



BETRIEBSDIREKTION



DIREZIONE AZIENDALE

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

VERBALE N.14/2016

Il giorno 12 dicembre dell'anno 2016, è proseguito presso la sede della Azienda Sanitaria dell'Alto Adige l'attività del Collegio dei Revisori, per procedere all'esame del bilancio preventivo economico triennale per il triennio 2017 – 2019.

Risultano essere presenti i Sigg.:

dott. Christoph Laichner – Presidente

dott.ssa Margit Crazzolara - 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 successivamente con apposita 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.

(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.

- . - . -

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 triennale.

Per quanto riguarda le specifiche osservazioni al pre-bilancio consuntivo 2016 ed al bilancio 2017 (per quest'ultimo il Collegio si è espresso favorevolmente) che costituiscono comunque parte integrante del documento qui in esame, si rimanda al precedente verbale salvo qui richiamare quei punti che interessano complessivamente il triennio in esame.

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 2017/2019.

Anche in questa sede si richiama il fatto che il bilancio di previsione triennale utilizza correttamente ancora la vecchia tassonomia essendo ancora in corso di aggiornamento la normativa che consentirà l'adozione di nuovi schemi di bilancio.

Gli esercizi oggetto del preventivo pluriennale chiudono tutti in pareggio.

Per quanto riguarda i ricavi sono previste maggiori assegnazioni provinciali.

Per quanto attiene gli stanziamenti, questi rispecchiano quanto previsto dalla "direttiva tecnico-contabile per la redazione del bilancio preventivo, criteri di finanziamento e disposizioni per la redazione del bilancio preventivo economico

(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

pluriennale 2017-2019 dell'Azienda Sanitaria della Provincia Autonoma di Bolzano trasmessa all'Azienda Sanitaria da parte dell'ufficio economia sanitaria in data 7 novembre 2016.

Pur a fronte di maggiori stanziamenti il pareggio di bilancio in ciascun esercizio del triennio viene raggiunto con l'adozione di misure di razionalizzazione che prevedono risparmi per circa € 3.550.000 per il 2017, di € 8.630.000 per il 2018 e di € 9.130.000 che il Collegio auspica ancora una volta siano confermati in sede consuntiva trattandosi di meno dello 1% 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 espone nell'allegato A9 non sia sostenuta da dettagliati conteggi su cui il Collegio possa eseguire adeguate verifiche di congruità.

- . . -

Il Collegio ha accertato in via preliminare che il bilancio con i suoi allegati è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente.

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.

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

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

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

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

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

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il preventivo, confrontando lo stesso con il consuntivo 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.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio preventivo per gli esercizi dal 2017 al 2019 confrontate con quelle dell'esercizio attualmente in corso (preconsuntivo 2016) e col consuntivo 2015:

	Consuntivo	Preconsuntivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo	Variazione
	2015	2016	2017	2018	2019	2019 - 2016
A) Valore della produzione						
1) Contributi d'esercizio	1.101.167.849,70	1.133.344.062,00	1.158.684.294,00	1.175.202.060,00	1.196.675.050,00	63.330.988,00
2) Rettifica contributi c/esercizio da destinazione a investimenti	-144.487,03					0,00
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	57.627.400,00	57.627.400,00	0,00

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

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

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

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

5) Concorsi, recuperi e rimborsi	16.979.346,18	15.997.800,00	16.297.800,00	16.297.800,00	16.297.800,00	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	19.270.000,00	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	21.408.100,00	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	4.352.500,00	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	1.294.157.860,00	1.315.630.850,00	1.315.630.850,00	63.630.988,00
B) Costi della produzione							
1) Acquisti di beni	168.811.017,89	180.767.200,00	183.685.094,00	185.983.960,00	193.056.984,00	193.056.984,00	12.289.784,00
2) Acquisti di servizi sanitari	315.123.100,44	317.469.300,00	322.491.500,00	323.761.300,00	325.158.666,00	325.158.666,00	7.689.366,00
3) Acquisti di beni non sanitari	54.084.384,89	59.305.200,00	62.608.900,00	64.389.800,00	66.741.900,00	66.741.900,00	7.436.700,00
4) Manutenzione e riparazione	20.736.624,43	23.001.300,00	25.471.200,00	26.160.600,00	26.976.900,00	26.976.900,00	3.975.600,00
5) Godimento di beni di terzi	8.269.029,38	9.140.000,00	9.393.000,00	9.365.100,00	9.426.600,00	9.426.600,00	286.600,00
6) Costi del personale	586.014.124,76	593.589.400,00	609.639.800,00	619.441.900,00	628.561.700,00	628.561.700,00	34.972.300,00
7) Oneri diversi di gestione	3.210.985,31	3.585.100,00	3.770.800,00	3.767.800,00	3.792.800,00	3.792.800,00	207.700,00
8) Ammortamenti	21.535.513,09	21.566.500,00	21.566.500,00	21.566.500,00	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	850.000,00	850.000,00	850.000,00	13.900,00
10) Variazione delle rimanenze	-5.213.019,10	153.000,00	153.000,00	153.000,00	153.000,00	153.000,00	0,00
11) Accantonamenti	4.427.441,29	37.000,00	37.000,00	37.000,00	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	1.255.476.960,00	1.276.322.050,00	1.276.322.050,00	66.871.950,00
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	40.590.590,27	42.549.762,00	37.987.200,00	38.680.900,00	39.308.800,00	39.308.800,00	-3.240.962,00

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

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

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

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

-.-.-.-

Conclusioni

Come già evidenziato preliminarmente il bilancio triennale è stato predisposto per la prima volta.

Questo documento ancorché si basi sulla contabilità dell'Azienda, è frutto di valutazioni di carattere gestionale e tecnico ed esprime la volontà politica in materia sanitaria attraverso interventi e progetti concordati con la Provincia e da questa finanziati.

In quest'ottica il Collegio non può che prendere atto di tali determinazioni concentrando la propria attività di controllo sull'aspetto formale del documento valutandolo complessivamente sotto il profilo dell'attendibilità.

Peraltro i Revisori hanno potuto constatare ed apprezzare nel corso del 2016 l'intensa attività da parte della Direzione volta ad introdurre e migliorare i sistemi di controllo interno anche con reporting periodici nel corso dell'esercizio.

Il Collegio plaude quindi lo sforzo di programmazione dell'Azienda, di cui il bilancio preventivo in esame rappresenta il frutto, ancorché auspichi che per il futuro le previsioni di risparmio o di spesa siano sostenute da una documentazione maggiormente analitica che meglio definisca gli effetti economici dei diversi interventi.

-.-.-.-

Per quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per il periodo 2017 - 2019 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti con i finanziamenti provinciali nonché con le direttive impartite dalle Autorità Provinciali.

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

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

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

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

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Christoph Lachner - Presidente

Dott.ssa Margit Crazzolara - Componente

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