



BETRIEBSDIREKTION



DIREZIONE AZIENDALE

COLLEGIO SINDACALE

VERBALE N. 2/2024

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL
BILANCIO PREVENTIVO PER L'ANNO 2024

In data 26.01.2024 si riunisce in video conferenza il Collegio Sindacale, nominato con deliberazione della Giunta Provinciale n. 714 del 29/08/2023 per il triennio 2023 - 2025, nelle persone di:

- dott.ssa Giorgia Daprà – Presidente
- dott.ssa Karin Runggaldier - Componente
- dott. Dieter Schramm - Componente

per procedere e concludere con l'esame del bilancio preventivo per l'anno 2024.

Il bilancio preventivo 2024 con la relazione della Commissaria Straordinaria ed i "criteri tecnici di determinazione dei valori del bilancio preventivo 2024 integrati dalle tabelle per la parte economica" sono stati trasmessi al Collegio Sindacale per le relative valutazioni in data 19.01.2024.

In via preliminare si osserva che:

- Il bilancio preventivo per l'anno 2024 non è stato approvato nel termine del 30 novembre così come previsto dall'art 5 della LG 5/11/2001 n. 14.
- Per l'esercizio 2024 la Provincia ha approvato un bilancio "tecnico", redatto secondo criteri prudenziali rispetto alle previsioni di entrate future e che si limita alla declinazione delle spese obbligatorie e vincolate previste dalla normativa vigente, permettendo così ai futuri organi decisionali di impostare la propria politica di governo e rivedere di conseguenza gli stanziamenti di spesa.
- La Giunta Provinciale con delibera n. 1044 del 28.11.2023 ha emanato le "Direttive all'Azienda sanitaria dell'Alto Adige per il finanziamento nell'anno 2024 e prime previsioni di finanziamento per il triennio 2024-2026. Impegno di una parte delle quote a destinazione indistinta del Fondo

Lorenz-Böhler-Straße 5 39100 Bozen
Tel. 0471 907 276 – Fax 0471 908 250
<http://www.sbbz.it>

Firmenbezeichnung:
Sanitätsbetrieb der Autonomen Provinz Bozen
Steuernummer/MwSt.-Nr. 00773750211

Via Lorenz Böhler 5 39100 Bolzano
Tel. 0471 907 276 – Fax 0471 908 250
<http://www.asbz.it>

Ragione sociale:
Azienda Sanitaria della Provincia Autonoma di Bolzano
Cod. fisc./P. IVA 00773750211

Sanitario Provinciale 2024". In tali direttive viene riportato: " L'Azienda sanitaria è tenuta a rispettare le previsioni di dettaglio del finanziamento per l'elaborazione del proprio bilancio di previsione 2024, fermo restando l'equilibrio complessivo di bilancio dell'Azienda come obiettivo da rispettare", nonostante il finanziamento 2024 definito per l'Azienda sia inferiore a quello per il 2023 di circa 103 milioni di euro.

- Per rispettare il vincolo del pareggio di bilancio si è quindi reso necessario applicare tagli e riduzioni dei costi, prevedendo una sospensione per parte dell'anno 2024 dell'erogazione di alcune prestazioni extra Lea, della fornitura di alcuni servizi, dell'acquisto di beni e delle assunzioni di nuovo personale, qualora non strettamente necessario per la garanzia dei LEA, per circa euro 140 milioni.

Tale impostazione rende di difficile comparabilità le singole voci di costo tra consuntivo 2022, preconsuntivo 2023 e previsionale 2024.

- Il bilancio di previsione, per le motivazioni sopra esposte, non rispecchia inoltre quanto definito nel Programma operativo annuale 2024 dell'Azienda, approvato con delibera del Direttore Generale 2023-A-001519 del 27.11.2023, il quale riporta il fabbisogno aziendale senza tenere conto delle riduzioni dei costi previste a bilancio.

- Sul fronte del contenimento della spesa e delle misure di razionalizzazione la relazione della Commissaria Straordinaria riporta: "... l'Azienda prende atto delle ulteriori "direttive di razionalizzazione della spesa sanitaria per l'esercizio 2024" approvate con deliberazione della Giunta Provinciale n. 1044 del 28.11.2023 e si impegna a mirare al miglioramento dell'efficienza, all'ottimizzazione dei processi e dei prodotti, la revisione dell'organizzazione, tenuto conto delle risorse disponibili. L'Azienda si impegna inoltre ad adottare le misure di risparmio di seguito elencate e riportate nell'allegato A9".

Il Collegio rileva innanzitutto che non a tutte le misure corrisponde una quantificazione di risparmio e che, ove prevista, tale quantificazione è sostenuta solo in modo molto limitato da dettagli di conteggio. Si rileva, in secondo luogo, che l'entità dei risparmi previsti e pari ad euro 2,5 milioni, risulta avere un impatto economico estremamente limitato.

- Il bilancio preconsuntivo 2023 chiude con una previsione di utile di euro 20,9 milioni, rispetto ad un risultato esposto a bilancio di previsione 2023 in pareggio. Premesso che il risultato a preconsuntivo deriva da proiezioni effettuate sulla base dei dati contabili al 30.11.2023 integrate dalle informazioni e notizie fornite dalle varie ripartizioni, e quindi suscettibile di variazioni, si evidenzia che gli scostamenti principali tra i due elaborati sono da attribuirsi a:

- un maggior valore della produzione per euro 149,6 milioni dovuto a maggiori contributi in c/to esercizio per euro 161,2 milioni, minori recuperi e rimborsi per euro 19,4 milioni (principalmente minor rimborso da pay back su dispositivi medici) e maggiori utilizzi di quote di contributi inutilizzati nell'anno precedente per euro 6,7 milioni,

- maggiori costi della produzione per euro 112,1 milioni, tra i quali in particolare maggiori costi per acquisto di beni e servizi per euro 44,9 milioni, maggiori costi per il personale per euro 48,5 milioni e maggiori accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati per euro 10 milioni,

- una variazione delle poste straordinarie negativa per euro 13,2 milioni, riconducibile sostanzialmente a voci di costo relative al personale e all'acquisto di beni e servizi.

.....
Lorenz-Böhler-Straße 5 39100 Bozen
Tel. 0471 907 276 – Fax 0471 908 250
<http://www.sbbz.it>
.....

Firmenbezeichnung:
Sanitätsbetrieb der Autonomen Provinz Bozen
Steuernummer/MwSt.-Nr. 00773750211

.....
Via Lorenz Böhler 5 39100 Bolzano
Tel. 0471 907 276 – Fax 0471 908 250
<http://www.asbz.it>
.....

Ragione sociale:
Azienda Sanitaria della Provincia Autonoma di Bolzano
Cod. fisc./P. IVA 00773750211

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2024 confrontate col preconsuntivo 2023 e col consuntivo 2022:

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale del 20 marzo 2013	PREVENTIVO 2024	PRECONSUNTIVO 2023	VARIAZIONE 2024 / 2023		CONSUNTIVO 2022
			Importo	%	
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Contributi in c/esercizio	1.396.825.506,90	1.494.320.396,06	- 97.494.889,16	- 6,52%	1.423.139.616,26
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	1.370.671.643,16	1.439.959.326,46	- 69.287.683,30	- 4,81%	1.370.586.371,74
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	25.493.863,74	54.271.069,60	- 28.777.205,86	- 53,02%	52.552.044,52
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	-	-	-	-	-
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA	-	-	-	-	-
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	24.600.000,00	45.774.673,99	- 21.174.673,99	- 46,26%	47.825.326,01
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	-	-	-	-	-
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	-	-	-	-
6) Contributi da altri soggetti pubblici	893.863,74	8.496.395,61	- 7.602.531,87	- 89,48%	4.726.718,51
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	660.000,00	90.000,00	570.000,00	+ 633,33%	1.200,00
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	-	-
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	-	-
3) da Regione e altri soggetti pubblici	660.000,00	90.000,00	570.000,00	+ 633,33%	1.200,00
4) da privati	-	-	-	-	-
d) Contributi in c/esercizio - da privati	-	-	-	-	-
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-	6.735.454,43	- 6.735.454,43	- 100,00%	35.169,97
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi	-	6.735.454,43	- 6.735.454,43	- 100,00%	9.473.302,86
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza	62.728.203,41	62.030.514,02	697.689,39	+ 1,12%	54.606.553,05
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	44.502.553,41	44.501.553,41	1.000,00	+ 0,00%	38.301.278,93
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	4.597.650,00	4.048.765,26	548.884,74	+ 13,56%	3.477.335,79
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	13.628.000,00	13.480.195,35	147.804,65	+ 1,10%	12.827.938,33
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	32.635.000,00	57.226.614,65	- 24.591.614,65	- 42,97%	41.737.582,12
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	22.478.000,00	22.471.900,24	6.099,76	+ 0,03%	21.429.408,55
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	27.084.000,00	27.083.065,14	934,86	+ 0,00%	27.083.065,14
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi	3.828.252,96	3.778.223,09	50.029,87	+ 1,32%	3.583.314,45
Totale A)	1.545.578.963,27	1.673.646.167,63	- 128.067.204,36	- 7,65%	1.581.017.672,46
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
1) Acquisti di beni	247.975.508,36	249.420.697,20	- 1.445.188,84	- 0,58%	253.835.718,93
a) Acquisti di beni sanitari	223.131.515,16	221.762.256,86	1.369.258,30	+ 0,62%	224.342.202,05
b) Acquisti di beni non sanitari	24.843.993,20	27.658.440,34	- 2.814.447,14	- 10,18%	29.493.516,88
2) Acquisti di servizi sanitari	362.981.324,34	392.621.670,73	- 29.640.346,39	- 7,55%	381.624.855,89
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	60.463.774,91	65.704.341,53	- 5.240.566,62	- 7,98%	74.579.735,16
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	45.215.803,64	45.521.122,34	- 305.318,70	- 0,67%	45.369.974,16
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	20.647.446,33	19.782.652,13	864.794,20	+ 4,37%	18.869.716,92
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	4.822.500,00	4.309.001,45	513.498,55	+ 11,92%	2.407.227,82
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	14.208.250,00	25.947.011,09	- 11.738.761,09	- 45,24%	25.348.707,66
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	9.041.840,00	9.737.573,51	- 695.733,51	- 7,14%	8.344.196,27
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	53.407.271,99	56.540.184,14	- 3.132.912,15	- 5,54%	55.490.802,59
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	9.617.490,00	8.955.568,89	661.921,11	+ 7,39%	7.830.385,04
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	6.167.975,56	5.315.523,98	852.451,58	+ 16,04%	3.967.282,44
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	205.854,49	191.854,49	14.000,00	+ 7,30%	340.755,13
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	41.027.209,97	46.376.779,53	- 5.349.569,56	- 11,54%	40.209.608,82
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	67.899.849,35	65.653.992,77	2.245.856,58	+ 3,42%	61.703.354,27
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	3.136.165,00	2.785.500,00	350.665,00	+ 12,99%	2.299.593,26
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	1.653.000,00	3.513.781,00	- 1.860.781,00	- 52,96%	3.528.158,69
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	2.856.000,00	3.397.777,46	- 541.777,46	- 15,95%	5.009.763,01
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	22.610.893,10	28.889.006,42	- 6.278.113,32	- 21,73%	26.325.594,65
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-	-	-
3) Acquisti di servizi non sanitari	83.001.529,17	93.619.808,18	- 10.618.279,01	- 11,34%	92.814.437,66
a) Servizi non sanitari	79.328.529,17	89.962.658,73	- 10.634.129,56	- 11,82%	89.114.527,29
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	73.000,00	286.370,39	- 213.370,39	- 74,51%	702.262,83
c) Formazione	3.600.000,00	3.370.779,06	229.220,94	+ 6,80%	2.997.647,54
4) Manutenzione e riparazione	34.843.543,00	34.824.545,97	18.997,03	+ 0,05%	29.995.615,90
5) Godimento di beni di terzi	22.036.502,00	17.709.000,00	4.327.502,00	+ 24,44%	16.385.588,60
6) Costi del personale	707.687.218,88	745.865.835,82	- 38.178.616,94	- 5,12%	690.760.203,83
a) Personale dirigente medico	252.197.817,16	261.817.168,94	- 9.619.351,78	- 3,67%	243.840.138,83
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	38.455.043,88	37.977.067,42	477.976,46	+ 1,26%	33.691.321,80
c) Personale comparto ruolo sanitario	264.107.823,33	282.835.167,75	- 18.727.344,42	- 6,62%	263.518.612,64
d) Personale dirigente e altri ruoli	10.395.153,65	10.487.178,91	- 92.025,26	- 0,88%	9.340.376,86
e) Personale comparto altri ruoli	142.331.380,87	152.749.252,80	- 10.217.871,93	- 6,69%	140.369.753,70
7) Oneri diversi di gestione	3.759.280,00	3.739.010,93	20.269,07	+ 0,54%	3.623.805,42
8) Ammortamenti	28.280.000,00	32.573.108,74	- 4.293.108,74	- 13,18%	32.567.072,12
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	11.150.000,00	15.435.730,31	- 4.285.730,31	- 27,76%	15.435.730,30
b) Ammortamenti dei Fabbricati	-	-	-	-	-
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	17.130.000,00	17.137.378,43	- 7.378,43	- 0,04%	17.131.341,82
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	1.590.000,00	1.586.000,00	4.000,00	+ 0,25%	1.723.767,38
10) Variazione delle rimanenze	732.653,35	734.997,05	- 2.343,70	- 0,32%	719.879,44
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	732.653,35	734.997,05	- 2.343,70	- 0,32%	1.128.875,41
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-	-	-	-	408.995,97
11) Accantonamenti	7.138.280,92	24.885.283,19	- 17.747.002,27	- 71,32%	85.570.382,30
a) Accantonamenti per rischi	657.441,93	657.441,93	0,00	+ 0,00%	12.262.243,86
b) Accantonamenti per premio operosità	50.000,00	50.000,00	-	+ 0,00%	43.000,00
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	-	10.920.095,04	- 10.920.095,04	- 100,00%	12.448.890,44
d) Altri accantonamenti	6.430.838,99	13.257.746,22	- 6.826.907,23	- 51,49%	60.816.248,00
Totale B)	1.500.025.840,02	1.597.579.957,81	- 97.554.117,79	- 6,11%	1.589.621.327,47
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	45.553.123,25	76.066.209,82	- 30.513.086,57	- 40,11%	- 8.603.655,01

Lorenz-Böhler-Straße 5 39100 Bozen
Tel. 0471 907 276 – Fax 0471 908 250
http://www.sbbz.it

Via Lorenz Böhler 5 39100 Bolzano
Tel. 0471 907 276 – Fax 0471 908 250
http://www.asbz.it

Firmenbezeichnung:
Sanitätsbetrieb der Autonomen Provinz Bozen
Steuernummer/MwSt.-Nr. 00773750211

Ragione sociale:
Azienda Sanitaria della Provincia Autonoma di Bolzano
Cod. fisc./P. IVA 00773750211

DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	45.553.123,25	76.066.209,82	- 30.513.086,57	- 40,11%	- 8.603.655,01
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	28.000,00	28.528,52	- 528,52	- 1,85%	27.448,77
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	22.000,00	737,64	21.262,36	+ 2882,48%	13.532,21
Totale C)	6.000,00	27.790,88	- 21.790,88	- 78,41%	13.916,56
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
1) Rivalutazioni	-	-	-	-	3.032,91
2) Svalutazioni	-	-	-	-	74.434,50
Totale D)	-	-	-	-	71.401,59
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI					
1) Proventi straordinari	20.000,00	31.556.228,86	- 31.536.228,86	- 99,94%	51.200.723,53
a) Plusvalenze	-	-	-	-	-
b) Altri proventi straordinari	20.000,00	31.556.228,86	- 31.536.228,86	- 99,94%	51.200.723,53
2) Oneri straordinari	312.540,00	38.409.278,37	- 38.096.738,37	- 99,19%	15.904.021,27
a) Minusvalenze	80.000,00	81.850,07	- 1.850,07	- 2,26%	85.693,06
b) Altri oneri straordinari	232.540,00	38.327.428,30	- 38.094.888,30	- 99,39%	15.818.328,21
Totale E)	- 292.540,00	- 6.853.049,51	6.560.509,51	- 95,73%	35.296.702,26
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	45.266.583,25	69.240.951,19	- 23.974.367,94	- 34,62%	26.635.562,22
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO					
1) IRAP	45.266.583,25	48.332.206,11	- 3.065.622,86	- 6,34%	44.647.572,44
a) IRAP relativa a personale dipendente	44.766.583,25	47.884.084,11	- 3.117.500,86	- 6,51%	44.001.132,89
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro	300.000,00	276.352,00	23.648,00	+ 8,56%	471.700,64
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intrafirma)	200.000,00	171.770,00	28.230,00	+ 16,43%	174.738,91
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	-	-
2) IRES	-	-	-	-	-
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	-	-
Totale Y)	45.266.583,25	48.332.206,11	- 3.065.622,86	- 6,34%	44.647.572,44
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0,00	20.908.745,08	- 20.908.745,08	- 100,00%	- 18.012.010,22

Il Collegio avendo accertato che il bilancio, costituito dal Conto economico e dal Budget finanziario corredati dai Criteri tecnici di determinazione integrati dalle tabelle per la parte economica previste nella nota integrativa, dalla Relazione della Commissaria Straordinaria e dal piano degli investimenti, è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa ad esaminare i principali punti dei "Criteri tecnici di determinazione dei valori del bilancio preventivo 2024 integrati dalle tabelle per la parte economica".

Valore della produzione

Il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Azienda. Per quanto riguarda l'iscrizione dei contributi in conto esercizio di competenza, il Collegio ne ha riscontrato la corretta iscrizione raffrontando i saldi di bilancio con le evidenze di cui alla direttiva tecnico contabile opportunamente raccordate.

I contributi risultano contabilizzati nella voce A1 "contributi in conto esercizio" e, unitamente ad altre voci di ricavo, nella voce A4 (per la mobilità).

Si evidenzia in particolare che:

- i costi per l'assistenza aggiuntiva (extra-LEA) sono stati previsti tenuto conto delle misure di risparmio che dovranno essere attivate nel 2024 in relazione all'assistenza aggiuntiva per cui i relativi contributi sono stati iscritti per un importo corrispondente, contabilizzando euro 20.400.000 di finanziamenti originariamente destinati a coprire costi per assistenza extra-LEA tra i contributi a destinazione indistinta;
- sono compresi tra i contributi in c/to esercizio le "Assegnazione all'azienda sanitaria per l'assistenza domiciliare - M6C1" per euro 12,7 milioni, e le "Assegnazione all'azienda sanitaria destinate all'incremento delle competenze digitali dei professionisti del sistema sanitario - M6C2" per euro 754 mila;
- nella voce "Concorsi, recuperi e rimborsi" non è prevista alcuna somma relativa a rimborsi payback per dispositivi medici (pari ad euro 23,8 milioni nel 2023).

Lorenz-Böhler-Straße 5 39100 Bozen
Tel. 0471 907 276 – Fax 0471 908 250
<http://www.sbbz.it>

Firmenbezeichnung:
Sanitätsbetrieb der Autonomen Provinz Bozen
Steuernummer/MwSt.-Nr. 00773750211

Via Lorenz Böhler 5 39100 Bolzano
Tel. 0471 907 276 – Fax 0471 908 250
<http://www.asbz.it>

Ragione sociale:
Azienda Sanitaria della Provincia Autonoma di Bolzano
Cod. fisc./P. IVA 00773750211

Costi della produzione

Voci	Consuntivo 2022	Preconsuntivo 2023	Preventivo 2024	Delta Preventivo - Preconsuntivo	
				in cifre	in %
1) Acquisti di beni	253.835.718,93	249.420.697,20	247.975.508,36	- 1.445.188,84	- 0,58%
2) Acquisti di servizi sanitari	381.624.855,89	392.621.670,73	362.981.324,34	- 29.640.346,39	- 7,55%
3) Acquisti di servizi non sanitari	92.814.437,66	93.619.808,18	83.001.529,17	- 10.618.279,01	- 11,34%
4) Manutenzione e riparazione	29.995.615,90	34.824.545,97	34.843.543,00	+ 18.997,03	+ 0,05%
5) Godimento di beni di terzi	16.385.588,60	17.709.000,00	22.036.502,00	+ 4.327.502,00	+ 24,44%
6) Costi del personale	690.760.203,83	745.865.835,82	707.687.218,88	- 38.178.616,94	- 5,12%
7) Oneri diversi di gestione	3.623.805,42	3.739.010,93	3.759.280,00	+ 20.269,07	+ 0,54%
8) Ammortamenti	32.567.072,12	32.573.108,74	28.280.000,00	- 4.293.108,74	- 13,18%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	1.723.767,38	1.586.000,00	1.590.000,00	+ 4.000,00	+ 0,25%
10) Variazione delle rimanenze	719.879,44	734.997,05	732.653,35	- 2.343,70	- 0,32%
11) Accantonamenti	85.570.382,30	24.885.283,19	7.138.280,92	- 17.747.002,27	- 71,32%
Totale	1.589.621.327,47	1.597.579.957,81	1.500.025.840,02	- 97.554.117,79	- 6,11%

Acquisto di beni

Nel settore dell'acquisto di beni sanitari, rispetto al preconsuntivo 2023, è previsto un incremento dei costi nella misura di 1,3 milioni di euro (0,62%). Per i beni non sanitari invece, viene prevista una diminuzione netta dei costi nella misura di 2,8 milioni di euro (-10,18%), dovuta principalmente al calo dei costi del gas metano, dei carburanti e in una maggiore efficienza nell'acquisto dei prodotti alimentari.

Acquisto di servizi sanitari

Sono previsti minori costi per euro 29,6 milioni (-7,55 %), giustificati in maggior parte dalla sospensione di alcuni servizi relativi all'assistenza aggiuntiva previsti a partire dal mese di luglio 2024 (riduzione dei costi extra LEA, per servizi resi da parte dei medici di base per test antigenici e riduzioni delle prestazioni aggiuntive e progetti obiettivo dal 1° luglio, diminuzione degli acquisti di trasporti sanitari a partire dal 1° luglio e riduzione del numero di elicotteri, diminuzione delle prestazioni di ricovero, diminuzione delle prestazioni di assistenza integrativa dovuta in parte ai risparmi previsti per la distribuzione per conto dei presidi sanitari, e in parte per la riduzione dell'assistenza extra LEA a partire dal 1° luglio, diminuzione degli altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria per la riduzione dal 1° luglio delle prestazioni all'estero).

Acquisto di servizi non sanitari, manutenzioni e riparazioni

La diminuzione dei costi nell'ambito delle prestazioni non sanitarie, pari a 10,6 milioni di euro (-11,34%), è sostanzialmente da ricondurre ai minori costi per l'energia elettrica dovuti all'erogazione di energia gratuita, da riduzioni dei servizi di pulizia.

I costi di manutenzione e riparazione restano sostanzialmente invariati, prevedendo però di non rinnovare alcuni contratti di manutenzione su immobili di rinviare gli interventi manutentivi non strettamente necessari (con tagli previsti rispetto al fabbisogno originario di euro 5,2 milioni).

Godimento di beni di terzi

I maggiori costi pari ad euro 4,3 milioni (24,44%), dipendono principalmente dalla diversa contabilizzazione delle licenze software di durata annuale (venivano contabilizzate tra gli ammortamenti ai sensi della

.....
Lorenz-Böhler-Straße 5 39100 Bozen
Tel. 0471 907 276 – Fax 0471 908 250
<http://www.sbbz.it>
.....

Firmenbezeichnung:
Sanitätsbetrieb der Autonomen Provinz Bozen
Steuernummer/MwSt.-Nr. 00773750211

.....
Via Lorenz Böhler 5 39100 Bolzano
Tel. 0471 907 276 – Fax 0471 908 250
<http://www.asbz.it>
.....

Ragione sociale:
Azienda Sanitaria della Provincia Autonoma di Bolzano
Cod. fisc./P. IVA 00773750211

deliberazione n. 286/2021) e per l'affitto di un container-sala operatoria dell'ospedale di San Candido a partire da luglio 2024.

Costo del personale

La riduzione dei costi prevista per il 2024 rispetto al 2023 per euro 38,2 milioni (-5,11%) è da attribuire per circa 20 milioni di euro alla riduzione attesa del numero del personale per la limitazione da maggio 2024 del turn-over, e per la rimanente parte alla riduzione degli straordinari, plus-orario e prestazioni aggiuntive a partire dalla stessa data.

Accantonamenti

Tra gli accantonamenti, sulla base delle stime dell'Ufficio legale, vengono iscritti euro 657 mila quale fondo rischi per contenziosi (per arbitrati e risarcimenti danni, per controversie riguardanti il personale dipendente e non dipendente).

La diminuzione nella voce "altri accantonamenti" deriva principalmente da una riduzione rispetto al preconsuntivo dell'accantonamento al fondo TFR per euro 6,2 milioni di euro.

Imposte dell'esercizio

La riduzione delle imposte d'esercizio (IRAP) pari ad euro 3 milioni è conseguenza diretta del costo del personale previsto per l'anno 2024.

Conclusioni

Richiamando quanto esposto nelle premesse, ed in particolare che per l'esercizio 2024 la Provincia ha approvato un bilancio "tecnico", che si limita alla declinazione delle spese obbligatorie e vincolate, ed evidenziando l'impossibilità di verificare puntualmente la precisione nella definizione dei risparmi conseguenti ai tagli delle prestazioni previste, nonché l'effettiva fattibilità degli stessi, il Collegio, constatata la correttezza formale del documento e la previsione di pareggio per l'esercizio 2024 esprime **parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2024**.

Si invita peraltro l'Azienda ad un costante monitoraggio degli equilibri economico finanziari nel corso dell'anno, in particolare in termini di contezza delle risorse conseguenti all'approvazione di auspicabili e necessari provvedimenti per l'attribuzione di ulteriori risorse da parte dell'autorità competente nell'ambito della programmazione sanitaria Provinciale.

Si invita inoltre l'Azienda a dedicare maggiori risorse nel perseguimento di misure di razionalizzazione e contenimento della spesa tenendo conto dell'obiettivo fissato nelle "Direttive di razionalizzazione della spesa sanitaria per l'esercizio 2024" ovvero, "... il miglioramento dell'efficienza, l'ottimizzazione dei processi e dei prodotti, la revisione dell'organizzazione, ai fini della sostenibilità di breve e lungo periodo".

IL COLLEGIO SINDACALE

Dott.ssa Giorgia Daprà – Presidente – digitalmente firmato

Avv. Dott. Dieter Schramm – Componente – digitalmente firmato

Dott.ssa Karin Runggaldier – Componente – digitalmente firmato

.....
Lorenz-Böhler-Straße 5 39100 Bozen
Tel. 0471 907 276 – Fax 0471 908 250
<http://www.sbbz.it>
.....

Firmenbezeichnung:
Sanitätsbetrieb der Autonomen Provinz Bozen
Steuernummer/MwSt.-Nr. 00773750211

.....
Via Lorenz Böhler 5 39100 Bolzano
Tel. 0471 907 276 – Fax 0471 908 250
<http://www.asbz.it>
.....

Ragione sociale:
Azienda Sanitaria della Provincia Autonoma di Bolzano
Cod. fisc./P. IVA 00773750211