



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.9/2017

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 Crazzolara - 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 triennale per il periodo 2018-2020.

Per quanto riguarda le specifiche osservazioni al bilancio pre-consuntivo 2017 ed al bilancio preventivo 2018 (per quest'ultimo il Collegio si è espresso favorevolmente) che costituiscono comunque parte integrante del documento qui in esame, si rimanda al precedente verbale nr. 8 salvo qui richiamare quei punti che interessano complessivamente il triennio in esame.

Il Collegio evidenzia che, come osservato dallo stesso Direttore nella sua relazione, il piano è 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.

(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)

Il Direttore 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 2018/2020.

Gli esercizi oggetto del preventivo pluriennale chiudono tutti in pareggio.

Per quanto riguarda i ricavi sono previste maggiori assegnazioni provinciali.

Per quanto attiene gli stanziamenti, questi rispecchiano quanto previsto dalla "direttiva tecnico-contabile per la redazione del bilancio preventivo, criteri di finanziamento e disposizioni per la redazione del bilancio preventivo economico pluriennale 2018-2020 dell'Azienda Sanitaria della Provincia Autonoma di Bolzano" trasmessa all'Azienda Sanitaria da parte dell'Ufficio Economia Sanitaria in data 29.11.2017 e successive modifiche.

Pur a fronte di maggiori stanziamenti il pareggio di bilancio in ciascun esercizio del triennio viene raggiunto con l'adozione di misure di razionalizzazione che prevedono risparmi per circa € 2.081.000 per il 2018, di € 2.037.000 per il 2019 e di € 2.383.000 per il 2010 che il Collegio auspica ancora una volta siano confermati in sede consuntiva trattandosi di meno dello 0,2% dei costi operativi previsti, 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. Ribadendo quanto già scritto nella precedente relazione e 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.

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, 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 preventivo per gli esercizi dal 2018 al 2020 confrontate con quelle dell'esercizio attualmente in corso (preconsuntivo 2017) e col consuntivo 2016:

	Consuntivo	Preconsuntivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo	Variazione
	2.016	2.017	2.018	2.019	2.020	2020 - 2017
A) Valore della produzione						
1) Contributi d'esercizio	1.130.140.887	1.169.708.831	1.193.013.338	1.212.636.638	1.223.336.638	53.627.807
2) Rettifica contributi c/esercizio da destinazione a investimenti	-83.042					0
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi	230.121					0
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rivelanza sanitari	58.840.648	58.128.600	58.857.900	58.857.900	58.953.100	824.500
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	17.780.187	16.698.146	16.698.000	16.698.000	16.698.000	-146
6) Compartecipazione spesa prestazioni sanitarie (ticket)	19.061.250	19.135.000	20.680.000	20.680.000	21.180.000	2.045.000
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	21.522.758	21.523.000	21.523.000	21.523.000	21.523.000	0
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni						0
9) Altri ricavi e proventi	5.121.322	4.161.930	4.161.000	4.161.000	4.161.000	-930
Totale valore della produzione	1.252.614.132	1.289.355.507	1.314.933.238	1.334.556.538	1.345.851.738	56.496.231
B) Costi della produzione						
1) Acquisti di beni	174.082.799	179.753.800	187.396.238	193.552.147	197.382.327	17.628.527
2) Acquisti di servizi sanitari	314.059.702	332.451.400	339.420.500	340.168.900	340.563.100	8.111.700
3) Acquisti di beni non sanitari	57.746.378	61.597.300	63.119.800	66.963.400	68.352.200	6.754.900
4) Manutenzione e riparazione	21.672.261	23.198.000	24.918.500	26.831.700	27.639.900	4.441.900
5) Godimento di beni di terzi	9.530.106	9.982.700	10.247.600	10.352.600	10.445.100	462.400
6) Costi del personale	579.436.196	601.085.279	623.571.800	630.054.910	634.581.511	33.496.232
7) Oneri diversi di gestione	2.943.837	2.968.100	3.339.000	3.351.000	3.363.000	394.900
8) Ammortamenti	22.210.670	22.243.000	22.212.000	22.212.000	22.212.000	-31.000
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	890.522	891.000	891.000	891.000	891.000	0
10) Variazione delle rimanenze	-1.327.910	175.000	175.000	175.000	175.000	0
11) Accantonamenti	17.303.075	15.037.000	37.000	37.000	37.000	-15.000.000
Totale costi della produzione	1.198.547.637	1.249.382.579	1.275.328.438	1.294.589.657	1.305.642.138	56.259.559
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	54.066.495	39.972.928	39.604.800	39.966.881	40.209.600	236.672
C) Proventi e oneri finanziari						
1) Proventi	7.260	7.200	7.200	7.200	7.200	0
2) Oneri	1.090.525	103.000	103.000	103.000	103.000	0
Totale proventi ed oneri finanziari	-1.083.266	-95.800	-95.800	-95.800	-95.800	0
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie						
1) Rivalutazioni	21.163	0	0	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie	21.163	0	0	0	0	0
E) Proventi e oneri straordinari						
1) Proventi	14.810.636	22.000	22.000	22.000	22.000	0
2) Oneri	12.709.351	2.010.450	849.000	849.000	849.000	-1.161.450
Totale proventi ed oneri straordinari	2.101.285	-1.988.450	-827.000	-827.000	-827.000	1.161.450
Risultato prima delle imposte	55.105.678	37.888.678	38.682.000	39.044.081	39.286.800	1.398.122
Y) Imposte sul reddito dell'esercizio						
1) IRAP	35.632.166	36.625.000	38.682.000	39.044.081	39.286.800	2.661.800
2) IRES	22.000					
Y) Totale imposte sul reddito dell'esercizio	35.654.166	36.625.000	38.682.000	39.044.081	39.286.800	2.661.800
Utile / (Perdita) dell'esercizio	19.451.512	1.263.678	0	0	0	-1.263.678

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

Conclusioni

Il Collegio precisa nuovamente 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.

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).

Pertanto 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".

-.-.-

Per quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per il periodo 2018 - 2020 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti con i finanziamenti provinciali nonché con le direttive impartite dalle Autorità Provinciali.

.....
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 Crazzofara - 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