



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.13/2016

Il giorno 12 dicembre dell'anno 2016, 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 2017 ed il bilancio preventivo economico triennale per il triennio 2017 – 2019.

Risultano essere presenti i Sigg.:

- dott. Christoph Laichner – Presidente
- dott.ssa Margit Crazzolaro - Componente
- dott.ssa Karin Runggaldier – Componente
- dott. Massimiliano Rossi - Componente
- dott. Karl Hellweger – Componente.

Il Collegio dei Revisori osserva preliminarmente che per la prima volta è stato predisposto il bilancio triennale mentre il piano di attività previsto dall'articolo 2 della L. P. 14/2001 (¹) sarà approvato con separata delibera.

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.

- . - . -

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo 2017 e sul bilancio triennale 2017 - 2019, 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 2017.

Preliminarmente osserva il Collegio che il bilancio preconsuntivo 2016 così come riportato nel bilancio di previsione espone un utile atteso di € 4.849.512,00. Si osserva che il risultato previsto di tale esercizio è minimamente inciso dalla componente straordinaria ancorché quest'ultima sia determinata dalla somma algebrica di proventi ed oneri straordinari aventi un "peso" di circa dodici milioni.

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 2017.

Proprio in merito alla componente straordinaria si porta l'attenzione sul fatto che tutti i documenti di previsione in esame riportano ancora tale voce, così come previsto dalla vecchia tassonomia di bilancio, mentre già con email dello scorso novembre 2016 l'ufficio economia sanitaria della Provincia aveva anticipato che già il nuovo bilancio consuntivo 2016 dovrà rispettare le previsioni di cui al decreto legislativo del 18 agosto 2015 numero 139 che dispone l'applicazione anche per le

(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.

(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)

.....
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

aziende sanitarie degli articoli da 2423 a 2428 del codice civile i quali a seguito delle recenti modifiche hanno eliminato la componente straordinaria dalla tassonomia di bilancio. Lo stesso ufficio, tuttavia, precisa che rimane fermo il rispetto degli attuali schemi di bilancio che potranno essere modificati solo da apposita normativa in corso di aggiornamento.

Per quanto riguarda i ricavi sono previste maggiori assegnazioni provinciali per €25.340.000 così come da direttiva tecnico contabile per la predisposizione del bilancio preventivo 2017 trasmessa all'Azienda Sanitaria da parte dell'ufficio economia sanitaria in data 7 novembre 2016.

I maggiori stanziamenti vengono destinati per €9.745.000 alla copertura dei costi aggiuntivi derivanti dall'applicazione dei contratti di lavoro e per ulteriori €15.595.000 per coprire i restanti costi aggiuntivi derivanti in particolare dalle nuove assunzioni e dal maggior peso dell'acquisto di beni sanitari.

Pur a fronte di questi maggiori stanziamenti il pareggio di bilancio viene raggiunto con l'adozione di misure di razionalizzazione che prevedono risparmi per circa €3.550.000 che il Collegio auspica siano confermati in sede consuntiva trattandosi di meno dello 0,3% dei costi operativi previsti.

Considerata l'incidenza delle misure di razionalizzazione sui costi, il Collegio ritiene che il risparmio possa essere conseguito e condivide gli obiettivi di risparmio proposti, 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.

- . - . -

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

.....
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

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'Ente. 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 del 7 novembre 2016.

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

La differenza fra quanto stanziato dalla Provincia ed i saldi di tali poste di bilancio (per quanto riguarda la voce A4 si considerano solo € 9.794.000,00 relativi alla mobilità) di € 143.100,00 è da ricondurre per €7.000,00 a minori contributi rilevati in contabilità a fronte di minori spese previste e per €136.100,00 alla differenza fra l'importo stanziato per assistenza aggiuntiva per il 2017 di €1.716.000,00 ed utilizzato per il 2016 e l'importo ancora da stanziare a copertura dei costi 2017 di €1.859.100,00.

Si confronti la tabella di raccordo sotto riportata.

contributi stanziati per 2017 (delibera)	1.168.342.194,00
contributi in conto esercizio A1	1.158.684.294,00
mobilità (ricompensa in A4)	9.794.000,00
totale	1.168.478.294,00
differenza	-136.100,00
minori contributi legati a costi	-7.000,00
differenza	-143.100,00
contributi assegnati 2017 per assistenza integrativa	22.896.400,00
minori importi utilizzati	-7.000,00
	22.889.400,00

.....
 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

utilizzo per maggiori costi 2016	-1.716.000,00
	21.173.400,00
fabbisogno 2017	23.032.500,00
da assegnare	1.859.100,00
utilizzato (vedi sopra)	-1.716.000,00
differenza	143.100,00

Il Collegio, per quanto attiene le altre voci indicate tra i ricavi, ha esaminato i criteri previsionali prudenzialmente per lo più basati sul preconsuntivo 2016 considerandoli coerenti.

Aumenta la voce relativa ai rimborsi in conseguenza dei rimborsi attesi per il distacco del personale alla società che gestisce il servizio di lavanderia.

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 2017, confrontando lo stesso con il consuntivo 2015 e con il preconsuntivo per l'anno 2016, 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.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo;
- alla prevista spesa per l'assistenza farmaceutica;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- alle componenti straordinarie del bilancio.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2017 confrontate con quelle dell'esercizio attualmente in corso (preconsuntivo 2016) e col consuntivo 2015:

	Consuntivo	Preconsuntivo	Preventivo	Differenza
	2015	2016 (A)	2017 (B)	(B) - (A)
A) Valore della produzione				
1) Contributi d'esercizio	1.101.167.849,70	1.133.344.062,00	1.158.684.294,00	25.340.232,00
2) Rettifica contributi c/esercizio da destinazione a investimenti	-144.487,03			
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi	194.276,80			0,00
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rivelanza sanitari	56.521.866,29	57.627.400,00	57.627.400,00	0,00
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	16.979.346,18	15.997.800,00	16.297.800,00	300.000,00
6) Compartecipazione spesa prestazioni sanitarie (ticket)	19.470.602,16	19.270.000,00	19.270.000,00	0,00
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	21.408.112,84	21.408.100,00	21.408.100,00	0,00
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	2.458,26			0,00
9) Altri ricavi e proventi	2.825.914,53	4.352.500,00	4.352.500,00	0,00
Totale valore della produzione	1.218.425.939,73	1.251.999.862,00	1.277.640.094,00	25.640.232,00
B) Costi della produzione				
1) Acquisti di beni	168.811.017,89	180.767.200,00	183.685.094,00	2.917.894,00
2) Acquisti di servizi sanitari	315.123.100,44	317.469.300,00	322.491.500,00	5.022.200,00
3) Acquisti di beni non sanitari	54.084.384,89	59.305.200,00	62.608.900,00	3.303.700,00
4) Manutenzione e riparazione	20.736.624,43	23.001.300,00	25.471.200,00	2.469.900,00
5) Godimento di beni di terzi	8.269.029,38	9.140.000,00	9.393.000,00	253.000,00
6) Costi del personale	586.014.124,76	593.589.400,00	609.639.800,00	16.050.400,00
7) Oneri diversi di gestione	3.210.985,31	3.585.100,00	3.770.800,00	185.700,00
8) Ammortamenti	21.535.513,09	21.566.500,00	21.566.500,00	0,00
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	836.147,08	836.100,00	836.100,00	0,00
10) Variazione delle rimanenze	-5.213.019,10	153.000,00	153.000,00	0,00
11) Accantonamenti	4.427.441,29	37.000,00	37.000,00	0,00
Totale costi della produzione	1.177.835.349,46	1.209.450.100,00	1.239.652.894,00	30.202.794,00
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	40.590.590,27	42.549.762,00	37.987.200,00	-4.562.562,00

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

C) Proventi e oneri finanziari				
1) Proventi	10.476,71	7.200,00	7.200,00	0,00
2) Oneri	55.273,96	1.109.000,00	63.000,00	-1.046.000,00
Totale proventi ed oneri finanziari	-44.797,25	-1.101.800,00	-55.800,00	1.046.000,00
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie				
1) Rivalutazioni	0	0	0	0,00
2) Svalutazioni	0	0	0	0,00
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	0
E) Proventi e oneri straordinari				
1) Proventi	19.599.700,20	11.930.750,00	14.200,00	-11.916.550,00
2) Oneri	5.160.494,91	12.195.200,00	605.000,00	-11.590.200,00
Totale proventi ed oneri straordinari	14.439.205,29	-264.450,00	-590.800,00	-326.350,00
Risultato prima delle imposte	54.984.998,31	41.183.512,00	37.340.600,00	-3.842.912,00
Y) Imposte sul reddito dell'esercizio				
1) IRAP	35.404.464,65	36.334.000,00	37.340.600,00	1.006.600,00
Y) Totale imposte sul reddito dell'esercizio	35.404.464,65	36.334.000,00	37.340.600,00	1.006.600,00
Utile / (Perdita) dell'esercizio	19.580.533,66	4.849.512,00	0,00	-4.849.512,00

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

Valore della Produzione: tra il preventivo 2017 ed il preconsuntivo 2016 si evidenzia un incremento pari a € 25.640.232,00 riferito principalmente ai maggiori stanziamenti da parte della Provincia già sopra descritti.

Costo della Produzione: tra il preventivo 2017 ed il preconsuntivo 2016 si evidenzia un incremento pari a € 30.202.794,00 riferito principalmente a:

€ 2.917.894,00 per la voce "Acquisti di beni";

€ 5.022.200,00 per la voce "Acquisti di servizi";

€ 3.303.700,00 per la voce "Acquisti di beni non sanitari";

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

€ 2.469.900,00 per la voce "Manutenzione e riparazione";
€ 253.000,00 per la voce "Godimento di beni di terzi";
€ 16.050.400,00 per la voce "Costi del personale";
€ 185.700,00 per la voce "Costi generali ed oneri diversi di gestione".

Accantonamenti:

€ -zero- per la voce "Altri accantonamenti".

Proventi ed oneri finanziari:

€ -zero- per la voce "Interessi attivi ed altri proventi finanziari"

€ -1.046.000,00 per la voce "Interessi passivi ed altri oneri finanziari".

Rettifiche di valore attività finanziarie: non sono registrati alcuni importi in dette voci di bilancio.

Proventi ed oneri straordinari:

€-11.916.550,00 per la voce "Proventi";

€-11.590.200,00 per la voce "Oneri".

-.-.-

Il Collegio osserva quanto segue.

- Si 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 di esprimere un fondato parere al riguardo, le previsioni legate a nuove misure di risparmio ovvero a nuovi progetti che sono state determinate dalla Direzione sulla base di valutazioni prettamente tecniche che non risultano esplicate in bilancio con un adeguato corredo formativo (non rientrando peraltro nemmeno tale tipo di informativa fra quelle richieste da un documento avente comunque una natura prettamente contabile) non si prestano ad un puntuale esame da parte del Collegio che peraltro ne considera la ragionevolezza e l'attendibilità

.....
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

complessiva sulla base della propria esperienza e delle informazioni a sua disposizione.

- Tanto nel bilancio preconsuntivo per il 2016 quanto nel bilancio preventivo per il 2017 è stato tenuto conto degli effetti economici legati alla esternalizzazione del servizio di lavanderia e dalla incorporazione della società Hospital parking che gestiva il parcheggio dell'ospedale di Bolzano.
- Il risultato positivo atteso per l'esercizio 2016 e quello in pareggio previsto per gli esercizi successivi porta il Collegio a condividere l'auspicio espresso dal Direttore Generale che non vi sia necessità in futuro di utilizzare le consistenti riserve presenti in bilancio.

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 unificazione dei processi amministrativi ed all'introduzione di un adeguato sistema informatico, volontà questa che coglie l'auspicio, più volte espresso dai Revisori, a 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 2017 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 Laichner – Presidente

Dott.ssa Margit Crazzolara – Componente

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

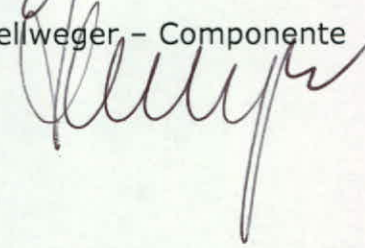
Firmenbezeichnung:
Sanitätsbetrieb der Autonomen Provinz Bozen
Steuernummer/MwSt.-Nr. 00773750211

.....
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


Dott.ssa Karin Runggaldier - ~~Componente~~

Dott. Massimiliano Rossi - ~~Componente~~

Dott. Karl Hellweger - ~~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