



Südtiroler Sanitätsbetrieb :: Azienda Sanitaria dell'Alto Adige :: Azienda Sanitera de Sudtiroi

BETRIEBSDIREKTION



DIREZIONE AZIENDALE

PROVINCIA AUTONOMA DI BOLZANO
AZIENDA SANITARIA DELL'ALTO ADIGE
Sede di Bolzano

VERBALE N.8/2017

I giorni 19 e 21 dicembre dell'anno 2017, 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 per l'anno 2018 ed il bilancio preventivo economico per il triennio 2018 – 2020.

Risultano essere presenti i Sigg.:

- dott. Christoph Laichner – Presidente
- dott.ssa Margit Crazzolaro - Componente
- dott. Massimiliano Rossi - Componente

Il Collegio dei Revisori ha acquisito il bilancio preventivo e quello triennale e constata che anche per quest'anno il piano di attività previsto dall'articolo 2 della L. P. 14/2001 ⁽¹⁾ è stato approvato con separata delibera del 27.10.2017.

¹ Art. 2 (Processo di programmazione)

(1) L'Azienda informa la propria attività al metodo della programmazione, che si articola in programmazione triennale ed annuale, in armonia con i contenuti e gli indirizzi delle norme di legge statali e Provinciali, del Piano sanitario Provinciale e degli atti di indirizzo e di programmazione della Giunta Provinciale.

(2) La programmazione triennale definisce le politiche e le strategie sanitarie e organizzative in coerenza con le prescrizioni del Piano sanitario Provinciale e le linee guida dell'Azienda nel medio termine.

(3) La programmazione annuale è volta a definire obiettivi, azioni, tempi e responsabilità di realizzazione in termini qualitativi e quantitativi.

(4) Strumento della programmazione triennale è il piano generale triennale di Azienda.

(5) Gli strumenti della programmazione annuale sono il programma operativo annuale e budget e il bilancio preventivo annuale.

- . - . -

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo 2018 e sul bilancio triennale 2018 - 2020, ha ritenuto opportuno sentire il responsabile del Servizio Economico-Finanziario Direttore Ernst Huber per avere ulteriori informazioni.

- . - . -

I Revisori passano quindi ad esaminare il bilancio preventivo 2018.

Preliminarmente osserva il Collegio:

- che il bilancio preconsuntivo 2017 così come riportato nel bilancio di previsione espone un utile atteso di € 1.263.678,00; tale bilancio deriva da una proiezione su base annua dei dati contabili al 30 novembre 2017 rettificata secondo i dati e le informazioni acquisiti dalle singole ripartizioni, poi aggregati con rettifiche;
- che il bilancio consuntivo 2016 chiudeva con una differenza fra valore e costi della produzione di +54 milioni di Euro ovvero +71 milioni non considerando gli accantonamenti ai fondi rischi per 17 milioni mentre per il preconsuntivo 2017 tale valore si assesta sui +40 milioni ovvero +55 milioni senza considerare gli analoghi accantonamenti per 15 milioni; per l'anno 2018 (così come per i seguenti nel bilancio di previsione triennale) non sono previsti di fatto accantonamenti e la differenza fra valore e costi della produzione si assesta intorno ai 40 milioni per tutto il triennio; parimenti tanto il 2016 che il 2017 sono incisi da una componente straordinaria rispettivamente di +2 milioni e di - 2 milioni mentre per gli esercizi 2018 e successivi tale componente si attesta a -1 milione; pur constatando un miglioramento di sistemi di rilevazione

(6) Il bilancio preventivo annuale è di tipo economico ed esprime le scelte definite nel programma operativo annuale e nel budget. L'esercizio coincide con l'anno solare.³⁾

(7) I documenti costitutivi obbligatori del bilancio preventivo annuale sono il conto economico e il budget finanziario, corredati da: 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.³⁾

(8) 8. Il bilancio preventivo annuale è redatto secondo gli schemi previsti dalle direttive di contabilità generale di cui all'articolo 10.3)

contabile che dovrebbero ridurre sensibilmente l'impatto della componente straordinaria così come la considerevole entità degli accantonamenti degli esercizi 2016 e 2017 (previsionale), 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, il pareggio previsto nel bilancio previsionale costituisca un dato incerto; inoltre allo stato, le ragioni ed i criteri di calcolo dell'accantonamento per rischi 2017 non sono stati esplicitati al Collegio, sicché, trascurando in questa sede le valutazioni che il Collegio esporrà poi in sede di valutazione del bilancio consuntivo 2017, auspicabilmente disponendo di un migliore supporto informativo, non appare possibile stimare la congruità del fondo a coprire i rischi che trovassero poi manifestazione nell'esercizio 2018 e successivi;

- che il preconsuntivo 2017 evidenzia variazioni complessive dei ricavi e dei costi del +3% rispetto al consuntivo 2016 mentre il bilancio di previsione per l'anno 2018 a sua volta presenta una variazione di un ulteriore +2% rispetto al preconsuntivo 2017.

Il Direttore Huber ha esposto quindi al Collegio le principali poste del bilancio preventivo motivandone la quantificazione così come anche descritto nei criteri tecnici di determinazione del bilancio preventivo 2018.

Per quanto riguarda i ricavi sono previste maggiori assegnazioni provinciali per € 23.305.000 così come da direttiva tecnico contabile per la predisposizione del bilancio preventivo 2018 trasmessa all'Azienda Sanitaria da parte dell'Ufficio Economia Sanitaria in data 29.11.2017 e successive modifiche.

L'utilizzo dei maggiori stanziamenti è stato dettagliatamente descritto nella relazione del Direttore Generale.

.....
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

Pur a fronte di questi maggiori stanziamenti, il pareggio di bilancio viene anche raggiunto con l'adozione di misure di razionalizzazione che prevedono risparmi per circa € 2.081.000 che il Collegio pure quest'anno auspica siano confermati in sede consuntiva trattandosi di meno dello 0,2% dei costi operativi, ancorché la quantificazione dei risparmi delle singole misure esposta nell'allegato A9 non sia sostenuta da dettagliati conteggi su cui il Collegio possa eseguire verifiche di congruità. Senza con ciò voler esprimere un giudizio di merito sull'attività di contenimento dei costi, il Collegio non può esimersi dallo stigmatizzare l'irrisorio impatto economico di tali misure anche in considerazioni delle precedenti previsioni quattro volte maggiori.

- . - . -

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio, costituito dal conto economico e dal Budget finanziario corredato dai Criteri tecnici di determinazione integrati dalle tabelle per la parte economica previste nella Nota Integrativa e dalla Relazione del Direttore Generale, è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

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

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

La differenza di € 7.000,00 fra quanto stanziato dalla Provincia ed i saldi di tali poste di bilancio (per quanto riguarda la voce A4 si considerano solo € 8.075.000,00 relativi alla mobilità) è da ricondurre a minori contributi rilevati in contabilità a fronte di minori spese finanziate previste.

Si confronti la tabella di raccordo sotto riportata.

contributi stanziati per 2018 (delibera) (a)	1.201.095.338,00
contributi in conto esercizio A1 (b)	1.193.013.338,00
mobilità (ricompensa in A4) (c)	8.075.000,00
totale (d=b+c)	1.201.088.338,00
differenza (e=a-d)	7.000,00
minori contributi legati a costi (f)	-7.000,00
differenza (e-F)	0,00

Il Collegio, per quanto attiene le altre voci indicate tra i ricavi, ha esaminato i criteri previsionali per lo più basati sul preconsuntivo 2017 considerandoli coerenti.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il preventivo per l'anno 2018, confrontando lo stesso con il consuntivo 2016 e con il preconsuntivo per l'anno 2017, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2018 confrontate con quelle dell'esercizio attualmente in corso (preconsuntivo 2017) e con il consuntivo 2016:

.....
 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

	Consuntivo	Preconsuntivo	Preventivo	Differenza
	2016	2017 (A)	2018 (B)	(B) - (A)
A) Valore della produzione				
1) Contributi d'esercizio	1.130.140.887,37	1.169.708.831,00	1.193.013.338,00	23.304.507,00
2) Rettifica contributi c/esercizio da destinazione a investimenti	-83.042,06			
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi	230.121,36			0,00
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rivelanza sanitari	58.840.647,68	58.128.600,00	58.857.900,00	729.300,00
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	17.780.186,90	16.698.145,97	16.698.000,00	-145,97
6) Compartecipazione spesa prestazioni sanitarie (ticket)	19.061.250,12	19.135.000,00	20.680.000,00	1.545.000,00
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	21.522.758,14	21.523.000,00	21.523.000,00	0,00
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni				0,00
9) Altri ricavi e proventi	5.121.322,00	4.161.930,00	4.161.000,00	-930,00
Totale valore della produzione	1.252.614.131,51	1.289.355.506,97	1.314.933.238,00	25.577.731,03
B) Costi della produzione				
1) Acquisti di beni	174.082.798,81	179.753.800,00	187.396.238,00	7.642.438,00
2) Acquisti di servizi sanitari	314.059.702,45	332.451.400,00	339.420.500,00	6.969.100,00
3) Acquisti di beni non sanitari	57.746.377,52	61.597.300,00	63.119.800,00	1.522.500,00
4) Manutenzione e riparazione	21.672.260,96	23.198.000,00	24.918.500,00	1.720.500,00
5) Godimento di beni di terzi	9.530.106,09	9.982.700,00	10.247.600,00	264.900,00
6) Costi del personale	579.436.196,29	601.085.278,77	623.571.800,00	22.486.521,23
7) Oneri diversi di gestione	2.943.837,41	2.968.100,00	3.339.000,00	370.900,00
8) Ammortamenti	22.210.669,62	22.243.000,00	22.212.000,00	-31.000,00
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	890.522,17	891.000,00	891.000,00	0,00
10) Variazione delle rimanenze	-1.327.909,61	175.000,00	175.000,00	0,00
11) Accantonamenti	17.303.075,01	15.037.000,00	37.000,00	-15.000.000,00
Totale costi della produzione	1.198.547.636,72	1.249.382.578,77	1.275.328.438,00	25.945.859,23
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	54.066.494,79	39.972.928,20	39.604.800,00	-368.128,20
C) Proventi e oneri finanziari				
1) Proventi	7.259,57	7.200,00	7.200,00	0,00
2) Oneri	1.090.525,09	103.000,00	103.000,00	0,00
Totale proventi ed oneri finanziari	-1.083.265,52	-95.800,00	-95.800,00	0,00
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie				
1) Rivalutazioni	21163,47	0	0	0,00
2) Svalutazioni	0	0	0	0,00
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie	21163,47	0	0	0
E) Proventi e oneri straordinari				
1) Proventi	14.810.636,11	22.000,00	22.000,00	0,00
2) Oneri	12.709.350,65	2.010.450,00	849.000,00	-1.161.450,00
Totale proventi ed oneri straordinari	2.101.285,46	-1.988.450,00	-827.000,00	1.161.450,00
Risultato prima delle imposte	55.105.678,20	37.888.678,20	38.682.000,00	793.321,80
Y) Imposte sul reddito dell'esercizio				
1) IRAP	35.632.166,05	36.625.000,00	38.682.000,00	2.057.000,00
2) IRES	22.000,00			
Y) Totale imposte sul reddito dell'esercizio	35.654.166,05	36.625.000,00	38.682.000,00	2.057.000,00
Utile / (Perdita) dell'esercizio	19.451.512,15	1.263.678,20	0,00	-1.263.678,20

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

Dai dati sopra esposti si rileva quanto segue evidenziando le variazioni di bilancio.

Valore della Produzione: tra il preventivo 2018 ed il preconsuntivo 2017 si evidenzia un incremento pari a € 25.577.731 riferito principalmente ai maggiori stanziamenti da parte della Provincia già sopra descritti.

Costo della Produzione: tra il preventivo 2018 ed il preconsuntivo 2017 si evidenzia un incremento pari a € 25.945.859 riferito a:

B) Costi della produzione	
1) Acquisti di beni	7.642.438,00
2) Acquisti di servizi sanitari	6.969.100,00
3) Acquisti di beni non sanitari	1.522.500,00
4) Manutenzione e riparazione	1.720.500,00
5) Godimento di beni di terzi	264.900,00
6) Costi del personale	22.486.521,23
7) Oneri diversi di gestione	370.900,00
8) Ammortamenti	-31.000,00
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0,00
10) Variazione delle rimanenze	0,00
11) Accantonamenti	-15.000.000,00
Totale costi della produzione	25.945.859,23

Tali costi ed i relativi scostamenti sono ampiamente illustrati nella relazione del Direttore e trovano conferma in dettaglio nelle motivazioni esposte nella tabella di consolidamento messa a disposizione del Collegio.

-.-.-.-

Il Collegio precisa che, mentre per le voci di bilancio la cui stima trova base nei valori contabili degli anni precedenti 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 a nuove misure di risparmio ovvero a nuovi progetti non si prestano ad un altrettanto puntuale esame da parte del Collegio.

.....
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

Esse sono state infatti determinate dalla Direzione sulla base di valutazioni prettamente tecniche che non risultano esplicate in bilancio con un adeguato corredo informativo (non rientrando peraltro nemmeno tale tipo di informativa fra quelle richieste da un documento avente comunque una natura prettamente contabile).

Peraltro il Collegio, sulla base della propria esperienza e delle informazioni a sua disposizione, considera le previsioni legate a nuove misure di risparmio ragionevoli e complessivamente attendibili.

In merito agli aspetti non prettamente economici, esposti dal Direttore Generale nelle conclusioni alla propria relazione, il Collegio, così come per l'anno precedente, plaude nuovamente la confermata volontà di giungere finalmente ad una ottimizzazione dei processi amministrativi ed all'implementazione di un adeguato sistema informatico, l'elaborazione del nuovo atto Aziendale che prevede una nuova struttura organizzativa e l'organizzazione dei servizi sanitari a livello Aziendale; il Collegio esprime nuovamente l'auspicio che si giunga ad una effettiva unificazione dell'Azienda che superi l'attuale impostazione "comprensoriale".

-.-.-

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2018 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti con i finanziamenti provinciali nonché con le direttive impartite dalle Autorità Provinciali.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI


Dott. Christoph Leichner - 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>
.....

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