

Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari
Provincia Autonoma di Trento

Collegio Sindacale VERBALE N. 11/XVII

Il giorno 24 del mese di febbraio 2025, alle ore 12, presso la sede aziendale, si è riunito il Collegio Sindacale al fine di redigere e sottoscrivere la consueta Relazione al bilancio di previsione 2025 e al bilancio pluriennale 2025-2027.

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
2025/2027 e del bilancio annuale di previsione per il 2025.**

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.

1 documento 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 2025-2027 sono state impartite con Delibera della Giunta Provinciale n. 2237 del 23.12.2024, avente ad oggetto "Prime disposizioni e direttive per il finanziamento delle funzioni ed attività del Servizio Sanitario Provinciale per il triennio 2025-2027 e assegnazione all'Azienda provinciale per i servizi sanitari di una quota del fabbisogno corrente anno 2025", e determinano le risorse finanziarie disponibili per l'attività dell'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari (APSS) ed i relativi vincoli di utilizzo, in coerenza con i valori previsionali contenuti nei documenti nazionali e provinciali di contesto relativi alla programmazione economico-finanziaria e con le direttive per l'esercizio 2025 redatte ai sensi dell'art. 79, comma 4, dello Statuto di Autonomia.

Nella Relazione del Consiglio di Direzione al bilancio di previsione 2025-2027 l'Azienda dà atto che le direttive sopra richiamate costituiscono prime direttive all'Azienda, ai sensi dell'art. 79 comma 4 dello Statuto, che la Giunta Provinciale nel corso del 2025 potrà adeguare in considerazione di integrazioni di risorse che si rendessero necessarie alla luce della dinamica di spesa complessiva evidenziata in sede di preconsuntivo al 30.06 ed al 30.09.2025; in particolare: "gli stanziamenti della Missione 13, così come definiti dal DDL del Bilancio provinciale 2025-2027, garantiscono la continuità della gestione economico-finanziaria del Servizio Sanitario Provinciale nel corso del 2025 e necessitano di puntuali verifiche in ordine alla loro congruenza rispetto al fabbisogno del SSP tenuto conto degli andamenti rilevati nei preconsuntivi al 30 giugno e al 30 settembre 2025, ma soprattutto alla luce della dinamica

di spesa dell'esercizio 2024 in chiusura, che evidenzia per alcune voci di bilancio, anche soggette a tetti di spesa provinciali, un trend di costi superiore rispetto alle risorse previste per le medesime poste di bilancio per l'esercizio 2025".

Con la Deliberazione G.P. n. 2237/2024 viene stabilita un'assegnazione complessiva per l'esercizio 2025 a favore dell'APSS di euro 1.467.359.727,00, così ripartita:

- a) euro 1.272.378.837,00 per il finanziamento dei contributi dalla PAT per la quota del Fondo Sanitario Provinciale (FSP);
- b) euro 194.980.890,00 per il finanziamento dei contributi in conto esercizio extra fondo, di cui euro 175.120.890,00 a titolo di risorse aggiuntive del bilancio provinciale a copertura dei LEA ed euro 19.860.000,00 a copertura degli extra LEA. Nel macro-aggregato in questione sono considerati, per l'anno 2025, euro 139.115.000,00 per il finanziamento dell'assistenza sanitaria ed assistenziale a rilievo sanitario nelle Residenze Sanitarie e Assistenziali (RSA) pubbliche e private a sede territoriale ed ospedaliera del SSP.

I finanziamenti provinciali previsti dalla delibera della Giunta Provinciale n. 2237/2024 sono così sintetizzabili in forma tabellare:

Descrizione	2024	2025	Variaz. in Val. assoluto	Variazione %
Risorse provinciali assegnate in c/esercizio	1.475.778.747	1.467.359.727	- 8.419.020	- 0,0057
Di cui:				
''' Fondo Sanitario Provinciale	1.288.398.082	1.272.378.837	- 16.019.245	- 0,1243
''' Fondo Assist.za Integrata - copertura LEA	187.380.665	175.120.890	- 12.259.775	- 0,0654
''' Fondo Assist.za Integrata - copertura extra LEA	19.860.000	19.860.000	-	-
Contributi da PAT (extra fondo) - altro (Del. G.P. n. 654/2023)	1.551.197	-	- 1.551.197	-1
Finanziamenti c/capitale	27.570.000	61.450.000	33.880.000	1,2289

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").

Si prende atto che gli stanziamenti del bilancio 2025-2027 danno copertura al Piano degli Investimenti previsionale 2025-2027, di cui alla Delibera G.P. n. 2249 del 23.12.2024, alla realizzazione dell'Hospice Pediatrico di Trento, al finanziamento del canone del Centro di Protonterapia e al finanziamento dei presidi protesici.

Trattasi in particolare di:

- Risorse per il Piano Edilizia Sanitaria per euro 31.300.000;
- Risorse per il Piano Investimenti (attrezzature sanitarie, tecnologie, arredi, automezzi) per euro 16.600.000;
- Canone di Protonterapia per euro 9.300.000;
- investimenti in presidi protesici, che per l'esercizio 2025 risultano a disposizione dell'Azienda per euro 3.000.000,00;
- 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 riparto della spesa sanitaria provinciale, al fine di consentire all'Azienda di adottare il proprio Bilancio di Previsione 2025 e il relativo Programma di Attività, nonché il Bilancio Triennale di Previsione e il Piano Integrato di Attività ed Organizzazione (PIAO) 2025-2027, in linea con la programmazione provinciale e secondo le regole previste dalle vigenti norme contabili.

Per il bilancio di previsione esercizio 2025 si riportano di seguito i valori di Conto Economico (espressi in milioni di euro):

Totale valore della produzione	1.631,44
Totale costi della produzione	1.596,95
Differenza	34,49
Proventi ed oneri finanziari	0,88
Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00
Proventi ed oneri straordinari	0,00
Risultato prima delle imposte	35,37
Imposte sul reddito (IRAP ed IRES)	35,37
Risultato di esercizio a pareggio	0,00

Si evidenzia che, rispetto al valore assestato 2024, il "Valore della Produzione" risulta in decremento su base annua per circa 53,84 milioni di euro (-3,19%) - indicato nel Bilancio di Previsione dell'Azienda assestato con l'integrazione al finanziamento definita ex Deliberazione di G.P. n. 2250 del 23 dicembre 2024 - a causa di:

- contrazione dei contributi, per 68,92 mln di euro, dovuta dalla contrazione dei contributi per 8,42 mln di euro, dovuta alle risorse rese disponibili nel Bilancio di Previsione Provinciale per l'esercizio finanziario 2025, previste dal Disegno di Legge di Bilancio approvato con Delibera G.P. n. 1795 del 08.11.2024;
- mancato utilizzo di fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati di esercizi precedenti, che per l'esercizio 2024 in chiusura "pesa" per 37,27 mln di euro;
- riduzione di 12,18 mln di euro dei "ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria", dovuta alla sola indicazione dei flussi standard di Mobilità Sanitaria Interregionale comprensiva dell'importo in acconto per quanto concerne la Mobilità Sanitaria Internazionale,

rispetto ai dati definitivi indicati per l'esercizio 2024 in chiusura (Intesa Ripatto SSN 2024, rep. N. 228/CSR dd. 28.11.2024).

Si evidenzia che in sede di Bilancio di Previsione 2025 l'Azienda non ha registrato utilizzi di quote accantonate di contributi provinciali esercizi precedenti, anche afferenti alle procedure di costituzione ed ottimizzazione fondi ed accantonamenti, nella previsione che saranno totalmente utilizzati in sede di chiusura del progetto di bilancio d'esercizio 2024.

Sul fronte dei costi, la loro misurazione e valutazione dei costi deve tenere conto delle risorse necessariamente impiegate per assicurare sia i livelli essenziali di assistenza sanitaria, sia le prestazioni aggiuntive previste dalla normativa provinciale, nonché dei costi necessari a produrli in condizioni di efficienza e sicurezza.

In tale contesto di programmazione, il vincolo dell'APSS è quello di garantire il complessivo equilibrio economico-finanziario della gestione con i finanziamenti fissati dai provvedimenti della Giunta Provinciale, in cui sono distintamente individuate la quota di spesa a carico del Fondo Sanitario Provinciale (FSP) e del Fondo per l'Assistenza Integrata (FAI).

Si evidenzia un decremento dei costi di circa 19 milioni di euro rispetto al bilancio 2024 assestato ex delibera G.P. n. 2250/2024, con particolare riferimento ai trend degli acquisti di "beni", dei "servizi sanitari", dei "servizi non sanitari".e degli accantonamenti dell'esercizio.

Sul fronte dei costi del personale, nella Relazione Illustrativa l'Azienda evidenzia che "le direttive della Giunta Provinciale, a garanzia del mantenimento dei livelli di qualità dell'assistenza, sia nell'erogazione dei servizi essenziali, sia nell'espletamento delle attività tecnico/amministrative, autorizzano la copertura del turn-over e delle sostituzioni temporanee di personale nella misura del 100%. Sono inoltre autorizzate nel 2025 nuove assunzioni nella misura del 3% della dotazione organica approvata per l'anno 2024, quale quota dei fabbisogni rappresentati dall'Azienda nell'ambito del "Piano triennale dei fabbisogni del personale". Nella quota del 3% rientrano le figure professionali necessarie all'attivazione, secondo gli standard e le funzioni del DM n. 77/2022 ed in coerenza con le scadenze PNRR, delle Case della Comunità, degli Ospedali di Comunità e delle attività relative al Piano Operativo ADI. Rimane fermo il vincolo dell'assunzione fino a capienza del tetto massimo di 1.480 unità equivalenti per il personale tecnico amministrativo, esclusi gli operatori socio sanitari, gli autisti di ambulanza e gli assistenti sociali. Da tale tetto, inoltre, sono esclusi gli operatori addetti alla Centrale Operativa 116117, ai sensi del punto 2 lett. a) della Delibera G.P. n. 1816/2023 e le assunzioni obbligatorie per legge ai sensi della Legge n. 68 del 12 marzo 1999 e dell'art. 37 bis della L.P. n. 7/1997".

A tal riguardo l'Azienda precisa che "il valore della voce di bilancio B.6 "Costi del Personale" indicata nel Bilancio Economico Preventivo 2025, non tiene conto del maggior costo legato alla previsione di assunzioni, ancora in corso, su cessazioni già avvenute nell'esercizio 2024. Tale maggior costo, solo parzialmente, sarà compensato dalle future cessazioni 2025, per le quali la copertura del posto vacante avverrà successivamente alla cessazione. Alla luce di tali considerazioni, gli oneri a consuntivo potrebbero registrare un importo leggermente superiore a quanto indicato in tale sede, pertanto si rimanda al Preconsuntivo del 30 giugno 2025, per una valutazione aggiornata su tale posta di bilancio".

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, ricordando che è prevista la possibilità di compensazione fra le tre voci, nel rispetto del limite economico complessivo pari ad euro 605 milioni, ai sensi delle direttive all'Azienda per l'esercizio 2025 ex art. 79 comma 4 dello Statuto di Autonomia di cui alla Delibera G.P. n. 2237/2024.

In riferimento al tetto della spesa farmaceutica, nella Relazione illustrativa viene precisato che il limite di spesa complessivo è determinato sulla base di quello previsto dalle vigenti disposizioni nazionali (art. 1 commi 398-399 della Legge n. 232/2016, modificato nel tempo con l'art. 1 comma 475 della L. 178/2020 e con l'art. 1 comma 181 della L. 234/2021), riparametrato sul riparto del finanziamento delle risorse del Servizio Sanitario Provinciale per l'esercizio 2025. Conseguentemente, il tetto della spesa farmaceutica calcolato su euro 1.467.359.727,00 è pari, nel complesso, ad euro 224.506.038,23.

Nella Relazione Illustrativa viene altresì sottolineato che, 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, è prevista la compensabilità delle tre voci di costo, nel rispetto del target complessivo per il 2025 di complessivi 148,5 milioni di euro.

Si evidenzia che per la macro-voce di bilancio manutenzioni e riparazioni, costo godimento beni di terzi e acquisti di beni non sanitari, l'Azienda, in sede di bilancio di previsione, presenta un trend in diminuzione, rispetto l'esercizio 2024 in chiusura, allo scopo di mantenere l'equilibrio di bilancio previsto dalle vigenti norme contabili, ma stimando un presumibile valore in proiezione a finire 2025 di 153,25 milioni di euro (manutenzioni +2,5 mln, godimento beni di terzi +1.75mln e beni non sanitari +0,5mln rispetto alle risorse stanziare in sede di Bilancio di Previsione 2025), stimato sulla base dell'andamento della spesa 2024, e pertanto al di sopra del target di spesa provinciale complessivo previsto nelle prime direttive all'Azienda.

Infine, il tetto per gli oneri diversi di gestione è pari ad euro 4 milioni.

In conclusione, 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. 2237/2024, in coerenza con l'obiettivo di concorrere al perseguimento dell'equilibrio di bilancio, considerando l'impatto di variabili esogene sui costi.

In conclusione si conferma che anche nel corso del 2024 l'Azienda è stata 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, nella consapevolezza che tali previsioni andranno riviste in relazione alla ridefinizione della programmazione strategica in ambito sanitario e corrispondente modifica del livello e della struttura della rete dei servizi erogati, da parte della Giunta Provinciale, con la conseguente ridefinizione dei finanziamenti all'uopo stanziati.

Il Collegio Sindacale constata che i documenti allo stesso presentati. adottati dal Consiglio d i Direzione con delibera n.3 del 30.12.2024, 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 PEDROITI

I Componenti

Dott. Mario DE ZORDO

Dott.ssa Cristina RONCATO