di contratti di fornitura di beni e servizi, le convenzioni, i farmaci, questo finanziamento provinciale è vincolato nella sua interezza, nel provvedimento di assegnazione, al fine di consentire all'Azienda di adottare il proprio Bilancio di Previsione 2024 e il relativo Programma di Attività, nonché il Bilancio Triennale di Previsione, in linea con la programmazione provinciale e secondo le regole previste dalle vigenti norme contabili.

Per il bilancio di previsione esercizio 2024 si riportano di seguito i valori di Conto Economico (espressi in milioni di euro):

Totale valore della produzione	1.509,66
Totale costi della produzione	<u>1.474,81</u>
Differenza	34,85
Proventi ed oneri finanziari	0,15
Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00
Proventi ed oneri straordinari	0,00
Risultato prima delle imposte	35,00
Imposte sul reddito (IRAP ed IRES)	35,00

Risultato di esercizio a pareggio**0,00**

Rispetto al valore assestato 2023, il “Valore della Produzione” risulta in decremento su base annua per circa 65,99 milioni di euro (-4,19%) a causa della contrazione dei contributi, per 68,92 mln di euro, dovuta alle risorse rese disponibili nel Bilancio di Previsione Provinciale per gli esercizi finanziari 2024-2026, previste dal Disegno di Legge di Bilancio approvato con L.P. n. 10 del 08.08.2023, avente la sola finalità di garantire – come già in premessa precisato - la continuità della gestione finanziaria nei primi mesi del 2024, rinviando al nuovo Esecutivo Provinciale della XVII Legislatura la definizione del nuovo quadro programmatico e finanziario provinciale.

In sede di assegnazione 2024, nei Costi della Produzione si evidenzia un decremento di euro 58,09 milioni di euro (-3,79%) rispetto al bilancio 2023 assestato, con particolare riferimento ai trend degli acquisti di “servizi sanitari”, dei “costi del personale”, dell’acquisto di “beni” e degli accantonamenti dell’esercizio.

Va evidenziato che, sul fronte dei costi, le previsioni per talune poste del Bilancio Pluriennale sono coerenti con la logica del complessivo equilibrio di bilancio ai sensi delle direttive contabili vigenti e sulla base delle previsioni formulate in sede di riparto del Fondo Sanitario Provinciale e del Fondo per l’Assistenza Integrata, che scontano l’anticipo dell’approvazione della manovra di Bilancio 2024-2026 resosi necessario data la scadenza della XVI Legislatura Provinciale, rinviando al nuovo Esecutivo Provinciale della XVII Legislatura la ridefinizione programmatica puntuale.

In riferimento ai “Costi del personale”, nella Relazione Illustrativa si precisa che la voce subisce nel 2024 una riduzione perché non si ha l’erogazione degli incentivi “una tantum” ex art. 7 c. 1 della L.P. 4/2023 per l’area del comparto e della dirigenza e degli incentivi “una tantum” ex art. 10 c. 3 della L.P. 9/2023 per l’area della dirigenza, erogati nel solo anno 2023.

Si segnala altresì che nella Relazione Illustrativa viene precisato che la stima effettuata “*non tiene conto del maggior costo legato alla previsione di assunzioni, ancora in corso, su cessazioni già avvenute nell’esercizio 2023. Tale maggior costo, solo parzialmente, sarà compensato dalle future cessazioni 2024, per le quali la copertura del posto vacante avverrà successivamente alla cessazione. Alla luce di tali considerazioni, il costo a consuntivo potrebbe registrare un importo ben superiore a quanto al momento indicato in sede di Bilancio di Previsione*”.

Il Collegio prende atto di tutti i vincoli posti dalla Giunta Provinciale ed in particolare di quelli riferiti a:

- costo del personale e incarichi e consulenze sanitarie e non sanitarie;
- assistenza farmaceutica;
- acquisti di beni non sanitari;
- manutenzioni e riparazioni;
- acquisto di servizi non sanitari;
- oneri diversi di gestione.

In riferimento ai vincoli di spesa concernenti le macro-voci “Personale”, “Incarichi e Consulenze sanitarie” e “Incarichi e consulenze non sanitarie”, l’Azienda ha precisato nella Relazione Illustrativa che gli stessi sono stati definiti in maniera puntuale, ma è prevista la possibilità di compensazione fra le tre voci, nel rispetto del limite economico complessivo pari ad euro 547 milioni, ai sensi delle

direttive all'Azienda per l'esercizio 2024 ex art. 79 comma 4 dello Statuto di Autonomia, di cui alla Delibera G.P. n. 2433/2023.

Per quanto concerne i tetti di spesa per le manutenzioni e riparazioni, per i beni non sanitari e per i servizi non sanitari, sempre ai sensi delle direttive qui sopra richiamate, viene prevista la compensabilità delle tre voci di costo, nel rispetto del target complessivo per il 2024 pari a complessivi 143 milioni di euro.

La Relazione del Consiglio di Direzione evidenzia, in apposito prospetto di raccordo, il rispetto dei tetti di spesa stabiliti dalla Giunta Provinciale con delibera n. 2433/2023 in coerenza con l'obiettivo di concorrere al perseguimento dell'equilibrio di bilancio, considerando l'impatto di variabili esogene sui costi.

Il Collegio prende atto che l'Azienda nel corso del 2024 è anche chiamata a dare priorità alle procedure finalizzate alla realizzazione degli interventi del PNRR secondo le tempistiche del Piano Operativo allegato al CIS; in particolare, dovrà approntare il completo allestimento delle strutture sanitarie (sia in termini di attrezzature sanitarie, sia di arredi) in linea con il crono programma dei lavori al fine di consentirne la funzionalità delle strutture in tempo utile per il conseguimento dei Target/Milestone del PNRR.

Per quanto riguarda gli esercizi successivi al 2024 (2025 e 2026), il Collegio prende atto che l'Azienda ha formulato previsioni di costo atte a garantire l'obbligo del rispetto dell'equilibrio complessivo di bilancio di cui all'art. 38 della L.P. n. 16/2010 nonché, come indicato nelle direttive provinciali di contabilità, nella consapevolezza che tali previsioni andranno riviste in relazione alla definizione del nuovo quadro programmatico da parte della Giunta Provinciale, coerentemente con il Programma della nuova Legislatura, ed alla conseguente eventuale ridefinizione della pianificazione strategica provinciale e dei relativi finanziamenti per il triennio 2024-2026.

Il Collegio Sindacale constata che i documenti allo stesso presentati, adottati dal Consiglio di Direzione con delibera n. 4 di data 29.12.2023, sono stati elaborati conformemente ai criteri precisati in premessa alla delibera stessa per quel che riguarda la loro formazione e struttura, e risultano redatti con chiarezza.

Il Presidente

Dott.ssa Debora PEDROTTI

I Componenti

Dott. Emiliano DORIGHELLI

Dott.ssa Cristina RONCATO