



Bozen/ Bolzano, 27.01.2017

Bearbeitet von / redatto da:
dott.ssa Silvia Capodaglio
Tel. 0471/418100
Silvia.Capodaglio@provincia.bz.it

An die
Abteilung 7
Aufsichtsamt

Crispistr. 3
39100 BOZEN

Zur Kenntnis:
Per conoscenza:

Parere sul bilancio preventivo economico pluriennale 2017-2019 dell'Azienda sanitaria della Provincia Autonoma di Bolzano (delibera n. 2016-A-000475 del 20.12.2016)

L'Azienda sanitaria è stata invitata a presentare il bilancio preventivo economico pluriennale 2017-2019 attenendosi alle disposizioni contenute nella direttiva emanata dall'Ufficio economia sanitaria e comunicata con lettera prot. n. 598444 p_bz del 07.11.2016.

L'Azienda sanitaria ha quindi approvato con delibera n. 2016-A-000475 del 20.12.2016 il bilancio preventivo economico pluriennale 2017-2019 e lo ha inviato in data 21.12.2016 all'Amministrazione provinciale per l'esame. Il bilancio pluriennale presenta per il triennio 2017-2019 i seguenti risultati previsti:

- nel 2017: pareggio
- nel 2018: pareggio
- nel 2019: pareggio

Gutachten zum mehrjährigen Haushaltsvoranschlag 2017-2019 des Sanitätsbetriebes der Autonomen Provinz Bozen (Beschluss Nr. 2016-A-000475 vom 20.12.2016)

Der Sanitätsbetrieb ist aufgefordert worden, den mehrjährigen Haushaltsvoranschlag 2017-2019 gemäß der Weisung des Amtes für Gesundheitsökonomie, übermittelt mit Schreiben Prot.-Nr. 598444 p_bz vom 07.11.2016, einzureichen.

Der Sanitätsbetrieb hat in der Folge mit Beschluss Nr. 2016-A-000475 vom 20.12.2016 den mehrjährigen Haushaltsvoranschlag 2017-2019 genehmigt und ihn der Landesverwaltung am 21.12.2016 zur Überprüfung übermittelt.

Der mehrjährige Haushaltsvoranschlag weist für den Dreijahreszeitraum 2017-2019 folgende voraussichtlichen Ergebnisse aus:

- in 2017: Ausgleich
- in 2018: Ausgleich
- in 2019: Ausgleich



Ai sensi dell'articolo 13 comma 5, lettera c) della legge provinciale n. 7 del 2001 il Collegio dei revisori è tenuto ad esaminare i bilanci di previsione pluriennali dell'Azienda sanitaria e a redigere apposita relazione.

Il Collegio dei revisori dei Conti si è riunito il 12 dicembre 2016 e nel verbale della riunione ha espresso parere positivo al bilancio preventivo per il periodo 2017-2019 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti con i finanziamenti provinciali nonché con le direttive impartite dalle autorità provinciali.

Si ricorda che il bilancio preventivo economico pluriennale dell'Azienda sanitaria è il documento contabile che traduce in termini economici le scelte fondamentali del piano generale triennale, le politiche e le strategie sanitarie e organizzative, tenendo conto delle modalità di finanziamento previste nel triennio, ed è aggiornato annualmente per scorrimento. Il bilancio preventivo economico pluriennale dell'Azienda sanitaria fa riferimento quindi al piano generale triennale approvato con delibera n. 2016-A-000471 del 20.12.2016, come affermato anche dall'Azienda nella parte introduttiva della relazione del Direttore generale, ed è costituito dal Conto economico corredato dalla Relazione del Direttore generale con i relativi allegati e dalla Relazione del Collegio dei revisori dei conti.

Gemäß Artikel 13, Absatz 5, Buchstabe c) des Landesgesetzes Nr. 7/2001 prüft das Rechnungsprüferkollegium die Mehrjahreshaushaltsvoranschläge und fasst einen entsprechenden Bericht ab.

Das Kollegium der Rechnungsprüfer hat sich am 12. Dezember 2016 versammelt und im Protokoll der Sitzung ein positives Gutachten zum Haushaltsvoranschlag für den Zeitraum 2017-2019 abgegeben, da die Planung zuverlässig, angemessen und kohärent mit den Finanzierungen der Provinz sowie den von den Landesämtern erteilten Richtlinien erscheint.

Es wird daran erinnert, dass der mehrjährige Haushaltsvoranschlag des Sanitätsbetriebes das buchhalterische Dokument ist, welches die grundsätzlichen Entscheidungen des allgemeinen Dreijahresplanes, die Gesundheitspolitik und die strategische Ausrichtung des Betriebes in ökonomischer Weise ausdrückt - wobei den Finanzierungsmodalitäten im Triennium Rechnung getragen wird - und jährlich angeglichen wird.

Wie auch vom Betrieb im Bericht des Generaldirektors einleitend angeführt, nimmt der mehrjährige Haushaltsvoranschlag des Sanitätsbetriebes demnach Bezug auf den allgemeinen Dreijahresplan, der mit Beschluss Nr. 2016-A-000471 vom 20.12.2016 genehmigt wurde, und setzt sich aus der Gewinn- und Verlustrechnung, versehen mit dem Bericht des Generaldirektors und den entsprechenden Anlagen und dem Bericht des Kollegiums der Rechnungsprüfer, zusammen.



Sulla base della documentazione di bilancio l'Ufficio economia sanitaria redige un parere relativo al risultato per gli anni 2017-2019.

Il parere è corredato dai seguenti allegati:

- Allegato 1) "Valutazione dell'andamento della gestione economica";
- Allegato 2) "Analisi dell'andamento dei ricavi e dei costi".

Parere relativo al risultato del bilancio economico preventivo pluriennale per gli anni 2017-2019:

pareggio di bilancio

Si sottolinea che per l'esercizio 2017 i dati del bilancio economico pluriennale corrispondono a quelli riportati nel bilancio preventivo 2017 approvato con deliberazione del Direttore generale n. 476 del 20.12.2016, per quanto riguarda gli anni successivi il bilancio economico pluriennale sarà aggiornato annualmente per scorrimento.

Le previsioni in esso contenute non sono quindi rigidamente definite per tutto il triennio, ma, ogni anno, vengono adeguate all'evolversi della situazione e proiettate di un anno in avanti.

Relativamente all'esercizio 2017 valgono quindi le considerazioni riportate nel parere alla sopra citata delibera n. 476 del 20.12.2016.

L'Azienda sanitaria della Provincia Autonoma di Bolzano indica come risultato per gli esercizi 2017-2019 il **pareggio di bilancio**.

Aufgrund der eingereichten Unterlagen erstellt das Amt für Gesundheitsökonomie ein Gutachten zum Betriebsergebnis für die Jahre 2017-2019.

Das Gutachten ist mit folgenden Anlagen versehen:

- Anlage 1) "Bewertung der Gebarung aus wirtschaftlicher Sicht";
- Anlage 2) "Analyse der Entwicklung von Erträgen und Aufwendungen".

Gutachten zum Betriebsergebnis des mehrjährigen Haushaltsvoranschlages für die Jahre 2017-2019:

Bilanzausgleich

Es wird darauf hingewiesen, dass für das Geschäftsjahr 2017 die Daten des mehrjährigen Haushaltsvoranschlages mit jenen des Haushaltsvoranschlages 2017, welcher mit Beschluss des Generaldirektors Nr. 476 vom 20.12.2016 genehmigt wurde, übereinstimmen. Was die nachfolgenden Jahre betrifft, wird der mehrjährige Haushaltsvoranschlag jährlich angeglichen.

Die im Mehrjahresvoranschlag vorgesehenen Veranschlagungen sind somit nicht streng für den gesamten Dreijahreszeitraum festgelegt, sondern werden der von Jahr zu Jahr sich entwickelnden Situation angepasst und um jeweils ein Jahr fortgeschrieben.

Für das Geschäftsjahr 2017 gelten demnach die im Gutachten zum oben genannten Beschluss Nr. 476 vom 20.12.2016 angeführten Bemerkungen.

Der Sanitätsbetrieb der Autonomen Provinz Bozen sieht für die Geschäftsjahre 2017-2019 einen **Bilanzausgleich** vor.



I valori principali e più significativi esposti in bilancio risultano essere i seguenti:

Im Folgenden die wichtigsten und bedeutsamsten Werte der Bilanz:

CONTO ECONOMICO	IMPORTI/BETRÄGE			GEWINN- & VERLUSTRECHNUNG
	2017	2018	2019	
Valore della produzione	1.277.640.094	1.294.157.860	1.315.630.850	Produktionswert
Costi della produzione	1.239.652.894	1.255.476.960	1.276.322.050	Aufwendungen für die Produktion
Proventi ed oneri finanziari	-55.800	-55.800	-55.800	Finanzerträge und -aufwendungen
Proventi ed oneri straordinari	-590.800	-590.800	-590.800	Außerordentliche Posten
Gestione tributaria	37.340.600	38.034.300	38.662.200	Steuergebarung
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0	0	0	GEWINN (VERLUST) DES GESCHÄFTSJAHRES

L'Azienda sanitaria afferma nel paragrafo 2 della Relazione del Direttore generale dedicato al "contesto" che l'esercizio 2016 si chiuderà presumibilmente, con un risultato positivo. Per l'esercizio 2017 e per gli esercizi futuri risultano così a disposizione, oltre al risultato positivo 2016, le intere riserve proprie nell'attuale misura di 18.846.722,23 euro.

Per poter deliberare un bilancio preventivo economico pluriennale 2017-2019 in pareggio, l'Azienda sanitaria dichiara nel testo della delibera di approvazione del bilancio preventivo pluriennale di dover adottare adeguate **misure di razionalizzazione** per realizzare presunti risparmi per circa 3.550.000 euro nel 2017, per circa 8.630.000 euro nel 2018 e per circa 9.130.000 euro nel 2019, nonostante le assegnazioni provinciali siano superiori rispetto a quelle del preconsuntivo 2016, nella misura di circa 25.340.000 euro per il 2017, di circa 41.858.000 euro per il 2018 e di circa 63.331.000 euro per il 2019.

Come evidenziato anche nel bilancio preventivo 2017 l'Azienda Sanitaria cerca di ottenere i risparmi (vedi allegato A9 - Misure

Der Sanitätsbetrieb gibt im Bericht des Generaldirektors im 2. Absatz betreffend den „Kontext“ an, dass das Geschäftsjahr 2016 voraussichtlich mit einem positiven Ergebnis abgeschlossen wird. Für das Geschäftsjahr 2017 bzw. für zukünftige Geschäftsjahre stehen somit, zusätzlich zum positiven Ergebnis 2016, die gesamten eigenen Reserven im derzeitigen Ausmaß von 18.846.722,23 Euro zur Verfügung.

Der Sanitätsbetrieb erklärt im Text des Beschlusses zur Genehmigung des mehrjährigen Haushaltsvoranschlags, **Rationalisierungsmaßnahmen** mit voraussichtlichen Einsparungen im Ausmaß von rund 3.550.000 Euro in 2017, rund 8.630.000 Euro in 2018 und rund 9.130.000 Euro in 2019 beschließen zu müssen, um einen ausgeglichenen mehrjährigen Haushaltsvoranschlag 2017-2019 genehmigen zu können, obwohl die Landeszuweisungen für 2017 um rund 25.340.000 Euro, für 2018 um rund 41.858.000 Euro und für 2019 um rund 63.331.000 Euro höher ausfallen als laut Vorabschluss 2016.

Wie auch im Jahreshaushaltsvoranschlag 2017 hervorgehoben, versucht der Sanitätsbetrieb Einsparungen vorzunehmen



di razionalizzazione), adottando nel triennio adeguati provvedimenti quali:

- la rigorosa valutazione delle assunzioni del personale amministrativo e degli ausiliari specializzati di tutti i comparti e del personale non sanitario dipendente dalle Ripartizioni e dai Servizi amministrativi, ad eccezione degli assistenti sociali e degli assistenti religiosi;
- misure di risparmio nel settore dell'acquisto di beni sanitari derivanti dalla maggior appropriatezza prescrittiva e delle prestazioni da erogare,
- risparmi conseguenti alla rinegoziazione con "Federfarma" e "Assofarma" (farmacie esterne),
- risparmi derivanti dalla riduzione dei posti letto convenzionati con privati e da maggiori controlli delle schede di dimissione ospedaliera (SDO) e dell'appropriatezza delle prestazioni erogate dalle strutture private convenzionate,
- risparmi nel settore informatico (rinegoziazione contratti).

Per gli anni 2018 e 2019 sono previsti inoltre risparmi relativamente agli acquisti di beni (acquisti centralizzati), alla logistica (organizzazione magazzino / processi, risparmio affitti), risparmi dovuti alla riforma amministrativa (solo nel 2019), alla riorganizzazione dell'assistenza ospedaliera e alla ristrutturazione / trasformazione dei posti letto.

Come emerge dal verbale del Collegio dei revisori, lo stesso ritiene che il risparmio possa essere conseguito, sebbene la quantificazione dei risparmi non sia sostenuta da conteggi dettagliati su cui eseguire adeguate verifiche di congruità.

Si precisa che il dettaglio di risparmi fornito

(siehe Anlage A9 – Einsparungen), indem im Dreijahreszeitraum angemessene Maßnahmen ergriffen werden wie:

- die strikte Prüfung der Aufnahmen des Verwaltungspersonals und der spezialisierten Hilfskräfte aller Bereiche sowie des nicht-sanitären Personals, das von den Verwaltungsabteilungen und –diensten abhängt, mit Ausnahme der Sozialassistenten und Seelsorger;
- Einsparungen im Bereich des Ankaufs von sanitären Gütern aufgrund der Steigerung der Angemessenheit der Verschreibungen und der zu erbringenden Leistungen;
- Einsparungen aufgrund Neuverhandlungen mit „Federfarma“ und „Assofarma“ (externe Apotheken);
- Einsparungen durch Reduzierung der mit Privaten konventionierten Betten und durch verstärkte Kontrollen der Krankenhausentlassungsbögen (KHEB) und der Angemessenheit der Leistungen von konventionierten privaten Strukturen;
- Einsparungen im EDV-Bereich (Neuverhandlung Verträge).

Für die Jahre 2018 und 2019 sind außerdem Einsparungen betreffend die Gütereinkäufe (zentrale Einkäufe), das Logistikkonzept (Magazin- / Prozessorganisation, Einsparung Mieten), Einsparungen aufgrund der Verwaltungsreform (nur in 2019), der Reorganisation der stationären Betreuung sowie Einsparungen aufgrund der Umstrukturierung / Umwandlung von Betten vorgesehen.

Wie aus dem Protokoll des Rechnungsprüferkollegiums hervorgeht, ist das Kollegium der Ansicht, dass die Einsparungen erreicht werden können, obgleich die Bezifferung der Einsparungen nicht auf eine detaillierte Berechnung gestützt ist, zu welcher das Kollegium Überprüfungen bezüglich der Kongruenz vornehmen könnte.



dall'Azienda sanitaria per ciascuno degli anni 2017, 2018 e 2019 non permette una verifica di tali risparmi nel conto economico, il quale presenta comunque un incremento dei costi di produzione rispetto al preconsuntivo 2016 di 30.202.794 euro nel 2017, di 46.026.860 euro nel 2018 e di 66.871.950 euro nel 2019.

I **Costi della produzione** vedono complessivamente una crescita rispettivamente di:

- +2,50% se si mette a confronto il preventivo 2017 con il preconsuntivo 2016;
- +3,81% mettendo a confronto il preventivo 2018 con il preconsuntivo 2016;
- +5,53% confrontando il preventivo 2019 con il preconsuntivo 2016.

Il fattore produttivo "personale" è quello che più impatta sui costi della produzione. L'incremento complessivo dei costi nel triennio relativamente al personale ammonta a circa 35 milioni di euro.

Il **Valore della produzione** vede complessivamente una crescita rispettivamente di:

- +2,05% se si mette a confronto il preventivo 2017 con il preconsuntivo 2016;
- +3,37% mettendo a confronto il preventivo 2018 con il preconsuntivo 2016;
- +5,08% confrontando il preventivo 2019 con il preconsuntivo 2016.

L'incremento è riconducibile soprattutto ai maggiori contributi in conto esercizio che l'Azienda ha contabilizzato nel bilancio preventivo pluriennale.

Nell'ambito dell'assistenza aggiuntiva, l'Azienda sanitaria ha previsto nel triennio

Es wird darauf hingewiesen, dass die vom Sanitätsbetrieb für die Jahre 2017, 2018 und 2019 gelieferten Details der Einsparungen keine Überprüfung derselben Einsparungen in der Gewinn- und Verlustrechnung ermöglichen, welche - im Vergleich zum Vorabschluss 2016 - eine Zunahme der Produktionskosten von 30.202.794 Euro in 2017, von 46.026.860 Euro in 2018 und von 66.871.950 Euro in 2019 vorsieht.

Die **Produktionskosten** weisen insgesamt eine Zunahme von:

- +2,50% im Vergleich des Voranschlags 2017 mit dem Vorabschluss 2016;
- +3,81% im Vergleich des Voranschlags 2018 mit dem Vorabschluss 2016;
- +5,53% im Vergleich des Voranschlags 2019 mit dem Vorabschluss 2016

auf.

Das „Personal“ ist jener Produktionsfaktor, der den größten Einfluss auf die Produktionskosten hat. Die Gesamtsteigerung der Kosten im Dreijahreszeitraum für das Personal beläuft sich auf rund 35 Millionen Euro.

Der **Produktionswert** weist insgesamt eine Zunahme von:

- +2,05% im Vergleich des Voranschlags 2017 mit dem Vorabschluss 2016;
- +3,37% im Vergleich des Voranschlags 2018 mit dem Vorabschluss 2016;
- +5,08% im Vergleich des Voranschlags 2019 mit dem Vorabschluss 2016

auf.

Die Zunahme ist vor allem auf das Wachstum der laufenden Beiträge, die der Betrieb im mehrjährigen Haushaltsvoranschlag verbucht



importi tra i contributi da assegnare da parte della PAB, che quindi sono da finanziare nel rispettivo esercizio successivo. In particolare l'Azienda ha iscritto sul conto 700.450.20, quale contributi da assegnare da parte della PAB per la fornitura di galenici e materiale sanitario, importi di 1.732.000 euro nel 2017, di 1.754.000 euro nel 2018 e di 1.857.000 euro nel 2019; l'Azienda ha inoltre iscritto sul conto 700.450.30 quale contributi da assegnare da parte della PAB per l'assistenza odontoiatrica, importi di 127.100 euro nel 2017, di 254.200 euro nel 2018 e di 381.300 euro nel 2019.

Come evidenziato anche nel parere al bilancio preventivo 2017, si ricorda che in base all'articolo 23 della legge provinciale n. 11/2014 e s.m.i., a decorrere dal 1° gennaio 2017 all'Azienda Sanitaria si applicano le disposizioni previste dal titolo II del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modifiche. Tale titolo prevede la corrispondenza tra il finanziamento all'Azienda sanitaria attraverso il Fondo sanitario provinciale e i contributi contabilizzati dalla stessa. **Pertanto l'Azienda sanitaria è tenuta a sostenere i costi di ogni esercizio considerando i fondi stanziati per lo stesso anno, secondo il principio di competenza.**

In tale senso è da interpretare anche la circolare dell'Ufficio economia sanitaria prot. n. 625950 del 18.11.2016, che ha disposto l'eliminazione del mastro 700.450.00 "contributi in c/esercizio da PAB per assistenza aggiuntiva da assegnare" e dei relativi conti.

Con riferimento ai prodotti galenici e materiale sanitario, si fa inoltre presente che l'articolo 12 comma 2 della legge provinciale 11 ottobre 2012, n. 16, nel testo vigente, prevede quanto segue: "L'Azienda sanitaria dell'Alto Adige garantisce l'erogazione delle prestazioni di cui sopra tenuto conto delle risorse stanziato sull'apposito capitolo del bilancio ottimizzando

hat, zurückzuführen.

Im Bereich der zusätzlichen Betreuung hat der Sanitätsbetrieb im Dreijahreszeitraum Beträge unter den vom Land noch zuzuweisende Beiträgen vorgesehen, die demnach im jeweils nachfolgenden Geschäftsjahr zu finanzieren sind. Insbesondere hat der Betrieb auf dem Konto 700.450.20 als vom Land noch zuzuweisende Beiträge für die Lieferung von Galenika und sanitärem Material Beträge von 1.732.000 Euro in 2017, von 1.754.000 Euro in 2018 und von 1.857.000 euro in 2019 ausgewiesen; der Betrieb hat außerdem auf dem Konto 700.450.30 als vom Land noch zuzuweisende Beiträge für zahnärztliche Betreuung Beträge von 127.100 Euro in 2017, von 254.200 Euro in 2018 und von 381.300 Euro in 2019 ausgewiesen.

Wie auch im Gutachten zum Haushaltsvoranschlag 2017 hervorgehoben, wird daran erinnert, dass gemäß Artikel 23 des Landesgesetzes Nr. 11/2014 i.g.F. ab 1. Jänner 2017 für den Sanitätsbetrieb die im 2. Titel des gesetzesvertretenden Dekrets vom 23. Juni 2011, Nr. 118, in geltender Fassung, vorgesehenen Bestimmungen gelten. Derselbe Titel sieht die Übereinstimmung zwischen der Finanzierung des Sanitätsbetriebes über den Landesgesundheitsdienst und den vom Sanitätsbetrieb verbuchten Beiträgen vor. **Demnach ist der Sanitätsbetrieb verpflichtet, die Kosten jedes Geschäftsjahres unter Berücksichtigung der für dasselbe Jahr veranschlagten Geldmittel zu tragen, gemäß dem Kompetenzprinzip.** In diesem Sinne ist auch das Rundschreiben Prot. Nr. 625950 vom 18.11.2016 zu interpretieren, welches die Abschaffung des Kontos 700.450.00 „Noch zuzuweisende Landesbeiträge für laufende Ausgaben der zusätzlichen Betreuung“ und der diesbezüglichen Einzelkonten bestimmt hat. In Bezug auf die Galenika und das sanitäre Material wird außerdem darauf hingewiesen,



le modalità di acquisto, di prescrizione e di erogazione e potenziando i relativi controlli.” Inoltre si ricorda, come già riportato nel parere relativo al bilancio preventivo 2017, che **la fornitura di presidi sanitari a degenti delle case di riposo ai sensi della normativa vigente rientra nei livelli essenziali di assistenza e come tale va finanziata con la quota indistinta del fondo sanitario.**

L'Azienda sanitaria sarà tenuta a garantire a fine esercizio 2017 la completa copertura dei costi nel rispetto dei finanziamenti previsti attraverso il Fondo sanitario provinciale per l'anno 2017; per gli anni 2018 e 2019, come già evidenziato, le previsioni non sono definitive ma dovranno essere adeguate a scorrimento. Nel caso dell'assistenza aggiuntiva i contributi previsti dall'Azienda sanitaria nel prossimo bilancio preventivo economico pluriennale (triennio 2018-2020) non potranno pertanto essere superiori alle assegnazioni previste nei rispettivi anni sugli appositi capitoli del bilancio provinciale.

Per **maggiori dettagli** relativamente all'andamento previsto dei costi e dei ricavi nel triennio si rimanda all'apposito **Allegato 2).**

L'Ufficio economia sanitaria nota positivamente, al pari del Collegio dei revisori, lo **sforzo di programmazione** dell'Azienda sanitaria che per la prima volta ha elaborato il bilancio preventivo economico pluriennale.

dass Artikel 12, Absatz 2 des Landesgesetzes Nr. 16 vom 11. Oktober 2012 i.g.F. Folgendes vorsieht: „Der Südtiroler Sanitätsbetrieb gewährleistet die Erbringung der obgenannten Leistungen im Rahmen der auf dem hierfür vorgesehenen Haushaltskapitel bereitgestellten Mittel, indem er die Formen des Einkaufs, der Verschreibung und der Abgabe verbessert und die diesbezüglichen Kontrollen verstärkt.“

Weiters wird, wie schon im Gutachten zum Haushaltsvoranschlag 2017 angemerkt, daran erinnert, dass **die Lieferung von Heilbehelfen an die Insassen der Seniorenheime gemäß der geltenden Gesetzesbestimmungen in die wesentlichen Betreuungsstandards fällt und somit mit dem ungebundenen Anteil des Gesundheitsfonds zu finanzieren ist.**

Der Sanitätsbetrieb wird dazu verpflichtet werden, zum Ende des Geschäftsjahres 2017 die vollständige Deckung der Kosten unter Berücksichtigung der über den Landesgesundheitsfond für das Jahr 2017 vorgesehenen Finanzierungen zu gewährleisten; für die Jahre 2018 und 2019 sind die Veranschlagungen, wie bereits hervorgehoben, nicht endgültig, sondern müssen fließend angeglichen werden. Im Falle der zusätzlichen Betreuung dürfen die vom Sanitätsbetrieb im nächsten mehrjährigen Haushaltsvoranschlag (Dreijahreszeitraum 2018-2020) vorgesehenen Beiträge die auf den entsprechenden Kapiteln des Landeshaushaltes vorgesehenen Zuweisungen nicht übersteigen.

Für **nähere Details** in Bezug auf die Entwicklung von Erträgen und Aufwendungen im Dreijahreszeitraum wird auf die eigene **Anlage 2)** verwiesen.

Das Amt für Gesundheitsökonomie merkt, wie das Rechnungsprüferkollegium, positiv die **Planungsanstrengungen** des



Alla luce di quanto sopra riportato l'Ufficio economia sanitaria esprime parere

POSITIVO

a condizione che l'Azienda sanitaria si attivi al fine di garantire a fine di ogni esercizio del triennio la completa copertura dei costi con ricavi dello stesso anno.

Sanitätsbetriebes an, welcher zum ersten Mal den mehrjährigen Haushaltsvoranschlag erstellt hat.

In Anbetracht der oben angeführten Punkte gibt das Amt für Gesundheitsökonomie folgendes Gutachten ab:

POSITIV

unter der Bedingung, dass der Sanitätsbetrieb tätig wird, um zum Ende eines jeden Geschäftsjahres des Dreijahreszeitraumes die vollständige Deckung der Kosten mit Erlösen desselben Jahres zu gewährleisten.

La Direttrice d'Ufficio

Dott.ssa Silvia Capodaglio

Die Amtsdirektorin

La Direttrice di Ripartizione

Dr.ⁱⁿ Laura Schrott

Die Abteilungsdirektorin



ALLEGATO 1)

VALUTAZIONE DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE ECONOMICA

Si propongono di seguito alcuni indicatori utili per fornire una valutazione dell'andamento economico previsto per gli esercizi 2017-2019 dell'Azienda Sanitaria della Provincia Autonoma di Bolzano.

Al fine di un confronto si riportano gli indici risultanti dall'analisi del conto economico consuntivo 2015, preconsuntivo 2016, preventivo 2017, preventivo 2018 e preventivo 2019.

Si fa presente che con circolare prot. n. 426199 del 5 agosto 2016 sono state introdotte alcune modifiche al piano dei conti; in particolare è stato modificato il raccordo di alcuni conti relativi agli oneri per il personale da liquidare ai fini della corretta rilevazione dei costi del personale alla voce B6) del conto economico. Ai fini di una migliore confrontabilità gli indici di seguito riportati tengono conto dell'attuale classificazione anche per quanto riguarda gli importi relativi al consuntivo 2015, per questo motivo in alcuni casi i valori degli indici non coincidono con quelli riportati nel parere al bilancio di esercizio 2015.

	Indici	Abschluss Consuntivo 2015	Vorabschluss Preconsuntivo 2016	Voranschlag Preventivo 2017	Voranschlag Preventivo 2018	Voranschlag Preventivo 2019
1	Incidenza dei Contributi in c/esercizio dalla PAB* sul Valore della produzione	90,37%	90,51%	90,66%	90,79%	90,94%
2	Incidenza dei Ricavi propri **sul Valore della produzione	7,86%	7,77%	7,63%	7,54%	7,41%
3	Incidenza delle Ricavi propri (al netto della mobilità compensata) sul Valore della produzione	4,74%	4,58%	4,51%	4,46%	4,38%
4	Incidenza dei Costi del personale*** sui Costi della produzione	49,75%	49,08%	49,18%	49,34%	49,25%
5	Incidenza degli Acquisti di beni sanitari e non sanitari sui Costi della produzione	14,33%	14,95%	14,82%	14,81%	15,13%
6	Incidenza degli Acquisti dei servizi sanitari e non sanitari sui Costi della produzione	31,35%	31,15%	31,07%	30,92%	30,71%
7	Incidenza degli Acquisti dei servizi sanitari e non sanitari (al netto della mobilità compensata) sui Costi della produzione	28,81%	28,66%	28,64%	28,52%	28,35%

* Rientrano nel calcolo dell'indice summenzionato i Contributi in conto esercizio della PAB riportati alla voce A1a), A1b)1, A1b)2, A1b)3 e A1b)4 del nuovo schema di conto economico

** Rientrano nel calcolo dell'indice summenzionato le voci A4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria, A5) Concorsi, recuperi e rimborsi, A6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) e A9) Altri ricavi e proventi

*** Rientrano nel calcolo dell'indice summenzionato i costi del personale riportati alla voce B 6 del nuovo schema di conto economico



Relativamente ai ricavi si evidenzia in tutto il triennio 2017-2019 la tendenza all'incremento dell'incidenza dei contributi in conto esercizio mentre l'incidenza delle entrate proprie si presenta in diminuzione.

Relativamente ai costi si nota che l'incidenza dei costi del personale sui costi della produzione aumenta negli anni 2017 e 2018 per poi diminuire leggermente nel 2019 rispetto all'anno precedente. L'incidenza dei costi relativi agli acquisti di beni, sui costi della produzione rispetto al consuntivo 2015 presenta nel triennio 2017-2019 un incremento, mentre rispetto al preconsuntivo 2016 presenta un una diminuzione negli anni 2017 e 2018 e un incremento nel 2019.

L'incidenza degli acquisti dei servizi sanitari e non sanitari sui costi della produzione tende a diminuire.

Composizione costi del personale

Considerata la rilevanza dell'aggregato dei costi relativi al personale sul totale dei costi di produzione si analizza di seguito ulteriormente la composizione dei costi del personale.

composizione dei costi del personale	Abschluss consuntivo 2015	Vorabschluss Preconsuntivo 2016	Voranschlag Preventivo 2017	Voranschlag Preventivo 2018	Voranschlag Preventivo 2019
Incidenza dei costi del personale del ruolo sanitario sul totale dei Costi del personale	77,21%	77,46%	77,45%	77,51%	77,77%
Incidenza dei costi del personale del ruolo professionale sul totale dei Costi del personale*	0,42%	0,42%	0,42%	0,41%	0,41%
Incidenza dei costi del personale del ruolo tecnico sul totale dei Costi del personale*	13,94%	13,75%	13,77%	13,73%	13,57%
Incidenza dei costi del personale del ruolo amministrativo sul totale dei Costi del personale*	8,43%	8,37%	8,36%	8,35%	8,25%

* calcolo effettuato sugli importi del piano dei conti allegato al preventivo 2017-2019

La maggior parte del costo per il personale, chiaramente, è imputabile al ruolo sanitario, Dal confronto sopra riportato si nota che nel 2017 l'incidenza del ruolo sanitario sul totale del costo del personale si presenta in aumento rispetto al 2015 ed in leggero calo rispetto al preconsuntivo 2016. Negli anni 2018 e 2019 l'incidenza del ruolo sanitario sul totale del costo del personale si presenta in aumento rispetto ai periodi precedenti.

La rimanente parte del costo del personale, riguarda principalmente il personale tecnico ed il personale amministrativo (che insieme ricoprono circa il 22% del costo del personale) mentre una parte minima è relativa al personale del ruolo professionale.

In particolare nel 2019 si nota una diminuzione dell'incidenza dei costi relativi al personale sia del ruolo tecnico sia del ruolo amministrativo sul costo del personale.



composizione dei costi del personale dettaglio ruolo sanitario	Abschluss Consuntivo 2015	Vorabschluss Preconsuntivo 2016	Voranschlag Preventivo 2017	Voranschlag Preventivo 2018	Voranschlag Preventivo 2019
Incidenza dei costi del Personale dirigente medico sul totale dei Costi del personale	34,11%	34,25%	34,11%	34,12%	34,43%
Incidenza dei costi del Personale dirigente non medico sul totale dei Costi del personale	4,51%	4,53%	4,46%	4,43%	4,38%
Incidenza dei costi del Personale comparto ruolo sanitario sul totale dei Costi del personale	38,59%	38,68%	38,88%	38,96%	38,96%

Nel dettaglio del ruolo sanitario si nota che nel 2017 l'incidenza dei dirigenti medici sul totale del costo del personale non presenta variazioni rispetto al consuntivo 2015 e diminuisce rispetto al preconsuntivo 2016; mentre nel 2019 l'incidenza dei dirigenti medici sul totale del costo del personale aumenta. Rispetto al consuntivo 2015 e rispetto al preconsuntivo 2016 l'incidenza dei costi del comparto del ruolo sanitario sul totale del costo del personale tende ad aumentare negli anni 2017 e 2018.

Esaminando il personale relativo a tutti i ruoli secondo la distinzione del personale in "tempo indeterminato", "tempo determinato" e "altro" prevista nel modello CE ministeriale si nota che la gran parte del costo del personale è relativa al personale a tempo indeterminato. L'incidenza dei costi del personale a tempo indeterminato sul totale dei costi del personale tende a diminuire nel periodo 2017-2019.

composizione dei costi del personale personale a tempo indeterminato/determinato	Abschluss consuntivo	Vorabschluss preconsuntivo	Voranschlag Preventivo	Voranschlag Preventivo	Voranschlag Preventivo
	2015	2016	2017	2018	2019
Incidenza dei costi del personale a tempo indeterminato sul totale dei Costi del personale	86,24%	86,24%	85,54%	85,03%	84,05%
Incidenza dei costi del personale a tempo determinato sul totale dei Costi del personale	13,74%	13,74%	14,44%	14,95%	15,93%

Si rimanda comunque all'allegato 2) "analisi dell'andamento dei ricavi e dei costi" per quanto concerne le motivazioni che giustificano l'andamento dei costi e dei ricavi, da cui si possono desumere anche le motivazioni che determinano una variazione degli indici da un anno all'altro.



ALLEGATO 2)

ANALISI DELL'ANDAMENTO DEI RICAVI E DEI COSTI

Con riferimento al bilancio preventivo economico pluriennale 2017-2019, si premette che l'Ufficio economia sanitaria ha fatto un'analisi accurata degli scostamenti del bilancio preventivo 2017 rispetto al consuntivo 2015 e al preconsuntivo 2016 in occasione della stesura del parere al bilancio preventivo 2017 (si veda allegato C di tale parere). Di seguito vengono evidenziati anche gli scostamenti del preventivo 2018 con il preventivo 2017 e del preventivo 2019 rispetto al 2018 (quindi ogni anno rispetto al precedente). Sono evidenziati anche riferimenti agli scostamenti dei dati dei preventivi degli anni 2017, 2018 e 2019 rispetto ai dati del preconsuntivo 2016.

Le informazioni che seguono che spiegano la variazione dei ricavi e dei costi in valore assoluto e percentuale sono tratte dall'allegato NI "analisi costi e ricavi 2017-2019" e dalla Relazione del Direttore generale. Pur riportando le annotazioni nella colonna apposita della citata tabella in formato excel, tali annotazioni mancano invece nella tabella allegata al bilancio dell'Azienda nel formato ufficiale (.pdf).

Analisi Valore della Produzione

Il Valore della produzione vede complessivamente una crescita rispettivamente di:

- +2,05% se si mette a confronto il preventivo 2017 con il preconsuntivo 2016;
- +3,37% mettendo a confronto il preventivo 2018 con il preconsuntivo 2016;
- +5,08% confrontando il preventivo 2019 con il preconsuntivo 2016.

L'incremento è riconducibile soprattutto ai maggiori contributi in conto esercizio che l'Azienda ha contabilizzato nel bilancio preventivo pluriennale. Si riporta di seguito un passaggio della Relazione sulla gestione: "Per la predisposizione del bilancio preventivo economico pluriennale 2017-2019, rispetto al 2016 la Provincia ha così assegnato all'Azienda sanitaria circa 25.340.000 euro in più per il 2017, 41.858.000 euro in più per il 2018 e 63.331.000 euro in più per il 2019, per quanto circa 9.745.000 euro dei quali per il 2017 e 11.734.000 euro per il 2018 e 2019, siano destinati solo alla copertura dei costi aggiuntivi derivanti dall'applicazione dei contratti di lavoro (contratto collettivo intercompartimentale per il personale dipendente non medico, contratto di comparto per il personale medico e contratto collettivo per il personale dirigente sanitario non medico), residuando pertanto solamente circa 15.595.000 euro (+1,37%) per il 2017, circa 30.124.000 euro (+2,66%) per il 2018 e circa 51.597.000 euro (+4,55%) per il 2019, per coprire i restanti costi aggiuntivi, derivanti in particolare dalle necessarie nuove assunzioni e quelli fortemente incrementati nel settore degli acquisti di beni sanitari."

Si fa presente che tra i contributi in conto esercizio l'Azienda sanitaria contabilizza importi per contributi da assegnare da parte della PAB per l'assistenza aggiuntiva (fornitura di galenici e materiale sanitario e assistenza odontoiatrica). Come evidenziato nel parere a cui si rimanda, vi deve essere corrispondenza tra il finanziamento all'Azienda sanitaria attraverso il Fondo sanitario provinciale e i contributi contabilizzati dalla stessa.

Per maggiori dettagli sul valore della produzione si rimanda alla tabella di analisi di seguito riportata:



	PRECONSUNTIVO 2016	PREVENTIVO 2017	PREVENTIVO 2018	PREVENTIVO 2019	VARIAZIONE 2016 / 2017		VARIAZIONE 2017 / 2018		VARIAZIONE 2018 / 2019	
					Importo	%	Importo	%	Importo	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE										
1) Contributi in c/esercizio	1.133.344.062,00	1.158.684.294,00	1.175.202.060,00	1.196.675.050,00	25.340.232,00	+ 2,24%	16.517.766,00	+ 1,43%	21.472.990,00	+ 1,83%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	1.110.281.962,00	1.135.281.594,00	1.151.916.860,00	1.173.262.084,00	24.999.632,00	+ 2,25%	16.635.266,00	+ 1,47%	21.345.224,00	+ 1,85%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	22.862.100,00	23.032.500,00	23.085.200,00	23.212.966,00	170.400,00	+ 0,75%	52.700,00	+ 0,23%	127.766,00	+ 0,55%
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	22.862.100,00	23.032.500,00	23.085.200,00	23.212.966,00	170.400,00	+ 0,75%	52.700,00	+ 0,23%	127.766,00	+ 0,55%
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6) Contributi da altri soggetti pubblici	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	200.000,00	370.200,00	200.000,00	200.000,00	170.200,00	+ 85,10%	-	- 45,98%	-	+ 0,00%
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3) da Regione e altri soggetti pubblici	200.000,00	370.200,00	200.000,00	200.000,00	170.200,00	+ 85,10%	-	- 45,98%	-	+ 0,00%
4) da privati	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d) Contributi in c/esercizio - da privati	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti										
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi										
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria pubbliche	57.627.400,00	57.627.400,00	57.627.400,00	57.627.400,00	40.535.600,00	+ 0,00%	-	+ 0,00%	-	+ 0,00%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	40.535.600,00	40.535.600,00	40.535.600,00	40.535.600,00	40.535.600,00	+ 0,00%	-	+ 0,00%	-	+ 0,00%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	2.773.300,00	2.773.300,00	2.773.300,00	2.773.300,00	2.773.300,00	+ 0,00%	-	+ 0,00%	-	+ 0,00%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	14.318.500,00	14.318.500,00	14.318.500,00	14.318.500,00	14.318.500,00	+ 0,00%	-	+ 0,00%	-	+ 0,00%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	15.997.800,00	16.297.800,00	16.297.800,00	16.297.800,00	300.000,00	+ 1,88%	-	+ 0,00%	-	+ 0,00%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	19.270.000,00	19.270.000,00	19.270.000,00	19.270.000,00	-	+ 0,00%	-	+ 0,00%	-	+ 0,00%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	21.408.100,00	21.408.100,00	21.408.100,00	21.408.100,00	-	+ 0,00%	-	+ 0,00%	-	+ 0,00%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi	4.352.500,00	4.352.500,00	4.352.500,00	4.352.500,00	-	+ 0,00%	-	+ 0,00%	-	+ 0,00%
Totale A)	1.251.999.862,00	1.277.640.094,00	1.294.157.860,00	1.315.630.850,00	25.640.232,00	+ 2,05%	16.517.766,00	+ 1,29%	21.472.990,00	+ 1,66%



Analisi Costi della Produzione

I Costi della produzione vedono complessivamente una crescita rispettivamente di:

- +2,50% se si mette a confronto il preventivo 2017 con il preconsuntivo 2016;
- +3,81% mettendo a confronto il preventivo 2018 con il preconsuntivo 2016;
- +5,53% confrontando il preventivo 2019 con il preconsuntivo 2016.

All'interno dei costi della produzione aumentano in particolare le seguenti voci di spesa. Per quanto riguarda l'"**acquisto di beni sanitari e non sanitari**" denota una considerevole crescita la voce relativa ai *medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale* che nel triennio aumenta di circa 6,3 milioni di euro dovuto a varie cause, tra cui: il consistente aumento nell'ambito delle terapie oncologiche, per sclerosi multipla, del diabete e della mucoviscidosi, gli effetti sugli anni successivi dell'apertura dal 02.11.2015 del nuovo reparto oncologico a Brunico, la commercializzazione di farmaci per controllare emorragie dovute ai NAO, di farmaci per i pazienti con fibrosi cistica e, per i prossimi mesi, di vari farmaci per il trattamento di neoplasie, nonché l'estensione delle indicazioni per farmaci già in commercio e l'acquisto di farmaci contro l'epatite C cronica.

Con riferimento ai "**servizi sanitari**" la crescita interessa soprattutto la **medicina di base**, che aumenta nel triennio di circa 4,8 milioni euro, in conseguenza all'applicazione prevista a partire dal 2017 del nuovo contratto collettivo per i medici di base ovvero per l'assistenza medica libero-professionale nelle case di riposo. Aumentano inoltre i costi per l'**assistenza protesica** che nel triennio registrano un incremento di circa 1 milione di euro; in corrispondenza di tale aumento mancano annotazioni da parte dell'Azienda.

Relativamente ai "**servizi non sanitari**" si evidenzia altresì un notevole incremento nel triennio pari a circa 7,4 milioni di euro riconducibile soprattutto agli aumenti dei costi di:

- lavanderia (+1,3 milioni) per gli effetti dovuti al pieno funzionamento della nuova lavanderia;
- pulizia (+2,7 milioni) dovuti all'estensione del contratto per nuovi spazi e per l'inflazione;
- energia elettrica (+1,3 milioni) per l'aumento dei prezzi e variazioni climatiche.

Anche la voce relativa alla "**manutenzione e riparazione**" aumenta nel triennio di circa 4 milioni di euro, per effetto dei nuovi contratti di servizi per la manutenzione di Software previsti nel piano di informatizzazione, per le necessarie manutenzioni ordinarie di immobili, per l'incrementato fabbisogno di manutenzioni a causa della vetustà degli impianti e delle attrezzature.

Il fattore produttivo "**personale**" è quello che più impatta sui costi della produzione. L'incremento complessivo dei costi nel triennio relativamente al personale ammonta a circa 35 milioni di euro. Si fa presente che con circolare prot. n. 426199 del 5 agosto 2016 è stato modificato anche il raccordo di alcuni conti relativi agli oneri per il personale da liquidare ai fini della corretta rilevazione dei costi del personale alla voce B6) del conto economico. Ai fini di una migliore confrontabilità anche gli importi per il consuntivo 2015 sono stati raccordati ai sensi della circolare sopraccitata, per questo motivo gli importi non coincidono con quelli riportati nel parere al bilancio di esercizio 2015. Rispetto al



preconsuntivo 2016 l'aumento è dovuto ai maggiori costi derivanti l'applicazione dei contratti di lavoro (contratto collettivo intercompartimentale per il personale dipendente non medico, contratto di comparto per il personale medico e contratto collettivo per il personale dirigente sanitario non medico) e agli ulteriori costi per gli automatismi stipendiali. Inoltre nella Relazione sulla gestione l'Azienda sanitaria riporta anche il numero di assunzioni di medici e infermieri previste nel triennio.

Per quanto riguarda la voce "**ammortamenti**" gli stessi sono stati iscritti nel bilancio preventivo pluriennale 2017-2019 nella stessa misura di quelli del preconsuntivo 2016. Per la voce "**svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti**" si fa presente che gli importi risultanti per questa voce nel bilancio preventivo pluriennale 2017-2019 riguardano esclusivamente la svalutazione dei crediti (e non delle immobilizzazioni). Per effetto dell'accresciuto sforzo di incrementare l'incasso immediato delle prestazioni e di portare avanti l'attività di recupero crediti, l'Azienda dichiara che viene calcolato nuovamente un fondo svalutazione crediti per il 2017, 2018 e 2019, all'incirca pari a quello calcolato per il 2015 ed il 2016 (836.000 euro), nella misura di circa 850.000 euro.

Con riferimento agli "**accantonamenti**" si fa presente che nel preventivo 2017-2019 non sono stati iscritti fondi rischi o altri fondi – ad eccezione dell'accantonamento per premio operosità - essendo stati i corrispondenti costi, previsti nei diversi conti di costo (spese legali).

Per maggiori dettagli si rimanda alla tabella di analisi di seguito riportata:



Per quanto riguarda i **proventi ed oneri finanziari e straordinari** gli stessi sono stati previsti per il triennio 2017-2019 per valori non significativi, nella stessa misura per ogni anno. A differenza di quanto avvenuto nel 2016 (arretrati 2009-2015 per il personale medico dipendente), per il triennio non sono previsti arretrati.