

PROVINCIA AUTONOMA DI BOLZANO
AZIENDA SANITARIA DELLA PROVINCIA AUTONOMA DI BOLZANO
Sede: BOLZANO

Verbale n. 10/21

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2020

Nei giorni 19, 30 del mese di agosto e 1 del mese di settembre dell'anno 2021, si è riunito presso la sede della Ripartizione Ragioneria dell'Azienda Sanitaria il Collegio Sindacale regolarmente convocato, per procedere all'esame del bilancio dell'esercizio 2020 dell'Azienda Sanitaria.

Alle riunioni è stato presente il signor Ernst Huber in qualità di coordinatore della Ripartizione economico-finanziaria dell'Azienda

Risultano essere stati presenti i membri del Collegio:

dott.ssa Karin Runggaldier, Componente

dott.ssa Giorgia Daprà, Componente

Risulta essere stato assente giustificato l'avv. Dieter Schramm, Presidente

Il Collegio si è inoltre riunito in videoconferenza ne giorno 3 del mese di settembre 2021.

Risultano essere stati presenti i membri del Collegio:

avv. Dieter Schramm, Presidente

dott.ssa Karin Runggaldier, Componente

dott.ssa Giorgia Daprà, Componente

Per quanto riguarda l'iter di formazione del bilancio consuntivo, il Collegio premette che l'art. 26 de decreto legge 73/2021 al 5° comma ha stabilito che *“ Per l'anno 2021, i termini del 15 giugno e del 15 luglio, di cui all' articolo 9 del decreto-legge 1° aprile 2021, n. 44, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 maggio 2021, n. 76, sono differiti, rispettivamente, al 10 agosto e al 20 settembre e i termini di cui al comma 7 dell'articolo 32 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, sono così modificati: a) i bilanci di esercizio per l'anno 2020 degli enti di cui alle lettere b), punto i), e c) del comma 2 dell' articolo 19 del citato decreto legislativo n. 118 del 2011 sono approvati dalla giunta regionale entro il 15 settembre 2021”*;

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2020 è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 20.08.2021, unitamente ai prospetti, agli allegati di dettaglio ed ai sensi dell'art. 26 del d. Lgs. n. 118/2011, è composto da:

stato patrimoniale

conto economico

rendiconto finanziario

nota integrativa

relazione sulla gestione del Direttore Generale.

In data 15.09.2021 al Collegio è stato comunicato che:

- il bilancio consuntivo al 31.12.2020 è stato approvato con verbale di deliberazione del direttore generale n. 2021-A-000660 del 8.09.2021;

- successivamente a tale determina è pervenuto il dato di costo aggiornato e definitivo per l'anno 2020 relativo all'erogazione di prestazioni superiori ai LEA, il quale evidenzia costi in misura inferiore all'importo del finanziamento relativo per un importo di € 8.775.604,17 e che quindi si rende necessario rettificare il conto consuntivo al 31.12.2020 riscontando la parte di finanziamento non utilizzata all'anno 2021, ai sensi dell'articolo 23, comma 4/bis della LP 11/2014;

- che in data 13.09.2021 l'Azienda ha comunicato a mezzo PEC all'Ufficio Economia Sanitaria e all'Assessore per la Sanità della Provincia di Bolzano che il Direttore Generale provvederà a revocare la deliberazione n. 2021-A-000660 del 08.09.2021 relativa all'approvazione del bilancio di esercizio 2020 e a riapprovarlo successivamente;

- in data 15.09.2021 al Collegio è stato trasmesso il nuovo conto consuntivo unitamente ai prospetti ed agli allegati di dettaglio ed ai sensi dell'art. 26 del d. Lgs. n. 118/2011 per le debite valutazioni.

Il bilancio evidenzia un utile di € 27.114.206,72 con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 518.188,37 pari al 1,88%.

Di seguito si riporta una tabella che evidenzia gli scostamenti dei dati economici rispetto al bilancio preconsuntivo predisposto a novembre 2020.

Le principali differenze rispetto al preconsuntivo sono da ricondurre a maggiori contributi per € 55.207.880,66 derivanti in gran parte da finanziamenti statali per Covid 19 e da maggiori costi per acquisto di beni per € 17.917.354,20, sostenuti principalmente per l'acquisto di dispositivi medici e altri beni sanitari per far fronte all'emergenza pandemica.

| | Preconsuntivo anno 2020 | Anno 2020 | Differenza |
|---|----------------------------|-------------------------|----------------------|
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | | |
| 1) Contributi in c/esercizio | 1.339.905.759,77 | 1.395.113.640,43 | 55.207.880,66 |
| 2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti | - | 2.684,00 | - 2.684,00 |
| 3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi | - | 423.293,04 | - 423.293,04 |
| 4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza | 59.816.550,00 | 56.899.549,75 | 2.917.000,25 |
| 5) Concorsi, recuperi e rimborsi | 18.088.000,00 | 24.067.725,89 | - 5.979.725,89 |
| 6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) | 13.917.000,00 | 15.099.195,71 | - 1.182.195,71 |
| 7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio | 25.444.000,00 | 26.432.478,50 | - 988.478,50 |
| 8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni | - | - | - |
| 9) Altri ricavi e proventi | 3.254.000,00 | 3.523.658,82 | - 269.658,82 |
| Totale A) | 1.460.425.309,77 | 1.521.556.858,14 | 61.131.548,37 |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | | |
| 1) Acquisti di beni | 223.660.000,00 | 241.577.354,20 | - 17.917.354,20 |
| 2) Acquisti di servizi sanitari | 357.091.308,00 | 358.936.656,21 | - 1.845.348,21 |
| 3) Acquisti di servizi non sanitari | 67.546.504,00 | 69.016.445,61 | - 1.469.941,61 |
| 4) Manutenzione e riparazione | 23.976.000,00 | 26.053.659,24 | - 2.077.659,24 |
| 5) Godimento di beni di terzi | 10.975.000,00 | 11.332.404,66 | - 357.404,66 |
| 6) Costi del personale | 672.660.000,00 | 675.169.008,23 | - 2.509.008,23 |
| 7) Oneri diversi di gestione | 2.917.000,00 | 3.017.024,54 | - 100.024,54 |
| 8) Ammortamenti | 26.245.000,00 | 27.189.818,58 | - 944.818,58 |
| 9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti | 1.255.000,00 | 1.299.903,42 | - 44.903,42 |
| 10) Variazione delle rimanenze | 162.000,00 | 18.947.394,31 | - 19.109.394,31 |
| 11) Accantonamenti | 37.536.000,00 | 84.722.647,93 | - 47.186.647,93 |
| Totale B) | 1.424.023.812,00 | 1.479.367.528,31 | 55.343.716,31 |
| DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) | 36.401.497,77 | 42.189.329,83 | 5.787.832,06 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | |
| 1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari | 10.000,00 | 11.187,43 | - 1.187,43 |
| 2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari | 25.000,00 | 9.943,68 | 15.056,32 |
| Totale C) | - 15.000,00 | 1.243,75 | 16.243,75 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | |
| 1) Rivalutazioni | - | 133.835,73 | - 133.835,73 |
| 2) Svalutazioni | - | 11.918,19 | - 11.918,19 |
| Totale D) | - | 121.917,54 | 121.917,54 |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | | |
| 1) Proventi straordinari | 7.018.040,00 | 32.068.744,94 | - 25.050.704,94 |
| 2) Oneri straordinari | 1.003.150,00 | 2.856.458,28 | - 1.853.308,28 |
| Totale E) | 6.014.890,00 | 29.212.286,66 | 23.197.396,66 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 42.401.387,77 | 71.524.777,78 | 29.123.390,01 |
| Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO | | | |
| 1) IRAP | 41.585.000,00 | 44.410.571,06 | - 2.825.571,06 |
| 2) IRES | - | - | - |
| 3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.) | - | - | - |
| Totale Y) | 41.585.000,00 | 44.410.571,06 | 2.825.571,06 |
| UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO | 816.387,77 | 27.114.206,72 | 26.297.818,95 |

Di seguito si riporta una tabella recante il confronto fra i dati economici del bilancio consuntivo per l'anno corrente e quelli del preventivo.

| | Anno 2020 | PREVENTIVO 2020 | Differenza | % |
|---|-------------------------|-------------------------|-----------------------|----------------|
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | | | |
| 1) Contributi in c/esercizio | 1.395.113.640,43 | 1.252.767.942,57 | 142.345.697,86 | 11,36% |
| 2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti | - 2.684,00 | - | - 2.684,00 | - |
| 3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi | 423.293,04 | - | 423.293,04 | - |
| 4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza | 56.899.549,75 | 63.818.000,00 | - 6.918.450,25 | -10,8% |
| 5) Concorsi, recuperi e rimborsi | 24.067.725,89 | 18.485.000,00 | 5.582.725,89 | 30,2% |
| 6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) | 15.099.195,71 | 20.300.000,00 | - 5.200.804,29 | -25,6% |
| 7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio | 26.432.478,50 | 25.401.000,00 | 1.031.478,50 | 4,1% |
| 8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni | - | - | - | - |
| 9) Altri ricavi e proventi | 3.523.658,82 | 4.783.600,00 | - 1.259.941,18 | -26,3% |
| Totale A) | 1.521.556.858,14 | 1.385.555.542,57 | 136.001.315,57 | 9,8% |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | |
| 1) Acquisti di beni | 241.577.354,20 | 209.161.042,57 | 32.416.311,63 | 15,5% |
| 2) Acquisti di servizi sanitari | 358.936.656,21 | 357.006.000,00 | 1.930.656,21 | 0,5% |
| 3) Acquisti di servizi non sanitari | 69.016.445,61 | 69.865.500,00 | - 849.054,39 | -1,2% |
| 4) Manutenzione e riparazione | 26.053.659,24 | 24.576.000,00 | 1.477.659,24 | 6,0% |
| 5) Godimento di beni di terzi | 11.332.404,66 | 10.024.000,00 | 1.308.404,66 | 13,1% |
| 6) Costi del personale | 675.169.008,23 | 638.988.000,00 | 36.181.008,23 | 5,7% |
| 7) Oneri diversi di gestione | 3.017.024,54 | 3.526.500,00 | - 509.475,46 | -14,4% |
| 8) Ammortamenti | 27.189.818,58 | 26.864.000,00 | 325.818,58 | 1,2% |
| 9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti | 1.299.903,42 | 1.050.000,00 | 249.903,42 | 23,8% |
| 10) Variazione delle rimanenze | - 18.947.394,31 | 155.000,00 | - 19.102.394,31 | -12324,1% |
| 11) Accantonamenti | 84.722.647,93 | 8.722.000,00 | 76.000.647,93 | 871,4% |
| Totale B) | 1.479.367.528,31 | 1.349.938.042,57 | 129.429.485,74 | 9,6% |
| DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) | 42.189.329,83 | 35.617.500,00 | 6.571.829,83 | 18,5% |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | | |
| 1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari | 11.187,43 | 15.000,00 | - 3.812,57 | -25,4% |
| 2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari | 9.943,68 | 21.000,00 | - 11.056,32 | -52,6% |
| Totale C) | 1.243,75 | - 6.000,00 | 7.243,75 | -120,7% |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 1) Rivalutazioni | 133.835,73 | - | 133.835,73 | - |
| 2) Svalutazioni | 11.918,19 | - | 11.918,19 | - |
| Totale D) | 121.917,54 | - | 121.917,54 | - |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | | | |
| 1) Proventi straordinari | 32.068.744,94 | 5.010.000,00 | 27.058.744,94 | 540,1% |
| 2) Oneri straordinari | 2.856.458,28 | 152.500,00 | 2.703.958,28 | 1773,1% |
| Totale E) | 29.212.286,66 | 4.857.500,00 | 24.354.786,66 | 501,4% |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 71.524.777,78 | 40.469.000,00 | 31.055.777,78 | 76,7% |
| Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO | | | | |
| 1) IRAP | 44.410.571,06 | 40.469.000,00 | 3.941.571,06 | 9,7% |
| 2) IRES | - | - | - | - |
| 3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.) | - | - | - | - |
| Totale Y) | 44.410.571,06 | 40.469.000,00 | 3.941.571,06 | 9,7% |
| UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO | 27.114.206,72 | - | 27.114.206,72 | - |

In base ai dati esposti il Collegio osserva che le differenze principali fra il bilancio consuntivo e quello preventivo (che prevedeva un risultato in pareggio) sono da ricondurre a:

- ✓ 136 mln/€ di ricavi in più, determinati prevalentemente da maggiori contributi per 142 mln/€ e da minori entrate proprie per 5 mln/€;
- ✓ 129 mln/€ di costi della produzione in più, di cui 36 mln/€ per costi del personale e 76 mln/€ di maggiori accantonamenti;
- ✓ 24 mln/€ di maggior risultato della gestione straordinaria.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 31.12.2020, espressi in euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

| | Anno 2020 | Anno 2019 | Differenza |
|---|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | | |
| 1) Contributi in c/esercizio | 1.395.113.640,43 | 1.247.061.140,39 | 148.052.500,04 |
| 2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti | - 2.684,00 | - | - 2.684,00 |
| 3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi | 423.293,04 | 38.527,84 | 384.765,20 |
| 4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza | 56.899.549,75 | 61.670.279,97 | - 4.770.730,22 |
| 5) Concorsi, recuperi e rimborsi | 24.067.725,89 | 21.756.124,34 | 2.311.601,55 |
| 6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) | 15.099.195,71 | 20.958.527,61 | - 5.859.331,90 |
| 7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio | 26.432.478,50 | 25.442.562,38 | 989.916,12 |
| 8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni | - | 4.718,84 | - 4.718,84 |
| 9) Altri ricavi e proventi | 3.523.658,82 | 5.419.289,36 | - 1.895.630,54 |
| Totale A) | 1.521.556.858,14 | 1.382.351.170,73 | 139.205.687,41 |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | | |
| 1) Acquisti di beni | 241.577.354,20 | 200.708.400,04 | 40.868.954,16 |
| 2) Acquisti di servizi sanitari | 358.936.656,21 | 342.381.332,49 | 16.555.323,72 |
| 3) Acquisti di servizi non sanitari | 69.016.445,61 | 64.224.791,08 | 4.791.654,53 |
| 4) Manutenzione e riparazione | 26.053.659,24 | 22.850.066,93 | 3.203.592,31 |
| 5) Godimento di beni di terzi | 11.332.404,66 | 10.932.214,37 | 400.190,29 |
| 6) Costi del personale | 675.169.008,23 | 629.742.764,94 | 45.426.243,29 |
| 7) Oneri diversi di gestione | 3.017.024,54 | 3.352.567,14 | - 335.542,60 |
| 8) Ammortamenti | 27.189.818,58 | 25.995.088,00 | 1.194.730,58 |
| 9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti | 1.299.903,42 | 1.254.782,12 | 45.121,30 |
| 10) Variazione delle rimanenze | - 18.947.394,31 | 227.923,68 | - 19.175.317,99 |
| 11) Accantonamenti | 84.722.647,93 | 27.003.605,08 | 57.719.042,85 |
| Totale B) | 1.479.367.528,31 | 1.328.673.535,87 | 150.693.992,44 |
| DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) | 42.189.329,83 | 53.677.634,86 | - 11.488.305,03 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | |
| 1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari | 11.187,43 | 9.160,95 | 2.026,48 |
| 2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari | 9.943,68 | 106.262,67 | - 96.318,99 |
| Totale C) | 1.243,75 | - 97.101,72 | 98.345,47 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | |
| 1) Rivalutazioni | 133.835,73 | 8.744,97 | 125.090,76 |
| 2) Svalutazioni | 11.918,19 | - | 11.918,19 |
| Totale D) | 121.917,54 | 8.744,97 | 113.172,57 |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | | |
| 1) Proventi straordinari | 32.068.744,94 | 22.435.906,11 | 9.632.838,83 |
| 2) Oneri straordinari | 2.856.458,28 | 7.520.246,57 | - 4.663.788,29 |
| Totale E) | 29.212.286,66 | 14.915.659,54 | 14.296.627,12 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 71.524.777,78 | 68.504.937,65 | 3.019.840,13 |
| Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO | | | |
| 1) IRAP | 44.410.571,06 | 40.872.542,56 | 3.538.028,50 |
| 2) IRES | - | - | - |
| 3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.) | - | - | - |
| Totale Y) | 44.410.571,06 | 40.872.542,56 | 3.538.028,50 |
| UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO | 27.114.206,72 | 27.632.395,09 | - 518.188,37 |

Come evidenziato in nota integrativa “Rispetto al bilancio consuntivo 2019, il valore della produzione aumenta di circa 139.205.000 € (+10,07%), valore essenzialmente da ricondurre all’incremento di 148.052.000 € dei contributi in conto esercizio, principalmente per fronteggiare l’emergenza COVID-19. Nel 2020 sono stati infatti assegnati contributi finalizzati per COVID dal FSN (D.L. 18/2020, D.L. 34/2020, D.L. 104/2020) nell’importo di 32.747.946,00 di euro, contributi vincolati della Provincia per 61.106.003,64 euro e contributi da altre amministrazioni statali per 28.921.504,41 euro, di cui 28.250.081 euro per Covid-19. Si registrano poi assegnazioni provinciali destinate alla copertura dei costi derivanti dai contratti di lavoro del personale dipendente nella misura di 33.332.107,93 euro).

A fronte dell’incremento dei contributi, gli “altri ricavi” hanno subito una riduzione di € 10.214.000 rispetto al 2019; tale riduzione è da attribuire sostanzialmente a minori prestazioni di ricovero e

relativa attività assistenziale, nonché a minori entrate dalla gestione dei parcheggi entrambe dovute alla pandemia.

Anche l'andamento e la struttura dei costi sono stati influenzati della situazione pandemica.

I costi della produzione presentano un incremento di € 150.693.992,44, derivante in maggior parte dall'aumento dei costi per acquisto di beni sanitari e non per far fronte all'emergenza sanitaria (circa € 85 milioni) e dall'incremento dei costi per il personale (circa 18,8 milioni) sostenuto per far fronte al fabbisogno supplementare nel 2020.

A fronte di tali aumenti vi sono stati dei risparmi a fronte della riduzione nelle attività assistenziali per un importo di circa 16 – 18 milioni.

Per quanto attiene al patrimonio netto, si riporta la seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO | | <i>Importi: Euro</i> | | | |
|---|--|------------------------|------------------------|--------------------------|------------|
| SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale del 20 marzo 2013</i> | | 2020 | 2019 | Delta 2019 - 2020 | |
| | | | | <i>Importo</i> | <i>%</i> |
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | |
| I Fondo di dotazione | | - 12.802.833,93 | - 27.291.156,74 | 14.488.322,81 | -53% |
| II Finanziamenti per investimenti | | 539.001.204,13 | 432.589.643,55 | 106.411.560,58 | 25% |
| 1) Finanziamenti per beni di prima dotazione | | 38.063.730,94 | 39.370.845,78 | - 1.307.114,84 | -3% |
| 2) Finanziamenti da Stato per investimenti | | 7.360.700,70 | 1.170,00 | 7.359.530,70 | 629020% |
| a) Finanziamenti da Stato ex art. 20 Legge 67/88 | | - | - | - | - |
| b) Finanziamenti da Stato per ricerca | | - | - | - | - |
| c) Finanziamenti da Stato - altro | | 7.360.700,70 | 1.170,00 | 7.359.530,70 | 629020% |
| 3) Finanziamenti da Regione per investimenti | | 493.161.508,61 | 392.736.081,28 | 100.425.427,33 | 26% |
| 4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti | | 340.234,41 | 355.627,27 | - 15.392,86 | -4% |
| 5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio | | 75.029,47 | 125.919,22 | - 50.889,75 | -40% |
| III Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti | | 1.108.754,15 | 476.176,51 | 632.577,64 | 133% |
| IV Altre riserve | | 27.583.371,89 | 26.052.039,70 | 1.531.332,19 | 6% |
| V Contributi per ripiano perdite | | - | - | - | - |
| VI Utili (perdite) portati a nuovo | | 33.930.629,47 | 22.298.234,38 | 11.632.395,09 | 52% |
| VII Utile (perdita) dell'esercizio | | 27.114.206,72 | 27.632.395,09 | - 518.188,37 | -2% |
| Totale A) | | 615.935.332,43 | 481.757.332,49 | 134.177.999,94 | 28% |

Il Direttore Generale, con delibera n. 360 del 26.06.2020, destinava il risultato d'esercizio 2019 nella misura di euro 27.632.395,09, per euro 13.000.000 alla copertura parziale della "RISERVA / DEFICIT PER ALTRE ATTIVITA' E PASSIVITA' INIZIALI" negativa, che si riduceva così ad euro 30.941.434,07, per euro 3.000.000 ad investimenti e per la parte residua di euro 11.632.395,09 al conto 200.600.10 "utili/perdite portati a nuovo" per la copertura di eventuali perdite future, per cui, la somma degli utili portati a nuovo ammontava così a 33.930.629,47 euro.

La Provincia con delibera n.26 – B / Uff. 7.1 del 7.07.2020 che approvava il bilancio di esercizio 2019, deliberava di destinare il risultato di esercizio nella misura di euro 13.000.000,00 alla copertura parziale della "riserva/deficit per altre attività e passività iniziali", nella misura di euro 3.000.000,00

alla “riserva utile da reinvestire” e nella misura di euro 11.632.395,09 come “utile portato a nuovo” per la copertura di eventuali perdite future.

Il Collegio ha operato in tutela dell’interesse pubblico perseguito dall’Azienda e con la propria diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. “logico-sistematico”, oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati. L’esame del bilancio è stato svolto ispirandosi ai principi di comportamento del Collegio dei Revisori dei Conti raccomandati dall’O.I.C. e, proprio in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e provinciali, nonché alle deliberazioni della Giunta Provinciale.

Il Collegio dei Revisori ha quindi vigilato sull’osservanza delle leggi, verificato la regolarità della contabilità e la tenuta dei registri contabili nonché sulla rispondenza del bilancio d’esercizio alle scritture contabili e monitorando gli adempimenti fiscali.

Il Collegio ha attuato controlli volti ad individuare rischi e svolgere controlli per le aree della contabilità e del bilancio giudicate più sensibili e rilevanti sotto il profilo della materialità, al fine, anche, di verificare la rispondenza del bilancio con le chiusure contabili, la correttezza dei principi contabili applicati e la ragionevolezza delle stime applicate.

Si sottolinea che il Collegio ai fini della stesura della propria relazione esamina la documentazione in lingua italiana.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d’esercizio è stata rispettata la normativa vigente e nello specifico la legge Provinciale 14/2001 e successive modificazioni ed integrazioni, le correlate disposizioni della Giunta Provinciale, nonché le circolari emanate dall’Ufficio Economia Sanitaria per quanto riguarda la struttura dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e degli altri documenti costitutivi e di corredo al bilancio esponendo in modo comparato i dati del bilancio consuntivo dell’esercizio in esame e i dati del bilancio dell’esercizio precedente.

Ai sensi dell’art. 2423 e seguenti del Codice civile si evidenzia che nella redazione al bilancio d’esercizio non sono state effettuate deroghe alle norme di Legge.

Per quanto riguarda gli eventuali casi di non comparabilità delle voci rispetto all’esercizio precedente si conferma quanto già diffusamente illustrato in nota integrativa.

Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall’art. 2423-bis del codice civile, ed in particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell’attività;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili/perdite realizzati/conseguite alla data di chiusura dell’esercizio;

- gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data di incasso o di pagamento, salvo quanto specificato nel proseguito relativamente all'accantonamento per ferie non godute;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente, ad eccezione di quanto evidenziato sopra.

Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 bis del codice civile.

I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425bis del codice civile salvo per quanto sopra esposto in merito alla Legge 118/2011.

Sul piano formale la Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta rispettando il contenuto minimo previsto dall'art. 2427 del codice civile e dalle disposizioni Provinciali LP n. 14/2001. Sono state, inoltre, fornite le informazioni richieste da altre norme del Codice civile e quelle che si ritenevano opportune per rappresentare in modo chiaro, veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'esercizio ed il relativo risultato economico.

Oltre al Conto Economico, allo Stato Patrimoniale e alla Nota Integrativa sono stati compilati i seguenti prospetti:

- A. Modelli ministeriali CE e SP anno 2019 ed anno 2020
- B. Allegato C.1 – C2 lista dei terreni e degli immobili della PAB
 - Allegato C. 3 - affitti
 - Allegato C.4 - beni di terzi
- C. Prospetti di dettaglio:
 1. Allegato N.I.3.b crediti verso PAB per contributi in conto capitale
 2. Allegato N. I. 4.b crediti verso PAB
 3. Allegato 51.a contributi in conto esercizio
- D. Fogli di alimentazione degli schemi di bilancio (piano dei conti)

Si fanno comunque salve le osservazioni alle singole poste di bilancio riportate nel proseguito della presente relazione.

Ciò premesso il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della Nota Integrativa.

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisto maggiorato degli oneri accessori di diretta imputazione e dell'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

I costi iscritti in bilancio per un valore complessivo pari a € 306.231.579,53 sono stati iscritti come segue:

- la voce “costi d’impianto ed ampliamento” risulta essere completamente ammortizzata;
- la voce “costi di ricerca, sviluppo e pubblicità” risulta essere completamente ammortizzata;
- nella voce “concessioni, licenze ecc.” per € 17.863.765,87 con un incremento nell’esercizio per acquisizioni € 5.254.749,66 e € 922.597,94 per riclassificazioni, ammortizzati per un importo di € 5.051.542,66.
- nella voce “immobilizzazioni in corso e acconti” per un importo complessivo di € 136.249.887,46; per tali costi non si è avviata alcuna procedura d’ammortamento trattandosi di costi per progetti non ancora ultimati; il valore di tali immobilizzazioni è stato invece stornato per un importo pari a € 5.138.769,86 a fronte di progetti resi definitivi nell’arco dell’esercizio e incrementato di nuovi acquisti per € 22.198.292,34;

In merito a tale voce si segnala che a decorrere dal 1° gennaio 2020, ai sensi dell’art. 9, comma 2, della L.P. 3 gennaio 2020, n. 1, l’Azienda Sanitaria dell’Alto Adige provvede alla costruzione e all’ammodernamento dell’ospedale di Bolzano con gli stanziamenti previsti nell’ambito della Missione tutela della salute. L’Azienda Sanitaria dell’Alto Adige è subentrata in tutti i rapporti giuridici attivi e passivi in essere all’entrata in vigore dello stesso comma inerenti alla costruzione ed all’ammodernamento dell’ospedale di Bolzano. I costi relativi sono stati contabilizzati in parte in tale voce e d in parte tra le “ristrutturazioni e manutenzioni straordinarie su beni di terzi”.

- nella voce “migliorie su beni di terzi” pari a € 152.117.926,20 con nuove acquisizioni per €, 3.227.676,77, riclassificazioni per € 4.216.171,92 ed ammortizzati per € 6.393.467,22.

Per le immobilizzazioni immateriali, non ci si è avvalsi della facoltà di adottare aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nella linea guida e nel D.lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. Sono state applicate maggiori aliquote di ammortamento, solo nei casi in cui le manutenzioni straordinarie siano state effettuate su edifici in affitto nel qual caso gli ammortamenti sono stati commisurati alla durata residua dei rispettivi contratti di locazione. Il Collegio ha provveduto a verificare i rispettivi conti onde attestare la corretta iscrizione di tali costi. Il Collegio, ove richiesto dalla Legge, esprime il proprio consenso alle rilevazioni effettuate. Le quote

di ammortamento imputate a conto economico sono calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del d. lgs. N.118/2011

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento.

Anche in questo caso le immobilizzazioni materiali sono state ammortizzate applicando le aliquote di ammortamento previste dall'allegato 3 decreto legislativo n. 118/2011 s.m.i.. Non ci si è avvalsi della facoltà di utilizzare aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nella linea guida e nel D.lgs.118 /2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate né svalutazioni né rivalutazioni.

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico, tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione"). È stata attuata la sterilizzazione economica delle quote d'ammortamento mediante iscrizione a conto economico di un importo pari a € 26.432.478,50 nelle voci di ricavo, di cui € 34.386,96 per sterilizzazione delle minusvalenze.

Sono state anche esaminate le procedure applicate per quanto concerne i criteri d'ammortamento nonché quelle adottate in sede di dismissione dei singoli beni non riscontrando alcuna irregolarità.

Si rileva anche quest'anno che la tabella 7 "Dettaglio immobilizzazioni materiali in corso" in Nota Integrativa non reca alcun dettaglio in quanto "l'Azienda non è in grado di fornire informazioni".

Finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie, iscritte in bilancio per un importo di € 132.636.067,56.

Relativamente ai crediti a lungo termine non è stato possibile applicare il valore del costo ammortizzato in quanto è impossibile determinare la data di esigibilità dei crediti sorti a partire dal 2016 non essendo prevedibile la data di pensionamento o di dimissioni di un dipendente.

Nella voce "partecipazioni" che assomma a € 435.786,84 sono ricomprese quelle nella società "SAIM – Südtirol Alto Adige Informatica Medica s.r.l. – Südtirol Alto Adige Informatik, Medizin s.r.l." e nella società Wabes s.r.l. Entrambe le partecipazioni sono state valutate con il metodo del "Patrimonio netto" (Equity-Methode).

Il valore della partecipazione alla società SAIM - Südtirol Alto Adige Informatica Medica S.r.l., dopo una svalutazione nella misura di € 11.918,19, risulta essere quindi di € 118.189,95, mentre quello della società WABES s.r.l., dopo una rivalutazione di € 133.835,73, ammonta ad € 317.596,89.

In merito alle disposizioni di cui all'art. 6 comma 4 del d.lgs. 175/2016, il Collegio prende atto che l'Azienda ha acquisito le "relazioni sul governo societario" delle società SAIM - Südtirol Alto Adige

Informatica Medica S.r.l. e Wabes s.r.l., contenenti apposite informative sul Programma del rischio di crisi aziendale e relativi indicatori d'allerta.

Il Collegio segnala inoltre che tra gli obiettivi della DG per il 2021 è ricompreso il risk assesment delle due società controllate.

Rimanenze

Le rimanenze di magazzino di prodotti sanitari e non, iscritte a bilancio per un importo di € 60.841.426,91 sono state valutate, come negli anni passati, con il metodo del costo d'acquisto medio ponderato non per comprensorio, ma a livello aziendale.

Poiché la merce caricata nei magazzini dell'Azienda viene prelevata già dopo brevissimo tempo dagli stessi per essere utilizzata nei processi produttivi, si presume che il valore di mercato delle rimanenze non sia inferiore del valore rilevato con il metodo sopra descritto.

Si evidenzia che, oltre alle rimanenze presenti all'interno dell'Azienda sono stati considerati i beni e prodotti acquistati dall'Azienda e quindi di proprietà della stessa che non sono ancora pervenuti in quanto si trovano in viaggio o presso terzi. In particolare, si fa riferimento alla fornitura di prodotti sanitari acquistati con contratto del 17 marzo 2020 nell'ambito delle misure urgenti per l'emergenza da Covid-2019 (ordinanza presidenziale urgente n. 4/2020 del 04/03/2020) per un importo complessivo pari a 9.302.000 euro. Una parte dei prodotti per un importo pari a 3.298.550 €, di proprietà dell'Azienda secondo il parere dd. 12.05.2021 dell'Ufficio legale, è in viaggio, si trova a Vienna ed è considerata nelle rimanenze.

Con riferimento ai prodotti sanitari (DPI) acquistati con il sopraccitato contratto del 17 marzo 2020, l'INAIL, con provvedimento prot. n. 4945 del 7 aprile 2020, prot.n. 7641 del 18 aprile 2020 e prot. n. 8614 del 23 aprile 2020, sulla base della documentazione inviata dall'Azienda, ha dichiarato la non rispondenza dei prodotti alle norme vigenti in materia di dispositivi di protezione individuale. Come rammentato dall'INAIL a norma dell'articolo 15, comma 4, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18 è fatto divieto all'importatore di immissione in commercio dei prodotti come dispositivi di protezione individuale. Tenuto conto dei provvedimenti sopraccitati si è ritenuto di provvedere alla svalutazione delle rimanenze limitatamente ai prodotti indicati dall'INAIL. La svalutazione riguarda il valore della merce sequestrata nei magazzini dell'Azienda pari a 3.308.631,85 euro ed il valore della merce che si trova a Vienna pari a 3.298.550 euro, in quanto si tratta di merce con le stesse caratteristiche di quella sequestrata perché ritenuta non rispondente dall'INAIL; complessivamente la svalutazione ammonta a 6.607.181,85 €.

Il "*fondo svalutazione magazzino*" ammonta complessivamente a fine 2020 a 6.923.178,96 €: oltre alla svalutazione sopra citata è stato accantonato un importo pari ad € 110.253,84 per il prelevamento

di merce scaduta ovvero non più utilizzabile (che si aggiunge al fondo già esistente al 31.12.2019 per lo stesso motivo e pari ad € 205.743,27).

In relazione alle giacenze di merce a Vienna, si segnala l'accantonamento al fondo "altri fondi oneri" tra i "fondi per rischi ed oneri" dell'importo di € 660.543,96 relativo a spese derivanti dal contratto del 17.03.2020 e riguardanti spese per trasporti e magazzinaggio della merce.

Nel corso dell'esercizio 2020/2021 i Revisori non hanno effettuato controlli fisici in sede inventariale, a causa della perdurante situazione pandemica.

Crediti

I crediti sono stati iscritti secondo il loro presumibile valore di realizzo ed ammontano a € 527.794.893,72 rispetto a € 253.415.038,05 dell'anno precedente. I crediti sono iscritti al netto del fondo svalutazione crediti di € 11.844.215,25.

L'incremento consistente dei crediti è dovuto principalmente al forte aumento dei crediti verso la Provincia sia relativi ad assegnazioni per spese correnti sia relativi a finanziamenti per investimenti (+238.020.848,72). L'aumento è da ricollegare in primo luogo ai finanziamenti disposti a livello nazionale e provinciale per fronteggiare l'emergenza COVID-19.

Nell'esercizio 2020 il fondo svalutazione crediti è stato utilizzato per € 64.005,73 con cancellazioni per € 735.343,84, mentre l'accantonamento al fondo è pari a € 1.299.903,42.

Il Collegio ha verificato l'esistenza e l'entità dei crediti attraverso la circolarizzazione constatando una sostanziale correttezza del dato contabile.

Nell'anno 2020, così come nell'anno precedente, sono stati applicati criteri omogenei per tutti i quattro comprensori per la quantificazione dell'accantonamento al fondo per futuri crediti inesigibili in base "all'età" del rispettivo credito, applicando ai crediti dei singoli anni diverse percentuali di recupero. La svalutazione non è stata effettuata sui crediti di certa esigibilità quali, per esempio, quelli nei confronti della Provincia e degli enti Provinciali.

Si ritiene che l'accantonamento effettuato sia congruo rispetto all'attuale efficacia delle procedure di recupero.

| Crediti al 31.12.2020 al netto del fondo svalutazione crediti | | | | |
|--|----------------------|-----------------------|---------------------------|----------------------|
| Anno | valore lordo | % svalutazione | fondo svalutazione | valore netto |
| 2013 e prec. | 24.105.970,70 | 100% | 6.791.106,06 | 17.314.864,64 |
| 2014 | 10.736.493,09 | 100% | 1.075.903,76 | 9.660.589,33 |

| | | | | |
|---------------|-----------------------|------|----------------------|-----------------------|
| 2015 | 12.455.804,01 | 100% | 1.180.918,38 | 11.274.885,63 |
| 2016 | 3.763.564,83 | 50% | 822.125,96 | 2.941.438,87 |
| 2017 | 12.792.993,73 | 40% | 564.920,76 | 12.228.072,97 |
| 2018 | 20.225.551,82 | 30% | 525.241,17 | 19.700.310,65 |
| 2019 | 51.596.732,35 | 20% | 436.121,27 | 51.160.611,08 |
| 2020 | 403.961.998,44 | 10% | 447.877,89 | 403.514.120,55 |
| totale | 539.639.108,97 | | 11.844.215,25 | 527.794.893,72 |

L'importo in percentuale non viene calcolato sull'intero ammontare in quanto alcuni crediti non vanno svalutati, ad esempio i crediti per fatture da emettere, quelli verso PAB e verso erario, per acconti, ecc. quelli che sorgono a cavallo dell'anno e che vengono chiusi immediatamente nell'esercizio successivo.

La tabella sopra riportata esamina i crediti per età di formazione.

Il Collegio ha focalizzato la propria attenzione sui crediti verso privati trattandosi di quelli che presentano il maggior grado di rischiosità e difficoltà nell'incasso.

Si sottolinea la assoluta necessità di ulteriori incisivi miglioramenti sia dell'attività di recupero dei crediti sia una revisione delle procedure di incasso anche alla luce di quanto evidenziato in nota integrativa che espone che *“i crediti verso privati, dal 2019 al 2020, aumentano di circa 468.600 €.* Ciò è in parte riconducibile al fatto che una parte delle prestazioni erogate continuano a non essere immediatamente pagate.

Si rileva che nell'anno 2020 così come già nell'anno precedente, è stata ulteriormente intensificata l'attività di invio di solleciti e di atti di costituzione in mora ed anche che il recupero crediti extragiudiziale verso pazienti esteri è stato affidato a un partner esterno. È stato stipulato un contratto con Alto Adige Riscossioni per il recupero coattivo di crediti da debitori presenti sul territorio dello Stato italiano a partire dal 01.01.2020.”

Il Collegio evidenzia che a causa di problemi tecnici e della pandemia con conseguente sospensione della riscossione coattiva, il servizio di recupero da parte di Alto Adige Riscossioni S.p.A. verrà avviato solo nell'autunno del 2021.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono diminuite da € 187.476.800,93 a € 120.828.784,39 e risultano documentate dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale. Tale elevata consistenza è dovuta al fatto che la Provincia ha già pagato nel mese di dicembre 2020 i contributi relativi alla parte corrente per il mese di gennaio 2021.

Ratei e risconti

Riguardano quote di componenti reddituali positivi e negativi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale. Al 31.12.2020 sono stati rilevati soltanto risconti attivi, poiché non sussistono i presupposti per la rilevazione di *ratei attivi*.

Risconti attivi: si tratta di costi anticipati nell'esercizio ma di competenza di esercizi futuri iscritti in bilancio per € 4.711.165,50.

Al 31.12.2020 sono stati rilevati *risconti passivi* per complessivi € 9.783.537,60. I *risconti passivi* si riferiscono fra l'altro ad affitti attivi per € 29.992,59 e a contributi da Regione o Provincia Autonoma (extra fondo) – Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA per € 9.751.035,85.

Trattamento di fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto è stata una voce il cui calcolo è stato oggetto in passato di progressivi miglioramenti e di costanti controlli da parte del Collegio.

Per lo scorso esercizio i controlli a campione avevano evidenziato scostamenti nei calcoli di pochi centesimi.

Nel corso del 2019 è stata implementata la “Procedura per il Calcolo del TFR”, condivisa con il consulente Ernst & Young e già utilizzata per il calcolo del TFR al 31.12.2018.

Si evidenzia che anche nell'esercizio 20120 sono stati iscritti in bilancio gli anticipi pagati al personale già dimessosi ed i versamenti al Laborfonds.

Fondi per rischi e oneri

Si prende innanzitutto a riferimento la Direttiva tecnico-contabile per la redazione del bilancio di esercizio 2020 che precisa che:

- *“per l'iscrizione o l'omissione di tali fondi in bilancio, è necessario il parere di congruità espresso in relazione dal Collegio dei Revisori. Il Collegio attesta in particolare l'avvenuto rispetto degli adempimenti necessari per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo. L'Azienda è tenuta a dimostrare l'adeguatezza degli accantonamenti ai fondi rischi e oneri iscritti nei bilanci di esercizio riportando dettagliatamente in Nota integrativa le informazioni relative alle modalità di calcolo e compilando il prospetto di “Illustrazione dei criteri utilizzati per la determinazione dell'entità dei fondi, nonché degli estremi dei verbali del Collegio dei Revisori”;*

- *in base al P.C. 31 OIC, p. 21, come anche evidenziato nelle nuove linee guida ministeriali, tenuto conto dei requisiti per la rilevazione di un accantonamento, un fondo non può iscriversi per:*

-;
- *rilevare passività potenziali ritenute probabili, ma il cui ammontare non può essere determinato se non in modo aleatorio ed arbitrario. Conseguentemente, la relativa perdita, ancorché probabile, non è suscettibile di alcuna stima attendibile, neanche di un importo minimo o di un intervallo di valori;*
- *rilevare passività potenziali ritenute possibili o remote.*

L'Azienda ha predisposto ed attivato la procedura relativa alla gestione dei fondi rischi in conformità al regolamento provinciale approvato con decreto della direttrice della Ripartizione salute n. 1103/2018. Tale regolamento prevede l'obbligo per l'Azienda di censire ed archiviare, tramite un "Registro degli eventi" tutte le informazioni relative a eventi da cui potrebbero scaturire passività potenziali (o attività potenziali) con un certo grado di probabilità. Come riportato nell'OIC 31, richiamato dal regolamento per la determinazione della stima, il processo di stima di un fondo può richiedere particolari conoscenze ed esperienze ai fini della misurazione dei relativi oneri da fronteggiare con la costituzione del fondo. Si considera inoltre che "le diverse metodologie utilizzate per la stima di un accantonamento al fondo sono applicate comunque nel rispetto dei postulati del bilancio ed in particolare nel rispetto dei requisiti della imparzialità, oggettività e verificabilità."

La normativa vigente, in accordo con i principi contabili, prevede l'accantonamento ai fondi rischi unicamente nel caso di evento certo o probabile.

- In caso di evento certo si dovrà iscrivere in bilancio un debito.
- In caso di evento probabile, il fondo per rischi ed oneri deve essere iscritto solo quando si riferisce ad accantonamenti per perdite o debiti:
 - di natura determinata;
 - di esistenza certa o probabile;
 - con data della passività indeterminata (ma stimabile);
 - con ammontare indeterminato (ma stimabile).

La procedura aziendale per la valutazione delle passività potenziali fa sostanzialmente propri i principi esposti nell'OIC 31, in particolare distinguendo percentualmente le probabilità di accadimento in:

- Certa: 100%

- Altamente Probabile: compresa tra 100% e 50%
- Probabile: 50%
- Possibile o remota: minore 50%

Fondo rischi per cause civili e oneri processuali

Come evidenziato in nota integrativa: *“Il forte incremento del fondo rispetto all’esercizio precedente è dovuto all’inserimento nel Registro degli eventi di una richiesta ufficiale (diffida) da parte di Oberalp per un importo di 25.463.885,22 euro. Ritenendo presumibile l’avvio di una causa l’Ufficio legale considera corretta l’attribuzione di una probabilità pari al 50% come avviene per tutti i casi caratterizzati da un’alta aleatorietà dell’esito. L’accantonamento effettuato a fine 2020 relativo a tale evento ammonta pertanto a 12.731.942,61 euro.”*

Altri fondi rischi

Tale fondo comprende principalmente accantonamenti per controversie con il personale non dipendente, in particolare contratti d’opera.

In merito alla vicenda dei “contrattisti” l’Azienda ha proceduto innanzitutto a rideterminare in maniera più analitica il numero di trattisti che potrebbero potenzialmente avanzare pretese nei confronti dell’Azienda, eliminando tutte le posizioni relative ai casi risalenti ad un periodo dai 5 ai 10 anni precedenti e relativi a periodi contrattuali di soli 2-3 anni, che sono nel frattempo considerati prescritti, nonché tutti i contratti terminati nel 2010 per la stessa motivazione.

Dei 2.130 contratti iniziali rimangono 1.217 contratti relativi a 1.055 soggetti (cui corrisponde un imponibile di € 236.713.550,00).

A fine 2020 è stata inoltre aggiornata la stima relativa sia alle cause in atto che agli eventi possibili e probabili tenuto conto dell’andamento dei 41 casi avviati (24 conciliati e 17 per i quali è stata emessa una sentenza).

Tale stima ha portato a rivedere il worst case – precedentemente determinato considerando solo la prima sentenza - sulla base della proporzione tra il risarcimento complessivamente dovuto e l’imponibile IRPEF dei 41 casi, alla misura del 24,56%, con una probabilità di accadimento del 90%. Viene inoltre esaminato l’accadimento storico in relazione ai trattisti, rilevando che tra il 2017 e il 2020 sono state presentate 73 richieste tra monitorie e cause, e che ad inizio 2021 sono pervenute sette ulteriori richieste.

L’esame storico condotto per definire gli eventi probabili in relazione ai trattisti, evidenzia mediamente la presentazione di circa 18 richieste all’anno per un importo medio di circa € 95.440. Associando la probabilità degli eventi nei prossimi anni al numero di casi mediamente occorsi, ed alla passività media, risultano probabili nei prossimi sei anni e sette mesi 120 nuovi casi ritenuti

probabili al 90% per un importo complessivo di € 10.320.027,74. Il relativo fondo al 31.12.2020 ammonta pertanto ad € 16.397.738,21.

L'importo di € 10.724.201,90 è stato rilevato tra le insussistenze del passivo (non più, come negli anni precedenti, tra le sopravvenienze attive) tra i proventi straordinari.

Il Collegio evidenzia che la procedura implementata dall'Azienda nel corso dell'esercizio 2020 definisce l'accantonamento al fondo rischi relativo ai contrattisti in maniera più puntuale rispetto al passato, recependo almeno parzialmente le raccomandazioni dei precedenti Revisori.

Pur non rispettando ancora la procedura di determinazione del fondo rischi il grado di dettaglio auspicato e pur riportando il registro eventi una voce cumulativa per l'importo relativo, il Collegio non ha elementi che inducano a ritenere tale accantonamento inadeguato a coprire le passività potenziali.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale ed ammontano ad € 313.741.995,62 rispetto a € 244.963.840,30 dell'anno precedente; sono aumentati di Euro di 68.778.155,32, pari al 28,08%.

I maggiori scostamenti rispetto all'anno precedente riguardano i debiti verso aziende sanitarie pubbliche (+559.123,58, +52,81%), i debiti verso fornitori (+47.067.442,31, +72,11%), i debiti tributari (+5.323.588,21 euro, +14,15%), i debiti verso istituti previdenziali e assistenziali (+2.890.817,43 euro, +8,14%) ed i debiti verso altri (+14.627.370,48 euro, +20,39%).

Rimangono invariati rispetto all'anno precedente i criteri di valutazione, criteri che fanno riferimento al valore nominale del debito, così come risulta dalle fatture o da documenti analoghi ricevuti o da ricevere, valore che può essere eventualmente modificato a seguito di resi o rettifiche di fatturazione. Il Collegio ha verificato l'esistenza e l'entità dei debiti attraverso la circolarizzazione a campione degli stessi constatando nei casi esaminati la sostanziale corrispondenza dei saldi.

Il dettaglio dei debiti per anno di formazione è evidenziato nella seguente tabella ricavata dalla Nota Integrativa ed analizzata dai Revisori. Si osserva ancora la presenza di debiti rilevanti verso fornitori risalenti ancora al 2016 e anni precedenti. Come già evidenziato dal precedente Collegio dei Revisori si tratta di debiti in fase di contestazione da parte dell'Azienda suggerendo pertanto di operare una adeguata verifica e conseguente valutazione sulla effettiva debenza.

Di seguito viene riportata una tabella estratta dalla nota integrativa recante i debiti distinti per anno di formazione.

| CODICE MOD. SP | DEBITI | Valore iniziale | MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO | | Valore finale | di cui per fatture da ricevere | di cui per acquisti di beni iscritti tra le immobilizzazioni |
|----------------|--|-----------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------------|--|
| | | | Incrementi | Decrementi | | | |
| PDA000 | MUTUI PASSIVI | - | - | - | - | - | - |
| | DEBITI V/STATO | | | | | | |
| FOA020 | Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale | - | - | - | - | - | - |
| FOA030 | Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale | - | - | - | - | - | - |
| FOA040 | Acconto quota FSR v/Stato | - | - | - | - | - | - |
| FOA050 | Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca: | - | - | - | - | - | - |
| FOA060 | Altri debiti v/Stato | 68.092,66 | 22.725,65 | 42.139,12 | 48.679,19 | 1.246,94 | - |
| PDA010 | TOTALE DEBITI V/STATO | 68.092,66 | 22.725,65 | 42.139,12 | 48.679,19 | 1.246,94 | - |
| | DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA | | | | | | |
| FOA080 | Debiti v/Regioni o Province Autonome per finanziamenti - GSA | 31.531.120,89 | 2.088.584,78 | 3.938.123,68 | 29.681.581,99 | 309.176,36 | - |
| FOA081 | Debiti v/Regioni o Province Autonome per finanziamenti | - | - | - | - | - | - |
| FOA090 | Debiti v/Regioni o Province Autonome per mobilità passiva intraregionale | - | - | - | - | - | - |
| FOA100 | Debiti v/Regioni o Province Autonome per mobilità passiva extraregionale | - | 27.074.794,58 | 27.074.794,58 | - | - | - |
| FOA101 | Debiti v/Regioni o Province Autonome per mobilità passiva internazionale | - | 2.727.863,00 | 2.727.863,00 | - | - | - |
| FOA110 | Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma | - | - | - | - | - | - |
| FOA111 | Acconto da Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015 | - | - | - | - | - | - |
| FOA112 | Debiti v/Regioni o Province Autonome per contributi L. 210/92 | - | - | - | - | - | - |
| FOA120 | Altri debiti v/Regioni o Province Autonome - GSA | - | - | - | - | - | - |
| FOA121 | Altri debiti v/Regioni o Province Autonome | 68.220,73 | 309.176,36 | 68.220,73 | 309.176,36 | - | - |
| PDA070 | TOTALE DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA | 31.599.341,62 | 32.200.418,72 | 33.809.001,99 | 29.990.758,35 | 309.176,36 | - |
| PDA130 | DEBITI V/COMUNI: | 1.202.777,00 | 5.688.817,33 | 5.748.880,13 | 1.142.714,20 | 965.619,49 | - |
| | DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE | | | | | | |
| FOA160 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR | - | - | - | - | - | - |
| FOA170 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA | - | - | - | - | - | - |
| FOA180 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA | - | - | - | - | - | - |
| FOA190 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione | - | - | - | - | - | - |
| FOA200 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione | - | - | - | - | - | - |
| FOA210 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni | - | - | - | - | - | - |
| FOA211 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni per STP | - | - | - | - | - | - |
| FOA212 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) | - | - | - | - | - | - |
| FOA213 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per contributi L. 210/92 | - | - | - | - | - | - |
| FOA220 | Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione | 1.058.655,32 | 4.482.846,15 | 3.923.722,57 | 1.617.778,90 | 1.131.514,66 | - |
| FOA230 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti v/patrimonio netto: | | | | | | |
| FOA231 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti v/patrimonio netto - finanziamenti per investimenti | - | - | - | - | - | - |
| FOA232 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti v/patrimonio netto - incremento fondo dotazione | - | - | - | - | - | - |
| FOA233 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti v/patrimonio netto - ripiano perdite | - | - | - | - | - | - |
| FOA234 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015 | - | - | - | - | - | - |
| FOA235 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti v/patrimonio netto - altri | - | - | - | - | - | - |
| PDA140 | TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE | 1.058.655,32 | 4.482.846,15 | 3.923.722,57 | 1.617.778,90 | 1.131.514,66 | - |
| | DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI | | | | | | |
| FOA250 | Debiti v/enti regionali: | - | - | - | - | - | - |
| FOA260 | Debiti v/sperimentazioni gestionali: | - | - | - | - | - | - |
| FOA270 | Debiti v/altre partecipate: | 829.900,50 | 7.982.705,85 | 8.333.710,13 | 478.896,22 | 926.690,43 | - |
| PDA240 | TOTALE DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI | 829.900,50 | 7.982.705,85 | 8.333.710,13 | 478.896,22 | 926.690,43 | - |
| PDA280 | DEBITI V/FORNITORI | | | | | | |
| FOA290 | Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie: | | | | | | |
| FOA291 | Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie | 5.452.189,91 | 51.458.285,49 | 45.566.727,70 | 11.343.747,70 | 5.388.570,47 | - |
| FOA292 | Note di credito da ricevere (privati accreditati e convenzionati) | - | - | - | - | - | - |
| | Debiti verso altri fornitori: | | | | | | |
| FOA301 | Debiti verso altri fornitori | 59.817.683,52 | 575.554.559,99 | 532.555.836,78 | 102.816.406,73 | 34.323.356,95 | - |
| FOA302 | Note di credito da ricevere (altri fornitori) | - | - | 1.822.838,69 | 1.822.838,69 | 1.822.838,69 | - |
| PDA280 | TOTALE DEBITI V/FORNITORI | 65.269.873,43 | 627.012.845,48 | 579.945.403,17 | 112.337.315,74 | 37.889.088,73 | - |
| PDA310 | DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE | 57.815,46 | 691.933,02 | 343.055,89 | 406.692,59 | - | - |
| PDA320 | DEBITI TRIBUTARI: | 37.631.308,58 | 339.971.441,97 | 334.647.853,76 | 42.954.896,79 | - | - |
| PDA330 | DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE: | 35.525.067,08 | 248.968.961,26 | 246.078.143,83 | 38.415.804,51 | 9.393,21 | - |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| PDA340 | DEBITI V/ALTRI | | | | | | |
| FOA350 | Debiti v/altri finanziatori | - | - | - | - | - | - |
| FOA360 | Debiti v/dipendenti | 48.971.561,32 | 597.143.007,52 | 594.132.143,81 | 51.982.425,03 | - | - |
| FOA370 | Debiti v/gestioni liquidatorie | - | - | - | - | - | - |
| FOA380 | Altri debiti diversi: | 22.749.447,33 | 241.740.746,13 | 230.124.239,36 | 34.365.954,10 | - | - |
| | FATTURE E RICEVUTE DA RICEVERE - ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE | - | - | - | - | 7.089.432,03 | - |
| | FATTURE DA RICEVERE - PERSONALE ESTERNO | - | - | - | - | 4.089.606,55 | - |
| | FATTURE DA RICEVERE - ORGANI DIRETTIVI ED ISTITUZIONALI | - | - | - | - | 5.490,63 | - |
| | FATTURE E RICEVUTE DA RICEVERE - ASSOCIAZIONI DI VOLONTARIATO | - | - | - | - | 2.872.894,92 | - |
| | FATTURE E RICEVUTE DA RICEVERE - FARMACIE | - | - | - | - | 5.495.494,52 | - |
| | FATTURE E RICEVUTE DA RICEVERE - ALTRI DEBITI VERSO PRIVATI | - | - | - | - | 60.108,27 | - |
| PDA340 | TOTALE DEBITI V/ALTRI | 71.721.068,65 | 838.883.753,65 | 824.256.383,17 | 86.348.379,13 | 19.613.026,92 | - |
| PDA999 | TOTALE DEBITI | 244.963.840,30 | 2.105.906.449,08 | 2.037.128.293,76 | 313.741.995,62 | 60.845.756,74 | - |

La Direttiva tecnico contabile per la redazione del bilancio di esercizio 2020 pone a carico dell'organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile la verifica delle attestazioni che l'azienda deve rilasciare in merito ai tempi medi di pagamento.

Il Collegio ha quindi constatato, anche con verifica dei dati esposti sul sito dell'Azienda (https://www.sabes.it/download/Indikator_fuer_Zahlungszeiten_2020_it.xlsx), che l'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2020 è migliorato passando da -7,7 giorni del 2019 a -8,00 giorni del 2020 corrispondente ad un tempo medio di pagamento di 64,60 giorni.

Si rileva la presenza in bilancio di interessi passivi di mora per € 6.400.

| | |
|--|--------------------|
| indicatore di tempestività dei pagamenti annuale 2020 | - 8,00 gg |
| nr giorni tot (data mandato - data scadenza): | - 717.076,00 |
| importo totale documenti: | 489.748.746,80 |
| nr giorni * importo totale: | - 3.908.443.454,00 |
| ammontare complessivo dei debiti | 75.350.451,53 |
| numero delle imprese creditrici | 4.818 |

Debiti per ferie maturate e non godute

Come già evidenziato in anni passati non si effettuano nuovi accantonamenti per ferie non godute. Pertanto, il saldo alla fine dell'esercizio 2020 pari a € 105.574 diminuito di € 51.787 rispetto all'esercizio precedente, corrisponde all'importo delle ferie non godute relative all'anno 2013 ed anni precedenti del solo Comprensorio sanitario di Bolzano mentre negli altri tre comprensori le predette ferie sono state tutte usufruite. Tuttavia, il Collegio rileva dalla nota integrativa che il valore complessivo dei debiti per ferie non godute a fine 2020 ammonta a complessivi € 23.902.073,18, aumentato di € 3.689.000 circa rispetto all'esercizio precedente.

Conti d'ordine

| CONTI D 'ORDINE | Bilancio 2020 | Bilancio 2019 |
|------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 1) Beni in comodato | 971.31.256,80 | 1.052.940.482,16 |
| 2) Altri conti d'ordine | 153.279.354,77 | 134.979.961,95 |
| Totale conti d'ordine | 1.124.410.611,57 | 1.187.920.444,11 |

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate e i beni di terzi. Si evidenzia quanto riportato in nota integrativa ovvero che *“la diminuzione dell'importo relativo ai beni della PAB presso l'Azienda sanitaria è da attribuire all'applicazione della procedura prevista dal PAC relativa alla “Gestione Immobilizzazioni Materiali e Immateriali” che prevede il confronto dei valori e l'adeguamento al libro inventari della Provincia. Fino allo scorso anno gli immobili della Provincia erano valutati dalla Ripartizione tecnica aziendale secondo quanto previsto dalla deliberazione della Giunta provinciale n.1868 del 9.12.2013. Nei prossimi anni verranno effettuati ulteriori adeguamenti per i beni costruiti dal Comprensorio di Brunico per delega della Provincia, la cui valorizzazione dovrà essere riconsiderata.*

“Gli importi relativi ai canoni d'affitto degli immobili non ancora scaduti, che fino al 2019 risultavano nei beni di terzi presso l'Azienda, nell'esercizio 2020 in considerazione della loro rilevanza continuano ad essere riportati nei conti d'ordine, ma vengono riclassificati tra gli altri impegni da versare.

I beni di terzi si trovano temporaneamente presso l'Azienda ma a titolo diverso dal comodato. A partire dal 2020 i beni di terzi vengono quindi riclassificati dai beni di terzi in comodato (conto 150.400.10), alla voce altri beni di terzi”.

La direttiva tecnico contabile per la redazione del bilancio 2020 prevede un conto d'ordine denominato *“Canoni di project financing ancora da pagare”* necessario per bilanciare tali canoni e dei contratti di concessione al fine di segnalare l'entità di tutti quei canoni che, pur non costituendo un debito o un credito, potranno incidere sulle gestioni future.

Nel presente bilancio tale voce risulta a zero *“come già nel 2019 le obbligazioni contrattuali riferite alla durata residua del contratto al 31.12.2020, dell'Azienda sanitaria nei confronti di entrambe le società partecipate, sono state rilevate ai conti 150.200.20 “altri impegni da versare” e 295.200.20 “fornitori conto altri impegni”. Per la SAIM S.r.l. 4.016.000,00 euro (per il periodo contrattuale residuo dall' 01.01.2021 al 25.12.2022) e, per la Wabes S.r.l., 95.675.246,66 euro (per il periodo residuo del contratto dall' 01.01.2021 al 10.04.2046). Inoltre, se nell'ambito del contratto per*

prestazioni di servizi, si passasse alla biancheria a nolo, i debiti per il restante periodo contrattuale aumenterebbero di un milione all'anno circa.”

Il Collegio rileva che nel corso dell'esercizio 2020 gli uffici interessati non hanno provveduto ad un riesame dell'inquadramento dei contratti con le società controllate tra la fattispecie del Project Financing ovvero della PPP contrattuale, come suggerito dal precedente Collegio dei Revisori.

CONTO ECONOMICO

Il Collegio dei Revisori verifica l'iscrizione a Conto Economico dei contributi e dei ricavi di competenza dell'esercizio nonché dei relativi costi di competenza.

Valore della Produzione

| VALORE DELLA PRODUZIONE | Valore al 31/12/2020 | Valore al 31/12/2019 | DELTA in valore assoluto | DELTA in % |
|--|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|-----------------|
| 1) Contributi in c/esercizio | 1.395.113.640,43 | 1.247.061.140,39 | 148.052.500,04 | + 11,87% |
| 2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti | -2.684,00 | 0,00 | -2.684,00 | - |
| 3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti | 423.293,04 | 38.527,84 | 384.765,20 | + 998,67% |
| 4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria | 56.899.549,75 | 61.670.279,97 | -4.770.730,22 | - 7,74% |
| 5) Concorsi, recuperi e rimborsi | 24.067.725,89 | 21.756.124,34 | 2.311.601,55 | + 10,63% |
| 6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) | 15.099.195,71 | 20.958.527,61 | -5.859.331,90 | - 27,96% |
| 7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio | 26.432.478,50 | 25.442.562,38 | 989.916,12 | + 3,89% |
| 8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 | 4.718,84 | -4.718,84 | - 100,00% |
| 9) Altri ricavi e proventi | 3.523.658,82 | 5.419.289,36 | -1.895.630,54 | - 34,98% |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE | 1.521.556.858,14 | 1.382.351.170,73 | 139.205.687,41 | + 10,07% |

I Revisori hanno provveduto ad effettuare una riconciliazione fra le voci di ricavo esposte in bilancio e l'allegato 2 alla direttiva contabile.

Costi della Produzione

I costi della produzione dell'esercizio ammontano a € 1.479.367.528,31 rispetto a € 1.328.673.535,87 dell'anno precedente:

| COSTI DELLA PRODUZIONE | Valore al 31/12/2020 | Valore al 31/12/2019 | DELTA in valore assoluto | DELTA in % |
|--|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|----------------|
| 1) Acquisti di beni | 241.577.354,20 | 200.708.400,04 | +40.868.954,16 | +20,36% |
| 2) Acquisti di servizi sanitari | 358.936.656,21 | 342.381.332,49 | +16.555.323,72 | +4,84% |
| 3) Acquisti di servizi non sanitari | 69.016.445,61 | 64.224.791,08 | +4.791.654,53 | +7,46% |
| 4) Manutenzione e riparazione | 26.053.659,24 | 22.850.066,93 | +3.203.592,31 | +14,02% |
| 5) Godimento di beni di terzi | 11.332.404,66 | 10.932.214,37 | +400.190,29 | +3,66% |
| 6) Costi del personale | 675.169.008,23 | 629.742.764,94 | +45.426.243,29 | +7,21% |
| 7) Oneri diversi di gestione | 3.017.024,54 | 3.352.567,14 | -335.542,60 | -10,01% |
| 8) Ammortamenti | 27.189.818,58 | 25.995.088,00 | +1.194.730,58 | +4,60% |
| 9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti | 1.299.903,42 | 1.254.782,12 | +45.121,30 | +3,60% |
| 10) Variazione delle rimanenze | -18.947.394,31 | 227.923,68 | -19.175.317,99 | -8413,04% |
| 11) Accantonamenti | 84.722.647,93 | 27.003.605,08 | +57.719.042,85 | +213,75% |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 1.479.367.528,31 | 1.328.673.535,87 | +150.693.992,44 | +11,34% |

Considerando le varie poste di bilancio si registrano gli aumenti di maggior rilievo in termini assoluti e percentuali fra gli acquisti di beni, i costi del personale e gli accantonamenti.

Acquisti di beni e Farmaceutica

La spesa farmaceutica si incrementa del 3,13% rispetto all'esercizio precedente.

Si riporta qui di seguito l'andamento della spesa negli ultimi esercizi:

| Descrizione | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| totale spesa farmaceutica | 135.192.078,19 | 136.973.503,96 | 140.951.599,38 | 148.403.226,74 | 153.048.768,61 |
| incremento rispetto anno precedente | 3.790.743,87 | 1.781.425,77 | 3.978.095,42 | 7.451.627,36 | 4.645.541,87 |
| incremento percentuale | 2,88% | 1,32% | 2,90% | 5,29% | 3,13% |

Costi per acquisti di servizi e godimento di beni di terzi ed oneri diversi di gestione

I costi per l'acquisto di servizi sanitari sono aumentati di 16.555.323,72 euro, +4,84%. I maggiori aumenti sono quelli relativi agli "Acquisti di servizi sanitari - medicina di base" (+6,70 milioni di euro).

Quanto all'aumento della voce "godimento di beni di terzi", questo è dovuto principalmente per l'affitto di attrezzature biomedicali.

Costo del personale

| | | 2019 | 2020 | Diff. | % |
|----|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------|
| a) | Personale dirigente medico | 219.964.865,71 | 234.325.687,15 | 14.360.821,44 | + 6,53% |
| b) | Personale dirigente ruolo sanitario non medico | 30.159.426,73 | 31.203.518,94 | 1.044.092,21 | + 3,46% |
| c) | Personale comparto ruolo sanitario | 242.571.682,74 | 263.327.266,78 | 20.755.584,04 | + 8,56% |
| d) | Personale dirigente altri ruoli | 8.958.120,58 | 8.663.790,95 | - 294.329,63 | - 3,29% |
| e) | Personale comparto altri ruoli | 128.088.669,18 | 137.648.744,41 | 9.560.075,23 | + 7,46% |
| | | 629.742.764,94 | 675.169.008,23 | 45.426.243,29 | + 7,21% |

Si rileva un incremento per € 45.426.243,29 rispetto al consuntivo 2019.

Dalla nota integrativa si evince che tale risultato "è dovuto, da un lato, agli incrementi dei costi per le nuove assunzioni anche per l'emergenza covid, per gli aumenti stipendiali automatici (scatti e classi stipendiali) e per l'applicazione dei nuovi contratti collettivi di lavoro."

Il numero dei contratti d'opera è incrementato da 129 dell'esercizio precedente 218.

| CONTRATTI D'OPERA | Valore al | Valore al | DELTA in valore assoluto | DELTA in % |
|--|----------------------|---------------------|--------------------------|----------------|
| | 31/12/2020 | 31/12/2019 | | |
| PERSONALE ESTERNO SANITARIO MEDICO - TEMPO DETERMINATO | 10.119.528,09 | 7.065.293,28 | +3.054.234,81 | +43,23% |
| PERSONALE ESTERNO SANITARIO DIRIGENTE NON MEDICO - TEMPO DETERMINATO | 153.721,21 | 37.174,87 | +116.546,34 | +313,51% |
| ALTRO PERSONALE ESTERNO SANITARIO COMPARTO- TEMPO DETERMINATO | 125.497,33 | 75.157,43 | +50.339,90 | +66,98% |
| PERSONALE ESTERNO TECNICO - TEMPO DETERMINATO | 203.534,75 | 177.916,92 | +25.617,83 | +14,40% |
| Totale contratti d'opera | 10.602.281,38 | 7.355.542,50 | +3.246.738,88 | +44,14% |

Come riportato in relazione sulla gestione: *“i costi del personale nell’ambito dei costi COVID ammontano a circa 18,8 milioni di euro inclusa l’IRAP, considerando che il fabbisogno supplementare di personale è stato coperto principalmente con personale con contratto temporaneo, da personale con contratto a tempo determinato e con contratti di collaborazione, cosiddetti co.co.co. Inoltre, nei costi di personale, sono compresi circa 6,4 milioni di euro di premi speciali per il personale impegnato in ambito COVID.”*

Ammortamento immobilizzazioni (B8)

| | 2020 | 2019 |
|-------------|---------------|---------------|
| Immateriali | 11.445.009,88 | 10.531.483,14 |
| Materiali | 15.744.808,70 | 15.463.604,86 |

Accantonamenti

| | 2020 | 2019 |
|----------------|---------------|---------------|
| Accantonamenti | 84.722.647,93 | 27.003.605,08 |

Proventi e oneri finanziari

| | 2020 | 2019 |
|----------|-------------|-------------|
| Proventi | 11.187,43 | 9.160,95 |
| Oneri | 9.943,68 | 106.262,67 |

Rettifiche di valore di attività finanziarie

| | 2020 | 2019 |
|---------------|-------------|-------------|
| Rivalutazioni | 133.835,73 | 8.744,97 |
| Svalutazioni | 11.918,19 | |

Si tratta della rivalutazione (Euro 133.835,73 per Wabes Srl) e della svalutazione (Euro 11.918,19 per Saim Südtirol Alto Adige Informatica Medica Srl) delle partecipazioni delle due società controllate e valutate con il metodo del patrimonio netto.

Proventi e oneri straordinari

| | 2020 | 2019 |
|----------|---------------|---------------|
| Proventi | 32.068.744,94 | 22.435.906,11 |
| Oneri | 2.856.458,28 | 7.520.246,57 |

Come già descritto in Nota Integrativa i proventi straordinari, con la consueta importanza ai fini del risultato, sono da ricondurre a sopravvenienze attive per:

1. *donazioni e lasciti nell'ambito dell'emergenza Covid – 293.000 euro;*
2. *eliminazione di debiti verso il personale – 5.340.000 euro – principalmente accantonamenti per ore di plus-orario e ore straordinarie non pagate ai dipendenti perché conguagliate, nonché recupero di altri importi non dovuti (es: superamento limite dei 240.000 €);*
3. *contabilizzazione di note di accredito, in particolare nel settore dei farmaci, a seguito dei cosiddetti pagamenti pay-back da parte di società farmaceutiche e, in generale, nel settore dell'acquisto di beni e di servizi (1.141.000 euro);*
4. *finanziamento provinciale per assistenza sanitaria a persone con gravi compromissioni neurologiche – del. GP 408/2020 per 2019 e prec. – 3.308.200 €;*
5. *sopravvenienze attive nell'ambito della mobilità interregionale – 1.508.193 euro;*

Le insussistenze attive per 18.472.301,04 euro dipendono principalmente da:

1. *Eliminazioni di fondi per rinnovi contrattuali per i medici di medicina generale iscritti in bilancio in eccesso – 4.025.735,50 €;*
2. *eliminazioni dei fondi rischi – 10.730.475,98 euro – per contratti d'opera*
3. *Mobilità passiva estera – 2.540.724 €;*
4. *cancellazione di diversi importi per fatture da ricevere – conto 780.200.17 – 782.899,60 euro;*

Si evidenzia l'incidenza positiva della componente straordinaria sul risultato d'esercizio.

Imposte dell'esercizio

Le imposte dell'esercizio iscritte in bilancio per € 44.410.571,06 sono contabilizzate per competenza e sono principalmente relative all'IRAP, calcolato con il metodo istituzionale mediante l'applicazione dell'aliquota del 8,5% sul costo del personale dipendente e assimilati.

Si osserva come tale voce rappresenti di fatto una componente del costo del personale.

Per quanto attiene la componente IRES, nella Nota Integrativa si sostiene che l'attività commerciale dell'Azienda "in base all'esperienza" non produce utili.

Come già esposto del precedente Collegio, pur concordando su tale valutazione empirica, si constata ancora che la determinazione del reddito – negativo – d'impresa avviene anche sulla base di rilevazione extracontabili e si raccomanda una revisione del sistema contabile maggiormente aderente al dettato della normativa tributaria.

Effetti della pandemia Covid sul conto economico

Nel corso dell'anno 2020 l'azienda ha ricevuto maggiori contributi dallo Stato per circa € 61 milioni e altrettanti di assegnazioni dalla Provincia per far fronte alla Pandemia Covid.

Le quote di fondi Covid statali e provinciali per fronteggiare l'emergenza non utilizzate nell'esercizio 2020 sono state accantonate al Fondo per quote inutilizzate di contributi indistinti finalizzati e vincolati per € 37 Milioni.

I costi della produzione correlati al Covid ammontano a circa € 85 milioni, come si evince dalla seguente tabella:

| | |
|--|----------------------|
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | |
| 1) Acquisti di beni | 44.877.956,29 |
| 2) Acquisti di servizi sanitari | 24.139.855,04 |
| 3) Acquisti di servizi non sanitari | 3.686.921,82 |
| 4) Manutenzione e riparazione | 325.694,12 |
| 5) Godimento di beni di terzi | 181.805,41 |
| 6) Costi del personale | 18.695.647,25 |
| 7) Oneri diversi di gestione | - |
| 8) Ammortamenti | - |
| 9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti | - |
| 10) Variazione delle rimanenze | - 6.948.243,30 |
| 11) Accantonamenti | - |
| Totale B) | 84.959.636,63 |

Rendiconto finanziario

Il Collegio constata la quadratura del rendiconto finanziario che evidenzia una diminuzione della liquidità nella misura di 66.648.016,54 €.

Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del Codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale.

Nel corso delle verifiche si è proceduto a verificare il corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere.

Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento tanto all'attività amministrativo contabile dell'Azienda quanto al bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale, con i limiti esposti in premessa e ribaditi nelle conclusioni.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate delle osservazioni i cui contenuti più significativi sono riportati nei singoli verbali redatti durante l'anno, ai quali si rimanda per un eventuale approfondimento.

-.-.-

Conclusioni

In sintonia con le osservazioni ai bilanci per i precedenti esercizi anche il presente Collegio constata una sostanziale efficacia dell'apparato amministrativo/contabile.

Tra gli aspetti da evidenziare rimangono in particolare da migliorare le procedure di incasso al momento di erogazione della prestazione e del successivo recupero dei crediti verso privati evidenziando peraltro che le misure adottate negli ultimi anni non sono state solo parzialmente implementate a causa dell'avvento della pandemia Covid 19.

Per quanto riguarda l'attività di *budgeting*, il Collegio, pur evidenziando la particolare situazione di incertezza verificatasi dall'inizio della pandemia e la conseguente difficoltà nel formulare previsioni attendibili, deve rilevare anche quest'anno la significatività della parte straordinaria nella determinazione del risultato d'esercizio.

In merito all'andamento economico del 2020 si ritiene inoltre opportuno evidenziare che con delibera n. 818 del 27/10/2020 (nota di aggiornamento al Documento di economia e finanza provinciale

(NADEFP) 2021-2023) la Giunta Provinciale ha sospeso per l'esercizio 2020 l'applicazione delle misure di contenimento della spesa pubblica per gli enti del sistema territoriale integrato, precedentemente definite dalla Provincia con delibera n. 982 del 19.11.2019.

Come si evince dalla relazione sulla gestione "L'Azienda sanitaria si è adoperata per adottare tutte le misure necessarie ad affrontare l'improvvisa emergenza legata all'epidemia da COVID-19 nei primi mesi del 2020 anche adottando misure volte a contrastarne la diffusione. Le misure per l'attuazione della riforma sanitaria e amministrativa, attraverso cui è prevedibile conseguire al contempo effetti sinergici e risparmi o minori aumenti dei costi proseguono anche se sono inevitabilmente condizionate dalla situazione di emergenza."

Contabilmente si evidenzia infine che, nonostante la destinazione dell'utile degli scorsi anni, il fondo di dotazione resta ancora negativo per € 12.802.833,93.

-.-.-.-

Il Collegio, pertanto, visti i risultati delle verifiche eseguite, tenuto conto delle considerazioni esposte, ritiene di esprimere parere favorevole al bilancio consuntivo al 31.12.2020 **con un richiamo di informativa alla voce fondi per rischi.**

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il Presidente (Dieter Schramm) – digitalmente firmato

Il Componente (Karin Runggaldier) – digitalmente firmato

Il Componente (Giorgia Daprà) – digitalmente firmato