



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

BETRIEBSDIREKTION



DIREZIONE AZIENDALE

**PROVINCIA AUTONOMA DI BOLZANO**  
**AZIENDA SANITARIA DELL'ALTO ADIGE**

**Sede di Bolzano**

VERBALE N.11/2019

Il giorno 25 novembre dell'anno 2019, 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 economico per l'anno 2020.

Risultano essere presenti i Sigg.:

dott. Christoph Laichner – Presidente

dott. Massimiliano Rossi – Componente

dott.ssa Margit Crazzolara – Componente - assente giustificata

La riunione è proseguita il giorno 28 novembre presso lo studio del dott. Laichner alla presenza dell'intero Collegio Sindacale.

Il Collegio dei Revisori ha acquisito il bilancio preventivo 2020 con la relazione del Direttore Generale ed i "criteri tecnici di determinazione dei valori del bilancio preventivo 2020 integrati dalle tabelle per la parte economica".

- . - . -

I Revisori sono quindi passati ad esaminare il bilancio preventivo 2020, costituito da

.....  
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

- a. criteri tecnici di determinazione integrati dalle tabelle per la parte economica previste nella nota integrativa;
- b. relazione del Direttore Generale;
- c. piano degli investimenti.

Preliminarmente il Collegio evidenzia alcuni elementi di maggior rilievo del documento in esame:

- il bilancio preconsuntivo 2019 chiude con una previsione di utile di 21 milioni di euro rispetto ad un risultato stimato dal precedente bilancio preventivo in pareggio; tale risultato deriva, quanto ai costi, da una proiezione su base annua dei dati contabili al 30/09/2019, rettificata secondo i dati e le informazioni acquisiti dalle singole ripartizioni, poi aggregati con rettifiche, oltre che, quanto ai ricavi, dalle notizie relative alle maggiori erogazioni provinciali;

lo scostamento è da attribuirsi principalmente a maggiori assegnazioni da parte della Provincia, attualmente ancora in fase di delibera, per circa 28 milioni di euro.

A fronte di tali maggiori entrate aumentano anche i costi, principalmente quelli per il personale, di circa 11 milioni di euro;

nell'evidenziare la relativa attendibilità del dato preconsuntivo per il 2019, in ragione dell'approssimazione degli assestamenti imputati in tale documento, si sottolinea la difficoltà di elaborare documenti previsionali a fronte della continua fisiologica variazione in corso d'esercizio degli stanziamenti provinciali;

in merito all'utile atteso per il 2019 il Collegio osserva, fin d'ora, che l'obiettivo dovrà essere la copertura del saldo negativo del fondo di dotazione;

- per quanto riguarda il bilancio preventivo 2020, si evidenzia che la componente straordinaria, quantificata in 5 milioni di euro, è da attribuirsi alla probabile *"cancellazione di debiti verso il personale (si tratta, principalmente, di accantonamenti per ore straordinarie e aggiuntive per le quali, a fine anno, sono da iscrivere i relativi fondi, ma che non verranno pagate bensì recuperate nel corso dell'anno successivo)*; tale voce non era presente nel bilancio previsionale per l'anno 2018 ma è stata rilevata solo in sede consuntiva; ancora il Collegio non può esimersi dal

.....  
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

constatare che, alla luce del dato storico, negli ultimi anni la componente straordinaria, rilevata in sede consuntiva, ha sempre avuto un impatto maggiore rispetto a quanto preventivato nel preconsuntivo; si segnala poi che resta ancora aperta la tematica circa l'accantonamento per rischi relativi al contenzioso dei c.d. "contrattisti", riguardo alla quale il Collegio aveva espresso le proprie perplessità a commento del bilancio consuntivo 2018; a tal riguardo la relazione al bilancio di previsione 2020 prospetta una "rivalutazione" – *rectius* riduzione - dei fondi rischi; ritiene il Collegio che tale ipotesi debba essere supportata da una analitica e documentata analisi delle singole posizioni considerate; inoltre, quanto al documento contabile in esame, la direttiva tecnico contabile impone che il bilancio preventivo 2020, conformemente anche a quanto stabilito dall'OIC 31, riporti analiticamente tutte le informazioni utili alla comprensione degli accantonamenti e, in particolare, per gli accantonamenti ai fondi rischi, del registro degli eventi; ancorché la vicenda dei trattatisti non abbia un impatto sul documento previsionale in ragione dell'assenza di variazioni degli accantonamenti, stante anche la prospettata possibilità di riduzione del relativo fondo, e vista l'entità di quest'ultimo, si ritiene che tale posta avrebbe già dovuto essere stata qui considerata alla luce degli eventi intervenuti in corso d'esercizio, evitando che il suo apprezzamento trovi posto solo in sede di quadratura del bilancio consuntivo;

- ancora, in tema di contenimento della spesa e misure di razionalizzazione, la relazione espone che la Provincia "*per garantire questo pareggio di bilancio nel preventivo e nel conto annuale*", con delibera n. 982 del 19.11.2019, ha peraltro emesso per l'Azienda sanitaria le "*direttive per il contenimento della spesa sanitaria per l'anno 2020*"; per il Collegio risulta difficoltoso valutare la portata e l'efficacia di tali misure in quanto vengono sì elencate "per aree" nel documento ma manca un'indicazione dello specifico effetto economico sul bilancio preventivo e sulle loro modalità di attuazione; si sottolinea che la loro implementazione dovrebbe essere improntata a criteri di complessiva economicità del servizio e non necessariamente essere conseguente ad eventuali sopravvenute esigenze di pareggio del bilancio.



Passando ad esaminare i principali punti dei “Criteri tecnici di determinazione dei valori del bilancio preventivo 2020 integrati dalle tabelle per la parte economica” si osserva quanto segue.

### Costi di produzione

Voci	Consuntivo 2018	Preconsuntivo 2019	Preventivo 2020	Delta Preventivo - Preconsuntivo	
				in cifre	in %
1) Acquisti di beni	189.893.103,14	201.033.500,00	209.161.042,57	+ 8.127.542,57	+ 4,04%
2) Acquisti di servizi sanitari	336.772.440,71	346.270.000,00	357.006.000,00	+ 10.736.000,00	+ 3,10%
3) Acquisti di servizi non sanitari	64.452.956,67	67.175.000,00	69.865.500,00	+ 2.690.500,00	+ 4,01%
4) Manutenzione e riparazione	22.081.182,43	23.450.000,00	24.576.000,00	+ 1.126.000,00	+ 4,80%
5) Godimento di beni di terzi	9.338.326,16	9.144.000,00	10.024.000,00	+ 880.000,00	+ 9,62%
6) Costi del personale	619.511.404,57	627.600.000,00	638.988.000,00	+ 11.388.000,00	+ 1,81%
7) Oneri diversi di gestione	3.413.737,72	3.443.000,00	3.526.500,00	+ 83.500,00	+ 2,43%
8) Ammortamenti	26.062.872,00	26.064.000,00	26.864.000,00	+ 800.000,00	+ 3,07%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	965.046,87	1.050.000,00	1.050.000,00	-	+ 0,00%
10) Variazione delle rimanenze	- 1.871.889,16	155.000,00	155.000,00	-	+ 0,00%
11) Accantonamenti	11.300.394,59	8.722.000,00	8.722.000,00	-	+ 0,00%
<b>Totale</b>	<b>1.281.919.575,70</b>	<b>1.314.106.500,00</b>	<b>1.349.938.042,57</b>	<b>+ 35.831.542,57</b>	<b>+ 2,73%</b>

I costi di produzione aumentano complessivamente del 2,73% rispetto al preconsuntivo 2019.

In termini assoluti i maggiori aumenti derivano dai costi del personale, dei servizi sanitari e per acquisti di beni.

### Acquisti di Servizi

Voci	Consuntivo 2018	Preconsuntivo 2019	Preventivo 2020	Delta Preventivo - Preconsuntivo	
				in cifre	in %
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	62.869.563,26	65.542.000,00	65.820.000,00	+ 278.000,00	+ 0,42%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	46.305.529,78	45.555.000,00	45.548.000,00	- 7.000,00	- 0,02%
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	12.753.148,77	15.234.000,00	17.553.000,00	+ 2.319.000,00	+ 15,22%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	98.014,10	112.000,00	112.000,00	-	-
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	27.666.808,72	28.018.000,00	28.559.000,00	+ 541.000,00	+ 1,93%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	6.737.383,90	7.431.000,00	7.786.000,00	+ 355.000,00	+ 4,78%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	45.779.234,76	48.473.000,00	49.974.000,00	+ 1.501.000,00	+ 3,10%
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	10.052.103,30	10.171.000,00	10.171.000,00	-	-
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	2.635.819,73	3.047.000,00	2.817.000,00	- 230.000,00	- 7,55%
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	666.963,44	707.000,00	532.000,00	- 175.000,00	- 24,75%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	31.408.484,32	32.175.000,00	33.093.000,00	+ 918.000,00	+ 2,85%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	50.382.651,09	52.498.000,00	53.623.000,00	+ 1.125.000,00	+ 2,14%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	2.012.204,97	2.532.000,00	2.532.000,00	-	-
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	5.723.289,11	5.908.000,00	5.903.000,00	- 5.000,00	- 0,08%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	2.748.896,59	2.412.000,00	2.451.000,00	+ 39.000,00	+ 1,62%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	28.932.344,87	26.455.000,00	30.532.000,00	+ 4.077.000,00	+ 15,41%
<b>Totale</b>	<b>336.772.440,71</b>	<b>346.270.000,00</b>	<b>357.006.000,00</b>	<b>+ 10.736.000,00</b>	<b>+ 3,10%</b>

I costi per i servizi aumentano complessivamente del 3,10% rispetto al preconsuntivo 2019.

In termini assoluti la variazione sia assoluta che percentuale di maggior rilievo è quella della categoria “altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria”, con un incremento pari a € 4.077.000 € (+ 15,41%) da ricondurre alle variazioni della mobilità sanitaria passiva.

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

## Costi del Personale

Saldo esercizio corrente	Euro	638.988.000,00
Saldo esercizio precedente	Euro	627.600.000,00
Delta	Euro	+11.388.000,00

I costi del personale aumentano del 1,81%. Sono previste 406 nuove assunzioni a fronte di 261 dimissioni. È altresì prevista una riduzione del 17% dei contrattisti.

## Conclusioni

Il bilancio preventivo 2020 si fonda in parte su una proiezione dei costi contabilizzati ed in parte sulle previsioni provenienti dalle diverse ripartizioni.

Il Collegio, nel prendere atto:

- delle maggiori assegnazioni
- dei costi preventivati generalmente in aumento
- un atteso miglioramento del servizio sanitario ospedaliero e territoriale

constata la correttezza formale del documento e la previsione di pareggio per l'esercizio 2020.

Per quanto sopra esposto, quindi, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2020.

### IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Christoph Laichner – Presidente

Dott.ssa Margit Crazzolara – Componente

Dott. Massimiliano Rossi – Componente

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

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

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

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