



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 2017
dell'Azienda sanitaria della Provincia
Autonoma di Bolzano
(delibera n. 2016-A-000476 del 20.12.2016)

L'Azienda sanitaria è stata invitata a presentare il bilancio di previsione per l'esercizio 2017 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-000476 del 20.12.2016 il bilancio preventivo 2017 che presenta il risultato in pareggio e lo ha inviato in data 21.12.2016 all'Amministrazione provinciale per l'esame.

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

Gutachten zum Haushaltsvoranschlag 2017
des Sanitätsbetriebes der Autonomen Provinz
Bozen
(Beschluss Nr. 2016-A-000476 vom
20.12.2016)

Der Sanitätsbetrieb ist aufgefordert worden, den Haushaltsvoranschlag 2017 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-000476 vom 20.12.2016 den Haushaltsvoranschlag 2017 genehmigt, welcher ein ausgeglichenes Ergebnis aufweist, und ihn der Landesverwaltung am 21.12.2016 zur Überprüfung übermittelt.

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



Sulla base della documentazione di bilancio l'Ufficio economia sanitaria redige un parere seguito dalle considerazioni relative alla correttezza tecnico-contabile. Per cui il documento è strutturato come segue:

- I) Parere relativo al risultato
- II) Considerazioni relative alla correttezza tecnico-contabile

Inoltre, è corredato dai seguenti allegati:

- Allegato a) "Relazione di dettaglio relativa agli aspetti tecnico-contabili";
- Allegato b) "Valutazione dell'andamento della gestione economica";
- Allegato c) "Analisi dell'andamento dei ricavi e dei costi".

I) Parere relativo al risultato: pareggio di bilancio

Si premette che ai sensi della legge provinciale n. 7/2001, articolo 23 il bilancio preventivo dell'Azienda sanitaria é sottoposto al **controllo preventivo di legittimità** da parte della Giunta provinciale.

L'Azienda sanitaria della Provincia Autonoma di Bolzano indica come risultato previsto per l'esercizio 2017 il **pareggio di bilancio**.

Nella Relazione del Direttore generale l'Azienda sanitaria afferma che l'esercizio 2016 si chiuderà, presumibilmente, con un risultato positivo. Per l'esercizio 2017 e per gli esercizi futuri risultano così a disposizione, in aggiunta al risultato positivo 2016, le intere riserve proprie nell'attuale misura di

Aufgrund der eingereichten Unterlagen erstellt das Amt für Gesundheitsökonomie ein Gutachten, dem Überlegungen zur technisch-buchhalterischen Korrektheit folgen. Demnach ist das Dokument wie folgt gegliedert:

- I) Gutachten zum Betriebsergebnis
- II) Überlegungen zur technisch-buchhalterischen Korrektheit

Ferner umfasst es folgende Anlagen:

- Anlage a) "Detaillierter Bericht aus buchhalterischer Sicht";
- Anlage b) "Bewertung der Gebarung aus wirtschaftlicher Sicht";
- Anlage c) "Analyse der Entwicklung von Erträgen und Aufwendungen".

I) Gutachten zum Betriebsergebnis: Bilanzausgleich

Es wird vorausgeschickt, dass der Haushaltsvoranschlag des Sanitätsbetriebes gemäß Artikel 23 des Landesgesetzes Nr. 7/2001 der Landesregierung zur **präventiven Gesetzmäßigkeitskontrolle** unterbreitet wird.

Der Sanitätsbetrieb der Autonomen Provinz Bozen sieht für das Geschäftsjahr 2017 einen **Bilanzausgleich** vor.

Im Bericht des Generaldirektors gibt der Sanitätsbetrieb an, dass das Geschäftsjahr 2016 voraussichtlich mit einem positiven Ergebnis abschließen wird. Für das Geschäftsjahr 2017 bzw. für zukünftige Geschäftsjahre stehen somit zusätzlich zum positiven Ergebnis 2016, die gesamten



18.846.722,23 euro.

L'Azienda sanitaria dichiara nella delibera di approvazione del bilancio preventivo 2017 di dover adottare adeguate **misure di razionalizzazione** per realizzare presunti risparmi per ca. 3.550.000 euro - nonostante le assegnazioni provinciali siano di circa 25.340.000 euro superiori rispetto a quelle del preconsuntivo 2016 - per poter deliberare un bilancio preventivo 2017 in pareggio. L'Azienda sanitaria ritiene pertanto opportuno e necessario deliberare le seguenti misure di risparmio (si veda allegato A9 "Misure di razionalizzazione"):

- 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).

Nel verbale del Collegio dei revisori si evidenzia che le misure di razionalizzazione non sono corredate da adeguata informativa e non si prestano ad un puntuale esame da

eigenen Reserven im derzeitigen Ausmaß von 18.846.722,23 Euro zur Verfügung.

Der Sanitätsbetrieb erklärt im Genehmigungsbeschluss des Haushaltsvoranschlages 2017, **Rationalisierungsmaßnahmen** mit voraussichtlichen Einsparungen im Ausmaß von rund 3.550.000 Euro ergreifen zu müssen, um einen ausgeglichenen Haushaltsvoranschlag 2017 genehmigen zu können, obwohl die Landeszuweisungen im Vergleich zum Vorabschluss 2016 rund 25.340.000 Euro höher ausfallen. Der Sanitätsbetrieb erachtet es demnach für notwendig, die folgenden Einsparungsmaßnahmen (siehe Anlage A9 „Rationalisierungsmaßnahmen“) zu beschließen:

- 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).

In der Niederschrift des Kollegiums der



parte del Collegio che peraltro ne considera la ragionevolezza e l'attendibilità complessiva sulla base della propria esperienza e delle informazioni a sua disposizione.

Tra l'altro i risparmi indicati dall'Azienda per il 2017 non risultano verificabili nel conto economico, il quale presenta un incremento dei **costi di produzione** di 30.202.794,00 euro rispetto al preconsuntivo 2016 e di 61.817.544,54 euro rispetto al consuntivo 2015.

Tra i costi si segnala l'incremento degli **acquisti di beni sanitari** riconducibile al consistente aumento nell'ambito delle terapie oncologiche e all'aumento della spesa per farmaci con AIC (farmaci contro l'epatite C cronica, per il trattamento di neoplasie e per il trattamento della sclerosi multipla e del diabete).

Gli **acquisti di servizi sanitari** registrano un aumento del 2,34% rispetto al consuntivo 2015 e dell'1,58% rispetto al preconsuntivo 2016. All'interno di questo aggregato aumentano in particolare i costi della medicina di base per effetto dei maggiori costi a seguito dell'applicazione del contratto collettivo per i medici di base e per i maggiori costi di circa 2.300.000 euro per l'assistenza medica libero-professionale nelle case di riposo che è iniziata alla fine del 2016 e andrà a pieno regime nell'anno 2017.

L'aggregato **acquisto di servizi non sanitari** registra un aumento rispetto al consuntivo 2015 del 15,76% e un aumento rispetto al preconsuntivo 2016 del 5,57%, da imputare in particolare all'incremento dei costi per lavanderia a seguito del nuovo contratto aziendale relativo alle telerie e alle divise per sala operatoria e dei costi per pulizia.

Rechnungsprüfer wird hervorgehoben, dass die Einsparungsmaßnahmen nicht mit einem angemessenen Nachweis dargestellt werden und vom Kollegium nicht genau überprüft werden können, welches deren Angemessenheit und Zuverlässigkeit insgesamt aufgrund der eigenen Erfahrung und der zur Verfügung stehenden Informationen als gegeben erachtet.

Unter anderem sind die vom Betrieb für 2017 angeführten Einsparungen in der Gewinn- und Verlustrechnung nicht überprüfbar, welche eine Zunahme der **Produktionskosten** von 30.202.794,00 Euro bezüglich dem Vorabschluss 2016 und von 61.817.544,54 Euro bezüglich dem Jahresabschluss 2015 vorsieht.

Innerhalb der Kosten wird ein Anstieg **der Einkäufe von sanitären Gütern** hervorgehoben, zurückzuführen auf die beträchtliche Erhöhung im Bereich der onkologischen Therapien und auf die Erhöhung der Ausgaben für Medikamente mit AIC (Medikamente gegen chronische Hepatitis C, für die Behandlung von Neoplasien und für die Behandlung der Multiplen Sklerose und der Diabetes).

Die **Einkäufe von sanitären Leistungen** weisen eine Zunahme von 2,34% im Vergleich zum Jahresabschluss 2015 und von 1,58% im Vergleich zum Vorabschluss 2016 auf. Innerhalb dieser Gruppierung nehmen insbesondere die Kosten der Basismedizin zu, und zwar aufgrund der Mehrkosten im Zuge der Anwendung des Kollektivvertrages für die Basisärzte und der Mehrkosten von rund 2.300.000 Euro für die freiberufliche ärztliche Betreuung in den Seniorenheimen, welche Ende 2016 angelaufen ist und im Jahr 2017 voll zum Tragen kommen wird.

Die Gruppierung der **nicht-sanitären Dienste** weist eine Zunahme von 15,76% im Vergleich zum Jahresabschluss 2015 und von 5,57% im Vergleich zum Vorabschluss 2016 auf,



Aumentano i costi per **manutenzione e riparazione** del 22,83% rispetto al consuntivo 2015 e del 10,74% rispetto al preconsuntivo 2016 soprattutto per la manutenzione di immobili, attrezzature sanitarie e software.

Ad impattare sull'aumento dei costi vi è anche e soprattutto la voce del **personale**, che rispetto al consuntivo 2015 aumenta del 4,03% e rispetto al preconsuntivo 2016 del 2,7% a causa dei maggiori costi derivanti dagli automatismi stipendiali, per nuove assunzioni necessarie a seguito dell'introduzione della nuova articolazione degli orari di lavoro, per nuove assunzioni per il mantenimento dei servizi e nell'ambito dell'attuazione dei progetti triennali, nonché per costi derivanti dall'applicazione del contratto collettivo intercompartimentale per tutto il personale ad esclusione del personale medico e del contratto di comparto per il personale medico.

Dal lato dei ricavi, il **Valore della produzione** aumenta di 59.214.154 euro rispetto al consuntivo 2015 e di 25.640.232 euro rispetto al preconsuntivo 2016. Si fa presente che, nell'ambito dell'**assistenza aggiuntiva**, l'Azienda ha iscritto sul conto 700.450.20 un importo di 1.732.000 euro quale contributo da assegnare da parte della PAB per la fornitura di galenici e materiale sanitario e sul conto 700.450.30 un importo di 127.100 euro quale contributo da assegnare da parte della PAB per l'assistenza odontoiatrica, entrambi da finanziare nell'esercizio 2018.

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

zurückzuführen insbesondere auf den Zuwachs der Wäschereikosten infolge des neuen betriebsweiten Vertrages für Stoffe und Dienstbekleidung für den OP sowie der Reinigungskosten.

Die Kosten für **Instandhaltung und Reparaturen** nehmen um 22,83% im Vergleich zum Jahresabschluss 2015 und um 10,74% im Vergleich zum Vorabschluss 2016 zu, vor allem aufgrund der Instandhaltung von unbeweglichen Gütern, von medizinischen Geräten sowie von Software.

Auf die Kostenzunahme wirkt sich auch vor allem der Posten betreffend das **Personal** aus, welcher im Vergleich zum Jahresabschluss 2015 um 4,03% und im Vergleich zum Vorabschluss 2016 um 2,7% zunimmt; dies aufgrund

der Mehrkosten für Gehaltsautomatismen, für Neueinstellungen, welche aufgrund der neuen Arbeitszeitregelung absolut notwendig sind, für Neueinstellungen für die Aufrechterhaltung der Dienste und im Rahmen der Durchführung der 3-Jahresprojekte, sowie für die Anwendung des bereichsübergreifenden Kollektivvertrages (BÜKV) für das gesamte Personal mit Ausnahme des ärztlichen Personals und des Bereichsvertrages (BV) für das ärztliche Personal.

Auf der Ertragsseite nimmt der **Produktionswert** um 59.214.154 Euro im Vergleich zum Jahresabschluss 2015 und um 25.640.232 Euro im Vergleich zum Vorabschluss 2016 zu. Es wird hervorgehoben, dass der Betrieb im Bereich der **zusätzlichen Betreuung**, auf dem Konto 700.450.20 einen Betrag von 1.732.000 Euro als vom Land noch zuzuweisenden Beitrag für die Lieferung von Galenika und sanitärem Material und auf dem Konto 700.450.30 einen Betrag von 127.100 Euro als vom Land noch zuzuweisenden Beitrag für zahnärztliche Betreuung ausgewiesen hat, welche beide im



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 dell'anno 2017 considerando i fondi stanziati per lo stesso anno.** 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 stanziare sull'apposito capitolo del bilancio ottimizzando 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 2016, 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.**

Nel predisporre il Conto economico l'Azienda dichiara nei Criteri tecnici che ha tenuto conto soprattutto delle attività e dei progetti inseriti nel **programma operativo annuale 2017.**

Si evidenzia la stretta correlazione tra bilancio preventivo e programma operativo annuale, in quanto ai sensi dell'articolo 2 comma 6 della legge provinciale 5 novembre 2001, n.14, il bilancio preventivo annuale è di

Geschäftsjahr 2018 zu finanzieren sind.

Es 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 des Jahres 2017 unter Berücksichtigung der für dasselbe Jahr veranschlagten Geldmittel zu tragen.**

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, 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 2016 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.**

Bei der Erstellung der Gewinn- und



tipo economico ed esprime le scelte definite nel programma operativo annuale e nel budget.

Il programma operativo annuale è stato approvato con delibera del Direttore generale n. 472 del 20.12.2016 poi revocata, per essere nuovamente approvato prima con delibera n. 544 in data 30.12.2016 anch'essa revocata e poi con delibera n. 47 del 25.01.2017.

Nel programma operativo annuale approvato con quest'ultima delibera, a pagina 4, l'Azienda sanitaria dichiara che "il bilancio di previsione per l'anno 2017 tiene conto dei contenuti del presente programma operativo".

L'attuale dettaglio del piano dei conti non consente l'immediata comprensione dei riflessi che le scelte di programmazione hanno sui costi di conto economico. L'Ufficio economia sanitaria si riserva di effettuare ulteriori verifiche e di introdurre nuovi conti all'interno del piano dei conti, in collaborazione con l'Azienda sanitaria, utili ad una più veloce lettura delle scelte di programmazione. A tal fine si ritiene opportuno un aggiornamento ed un affinamento del manuale contabile redatto dall'Azienda.

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

POSITIVO

- a condizione che l'Azienda sanitaria si

Verlustrechnung hat der Betrieb, wie aus den Technischen Feststellungskriterien hervorgeht, insbesondere die im **Jahrestätigkeitsprogramm 2017** enthaltenen Aktivitäten und Projekte berücksichtigt.

Es wird auf die enge Korrelation zwischen Haushaltsvoranschlag und Jahrestätigkeitsprogramm hingewiesen, da gemäß Artikel 2, Absatz 6 des Landesgesetzes Nr. 14 vom 5. November 2001 der Jahreshaushaltsvoranschlag ökonomischer Natur ist und die Vorgaben des Jahrestätigkeitsprogrammes und Budgets ausdrückt.

Das Jahrestätigkeitsprogramm wurde mit Beschluss des Generaldirektors Nr. 472 vom 20.12.2016 genehmigt, der widerrufen wurde, um in der Folge mit Beschluss Nr. 544 vom 30.12.2016, der ebenso widerrufen wurde, und danach mit Beschluss Nr. 47 vom 25.01.2017 erneut genehmigt zu werden.

Im Jahrestätigkeitsprogramm, welches mit letzterem Beschluss genehmigt wurde, erklärt der Sanitätsbetrieb auf Seite 4: „Der Haushaltsvoranschlag für das Jahr 2017 trägt dem vorliegenden Tätigkeitsprogramm Rechnung“.

Das derzeitige Kontenplandetail erlaubt kein unmittelbares Verständnis der Auswirkungen, welche die Planungsentscheidungen auf die Kostenstellen der Gewinn- und Verlustrechnung haben. Das Amt für Gesundheitsökonomie behält sich vor, weitere Überprüfungen durchzuführen und, in Zusammenarbeit mit dem Sanitätsbetrieb, neue Konten im Kontenplan einzuführen, welche einem schnelleren Verständnis der Planungsentscheidungen dienen sollen. Zu diesem Zweck wird eine Aktualisierung und Verfeinerung des vom Betrieb verfassten Buchhaltungshandbuchs als notwendig erachtet.



attivi al fine di garantire a fine esercizio 2017 la completa copertura dei costi nel rispetto dei finanziamenti previsti per l'azienda sanitaria attraverso il Fondo sanitario provinciale per l'anno 2017;

- **a condizione che l'Azienda sanitaria si impegni entro il termine dell'esercizio 2017 a risolvere i rilievi sollevati nel presente parere. Tale condizione è considerata fondamentale per l'espressione del parere al bilancio di esercizio 2017.**

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

POSITIV

- **unter der Bedingung, dass der Sanitätsbetrieb tätig wird, um zum Ende des Geschäftsjahres 2017 die vollständige Deckung der Kosten unter Berücksichtigung der vorgesehenen Finanzierung des Sanitätsbetriebes durch den Landesgesundheitsfond für das Jahr 2017 zu gewährleisten;**
- **unter der Bedingung, dass der Sanitätsbetrieb sich einsetzt, innerhalb Ende des Geschäftsjahres 2017 die im vorliegenden Gutachten aufgeworfenen Anmerkungen zu lösen. Diese Bedingung wird für das Gutachten zum Jahresabschluss 2017 als wesentlich erachtet.**

II) Considerazioni relative alla correttezza tecnico-contabile

La legge provinciale 5 novembre 2001, n. 14, dispone all'articolo 2, comma 7 che il bilancio preventivo annuale è costituito dal Conto economico e dal Budget finanziario corredati dai seguenti documenti:

- **Criteri tecnici di determinazione integrati dalle tabelle per la parte economica previste nella nota integrativa;**
- **Relazione del Direttore generale;**
- **Relazione del Collegio dei revisori dei conti.**

L'allegato a) "Relazione di dettaglio relativa

II) Überlegungen zur technisch-buchhalterischen Korrektheit

Das Landesgesetz Nr. 14 vom 5. November 2001 sieht im Artikel 2, Absatz 7 vor, dass der Jahreshaushaltsvoranschlag aus der Gewinn- und Verlustrechnung und aus dem Finanzbudget besteht, versehen mit:

- **den Technischen Feststellungskriterien, ergänzt durch Tabellen für den wirtschaftlichen Teil, wie im Anhang zur Bilanz vorgesehen;**
- **dem Bericht des Generaldirektors;**
- **dem Bericht des Kollegiums der Rechnungsprüfer.**

Die Anlage a) "Detaillierter Bericht aus



agli aspetti tecnico-contabili" si articola in tre sezioni:

A1) Rispetto a quanto previsto dalla LP 14/01, dalle Linee guida provinciali di contabilità generale e dalla Direttiva tecnico-contabile per la predisposizione del bilancio preventivo 2017 la **documentazione risulta sostanzialmente completa** ad eccezione di alcuni dettagli tra cui in particolare il prospetto dei costi del personale per Comprensorio.

A2) In alcuni casi si è riscontrata la **mancata coincidenza degli importi** contenuti nella documentazione allegata alla deliberazione del Direttore Generale (piano dei conti, Criteri tecnici di determinazione/Relazione del Direttore generale con relative tabelle e allegati) a tutti i livelli di dettaglio.

A3) In merito **al contenuto** dei documenti del bilancio preventivo 2017 si riscontra ancora la mancanza di completezza ed uniformità di contenuto soprattutto a livello di commento.

Relativamente all'assistenza aggiuntiva, il bilancio preventivo 2017 riporta un importo complessivo di 1.859.100 euro come contributi da assegnare, da finanziare nell'esercizio 2018, nei settori dei prodotti galenici e materiale sanitario, nonché dell'assistenza odontoiatrica. Come evidenziato nella sezione dedicata al parere relativo al risultato, l'Azienda sanitaria è tenuta a sostenere i costi dell'anno 2017 considerando i fondi stanziati per lo stesso anno. **I contributi contabilizzati dall'Azienda sanitaria non potranno pertanto essere superiori alle assegnazioni previste sugli appositi capitoli del bilancio provinciale.**

Relativamente agli ammortamenti non è verificabile la dichiarazione dell'Azienda

buchhalterischer Sicht" ist in drei Abschnitte unterteilt:

A1) Mit Bezug auf die Vorgaben des LG 14/2001, die Buchhaltungsrichtlinien des Landes und die Technisch-buchhalterische Weisung zur Erstellung des Haushaltsvoranschlags 2017 sind die **Unterlagen grundsätzlich vollständig**, mit Ausnahme einiger Details, darunter im Besonderen die Aufstellung der Personalkosten auf Bezirksebene.

A2) In einigen Fällen wurde eine fehlende **Übereinstimmung der Beträge** in den Unterlagen, die dem Beschluss des Generaldirektors beigelegt sind (Kontenplan, Technische Feststellungskriterien/Bericht des Generaldirektors mit beiliegenden Tabellen, Anlagen) auf allen Detailebenen festgestellt.

A3) In Bezug auf den **Inhalt** der Dokumentation wird angemerkt wird weiterhin ein Mangel an Vollständigkeit und Einheitlichkeit festgestellt, insbesondere was die Erläuterungen angeht.

In Bezug auf die zusätzliche Betreuung, weist der Haushaltsvoranschlag 2017 einen Gesamtbetrag von 1.859.100 Euro als noch zuzuweisenden, im Geschäftsjahr 2018 zu finanzierenden, Beitrag in den Bereichen der Galenika und sanitären Materials sowie der zahnärztlichen Betreuung aus. Wie im Abschnitt betreffend das Gutachten zum Betriebsergebnis hervorgehoben, ist der Sanitätsbetrieb verpflichtet, die Kosten des Jahres 2017 unter Berücksichtigung der für dasselbe Jahr veranschlagten Geldmittel zu tragen. **Die vom Sanitätsbetrieb verbuchten Beiträge dürfen demnach nicht die auf den eigenen Kapiteln des Landeshaushaltes vorgesehenen Zuweisungen übersteigen.**

Was die Abschreibungen betrifft, ist die in den



sanitaria riportata nei Criteri tecnici secondo cui è stato previsto nel 2017 un importo di 522.000 euro per l'ammortamento del garage che non viene sottoposto a sterilizzazione. Per ulteriori dettagli si rimanda all'allegato A3).

Relativamente al **piano degli investimenti** si richiede un affinamento nella compilazione della tabella, supportata anche da adeguati commenti.

Di fronte alla richiesta avanzata alla Provincia da parte dell'Azienda sanitaria di stanziare importi anche considerevoli sui capitoli del bilancio provinciale destinati al finanziamento degli investimenti, si auspica che l'Azienda sia in grado di mettere in atto una programmazione coerente con la propria capacità di spesa. Gli importi stanziati sul bilancio provinciale dovranno quindi trovare il loro opportuno impiego nel corso del 2017.

Technischen Kriterien angeführte Erklärung des Sanitätsbetriebes, gemäß welcher im Jahr 2017 ein Betrag von 522.000 Euro für die Abschreibung der Parkgarage vorgesehen ist, der nicht der Sterilisierung unterliegt, nicht überprüfbar. Für nähere Details wird auf die Anlage A3) verwiesen.

In Bezug auf den **Investitionsplan** ist eine Verfeinerung bei der Ausfüllung der Tabelle erforderlich, wobei diese auch durch angemessene Erläuterungen begleitet sein muss.

Angesichts der gegenüber dem Land vorgebrachten Forderung des Sanitätsbetriebes, auch beträchtliche Beträge auf den Landeshaushaltskapiteln für Investitionen zu veranschlagen, erhofft man sich, dass der Betrieb in der Lage ist, eine Planung zu erstellen, welche mit der eigenen Ausgabekapazität kohärent ist. Die auf dem Landeshaushalt bereitgestellten Mittel müssen demnach im Laufe des Jahres 2017 eine geeignete Verwendung finden.

La Direttrice d'Ufficio

Dott.ssa Silvia Capodaglio

Die Amtsdirektorin

La Direttrice di Ripartizione

Dr.ⁱⁿ Laura Schrott

Die Abteilungsdirektorin



ALLEGATO a)

RELAZIONE DI DETTAGLIO RELATIVA AGLI ASPETTI TECNICO-CONTABILI

AZIENDA SANITARIA DELLA PROVINCIA AUTONOMA DI BOLZANO: **Conto economico preventivo 2017**

In riferimento al Bilancio preventivo 2017 approvato con delibera n. 2016-A-000476 del 20.12.2016 e presentato dall'Azienda sanitaria della Provincia Autonoma di Bolzano in data 21.12.2016 per posta elettronica certificata (PEC), si constata quanto segue.

La L.P. 14/2001 definisce i **documenti costitutivi obbligatori del bilancio preventivo annuale** come di seguito riportati:

conto economico preventivo e budget finanziario corredati da

- a) Criteri tecnici di determinazione integrati dalle tabelle per la parte economica previste nella nota integrativa;
- b) relazione del Direttore generale;
- c) relazione del Collegio dei revisori dei conti.

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

Si dettagliano di seguito le sezioni riassunte nel parere:

A1) Per quanto riguarda la **documentazione**, la stessa risulta sostanzialmente completa ad eccezione di alcuni dettagli tra cui il prospetto dei costi del personale per Comprensorio. L'Azienda sostiene che "non è più possibile un'articolazione degli stessi a livello comprensoriale, sia perché il preconsuntivo 2016 ed il preventivo 2017 non vengono più predisposti a livello comprensoriale, sia perché nella contabilità analitica non sono a disposizione specifici dati comprensoriali." Considerato che l'Azienda sanitaria secondo quanto previsto dall'articolo 12 ter della legge provinciale 5 marzo 2001, n. 7, è suddivisa al suo interno in quattro comprensori sanitari che ne costituiscono le articolazioni periferiche, e che i comprensori sono soggetti a rendicontazione analitica, si auspica che la contabilità analitica sia al più presto in grado di fornire anche tali dati.

Per quanto riguarda gli allegati alla Relazione del Direttore generale, si invita l'Azienda sanitaria ad utilizzare sempre i modelli aggiornati dall'Ufficio economia sanitaria. Per la compilazione degli allegati A7 – "Nuovi progetti e servizi" e A9 – "Misure di razionalizzazione" l'Azienda ha utilizzato modelli superati e non quelli aggiornati (più dettagliati per gli anni 2018 e 2019) inviati con la Direttiva tecnico-contabile per la predisposizione del bilancio preventivo 2017.



A2) Relativamente alla **mancata coincidenza degli importi** contenuti nella documentazione allegata alla deliberazione del Direttore generale si evidenziano le incoerenze di seguito riportate:

- Il modello ministeriale CE presenta problemi di arrotondamento che provocano piccole incoerenze rispetto ai valori di conto economico.
- La compilazione del budget finanziario presenta ancora lacune ed imprecisioni. Si invita l'Azienda a perseguire il miglioramento delle modalità di compilazione del budget finanziario considerando e riportando nello schema tutte le voci che lo alimentano, illustrando i valori tenuto conto delle previsioni riportate nel budget di cassa (Allegato 1.b), dal quale risulta una riduzione di cassa di 50 milioni di euro (saldo di cassa finale – saldo di cassa iniziale). Si nota che in corrispondenza agli accantonamenti a fondi svalutazioni l'importo riportato nel budget finanziario non corrisponde alla voce di CE B9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti, inoltre l'utilizzo del fondo svalutazione che dovrebbe essere sottratto, viene invece sommato. Non trovano corrispondenza nemmeno l'aumento dei contributi in conto capitale con gli stanziamenti previsti sugli appositi capitoli del bilancio provinciale.
- Nella tabella NI 15 "dettaglio dei ricavi e costi per prestazioni sanitarie suddivise per soggetto" alcuni importi relativi alla mobilità compensata non sono coerenti con i valori riportati nel PDC. In particolare si notano differenze per quanto riguarda i ricavi relativi alle "prestazioni di ricovero ad aziende sanitarie extra-pab" mentre altri valori non sono stati riportati in tabella, come ad esempio ricavi e costi relativi alle prestazioni sanitarie non di ricovero da aziende sanitarie estere e ad aziende sanitarie estere.
- Sempre con riferimento alla mobilità si riscontrano errori nei conti di contabilizzazione indicati nella "Tabella mobilità sanitaria extra provinciale ed internazionale" all'interno della Relazione del Direttore generale al bilancio di previsione 2017.
- Il prospetto tabella NI 17.a "costi del personale" riporta l'ammontare degli "ulteriori costi del personale" che non coincide con la somma degli importi delle singole voci.
- Relativamente all'Allegato A11 – "Intramoenia" i dati non sono coerenti con i relativi conti nel piano dei conti, riportando compensi per il personale e IRAP per attività libero professionale di ammontare diverso da quello dei costi previsti nel PDC. L'Azienda non chiarisce le differenze.

A3) Per quanto riguarda il **contenuto dei documenti**, si nota in generale che mancano dettagli e commenti adeguati ad illustrare i prospetti e i dati presentati. Ad integrazione delle evidenze riportate nel parere, e per meglio illustrare alcune osservazioni, si specificano di seguito alcuni esiti dell'esame svolto sul bilancio preventivo:

- L'Azienda ha compilato a preventivo il rendiconto finanziario attenendosi al nuovo schema allegato alla Linea guida n. 4 di contabilità trasmessa con circolare prot. n.607128 del 11.11 2013, tuttavia l'Azienda stessa afferma nei Criteri tecnici che i dati hanno carattere meramente indicativo per il fatto che il preventivo viene redatto in base alla normativa solo per il conto economico e non anche per lo stato patrimoniale. Si fa presente che pur non presentando lo stato patrimoniale nel bilancio preventivo, l'Azienda è tenuta a disporre delle informazioni idonee alla formulazione delle



previsioni economiche, patrimoniali e finanziarie necessarie per la corretta compilazione dei documenti di bilancio preventivo. Si invita l'Azienda ad attivarsi ai fini della corretta compilazione del budget finanziario.

- Con riferimento al piano dei conti per quanto riguarda le attività libero-professionali-consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) si fa presente che, a fronte di un ricavo pari a 327.300 euro, nel conto di costo relativo alla compartecipazione al personale si prevede un importo pari a 402.000 euro.
- L'Azienda ha compilato un unico prospetto Allegato A12a "programmazione comprensoriale" che pur riproducendo nel totale la situazione della programmazione aziendale risultante dall'Allegato A12b "programmazione aziendale", presenta differenze negli importi a livello di dettaglio.
- Si osserva che nel piano degli investimenti, relativamente ai beni immobili, non sono riportati gli stessi valori nella tabella redatta in lingua italiana e in quella redatta in lingua tedesca (vedasi valore riportato nella colonna "investimento da realizzare nell'anno 2019"). Inoltre il totale degli investimenti da realizzare splittato sui vari anni non corrisponde al totale dell'importo complessivo da realizzare. In particolare per i programmi "ancora da finanziare ed approvare" l'Azienda non riporta la descrizione degli interventi ma li raggruppa indicando solo la categoria alla quale appartengono. Considerate le modalità di compilazione del prospetto e le incoerenze evidenziate negli importi, si invita l'Azienda sanitaria ad attivarsi al più presto al fine di rivedere le logiche ed i tempi della programmazione.
- L'Azienda ha iscritto sul conto 700.450.20 un importo di 1.732.000 euro quale contributo da assegnare da parte della PAB per la **fornitura di galenici e materiale sanitario** e un importo di 127.100 euro sul conto 700.450.30 quale contributo da assegnare da parte della PAB per l'**assistenza odontoiatrica**. Come più volte evidenziato nel parere l'Azienda sanitaria è tenuta a sostenere i costi dell'anno 2017 considerando i fondi stanziati per lo stesso anno. I contributi contabilizzati dall'Azienda sanitaria non potranno pertanto essere superiori alle assegnazioni previste sugli appositi capitoli del bilancio provinciale.
- Riguardo alla **fornitura di galenici e materiale sanitario a degenti delle case di riposo** l'Azienda sanitaria riporta nei Criteri tecnici - come già nel preventivo per l'anno 2016 - che se "tali costi non dovessero veramente essere più finanziati nell'ambito dell'assistenza aggiuntiva ma con la quota indistinta del fondo sanitario, la Provincia dovrà trasferire le necessarie risorse finanziarie dall'assistenza aggiuntiva ai contributi provinciali correnti". Come già sottolineato nel parere al bilancio preventivo 2016, che richiama anche la lettera prot. n. 223249 del 16.04.2015 dell'Ufficio distretti sanitari della Provincia, si rimarca nuovamente che **in base alla legislazione vigente tali spese sono da finanziare da parte dell'Azienda con l'assegnazione a destinazione indistinta** e che pertanto l'Azienda non può farvi fronte mediante le risorse stanziati sul capitolo di assistenza aggiuntiva U13021.0000 (contributi per la fornitura di prodotti galenici magistrali, materiale di medicazione e di presidi terapeutici).



- Relativamente agli ammortamenti si nota che gli importi e la differenza tra ammortamenti e relative sterilizzazioni non subiscono variazioni rilevanti rispetto al bilancio di esercizio 2015. Non è verificabile la dichiarazione dell'Azienda riportata nei Criteri tecnici secondo cui è stato previsto tra gli ammortamenti 2017 un importo di 522.000 euro per il garage non sottoposto a sterilizzazione.
- con riferimento all'Allegato A9 – **“Misure di razionalizzazione”** l'Azienda sanitaria dichiara nella delibera di approvazione del bilancio preventivo 2017 di dover adottare adeguate misure per realizzare presunti risparmi per ca. 3.550.000 euro - nonostante le assegnazioni provinciali siano di 25.340.000 euro superiori rispetto a quelle del 2016 - per poter deliberare un bilancio preventivo 2017 in pareggio. I risparmi indicati dall'Azienda per il 2017 non risultano verificabili nel conto economico; il Collegio dei revisori evidenzia al riguardo che tali misure non sono corredate da adeguata informativa e non si prestano ad un puntuale esame da parte dello stesso pur considerandone la ragionevolezza e l'attendibilità complessiva.
- Si fa presente che il programma operativo annuale 2017 è stato approvato con provvedimento del Direttore generale n. 472 del 20.12.2016 poi revocato per essere nuovamente approvato con delibera n. 544 in data 30.12.2016, anch'essa revocata, e riapprovato con delibera n. 47 del 25.1.2017, quindi successivamente all'approvazione del bilancio preventivo 2017. Nel programma operativo annuale approvato con quest'ultima delibera, a pagina 4, l'Azienda sanitaria dichiara che “il bilancio di previsione per l'anno 2017 tiene conto dei contenuti del presente programma operativo”. L'attuale dettaglio del piano dei conti non consente l'immediata comprensione dei riflessi che le scelte di programmazione hanno sui costi di conto economico. L'Ufficio economia sanitaria si riserva di effettuare ulteriori verifiche e di introdurre nuovi conti all'interno del piano dei conti, in collaborazione con l'Azienda sanitaria, utili ad una più veloce lettura delle scelte di programmazione. A tal fine si ritiene opportuno un aggiornamento ed un affinamento del manuale contabile redatto dall'Azienda.
- Per quanto riguarda l'Allegato A3 – “Case di riposo” nel riquadro II-“Evidenza contabile” per l'anno 2017 viene indicato un importo pari a “zero” anziché l'importo effettivamente contabilizzato; invece nel riquadro IV, relativo al centro di degenza Firmian, mancano le righe relative agli anni 2015 e 2016.



ALLEGATO b)

VALUTAZIONE DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE ECONOMICA

Si propongono di seguito alcuni indicatori utili per fornire una valutazione dell'andamento economico previsto per l'esercizio 2017 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, del conto economico preconsuntivo 2016 e del conto economico preventivo 2017.

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
1	Incidenza dei Contributi in c/esercizio dalla PAB* sul Valore della produzione	90,37%	90,51%	90,66%
2	Incidenza dei Ricavi propri **sul Valore della produzione	7,86%	7,77%	7,63%
3	Incidenza delle Ricavi propri (al netto della mobilità compensata) sul Valore della produzione	4,74%	4,58%	4,51%
4	Incidenza dei Costi del personale*** sui Costi della produzione	49,75%	49,08%	49,18%
5	Incidenza degli Acquisti di beni sanitari e non sanitari sui Costi della produzione	14,33%	14,95%	14,82%
6	Incidenza degli Acquisti dei servizi sanitari e non sanitari sui Costi della produzione	31,35%	31,15%	31,07%
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%

* 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 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 nel 2017 l'incidenza dei costi del personale sui costi della produzione diminuisce rispetto al consuntivo 2015 e aumenta leggermente rispetto al preconsuntivo 2016. L'incidenza dei costi relativi agli acquisti di beni, sui costi della produzione presenta un incremento rispetto al 2015 ed una diminuzione rispetto al preconsuntivo 2016 mentre l'incidenza degli acquisti dei servizi sanitari e non sanitari sui costi della produzione si presenta in diminuzione rispetto ad entrambi i periodi precedenti.

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
Incidenza dei costi del personale del ruolo sanitario sul totale dei Costi del personale	77,21%	77,46%	77,45%
Incidenza dei costi del personale del ruolo professionale sul totale dei Costi del personale	0,42%	0,42%	0,42%
Incidenza dei costi del personale del ruolo tecnico sul totale dei Costi del personale	13,94%	13,75%	13,77%
Incidenza dei costi del personale del ruolo amministrativo sul totale dei Costi del personale	8,43%	8,37%	8,36%

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

La maggior parte del costo per il personale, chiaramente, è imputabile al ruolo sanitario, Dal confronto sopra riportato si nota che l'incidenza del ruolo sanitario sul totale del costo del personale si presenta in leggero aumento rispetto al 2015.

composizione dei costi del personale dettaglio ruolo sanitario	Abschluss / consuntivo 2015	Vorabschluss/ preconsuntivo 2016	Voranschlag / Preventivo 2017
Incidenza dei costi del Personale dirigente medico sul totale dei Costi del personale	34,11%	34,25%	34,11%
Incidenza dei costi del Personale dirigente non medico sul totale dei Costi del personale	4,51%	4,53%	4,46%
Incidenza dei costi del Personale comparto ruolo sanitario sul totale dei Costi del personale	38,59%	38,68%	38,88%

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

Nel dettaglio del ruolo sanitario si nota che l'incidenza dei dirigenti medici sul totale del costo del personale non presenta variazioni rispetto al consuntivo 2015 e diminuisce rispetto al preconsuntivo 2016; l'incidenza dei costi del comparto del ruolo sanitario sul totale del costo del personale aumenta rispetto sia al consuntivo 2015 sia al preconsuntivo 2016.



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. Nel preventivo 2017 l'incidenza dei costi del personale a tempo indeterminato sul totale dei costi del personale si presenta in diminuzione.

composizione dei costi del personale personale a tempo indeterminato/determinato*	Abschluss / consuntivo 2015	Vorabschluss/ preconsuntivo 2016	Voranschlag / Preventivo 2017
Incidenza dei costi del personale a tempo indeterminato sul totale dei Costi del personale	86,23%	86,24%	85,54%
Incidenza dei costi del personale a tempo determinato sul totale dei Costi del personale	13,75%	13,74%	14,44%

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

Si rimanda comunque all'allegato C “analisi dell'andamento dei ricavi e dei costi” per quanto concernono 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 c)

ANALISI DELL'ANDAMENTO DEI RICAVI E DEI COSTI

Con riferimento al preventivo 2017, si premette che l'Ufficio economia sanitaria intende evidenziare gli scostamenti rispetto:

- al consuntivo 2015: i dati risultano essere gli ultimi ufficiali utili per il confronto e inoltre permettono un riscontro sull'andamento dei valori su di un arco temporale più ampio;
- al preconsuntivo 2016.

Le informazioni che seguono che spiegano la variazione dei costi in valore assoluto e percentuale sono tratte dall'allegato NI "analisi costi e ricavi", dai Criteri tecnici di determinazione dei valori del bilancio preventivo 2017 e dalla Relazione del Direttore generale.

Si fa presente che con deliberazione della Giunta provinciale n. 1593 del 21.10.2013 sono stati introdotti i nuovi schemi di bilancio ed il nuovo piano dei conti dell'Azienda sanitaria al fine di dare attuazione alle disposizioni legislative previste dal decreto legislativo n. 118/11 contenute nel Titolo II "Principi contabili generali ed applicati per il settore sanitario". Pertanto il bilancio di esercizio 2014 ed i successivi sono stati redatti sulla base del nuovo piano dei conti e dei nuovi schemi di bilancio; conseguentemente risulta ora molto più agevole confrontare i dati del preventivo 2017 con quelli del preconsuntivo 2016 e quelli di chiusura d'esercizio 2015.

Nella tabella di analisi dei costi e ricavi vi è un errore nella formula per il calcolo delle percentuali di scostamento tra preventivo 2017 e preconsuntivo 2016, in quanto la differenza tra i dati di preventivo 2017 e preconsuntivo 2016 è stata rapportata al preventivo 2016 e non al preconsuntivo 2016. Inoltre le spiegazioni riportate nella tabella di analisi dei ricavi che dovrebbero spiegare gli scostamenti in valore assoluto e relativo non sono esaustive.

Analisi Valore della Produzione

Il valore complessivo della produzione vede un aumento del 4,86% pari a 59.214.154 euro rispetto al consuntivo 2015 e un incremento del 2,05% pari a 25.640.232 euro rispetto al preconsuntivo 2016 come emerge dalla tabella di seguito riportata.



DESCRIZIONE	BESCHREIBUNG	Sanitätsbetrieb der Autonomen Provinz Bozen Azienda sanitaria della Provincia autonoma di Bolzano			Wert	%	Wert	%
		Abschluss - consuntivo	Vorabschluss - preconsuntivo	Voranschlag - Preventivo	Delta		Delta	
		2015	2016	2017	Voranschlag/preventivo 2017 - Abschluss/consuntivo 2015		Voranschlag/preventivo 2017 - Vorabschluss/Preconsuntivo 2016	
VALORE DELLA PRODUZIONE	PRODUKTIONSWERT							
Contributi in c/esercizio	Beiträge für laufende Ausgaben	1.101.167.850	1.133.344.062	1.158.684.294	57.516.444	5,2%	25.340.232	2,2%
Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	Beiträge für laufende Ausgaben - von Region oder Autonomer Provinz für Anteil regionaler	1.078.444.188	1.110.281.962	1.135.281.594	56.837.406	5,3%	24.999.632	2,3%
Contributi in c/esercizio - extra fondo	Beiträge für laufende Ausgaben - außerhalb Fond	22.711.161,7	22.862.100,0	23.032.500,0	321.338,3	1,4%	170.400,0	0,7%
Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	Beiträge von Region oder Aut. Prov. (außerhalb Fond) - verwendungsgebunden	-	-	-	-	-	-	-
Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA	Beiträge von Region oder Aut. Prov. (außerhalb Fond) - zusätzliche Bilanzmittel zur Deckung der MBS	-	-	-	-	-	-	-
Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	Beiträge von Region oder Aut. Prov. (außerhalb Fond) - zusätzliche Bilanzmittel zur Deckung außerhalb MBS	22.425.318,4	22.862.100,0	23.032.500,0	607.181,6	2,7%	170.400,0	0,7%
Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	Beiträge von Region oder Aut. Prov. (außerhalb Fond) - sonstiges	270.000,0	-	-	270.000,0	-100,0%	-	-
Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	Beiträge von öffentlichen Sanitätsbetrieben (außerhalb Fond)	-	-	-	-	-	-	-
Contributi da altri soggetti pubblici	Beiträge von anderen öffentlichen Subjekten	15.843,3	-	-	15.843,3	-100,0%	-	-
Contributi in c/esercizio - per ricerca	Beiträge für laufende Ausgaben - für Forschung	-	200.000,0	370.200,0	370.200,0	-	170.200,0	85,1%
da Ministero della Salute per ricerca corrente	vom Gesundheitsministerium für laufende Forschung	-	-	-	-	-	-	-
da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	vom Gesundheitsministerium für zielgerichtete Forschung	-	-	-	-	-	-	-
da Regione e altri soggetti pubblici	von der Region und anderen öffentlichen Subjekten	-	200.000,0	370.200,0	370.200,0	-	170.200,0	85,1%
da privati	von Privaten	-	-	-	-	-	-	-
Contributi in c/esercizio - da privati	Beiträge für laufende Ausgaben - von Privaten	12.500,0	-	-	-12.500,0	-100,0%	-	-
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione	Berichtigung Beiträge für laufende Ausgaben für	-144.487,0	-	-	-144.487,0	-100,0%	-	-
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi	Verwendung Mittel aus nicht verwendeten Anteilen	194.276,8	-	-	-194.276,8	-100,0%	-	-
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a	Erlöse aus sanitären Leistungen und soziosanitären	56.521.866,3	57.627.400,0	57.627.400,0	1.105.533,7	2,0%	-	0,0%
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie	Erlöse aus sanitären und soziosanitären Leistungen - an	38.715.133,6	40.535.600,0	40.535.600,0	1.820.466,4	4,7%	-	0,0%
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	Erlöse aus sanitären und soziosanitären Leistungen -	2.706.271,9	2.773.300,0	2.773.300,0	67.028,1	2,5%	-	0,0%
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	Erlöse aus sanitären und soziosanitären Leistungen - sonstige	15.100.460,7	14.318.500,0	14.318.500,0	-781.960,7	-5,2%	-	0,0%
Concorsi, recuperi e rimborsi	Kostenbeiträge, Rückerlagen und	16.979.346,2	15.997.800,0	16.297.800,0	-681.546,2	-4,0%	300.000,0	1,9%
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	Beteiligung an den Ausgaben für Gesundheitsleistungen (Ticket)	19.470.602,2	19.270.000,0	19.270.000,0	-200.602,2	-1,0%	-	0,0%
Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	Anteil der dem Geschäftsjahr zugerechneten Investitionsbeiträge	21.408.112,8	21.408.100,0	21.408.100,0	-12,8	0,0%	-	0,0%
Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	Zuwachs des Anlagevermögens durch innerbetriebliche Arbeiten	2.458,3	-	-	-2.458,3	-100,0%	-	-
Altri ricavi e proventi	Sonstige Erlöse und Erträge	2.825.914,5	4.352.500,0	4.352.500,0	1.526.585,5	54,0%	-	0,0%
VALORE DELLA PRODUZIONE	PRODUKTIONSWERT	1.218.425.939,7	1.251.999.862	1.277.640.094	59.214.154,3	4,9%	25.640.232,0	2,0%

L'aumento è riconducibile principalmente all'incremento dei "Contributi in c/esercizio" che aumentano di 57.516.444 euro pari al 5,22% rispetto al consuntivo 2015 e di 25.340.232 rispetto al preconsuntivo 2016 pari al 2,24%. Nella tabella di analisi dei ricavi l'importo dei contributi in conto esercizio dell'anno 2015 tiene conto della rettifica dei contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti e dell'utilizzo dei fondi per quote inutilizzate relativi a contributi vincolati di esercizi precedenti (1.101.167.880 -144.487 +194.277 = 1.101.217.639 euro), conseguentemente anche i valori di scostamento in termini assoluti e percentuali sono diversi da quelli risultanti dal Conto economico.

All'interno dei contributi in conto esercizio si registra il maggior incremento in corrispondenza ai **Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale**, che aumentano infatti di 56.837.406 euro pari al 5,27% rispetto al consuntivo 2015 e di 24.999.632 euro rispetto al preconsuntivo 2016 pari al 2,25%. Aumentano infatti le assegnazioni provinciali per la parte indistinta; d'altro lato si riducono le assegnazioni per le quote vincolate ed aumentano i contributi per rinnovi contrattuali



dovuti ai finanziamenti destinati ai nuovi contratti di lavoro per il personale medico, non medico e per la progressione professionale.

I contributi per l'**assistenza aggiuntiva** ammontano complessivamente nel 2017 a 23.032.500 euro; l'aumento piú considerevole si registra in corrispondenza dei contributi per prestazioni di cui all'art. 15 LP 30/92 (fornitura straordinaria protesi) che aumentano del 9,65% rispetto al consuntivo 2015 e al preconsuntivo 2016 dovuto al maggior fabbisogno. L'Azienda sanitaria riporta nei Criteri tecnici di determinazione dei valori del preventivo 2017 che 1.859.100 euro sono stati iscritti come contributi da assegnare e vengono esposti separatamente per l'ultima volta nel preventivo 2017, in quanto la Provincia con lettera del 18.11.2016 ha abolito i relativi conti. Dal canto suo l'Ufficio economia sanitaria, prima ancora della redazione del bilancio preventivo 2017, prendeva atto che l'Azienda sanitaria, per ragioni di tempo, non riusciva ad applicare le variazioni del piano dei conti previste dalla circolare n. prot. 625950 del 18.11.2016 e al tempo stesso invitava l'Azienda comunque a non utilizzare per il preventivo 2017 e per il bilancio triennale 2017-2019 i conti eliminati con la circolare sopraccitata, evitando in tal modo la contabilizzazione di contributi non in linea con le assegnazioni previste dalla Provincia.

Con riferimento ai **Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria** si denota un aumento rispetto al consuntivo 2015 pari a 1.105.534 euro (+1,96%). Per questo aggregato rimangono invece invariati gli importi del preventivo 2017 rispetto al preconsuntivo 2016. Con riferimento alla mobilità extra provinciale ed internazionale si riporta un passaggio nella Relazione del Direttore generale secondo cui è peggiorato il saldo attivo, "passato da 11.004.000 euro del preventivo 2016 a 9.794.000 euro del preventivo 2017 (i valori della mobilità extra provinciale iscritti nei relativi bilanci preventivi riguardano la mobilità sanitaria del penultimo anno – 2017 uguale a 2015; i valori relativi alla mobilità sanitaria internazionale iscritti nel bilancio preventivo 2017 risalgono all'anno 2014). Motivo principale del peggioramento del saldo è l'applicazione delle tariffe statali anziché di quelle provinciali, nel calcolo della mobilità sanitaria attiva."

L'aggregato "**Concorsi, recuperi, rimborsi**" diminuisce di 681.546 euro pari a -4,01% rispetto al consuntivo 2015 e aumenta di 300.000 euro pari a 1,88% rispetto al preconsuntivo 2016, da ricondurre quest'ultimo aumento – secondo quanto riportato dall'Azienda - ai maggiori ricavi per rimborso spese del personale da parte della lavanderia WABES.

Con riferimento alla "**Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio**" si fa presente che non ci sono scostamenti, diversamente da quanto accaduto in occasione dell'analisi del bilancio di esercizio 2014 e successivi, quando gli scostamenti erano rilevanti, in quanto nel 2014 si era proceduto al ricalcolo degli ammortamenti relativi agli anni precedenti secondo le aliquote previste dal decreto legislativo n. 118 del 2011.

L'aggregato "**Altri ricavi e proventi**" aumenta di 1.526.585 euro pari a 54,02% rispetto al consuntivo 2015, da imputare principalmente al conto *altri ricavi propri non operativi* che vede un incremento di 1.345.727 euro pari a 136,17% e rimane invariato rispetto al



preconsuntivo 2016. Pur non essendo spiegato nella tabella di analisi, le cause di scostamento sono riportate nei Criteri tecnici di determinazione dei valori del bilancio preventivo, secondo cui l'aumento dei ricavi è dovuto all'attività di parcheggio presso l'Ospedale di Bolzano conseguente alla fusione per incorporazione della società Hospital Parking S.p.A. nell'Azienda sanitaria, nella misura di ca. 1.820.000 euro (di cui 520.000 euro sono assegnazioni della Provincia).

Analisi Costi della Produzione

L'andamento dei costi della produzione mostra a livello generale un incremento del 5,25% rispetto al consuntivo 2015 pari a 61.817.545 euro e del 2,5% rispetto al preconsuntivo 2016 pari a 30.202.794 euro. Nei Criteri tecnici di determinazione dei valori del bilancio preventivo l'Azienda sanitaria riporta che "nel preventivo 2017 sono state contemplate solo parzialmente le misure già adottate nell'ambito della riforma sanitaria e quelle attese nel 2017 da parte della Provincia (chiusura reparto ostetricia ospedale di Vipiteno), non ricorrendone allo stato attuale i relativi presupposti."

DESCRIZIONE	BESCHREIBUNG	Sanitätsbetrieb der Autonomen Provinz Bozen Azienda sanitaria della Provincia autonoma di Bolzano			Wert valore	%	Wert valore	%
		Abschluss - consuntivo	Vorabschluss - preconsuntivo	Voranschlag - Preventivo	Delta Voransch./preventivo 2017 - Abschluss/consuntivo 2015		Delta Voranschlag/preventivo 2017 - Vorabschluss/Preconsuntivo 2016	
		2015	2016	2017	2017 - 2015		2017 - 2016	
COSTI DELLA PRODUZIONE	AUFWENDUNGEN FÜR DIE PRODUKTION				-		-	
Acquisti di beni	Einkäufe von Gütern	168.811.017,9	180.767.200,0	183.685.094,0	14.874.076,1	8,8%	2.917.894,0	1,6%
Acquisti di servizi sanitari	Einkäufe von sanitären Leistungen	315.123.100,4	317.469.300,0	322.491.500,0	7.368.399,6	2,3%	5.022.200,0	1,6%
Acquisti di servizi non sanitari	Einkäufe von nicht sanitären Leistungen	54.084.384,9	59.305.200,0	62.608.900,0	8.524.515,1	15,8%	3.303.700,0	5,6%
Manutenzione e riparazione	Instandhaltung und Reparaturen	20.736.624,4	23.001.300,0	25.471.200,0	4.734.575,6	22,8%	2.469.900,0	10,7%
Godimento di beni di terzi	Nutzung von Gütern Dritter	8.269.029,4	9.140.000,0	9.393.000,0	1.123.970,6	13,6%	253.000,0	2,8%
Costi del personale	Personalkosten	586.014.124,8	593.589.400,0	609.639.800,0	23.625.675,2	4,0%	16.050.400,0	2,7%
Oneri diversi di gestione	Verschiedene Aufwendungen der Gebärung	3.210.985,3	3.585.100,0	3.770.800,0	559.814,7	17,4%	185.700,0	5,2%
Ammortamenti	Abschreibungen	21.535.513,1	21.566.500,0	21.566.500,0	30.986,9	0,1%	-	0,0%
Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	Abwertungen des Anlagevermögens und der Forderungen	836.147,1	836.100,0	836.100,0	- 47,1	0,0%	-	0,0%
Variazione delle rimanenze	Veränderungen der Restbestände	- 5.213.019,1	153.000,0	153.000,0	5.366.019,1	-102,9%	-	0,0%
Accantonamenti	Rückstellungen	4.427.441,3	37.000,0	37.000,0	- 4.390.441,3	-99,2%	-	0,0%
Somma	Summe	1.177.835.349,5	1.209.450.100	1.239.652.894	61.817.544,5	5,2%	30.202.794	2,5%

Prendendo in esame i singoli aggregati emerge quanto segue:

Acquisti di beni

DESCRIZIONE	BESCHREIBUNG	Sanitätsbetrieb der Autonomen Provinz Bozen Azienda sanitaria della Provincia autonoma di Bolzano			Wert valore	%	Wert valore	%
		Abschluss - consuntivo	Vorabschluss - preconsuntivo	Voranschlag - Preventivo	Delta Voransch./preventivo 2017 - Abschluss/consuntivo 2015		Delta Voranschlag/preventivo 2017 - Vorabschluss/Preconsuntivo 2016	
		2015	2016	2017	2017 - 2015		2017 - 2016	
Acquisti di beni	Einkäufe von Gütern	168.811.017,9	180.767.200,0	183.685.094,0	14.874.076,1	8,8%	2.917.894,0	1,6%
Acquisti di beni sanitari	Einkäufe von sanitären Gütern	150.423.307,7	162.031.000,0	164.402.894,0	13.979.586,3	9,3%	2.371.894,0	1,5%
Acquisti di beni non sanitari	Einkäufe von nicht sanitären Gütern	18.387.710,2	18.736.200,0	19.282.200,0	894.489,8	4,9%	546.000,0	2,9%



Come si evince dalla tabella sopra esposta l'aggregato "acquisti di beni" aumenta dell'8,81% pari a 14.874.076 euro rispetto al consuntivo 2015 e dell'1,61% pari a 2.917.894 euro rispetto al preconsuntivo 2016. Viene proposta una tabella con il dettaglio dei conti che compongono l'aggregato **acquisti di beni sanitari**, che aumentano del 9,29% pari a 13.979.586 euro rispetto al consuntivo 2015 e dell'1,46% pari a 2.371.894 euro rispetto al preconsuntivo 2016.

DESCRIZIONE	BESCHREIBUNG	Sanitätsbetrieb der Autonomen Provinz Bozen Azienda sanitaria della Provincia autonoma di Bolzano			Wert	%	Wert	%
		Abschluss - consuntivo	Vorabschluss - preconsuntivo	Voranschlag - Preventivo	Delta Voransch./prev. 2017 - Abschl./cons. 2015		Delta Voransch./prev. 2017 - Vorabschl./Precons. 2016	
		2015	2016	2017	2017 - 2015		2017 - 2016	
PRODOTTI FARMACEUTICI ED EMODERIVATI	PHARMAZEUTISCHE PRODUKTE UND HÄMODERIVATE	81.044.490,44	90.363.800,00	90.793.994,00	9.749.503,6	12,0%	430.194,0	0,5%
MEDICINALI CON AIC, AD ECCEZIONE DI VACCINI ED EMODERIVATI DI PRODUZIONE REGIONALE	PHARMAZEUTISCHE PRODUKTE MIT AIC, AUSGENOMMEN IMPFSTOFFE UND HÄMODERIVATE AUS REGIONALER PRODUKTION	69.349.843,7	78.127.800,0	78.435.694,0	9.085.850,3	13,1%	307.894,0	0,4%
PRODOTTI FARMACEUTICI DISTRIBUZIONE PER CONTO LEGGE N.405/2001 ART.8 LETT.A)	IM AUFTRAG VERTEILTE MEDIKAMENTE - GESETZ NR. 405/2001 ART. 8 BUCHST. A)	8.141.843,3	8.243.000,0	8.325.400,0	183.556,7	2,3%	82.400,0	1,0%
MEDICINALI SENZA AIC	PHARMAZEUTISCHE PRODUKTE OHNE AIC	2.034.075,8	2.293.000,0	2.315.900,0	281.824,2	13,9%	22.900,0	1,0%
OSSIGENO CON AIC	SAUERSTOFF MIT AIC	1.510.744,8	1.575.600,0	1.591.400,0	80.655,2	5,3%	15.800,0	1,0%
OSSIGENO SENZA AIC	SAUERSTOFF OHNE AIC	7.982,9	124.400,0	125.600,0	117.617,1	1473,4%	1.200,0	1,0%
EMODERIVATI DI PRODUZIONE REGIONALE	HÄMODERIVATE AUS REGIONALER PRODUKTION	-	-	-	-	-	-	-
SANGUE ED EMOCOMPONENTI	BLUT UND HÄMOKOMPONENTEN	49.000,0	2.000,0	2.000,0	- 47.000,0	-95,9%	-	0,0%
SANGUE ED EMOCOMPONENTI DA PUBBLICO (AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE EXTRA REGIONE) - MOBILITÀ EXTRAREGIONALE	BLUT UND HÄMOKOMPONENTEN VON ÖFFENTLICHEN (ÖFFENTLICHE SANITÄTSBETRIEBE AUSSERHALB DER REGION) - MOBILITÄT AUSSERHALB REGION	49.000,0	2.000,0	2.000,0	- 47.000,0	-95,9%	-	0,0%
SANGUE ED EMOCOMPONENTI DA ALTRI SOGGETTI	BLUT UND HÄMOKOMPONENTEN VON ANDEREN ANBIETERN	-	-	-	-	-	-	-
PRODOTTI DIETETICI	DIÄTPRODUKTE	720.921,9	690.700,0	700.000,0	- 20.921,9	-2,9%	9.300,0	1,3%
PRODOTTI DIETETICI	DIÄTPRODUKTE	720.921,9	690.700,0	700.000,0	- 20.921,9	-2,9%	9.300,0	1,3%
MATERIALE PER LA PROFILASSI IGIENICO-SANITARIA	MATERIAL FÜR HYGIENISCH-SANITÄRE PROPHYLAXE	3.233.355,0	3.262.200,0	3.360.100,0	126.745,0	3,9%	97.900,0	3,0%
MATERIALI PER LA PROFILASSI (VACCINI)	MATERIAL FÜR DIE PROPHYLAXE (IMPfstOFFE)	3.233.355,0	3.262.200,0	3.360.100,0	126.745,0	3,9%	97.900,0	3,0%
PRODOTTI CHIMICI	CHEMISCHE PRODUKTE	115.675,6	132.000,0	133.300,0	17.624,4	15,2%	1.300,0	1,0%
PRODOTTI CHIMICI	CHEMISCHE PRODUKTE	115.675,6	132.000,0	133.300,0	17.624,4	15,2%	1.300,0	1,0%
DISPOSITIVI MEDICI	MEDIZINPRODUKTE	60.223.307,1	62.375.000,0	64.074.500,0	3.851.192,9	6,4%	1.699.500,0	2,7%
DISPOSITIVI MEDICI	MEDIZINPRODUKTE	43.544.182,1	44.879.300,0	46.001.300,0	2.457.117,9	5,6%	1.122.000,0	2,5%
DISPOSITIVI MEDICI IMPIANTABILI ATTIVI	AKTIVE IMPLANTIERBARE MEDIZINISCHE GERÄTE	2.846.993,8	3.111.000,0	3.173.200,0	326.206,2	11,5%	62.200,0	2,0%
DISPOSITIVI MEDICO DIAGNOSTICI IN VITRO (IVD)	IN-VITRO-DIAGNOSTIKA (IVD)	13.832.131,2	14.384.700,0	14.900.000,0	1.067.868,8	7,7%	515.300,0	3,6%
PRODOTTI SANITARI PER USO VETERINARIO	SANITÄRE PRODUKTE FÜR VETERINÄREN GEBRAUCH	3.378,5	6.300,0	10.000,0	6.621,5	196,0%	3.700,0	58,7%
MATERIALI E PRODOTTI PER USO VETERINARIO	MATERIAL UND PRODUKTE FÜR VETERINÄREN GEBRAUCH	3.378,5	6.300,0	10.000,0	6.621,5	196,0%	3.700,0	58,7%
ALTRI BENI E PRODOTTI SANITARI	ANDERE SANITÄRE GÜTER UND PRODUKTE	5.033.179,2	5.199.000,0	5.329.000,0	295.820,8	5,9%	130.000,0	2,5%
ALTRI BENI E PRODOTTI SANITARI	ANDERE SANITÄRE GÜTER UND PRODUKTE	5.033.179,2	5.199.000,0	5.329.000,0	295.820,8	5,9%	130.000,0	2,5%

Il conto *medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale* registra l'aumento complessivo più considerevole pari a 9.085.850 euro rispetto al consuntivo 2015 (+13,10%) e pari a 307.894 euro rispetto al preconsuntivo 2016 (+0,39%).

Nella tabella allegata al bilancio di analisi dei costi e dei ricavi l'Azienda sanitaria illustra le cause di incremento, di seguito riportate:

- consistente aumento nell'ambito delle terapie oncologiche, per sclerosi multipla e mucoviscidiosi;
- effetti sugli anni successivi dell'apertura dal 02.11.2015 del nuovo reparto oncologico a Brunico;
- aumento della spesa per farmaci con AIC dovuto: alla commercializzazione prevista per i prossimi mesi di vari farmaci per il trattamento di neoplasie, all'estensione



delle indicazioni per farmaci già in commercio, all'acquisto di farmaci contro l'epatite C cronica, al trattamento anche di pazienti con epatite C cronica in stati F0 e F1 (secondo l'AIFA), alla commercializzazione di farmaci per controllare emorragie dovute ai NAO, alla recente commercializzazione di Kalydeco per i pazienti con fibrosi cistica, alla commercializzazione di nuovi farmaci per il trattamento della sclerosi multipla e il diabete.

L'Azienda fa presente che nel corso dell'anno 2016 dalla direzione aziendale sono stati approvati ulteriori 5.000.000 di euro per medicinali epatite C (2016 in totale ca. 12.500.000 euro) e che nell'anno 2017 questo importo non verrà più autorizzato.

Il conto *dispositivi medici* aumenta di 2.457.118 euro (+5,64%) rispetto al consuntivo 2015 e di 1.122.000 euro (+2,5%) rispetto al preconsuntivo 2016 a causa di un paziente in dialisi domiciliare e per l'aumento di microinfusori di insulina e per dispositivi medici di sicurezza. Aumenta anche il conto *dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)* di 1.067.869 euro (+7,72%) rispetto al consuntivo 2015 e di 515.300 euro (+3,58%) rispetto al preconsuntivo 2016 a seguito dell'aggiudicazione di nuove gare per i laboratori.

Complessivamente l'aggregato **acquisti di beni non sanitari** registra un aumento complessivo di 894.490 euro (+4,86%) rispetto al consuntivo 2015 e di 546.000 euro rispetto al preconsuntivo 2016 (+ 2,91%). Nel dettaglio aumenta il *metano* con un incremento di 379.211 euro (+8,32%) rispetto al consuntivo 2015 e di 235.000 euro (+5%) rispetto al preconsuntivo 2016 e il conto *materiali ed accessori per manutenzione di immobili* che aumenta di 123.194 euro (5,39%) rispetto al consuntivo 2015 e di 81.500 euro (+3,5%) rispetto al preconsuntivo 2016 a seguito dell'aumento dei prezzi e di acquisto di materiali aggiuntivi per immobili nuovi.

Acquisti di servizi

Gli "acquisti di servizi sanitari" registrano complessivamente un aumento del 2,34% pari a 7.368.400 euro rispetto al consuntivo 2015 e dell'1,58% pari a 5.022.200 euro rispetto al preconsuntivo 2016.

DESCRIZIONE	BESCHREIBUNG	Sanitätsbetrieb der Autonomen Provinz Bozen Azienda sanitaria della Provincia autonoma di Bolzano			Wert	%	Wert	%
		Abschluss - consuntivo	Vorabschluss - preconsuntivo	Voranschlag - Preventivo	Delta		Delta	
		2015	2016	2017	Voranschlag./preventivo 2017 - Abschluss/consuntivo 2015	2017 - 2015	Voranschlag/preventivo 2017 - Vorabschluss/Preconsuntivo 2016	2017 - 2016
Acquisti di servizi sanitari	Einkäufe von sanitären Leistungen	315.123.100,4	317.469.300,0	322.491.500,0	7.368.399,6	2,3%	5.022.200,0	1,6%
Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	Einkäufe von sanitären Leistungen - Basismedizin	55.259.454,8	57.222.700,0	60.850.500,0	5.591.045,2	10,1%	3.627.800,0	6,3%
Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	Einkäufe von sanitären Leistungen - pharmazeutische Betreuung	49.059.110,0	49.052.200,0	49.618.000,0	558.890,0	1,1%	565.800,0	1,2%
Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	Einkäufe von sanitären Leistungen für ambulatorische fachärztliche Betreuung	10.272.057,4	9.482.100,0	9.412.800,0	- 859.257,4	-8,4%	- 69.300,0	-0,7%
Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	Einkäufe von sanitären Leistungen für Rehabilitationsbetreuung	5.893.976,2	226.000,0	226.000,0	- 5.667.976,2	-96,2%	-	0,0%
Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	Einkäufe von sanitären Leistungen für ergänzende Betreuung	25.787.955,6	26.200.400,0	25.591.600,0	- 196.355,6	-0,8%	- 608.800,0	-2,3%
Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	Einkäufe von sanitären Leistungen für protesische Betreuung	6.627.111,0	6.604.000,0	6.958.500,0	331.389,0	5,0%	354.500,0	5,4%
Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	Einkäufe von sanitären Leistungen für Krankenhausbetreuung	40.614.118,5	44.431.700,0	43.290.000,0	2.675.881,5	6,6%	- 1.141.700,0	-2,6%
Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	Einkäufe von stationären und teilstationären psychiatrischen Leistungen	8.439.374,5	9.218.800,0	9.771.000,0	1.331.625,6	15,8%	552.200,0	6,0%
Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	Einkäufe von Leistungen für die Verteilung von Medikamenten im File F	2.014.812,0	2.037.400,0	1.999.000,0	- 15.812,0	-0,8%	- 38.400,0	-1,9%
Acquisti prestazioni termali in convenzione	Einkäufe von vertragsgebundenen Thermalleistungen	732.783,6	615.400,0	616.000,0	- 116.783,6	-15,9%	600,0	0,1%
Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	Einkäufe von sanitären Transportleistungen	29.796.371,4	30.946.700,0	31.099.500,0	1.303.128,6	4,4%	152.800,0	0,5%
Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	Einkäufe von soziosanitären Leistungen von sanitärer Relevanz	41.268.326,3	41.251.400,0	41.549.700,0	281.373,8	0,7%	298.300,0	0,7%
Partecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	Beteiligungen an das Personal für freiberufliche Leistungen (Intramoenia)	1.791.148,8	1.857.000,0	1.857.000,0	65.851,2	3,7%	-	0,0%
Rimborsi Assegni e contributi sanitari	Sanitäre Rückerstattungen, Zuweisungen und Beiträge	7.554.882,1	7.532.100,0	7.734.000,0	179.117,9	2,4%	201.900,0	2,7%
Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e	Beratungen, Zusammenarbeiten, Zeitarbeit, andere sanitäre und	1.990.347,3	1.903.300,0	2.001.300,0	10.952,7	0,6%	98.000,0	5,1%
Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	Sonstige sanitäre und soziosanitäre Dienstleistungen von sanitärer Relevanz	28.021.271,2	28.888.100,0	29.916.600,0	1.895.328,8	6,8%	1.028.500,0	3,6%



Al fine di valutare la **spesa farmaceutica complessiva** (beni e servizi), le cui voci a livello di conto economico sono riportate in aggregati di costo differenti, si riporta la seguente tabella riassuntiva.

DESCRIZIONE	BESCHREIBUNG	Sanitätsbetrieb der Autonomen Provinz Bozen Azienda sanitaria della Provincia autonoma di Bolzano			Wert	%	Wert	%
		Abschluss - consuntivo	Vorabschluss - preconsuntivo	Voranschlag - Preventivo	Delta Voransch./prev. 2017 - Abschl./cons. 2015		Delta Voransch./prev. 2017 - Vorabschl./Precons. 2016	
		2015	2016	2017	2017 - 2015		2017 - 2016	
CONVENZIONI PER ASSISTENZA FARMACEUTICA - FARMACIE PRIVATE	KONVENTIONEN FÜR PHARMAZEUTISCHE BETREUUNG - PRIVATE APOTHEKEN	46.517.863,4	46.489.500,0	47.000.000,0	482.136,6	1,0%	510.500,0	1,1%
CONVENZIONI PER ASSISTENZA FARMACEUTICA - FARMACIE COMUNALI	KONVENTIONEN FÜR PHARMAZEUTISCHE BETREUUNG - GEMEINDEAPOTHEKEN	2.191.172,4	2.244.600,0	2.300.000,0	108.827,6	5,0%	55.400,0	2,5%
CONTRIBUTO EX ART. 20 DPR 94/89	BEITRAG GEMÄSS ART. 20 DPR 94/89	23.074,3	23.100,0	23.000,0	- 74,3	-0,3%	100,0	-0,4%
ASSISTENZA FARMACEUTICA	PHARMAZEUTISCHE BETREUUNG	48.732.110,0	48.757.200,0	49.323.000,0	590.890,0	1,2%	565.800,0	1,2%
MEDICINALI CON AIC, AD ECCEZIONE DI VACCINI ED EMODERIVATI DI PRODUZIONE REGIONALE	PHARMAZEUTISCHE PRODUKTE MIT AIC, AUSGENOMMEN IMPFSTOFFE UND HÄMODERIVATE AUS REGIONALER PRODUKTION	69.349.843,7	78.127.800,0	78.435.694,0	9.085.850,3	13,1%	307.894,0	0,4%
PRODOTTI FARMACEUTICI DISTRIBUZIONE PER CONTO LEGGE N.405/2001 ART.8 LETT.A)	IM AUFTRAG VERTEILTE MEDIKAMENTE - GESETZ NR. 405/2001 ART. 8 BUCHST. A)	8.141.843,3	8.243.000,0	8.325.400,0	183.556,7	2,3%	82.400,0	1,0%
MEDICINALI SENZA AIC	PHARMAZEUTISCHE PRODUKTE OHNE AIC	2.034.075,8	2.293.000,0	2.315.900,0	281.824,2	13,9%	22.900,0	1,0%
OSSIGENO CON AIC	SAUERSTOFF MIT AIC	1.510.744,8	1.575.600,0	1.591.400,0	80.655,2	5,3%	15.800,0	1,0%
OSSIGENO SENZA AIC	SAUERSTOFF OHNE AIC	7.982,9	124.400,0	125.600,0	117.617,1	1473,4%	1.200,0	1,0%
EMODERIVATI DI PRODUZIONE REGIONALE	HÄMODERIVATE AUS REGIONALER PRODUKTION	-	-	-	-	-	-	-
SANGUE ED EMOCOMPONENTI DA PUBBLICO (AZIENDE SANITARIE PUBLICHE EXTRA REGIONE) - MOBILITÀ EXTRAREGIONALE	BLUT UND HÄMOKOMPONENTEN VON ÖFFENTLICHEN (ÖFFENTLICHE SANITÄTSBETRIEBE AUSSERHALB DER REGION) - MOBILITÄT AUSSERHALB REGION	49.000,0	2.000,0	2.000,0	- 47.000,0	-95,9%	-	0,0%
SANGUE ED EMOCOMPONENTI DA ALTRI SOGGETTI	BLUT UND HÄMOKOMPONENTEN VON ANDEREN ANBIETERN	-	-	-	-	-	-	-
PRODOTTI FARMACEUTICI, EMODERIVATI, SANGUE ED EMOCOMPONENTI	PHARMAZEUTISCHE PRODUKTE, HÄMODERIVATE, BLUT UND HÄMOKOMPONENTEN	81.093.490,4	90.365.800,0	90.795.994,0	9.702.503,6	12,0%	430.194,0	0,5%
SPESA PER LA DISTRIBUZIONE DIRETTA DEI FARMACI - LEGGE N.405/2001 ART.8 LETT.A) - DA PUBBLICO (ALTRI SOGGETTI PUBBL.DELLA PAB)	KOSTEN FÜR DIE DIREKTE VERTEILUNG VON MEDIKAMENTEN - GESETZ N. 405/2001 ART. 8 BUCHST. A) - VON ÖFFENTLICHEN EINRICHTUNGEN DES LANDES)	52.476,1	56.100,0	56.000,0	3.523,9	6,7%	100,0	-0,2%
SPESA PER LA DISTRIBUZIONE DIRETTA DEI FARMACI - LEGGE N.405/2001 ART.8 LETT.A) - DA PRIVATO DELLA PAB	KOSTEN FÜR DIE DIREKTE VERTEILUNG VON MEDIKAMENTEN - GESETZ N. 405/2001 ART. 8 BUCHST. A) - VON PRIVATEN DES LANDES	851.335,9	898.300,0	860.000,0	8.664,2	1,0%	38.300,0	-4,3%
SPESA PER LA DISTRIBUZIONE DIRETTA DEI FARMACI	KOSTEN FÜR DIE DIREKTE VERTEILUNG VON MEDIKAMENTEN	903.812,0	954.400,0	916.000,0	12.188,0	1,3%	38.400,0	-4,0%
SPESA FARMACEUTICA	PHARMAZEUTISCHE AUSGABEN	130.729.412,5	140.077.400,0	141.034.994,0	10.305.581,5	7,9%	957.594,0	0,7%
ACQUISTI DI SERVIZI PER ASSISTENZA FARMACEUTICA DA AZIENDE SANITARIE EXTRA-PAB COMPENSATA	ANKAUF LEISTUNGEN FÜR PHARMAZEUTISCHE BETREUUNG VON SANITÄTSBETRIEBEN AUSSERHALB DES LANDES KOMPENSIERT	327.000,0	295.000,0	295.000,0	- 32.000,0	-9,8%	-	0,0%
SPESA FARMACEUTICA INCLUSA MOBILITÀ EXTRA PAB	PHARMAZEUTISCHE AUSGABEN INKLUSIVE ÜBERREGIONALE MOBILITÄT	131.056.412,5	140.372.400,0	141.329.994,0	10.273.581,5	7,8%	957.594,0	0,7%

Dalla tabella si evince un aumento del 7,84% pari a 10.273.582 euro rispetto al consuntivo 2015 e dello 0,70% pari a 957.594 euro rispetto al preconsuntivo 2016. Per quanto riguarda le cause di incremento che interessano l'acquisto di beni si rimanda al paragrafo dedicato. La spesa per l'assistenza farmaceutica – intesa come servizio - mostra un incremento che in termini percentuali è modesto. Nei criteri tecnici viene riportato che “nell'ambito dell'assistenza farmaceutica convenzionata a seguito dell'aumento dei prezzi, si prevede, un incremento dei costi pari a ca. un per cento (+1,15%), anche se a lungo termine, in questo settore i costi dovrebbero calare per effetto dell'intensificazione della “distribuzione diretta dei farmaci.”

All'interno degli “**acquisti di servizi sanitari**” aumentano gli acquisti di servizi per la **medicina di base** pari 5.591.045 euro (+10,12%) a rispetto al consuntivo 2015 e di 3.627.800 euro (+6,34%) rispetto al preconsuntivo 2016. Come riportato nei Criteri tecnici di determinazione dei valori del preventivo 2017 i maggiori costi nel settore della medicina di base rispetto al consuntivo 2015 sono dovuti da un lato per effetto dei maggiori costi a seguito dell'applicazione del contratto collettivo per i medici di base, dall'altro per i maggiori costi di circa 2.300.000 euro per l'assistenza medica libero-professionale nelle case di riposo che è iniziata alla fine del 2016 e andrà a pieno regime nell'anno 2017.



L'**assistenza specialistica ambulatoriale** diminuisce di 859.257 euro (-8,36%) rispetto al consuntivo 2015 e di 69.300 euro (-0,73%) rispetto al preconsuntivo 2016. Con riferimento all'**assistenza riabilitativa** si nota una diminuzione dei costi pari a 5.667.976 euro (-96,17%) rispetto al consuntivo 2015 e rimane invariato rispetto al preconsuntivo 2016. Come rilevato in occasione dell'analisi del preventivo 2016 tale diminuzione é da imputare ad una trasformazione dei posti letto da assistenza residenziale ex art. 26 ad assistenza post-acuzie di riabilitazione e lungodegenza (codici 56 e 60). Pur tuttavia si fa presente che tale trasformazione risulta solo parziale, proseguendo invariata la riabilitazione cardiologica di tipo estensivo. Pertanto la quota parte di spesa legata a tale fattispecie di assistenza andrebbe ancora imputata all'assistenza residenziale. Gli **acquisti di servizi per assistenza integrativa** diminuiscono di 196.356 euro (-0,76%) rispetto al consuntivo 2015 e di 608.800 euro (-2,32%) rispetto al preconsuntivo 2016. Al riguardo diminuiscono i rimborsi a farmacie ed esercizi commerciali per presidi sanitari per effetto della politica provinciale sui dispositivi per diabetici. Aumentano gli **acquisti di servizi per assistenza protesica** di 331.389 euro (+5%) rispetto al consuntivo 2015 e di 354.500 euro (+5,37%) rispetto al preconsuntivo 2016.

Si denota anche un aumento dei costi per **assistenza ospedaliera** che vede un incremento di 2.675.882 euro (+6,59%) rispetto al consuntivo 2015 e una diminuzione di 1.141.700 euro (-2,57%) rispetto al preconsuntivo 2016. Nei criteri tecnici l'Azienda sanitaria riporta che i risparmi previsti di 1.141.700 euro si dovrebbero raggiungere con la riduzione di 15 posti letto convenzionati privati.

Gli **acquisti di prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale** aumentano di 1.131.626 euro (+15,78%) rispetto al consuntivo 2015 e di 552.200 euro (+5,99%) rispetto al preconsuntivo 2016. All'interno di questo aggregato diminuiscono gli importi contabilizzati sul conto "assistenza riabilitativa residenziale, semiresidenziale ed integrativa territoriale per malati e disturbati mentali extra PAB" di 1.053.736 euro (-27,89%) rispetto al consuntivo 2015 e di 1.431.000 euro (-34,44%) rispetto al preconsuntivo 2016 a seguito del nuovo accordo con Trento, mentre aumentano gli importi contabilizzati sul conto "assistenza riabilitativa residenziale, semiresidenziale ed integrativa territoriale per malati e disturbati mentali nella PAB" di 2.385.362 euro (+51,17%) rispetto al consuntivo 2015 e di 1.983.200 euro (+39,16%) rispetto al preconsuntivo 2016 per il nuovo progetto per Villa Sommer e Jesuheim.

Gli **acquisti prestazioni di trasporto sanitario** aumentano di 1.303.129 euro (+4,37%) rispetto al consuntivo 2015 e di 152.800 euro (+0,49%) rispetto al preconsuntivo 2016 dovuto soprattutto all'aumento dei costi sul conto *servizi di trasporto sanitari da privato - elisoccorso* per il nuovo appalto per elicotteri. All'interno dell'aggregato si evidenzia rispetto al consuntivo 2015 una riduzione del conto dedicato ai servizi di trasporto da pubblico e contestualmente un aumento del conto dedicato ai servizi di trasporto da privato a seguito della privatizzazione della Croce Rossa.

Registrano invece una diminuzione gli **altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria** che aumentano complessivamente di 1.895.329 euro rispetto al consuntivo 2015 (+6,76%) e di 1.028.500 euro (+3,56%) rispetto al preconsuntivo 2016. Nei Criteri tecnici è riportato che gli scostamenti rispetto al preconsuntivo 2016 "da un lato sono da ricondurre alle variazioni nella mobilità passiva e dall'altro lato all'incremento dei costi per



prestazioni non di ricovero e non specialistiche ambulatoriali da strutture sanitarie private.”

L'aggregato complessivo "acquisto di servizi non sanitari" registra un aumento rispetto al consuntivo 2015 di 8.524.515 euro (+ 15,76 %) e un aumento rispetto al preconsuntivo 2016 di 3.303.700 euro (+ 5,57%).

DESCRIZIONE	BESCHREIBUNG	Sanitätsbetrieb der Autonomen Provinz Bozen Azienda sanitaria della Provincia autonoma di Bolzano			Wert valore	%	Wert valore	%
		Abschluss - consuntivo	Vorabschluss - preconsuntivo	Voranschlag - Preventivo	Delta Voransch./preventivo 2017 - Abschluss/consuntivo 2015		Delta Voranschlag/preventivo 2017 - Vorabschluss/Preconsuntivo 2016	
		2015	2016	2017	2017 - 2015		2017 - 2016	
Acquisti di servizi non sanitari	Einkäufe von nicht sanitären Leistungen	54.084.384,9	59.305.200,0	62.608.900,0	8.524.515,1	15,8%	3.303.700,0	5,6%
Servizi non sanitari	Nicht sanitäre Leistungen	50.826.862,0	55.676.200,0	58.979.900,0	8.153.038,0	16,0%	3.303.700,0	5,9%
Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	Beratungen, Zusammenarbeiten, Zeitarbeit, andere nicht sanitäre Arbeitsleistungen	479.688,5	435.300,0	435.300,0	- 44.388,5	-9,3%	-	0,0%
Formazione	Ausbildung	2.777.834,3	3.193.700,0	3.193.700,0	415.865,7	15,0%	-	0,0%

Tale crescita è dovuta principalmente – come si evince dall'Allegato "analisi costi e ricavi" - all'aumento dei costi per i servizi appaltati. In particolare si registra un aumento dei costi di:

- *lavanderia* pari a 3.816.644 euro (+ 83,27%) rispetto al consuntivo 2015 e di 1.157.400 euro (+15,98%) rispetto al preconsuntivo 2016. Gli incrementi imputati al 2016 sono dovuti all'impatto su tutto l'anno del nuovo contratto aziendale relativo alle telerie e alle divise per sala operatoria. Sul 2017 si riflettono gli effetti a seguito del pieno funzionamento della nuova lavanderia;
- *pulizia* pari a 1.210.690 euro (+9,40 %) rispetto al consuntivo 2015 e di 1.245.400 euro (+9,7%) rispetto al preconsuntivo 2016 a seguito di costi aggiuntivi per l'inflazione e per l'estensione del contratto dovuto a nuovi spazi;
- *riscaldamento ed energia* da imputare alle variazioni climatiche.

La voce "manutenzione e riparazione" aumenta di 4.734.576 euro (+22,83%) rispetto al consuntivo 2015 e di 2.469.900 euro (+10,74%) rispetto al preconsuntivo 2016 da ricondurre all'incremento di:

- *servizi di manutenzione di immobili* pari a 998.200 euro (+15,75%) rispetto al consuntivo 2015 e di 248.100 euro (+3,50%) rispetto al preconsuntivo 2016 per inflazione e invecchiamento del parco tecnologico e fabbisogno maggiore per nuovi immobili (garage sotterraneo);
- *servizi di manutenzione di attrezzature sanitarie* pari a 548.003 euro (+6,04%) rispetto al consuntivo 2015 e a 325.400 euro (+3,50%) rispetto al preconsuntivo 2016 per effetto dell'uscita di garanzia totale o parziale anche di diverse apparecchiature rilevanti (diverse avevano garanzia 2 anni). A titolo di esempio: angiografia a Bz, TC a Silandro, mammografo a Bolzano, diagnostica DR a Vipiteno. A ogni modo l'Azienda fa presente che il rinnovamento di una tecnologia porta con sé un aumento tendenziale delle spese di manutenzione;
- *servizi per manutenzione software* che aumenta di 2.162.296 euro (+68,79%) rispetto al consuntivo 2015 e di 1.016.500 euro (+23,7%) rispetto al preconsuntivo



2016 per l'acquisto di nuovi servizi nel settore informatico nell'ambito dell'informatizzazione aziendale.

Il fattore produttivo “**personale**” è quello che più impatta sui costi della produzione. L'incremento complessivo dei costi ammonta a 23.625.675 euro (+4,03%) rispetto al consuntivo 2015 e a 16.050.400 euro (+2,7%) rispetto al preconsuntivo 2016. 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.

DESCRIZIONE	BESCHREIBUNG	Sanitätsbetrieb der Autonomen Provinz Bozen Azienda sanitaria della Provincia autonoma di Bolzano			Wert valore	%	Wert valore	%
		Abschluss - consuntivo	Vorabschluss - preconsuntivo	Voranschlag - Preventivo	Delta Voransch./preventivo 2017 - Abschluss/consuntivo 2015		Delta Voranschlag/preventivo 2017 - Vorabschluss/Preconsuntivo 2016	
		2015	2016	2017	2017 - 2015		2017 - 2016	
Costi del personale	Personalkosten	586.014.124,8	593.589.400,0	609.639.800,0	23.625.675,2	4,0%	16.050.400,0	2,7%
Personale dirigente medico	Leitendes ärztliches Personal	199.903.476,3	203.304.400,0	207.951.900,0	8.048.423,7	4,0%	4.647.500,0	2,3%
Personale dirigente ruolo sanitario non medico	Leitendes nicht ärztliches Pers. des Sanitätsstellenplans	26.438.757,0	26.857.300,0	27.221.000,0	782.243,0	3,0%	363.700,0	1,4%
Personale comparto ruolo sanitario	Nichtleitendes Pers. des Sanitätsstellenplans	226.128.637,3	229.618.800,0	237.014.200,0	10.885.562,7	4,8%	7.395.400,0	3,2%
Personale dirigente altri ruoli	Leitendes Personal der anderen Stellenpläne	9.321.041,1	8.774.600,0	8.860.000,0	- 461.041,1	-4,9%	85.400,0	1,0%
Personale comparto altri ruoli	Nicht leitendes Personal der anderen Stellenpläne	124.222.213,1	125.034.300,0	128.592.700,0	4.370.486,9	3,5%	3.558.400,0	2,8%

Si riportano di seguito le motivazioni che giustificano l'incremento dei costi del personale, che l'Azienda ha elencato nei Criteri tecnici. “Rispetto al preconsuntivo 2016 vengono rilevati maggiori costi per complessivi 16.050.400 euro, che per la maggior parte sono i seguenti:

- maggiori costi per ca. 5.029.000 euro (+283.000 euro per IRAP, in totale 5.312.000 euro) per nuove assunzioni, assolutamente necessarie a seguito dell'introduzione della nuova articolazione degli orari di lavoro e per le nuove assunzioni per il mantenimento dei servizi (reparti di ostetricia) e nell'ambito dell'attuazione dei progetti triennali;
- maggior costi per ca. 1.924.000 euro (+126.000 euro per IRAP, in totale ca. 2.050.000 euro) per maggiori costi per automatismi contrattuali legati all'anzianità di servizio (classi/scatti, inquadramenti superiori);
- maggiori costi nella misura di 8.099.000 euro (+544.000 euro per IRAP, in totale 8.643.000 euro) derivanti dall'applicazione del contratto collettivo intercompartimentale per tutto il personale ad esclusione del personale medico;
- maggiori costi nella misura di 799.000 euro (+53.000 euro per IRAP, in totale 852.000 euro) derivanti dall'applicazione del contratto di comparto per il personale medico;
- minor costi nella misura -468.000 euro (-32.000 euro per IRAP, in totale -500.000 euro) quali minori costi a seguito delle misure di risparmio nel settore del personale



amministrativo e per gli altri ruoli non sanitari (vedasi allegato misure di razionalizzazione).

Per contenere al massimo gli incrementi dei costi del personale (che altrimenti risulterebbero considerevolmente più cospicui), l'azienda si impegna a non procedere immediatamente ovvero nel modo più prudente possibile alle sostituzioni in caso di pensionamenti o in caso di personale in aspettativa (per maternità od altro).

Si fa inoltre presente, che i costi derivanti dall'attuazione dell'accordo aziendale in essere o derivanti da eventuali nuovi accordi che si stanno per concludere, sono contenuti al massimo nell'ordine dello 0,75% del costo per il personale dipendente.”

DESCRIZIONE	BESCHREIBUNG	Sanitätsbetrieb der Autonomen Provinz Bozen Azienda sanitaria della Provincia autonoma di Bolzano			Wert	%	Wert	%				
		Abschluss - consuntivo	Vorabschluss - preconsuntivo	Voranschlag - Preventivo	Delta Voransch./preventivo 2017 - Abschluss/consuntivo 2015		Delta Voranschlag/preventivo 2017 - Vorabschluss/Preconsuntivo 2016					
		2015	2016	2017	2017 - 2015		2017 - 2016					
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	FINANZERTRÄGE UND - AUFWENDUNGEN											
Interessi attivi ed altri proventi finanziari	Aktivzinsen und andere Finanzerträge	10.476,7	7.200,0	7.200,0	-	3.276,7	-31,3%	-	0,0%			
Interessi passivi ed altri oneri finanziari	Passivzinsen und andere Finanzaufwendungen	55.274,0	1.109.000,0	63.000,0		7.726,0	14,0%	1.046.000,0	-94,3%			
Somma	Summe	-	44.797,3	-	1.101.800,0	-	55.800,0	-	11.002,8	24,6%	1.046.000,0	-94,9%

Per quanto riguarda la categoria “**proventi ed oneri finanziari**” la previsione per il 2017 riporta un saldo negativo pari a 55.800. La riduzione di interessi passivi e altri oneri finanziari è dovuta all'estinzione in data 30.06.2016 del mutuo per la Hospital Parking.

DESCRIZIONE	BESCHREIBUNG	Sanitätsbetrieb der Autonomen Provinz Bozen Azienda sanitaria della Provincia autonoma di Bolzano			Wert	%	Wert	%			
		Abschluss - consuntivo	Vorabschluss - preconsuntivo	Voranschlag - Preventivo	Delta Voransch./preventivo 2017 - Abschluss/consuntivo 2015		Delta Voranschlag/preventivo 2017 - Vorabschluss/Preconsuntivo 2016				
		2015	2016	2017	2017 - 2015		2017 - 2016				
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	AUSSERORDENTLICHE ERTRÄGE U. AUFWENDUNGEN										
Proventi straordinari	Außerordentliche Erträge	19.599.700,2	11.930.750,0	14.200,0	-	19.585.500,2	-99,9%	- 11.916.550,0	-99,9%		
Plusvalenze	Veraußerungsgewinne	-	-	-		-		-			
Altri proventi straordinari	Andere außerordentliche Erträge	19.599.700,2	11.930.750,0	14.200,0		19.585.500,2	-99,9%	- 11.916.550,0	-99,9%		
Oneri straordinari	Außerordentliche Aufwendungen	5.160.494,9	12.195.200,0	605.000,0	-	4.555.494,9	-88,3%	- 11.590.200,0	-95,0%		
Minusvalenze	Veraußerungsverluste	79.893,2	-	-		79.893,2	-100,0%	-			
Altri oneri straordinari	Andere außerordentliche Aufwendungen	5.080.601,7	12.195.200,0	605.000,0		4.475.601,7	-88,1%	- 11.590.200,0	-95,0%		
Somma	Summe	14.439.205,3	-	264.450,0	-	590.800,0	-	15.030.005,3	-104,1%	- 326.350,0	123,4%

Con riferimento ai “**proventi ed oneri straordinari**” si registra nel preventivo 2017 un saldo complessivo della gestione straordinaria pari -590.800 euro. Nei Criteri tecnici l'Azienda fa presente che a differenza del preconsuntivo 2016, nel quale in seguito delle disposizioni della Provincia tra i proventi straordinari è stato iscritto un importo di 8.410.000 euro per la copertura dei costi per gli arretrati 2009-2015 in applicazione al contratto collettivo del personale medico e di 1.500.000 euro per i ricavi attesi a seguito del godimento nell'anno 2016 delle ferie residue dell'anno 2013 e degli anni precedenti, nell'anno 2017 non esistono proventi e oneri straordinari a tale riguardo. A partire dall'anno 2014 come già noto, non sono stati iscritti debiti per ferie non godute, motivo per il quale non sono nemmeno attese corrispondenti sopravvenienze attive.

Inoltre, ai sensi delle disposizioni contenute nel Decreto Legislativo n. 118/2011, le spese legali per liti e arbitrati ed i relativi rimborsi (per un totale di 605.000 euro) vengono esposti nuovamente tra le sopravvenienze passive. L'Azienda afferma che attraverso



questi importi aumentati rispetto al 2015 dovrebbero trovare copertura anche gli accantonamenti per rischi.