



BETRIEBSDIREKTION



DIREZIONE AZIENDALE

**PROVINCIA AUTONOMA DI BOLZANO**  
**AZIENDA SANITARIA DELL'ALTO ADIGE**

**Sede di Bolzano**

VERBALE N.1/2019

Il giorno 21 gennaio dell'anno 2019, si è riunito presso la sede della Azienda Sanitaria dell'Alto Adige il Collegio dei Revisori, regolarmente convocato, per procedere all'esame del bilancio preventivo economico per l'anno 2019.

Risultano essere presenti i Sigg.:

dott. Christoph Laichner – Presidente

dott.ssa Margit Crazzolara - Componente

dott. Massimiliano Rossi - Componente

Il Collegio dei Revisori ha acquisito il bilancio preventivo con la relazione del Direttore Generale ed i “criteri tecnici di determinazione dei valori del bilancio preventivo 2019 integrati dalle tabelle per la parte economica” aggiornati lo scorso venerdì 18 gennaio nell'imminenza della scadenza per il termine della consegna della relazione da parte del Collegio all'Azienda, termine da quest'ultima fissato per oggi, lunedì 21 gennaio 2019.

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

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

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

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

L'articolato *iter* di formazione ed approvazione del documento previsionale in esame ha portato l'Azienda a presentare per l'approvazione l'attuale versione del bilancio preventivo per il solo esercizio 2019, contestualmente al POA (programma operativo annuale - piano delle performance) per il medesimo esercizio, documento questo non messo a disposizione del Collegio e che dovrebbe essere approvato prima del bilancio previsionale, rinviando quindi la presentazione dei bilanci previsionali per gli anni 2020 e 2021.

La Giunta Provinciale, peraltro, non ha ancora fissato gli indirizzi di programmazione dell'Azienda Sanitaria dell'Alto Adige per l'anno 2019 secondo la metodica della Balanced Scorecard, documento strategico che fissa procedure e modalità da seguire per il monitoraggio della gestione complessiva.

Anticipando le proprie conclusioni, osserva il Collegio che il bilancio previsionale per l'anno 2019 appare improntato ad un contenimento della spesa, in particolare quella del personale, volto a consentire il pareggio contabile a fronte dell'importo attualmente definito per i contributi provinciali, con l'auspicio che gli stessi possano essere incrementati.

Tuttavia, il quadro informativo complessivo esaminato dal Collegio solleva ancora alcune perplessità e preoccupazioni circa la compatibilità delle previsioni proposte con il livello minimo di erogazione dei servizi all'Utenza.

Atteso quindi che le misure di contenimento, in costanza dell'importo di contributi provinciali assegnati, si basano:

- sul posticipo degli obiettivi programmati,
- sul rinvio delle assunzioni programmate,
- e sul procrastinare gli ulteriori costi previsti per l'acquisto di beni sanitari,

ciò renderà necessaria una puntuale attività di controllo dell'andamento della spesa nel corso del 2019 da parte del Collegio per verificarne l'aderenza al dato previsionale.

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

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

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

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

I costi sostenuti dall'Azienda andranno quindi costantemente monitorati e andrà verificata l'effettiva attuazione delle misure di risparmio previste e la loro sostenibilità quanto al livello dei servizi all'utenza.

Si sottolinea che la stessa relazione del Direttore Generale evidenzia che *“raffrontando la percentuale di incremento dei costi della produzione 2018/2019, calcolata dall'Azienda nella misura di +1,38%, con quelle previste nel Piano sanitario provinciale 2016-2020, balza subito agli occhi che esse sono, sotto ogni aspetto, inferiori rispetto a quest'ultime. Per effetto di diversi fattori (inflazione, sviluppo demografico, progressi della medicina), il Piano sanitario provinciale prevede un incremento percentuale del 3-4% annuo. Considerando le misure di contenimento dei costi, sempre secondo il Piano sanitario, l'incremento dovrebbe ridursi al 2-3% annuo più circa nove milioni annui quali costi del personale, conseguenti al rafforzamento dell'assistenza territoriale”*.

Al fine di consentire il controllo, fino all'eventuale messa a disposizione di ulteriori risorse finanziarie da parte della Provincia, il Collegio richiede fin d'ora che l'Azienda:

- rediga un piano della spesa trimestrale per macro aree compatibile con il dato previsionale ed in sede di redazione del CE trimestrale metta a disposizione dei Revisori il raffronto fra il dato contabile consuntivo e quello previsionale;
- venga compilata con cadenza mensile la seguente tabella con il dato aggiornato del personale in forza all'Azienda, considerato che come esposto nei “criteri tecnici” si dichiara che *“l'incremento del personale 2019, risultante nella tabella, potrà essere realizzato solamente se l'Azienda disporrà anche dei necessari mezzi finanziari”*:

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

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

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

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

RUOLO/AREA CONTRATTUALE	Numero assoluto Personale 2018	Preventivo 2019		
		dimissioni	nuove assunzioni	n. assoluto
<b>Ruolo Sanitario</b>	<b>6.411</b>	<b>108</b>	<b>232</b>	<b>6.535</b>
Dirigenza medica	1.247	25	69	1.291
Dirigenza non medica	265	2	2	265
Comparto	4.899	81	161	4.979
<b>Ruolo Professionale</b>	<b>26</b>	<b>2</b>	<b>6</b>	<b>30</b>
Dirigenza	11	1	2	12
Comparto	15	1	4	18
<b>Ruolo Tecnico</b>	<b>2.181</b>	<b>129</b>	<b>131</b>	<b>2.183</b>
Dirigenza	8	2	2	8
Comparto	2.173	127	129	2.175
<b>Ruolo Amministrativo</b>	<b>1.187</b>	<b>35</b>	<b>69</b>	<b>1.221</b>
Dirigenza	56	1	1	56
Comparto	1.131	34	68	1.165
<b>TOTALE RUOLI</b>	<b>9.805</b>	<b>274</b>	<b>438</b>	<b>9.969</b>

- produca al Collegio benchmark sintetici che consentano di valutare la qualità e la tempestività del servizio offerto all'Utenza.

Quanto alle "misure di razionalizzazione" il Collegio evidenzia che "contrariamente agli anni passati, per l'anno 2019, non sono state definite ulteriori distinte misure di razionalizzazione, in aggiunta agli obiettivi ed alle misure previsti nella bozza di BSC 2019 e nel Programma operativo annuale-Piano delle performance 2019".

- . - . -

I Revisori passano quindi ad esaminare il bilancio preventivo 2019.

Preliminarmente osserva il Collegio:

- che il bilancio preconsuntivo 2018 così come riportato nel bilancio di previsione espone un utile atteso di € 7.973.484,00; tale risultato deriva da una proiezione su base annua dei dati contabili al 30 novembre 2018, rettificata secondo i dati e le informazioni acquisiti dalle singole ripartizioni, poi aggregati con rettifiche;
- che il bilancio consuntivo 2017 chiudeva con una differenza fra valore e costi della produzione di +41 milioni di Euro ovvero +70 milioni non considerando gli accantonamenti ai fondi rischi per 29 milioni, mentre per il preconsuntivo 2018 tale

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

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

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

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

valore si assesta sui +48 milioni e prevede accantonamenti ai fondi rischi per soli 0,6 milioni di euro ritenendo, nella sostanza, i fondi rischi già adeguati;

- che la componente straordinaria è prevista per importi minimi; pur constatando un costante miglioramento di sistemi di rilevazione contabile che dovrebbero ridurre sensibilmente l'impatto della componente straordinaria, il Collegio non può esimersi dal constatare che, alla luce del dato storico che ha comunque sempre visto un considerevole impatto di tali componenti sul risultato di bilancio, i risultati previsti nel bilancio previsionale costituiscano un dato aleatorio anche alla luce di quanto si dirà in seguito; si segnala che resta ancora aperta la tematica circa l'accantonamento per rischi relativi al contenzioso dei c.d. "contrattisti", riguardo alla quale il Collegio aveva espresso le proprie perplessità a commento del bilancio consuntivo al 31.12.2017.
- che il piano risulta aggiornato annualmente "per scorrimento" in relazione alle mutate situazione in cui opera l'Azienda; per quanto sopra le previsioni effettuate nell'anno precedente possono discostarsi, come di fatto in alcuni casi si discostano, anche sensibilmente rispetto alle medesime previsioni effettuate nell'anno successivo con riferimento al medesimo periodo; ciò chiaramente impone, ed il Collegio non può che esprimere una precisa raccomandazione in tal senso, che le previsioni siano sempre più supportate da procedure formalizzate e da parametrizzazioni costanti così da garantire se non già la continuità dei valori, almeno una documentata continuità di criteri di determinazione.

Si riporta qui di seguito il raffronto tra il bilancio preventivo 2019 con il preconsuntivo 2018:

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

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

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

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

CONTO ECONOMICO			Importi: Euro	
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale del 20 marzo 2013</i>			VARIAZIONE 2019 / 2018	
	PREVENTIVO 2019	PRECONSUNTIVO 2018	Importo	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	1.210.243.076,00	1.198.827.415,08	11.415.660,92	+ 0,95%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-	-	-	-
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	-	-	-	-
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza capitolina	61.462.900,00	62.018.297,00	- 555.397,00	- 0,90%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	17.914.000,00	21.169.459,50	- 3.255.459,50	- 15,38%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	20.800.000,00	20.800.000,00	-	+ 0,00%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	22.660.200,00	22.660.200,00	-	+ 0,00%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi	5.840.000,00	4.439.520,00	1.400.480,00	+ 31,55%
<b>Totale A)</b>	<b>1.338.920.176,00</b>	<b>1.329.914.891,58</b>	<b>9.005.284,42</b>	<b>+ 0,68%</b>
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni	201.627.726,00	192.696.000,00	8.931.726,00	+ 4,64%
2) Acquisti di servizi sanitari	344.844.500,00	340.544.638,17	4.299.861,83	+ 1,26%
3) Acquisti di servizi non sanitari	65.645.850,00	63.252.125,22	2.393.724,78	+ 3,78%
4) Manutenzione e riparazione	24.304.000,00	23.613.000,00	691.000,00	+ 2,93%
5) Godimento di beni di terzi	9.383.300,00	9.218.000,00	165.300,00	+ 1,79%
6) Costi del personale	624.842.800,00	624.067.488,51	775.311,49	+ 0,12%
7) Oneri diversi di gestione	3.518.500,00	3.504.872,30	13.627,70	+ 0,39%
8) Ammortamenti	23.349.000,00	23.349.765,93	- 765,93	- 0,00%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	1.050.000,00	1.050.000,00	-	+ 0,00%
10) Variazione delle rimanenze	155.000,00	155.000,00	-	+ 0,00%
11) Accantonamenti	1.042.000,00	573.078,67	468.921,33	+ 81,82%
<b>Totale B)</b>	<b>1.299.762.676,00</b>	<b>1.282.023.968,80</b>	<b>17.738.707,20</b>	<b>+ 1,38%</b>
<b>DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>39.157.500,00</b>	<b>47.890.922,78</b>	<b>- 8.733.422,78</b>	<b>- 18,24%</b>
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	15.000,00	18.000,00	- 3.000,00	- 16,67%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	101.000,00	83.556,08	17.443,92	+ 20,88%
<b>Totale C)</b>	<b>- 86.000,00</b>	<b>- 65.556,08</b>	<b>- 20.443,92</b>	<b>+ 31,19%</b>
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA'				
1) Rivalutazioni	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-
<b>Totale D)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
1) Proventi straordinari	16.000,00	2.637.455,75	- 2.621.455,75	- 99,39%
2) Oneri straordinari	256.500,00	3.703.338,02	- 3.446.838,02	- 93,07%
<b>Totale E)</b>	<b>- 240.500,00</b>	<b>- 1.065.882,27</b>	<b>825.382,27</b>	<b>- 77,44%</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>38.831.000,00</b>	<b>46.759.484,43</b>	<b>- 7.928.484,43</b>	<b>- 16,96%</b>
Y) IMPOSTE SUL REDDITO				
1) IRAP	38.831.000,00	38.786.000,00	45.000,00	+ 0,12%
2) IRES	-	-	-	-
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	-
<b>Totale Y)</b>	<b>38.831.000,00</b>	<b>38.786.000,00</b>	<b>45.000,00</b>	<b>+ 0,12%</b>
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-</b>	<b>7.973.484,43</b>	<b>- 7.973.484,43</b>	<b>- 100,00%</b>

-.-.-.-

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

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

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

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

Passando ad esaminare i principali punti dei “Criteri tecnici di determinazione dei valori del bilancio preventivo 2019 integrati dalle tabelle per la parte economica” si osserva quanto segue.

Il Direttore osserva che *“la Provincia ha finanziato i costi aggiuntivi per l’applicazione del contratto collettivo per i dirigenti medici e per il personale dirigente non medico nella misura di circa 11.880.000 euro tramite la quota indistinta del fondo sanitario provinciale e non con un finanziamento aggiuntivo come previsto dall’Azienda - e quindi – non potranno essere realizzati tutti i progetti programmati dall’Azienda in attuazione del Piano Sanitario Provinciale (nuove assunzioni per il potenziamento di servizi). Successivamente all’approvazione della legge di bilancio 2019 da parte del nuovo Consiglio Provinciale e con le preannunciate assegnazioni finanziarie all’Azienda nella misura di ca. 12 mio euro, si dovrebbe poter procedere anche alle nuove assunzioni nella misura programmata”*.

Alla voce “9) Altri ricavi e proventi” in considerazione delle sanzioni amministrative, applicate a far data 01.01.2019, previste dall’art. 36/bis della legge provinciale 7 del 05.03.2001, per accessi ingiustificati al pronto soccorso e per prestazioni prenotate e non disdette in tempo utile (a partire dal 01.05.2019), in base ad una stima prudenziale per il 2019 e per gli anni successivi, sono state previste rispetto al 2018, maggiori entrate per circa 1,4 milioni di euro (corrispondenti a 40.000 sanzioni di 35 € ciascuna). Riservandosi di esaminare nel proseguo il criterio di determinazione di tale stima, il Collegio avanza qualche perplessità circa la messa a regime del sistema di rilevazione ed irrogazione delle sanzioni oltre all’effettiva recuperabilità delle sanzioni e raccomanda di proseguire nel miglioramento del più ampio obiettivo di incasso dei crediti verso l’utenza privata.

Quanto ai costi del personale i criteri evidenziano che tale fattore produttivo *“è quello di gran lunga più importante. .... Rispetto al preconsuntivo 2018 si registrano maggiori costi solo per complessivi 775.000 euro (+0,12%) per quanto, a causa della scarsa disponibilità di mezzi finanziari precedentemente descritta, per le nuove assunzioni programmate non si sono potuti*

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

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

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

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

*prevedere significativi aumenti di costo. 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 prudentiale 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."*

Ciò conferma la necessità di un attento controllo in corso d'anno circa l'andamento di tale voce.

### **Conclusioni**

Il cardine su cui pare fondarsi la validità del presente bilancio è la valutazione da parte dell'Azienda, conseguente a un più attento sviluppo dell'analisi delle voci di costo, circa la procrastinabilità e non necessità del sostenimento di taluni aumenti di spesa, primo fra tutti il personale, garantendo comunque l'erogazione di un servizio adeguato.

Si tratta di un'evoluzione della valutazione da parte della Direzione dell'Azienda, della quale il Collegio non può che prendere atto, mantenendo comunque alto il livello di attenzione e di controllo.

Si precisa infatti che, mentre per le voci di bilancio la cui stima trova base nei valori contabili dell'anno precedente è possibile una verifica del dato contabile nonché della sua composizione ed evoluzione temporale che consente quindi al Collegio stesso di esprimere un fondato parere al riguardo, le previsioni legate invece a nuove misure di risparmio ovvero a nuovi progetti non si prestano ad un altrettanto puntuale esame da parte del Collegio.

-.-.-.-

Per quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2019.

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

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

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

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



**IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

  
Dott. Christoph Laichner – Presidente

Dott.ssa Margit Crazzolara – Componente

  
Dott. Massimiliano Rossi – Componente

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

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

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

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