Azienda Sanitaria Locale AL

Sede legale: Via Venezia 6

15121 Alessandria

Partita IVA/Codice Fiscale n. 02190140067

Delibera 176 del 31/03/2025

OGGETTO: D.G.R. N. 26-801 DEL 17.02.2025 – APPROVAZIONE PIANO OPERATIVO AZIENDALE PER IL TRIENNIO 2025-2027 E RELATIVI ALLEGATI, BILANCI PREVENTIVI ECONOMICI 2025-2027, E CONTESTUALE AGGIORNAMENTO BILANCIO PREVENTIVO AZIENDALE ANNO 2025

DIRETTORE GENERALE – Dott. Francesco Marchitelli

Nomina con D.G.R. n. 17-647 del 23.12.2024

ACQUISITI i pareri del

Direttore Sanitario	Dott. Aristide Tortora	Favorevole
Direttore Amministrativo	Dott. Stefano Bergagna	Favorevole

Visto il D.Lgs. n. 502 del 30.12.1992 e successive modificazioni ed integrazioni;

Vista la D.C.R. n. 136-39452 del 22.10.2007 di individuazione delle Aziende Sanitarie Locali e dei relativi ambiti territoriali;

Visto il D.P.G.R. n. 85 del 17.12.2007 di costituzione dell'Azienda Sanitaria Locale AL;

Vista la D.G.R. n. 17-647 del 23.12.2024 di nomina del Direttore Generale dell'ASL AL;

Richiamata la deliberazione del Direttore Generale n. 678 dell'11.10.2017 ad oggetto: "Individuazione degli atti di indirizzo e di governo e degli atti di gestione. Ripartizione delle competenze tra la Direzione Generale e le Strutture dell'A.S.L. AL", come aggiornata con deliberazione n. 11 del 17.01.2025;

Vista la D.G.R. n. 11-8161 del 12.02.2024, ad oggetto: "Atti Aziendali delle AA.SS.RR. – ASL AL di Alessandria – Atto n. 664 del 04.08.2022, modificato con atto n. 655 del 01.08.2023 «Adozione dell'Atto Aziendale dell'ASL AL» recepimento regionale parziale ai sensi della D.C.R. n. 167-14087 del 03.04.2012 all. A, par. 5.1";

Vista la deliberazione del Direttore Generale n. 359 del 18.04.2024 ad oggetto "D.G.R. n. 11-8161 del 12.02.2024. Conclusione procedimento di verifica Atto Aziendale ASL AL – Recepimento prescrizioni regionali";

Vista la proposta istruttoria del Direttore SC Economico Finanziario e gestione attività amministrative contabili, elaborata congiuntamente al Direttore SC Programmazione-Controllo- sistema informativo, per le rispettive competenze:

Vista la D.G.R. n. 26-801 del 17 febbraio 2025 ad oggetto: "Approvazione della programmazione regionale per l'adozione dei programmi aziendali di riorganizzazione, di riqualificazione e/o di potenziamento del Servizio sanitario regionale. Riparto delle risorse del fondo sanitario 2025-2027 e assegnazione degli obiettivi economico-finanziari agli Enti del SSR";

Preso atto che con il provvedimento sopra richiamato la Regione Piemonte ha approvato, all'allegato A), la "Programmazione delle risorse del SSR 2025-2027. Indicazione tecniche operative", documento che definisce le azioni minime che le direzioni delle ASR devono attuare allo scopo di assicurare il pareggio di bilancio, il rispetto dell'art.32 della Costituzione ed i principi fondamentali del SSN;

Considerato che la D.G.R. n. 26-801/2025 prevede che gli Enti del SSR dovranno adottare entro il 30.03.2025 un programma operativo aziendale di riorganizzazione, di riqualificazione e/o di potenziamento del Servizio sanitario regionale, di durata non superiore al triennio 2025-2027 (quinquennio per l'AOU Città della Salute e della Scienza di Torino), provvedendo a:

• tenere conto degli obiettivi indicati nell'allegato B) del provvedimento "Obiettivi economici regionali: Saldo mobilità interregionale, Produzione sanitaria degli Ospedali pubblici, Contributo per ripiano perdite ex ante";

• elaborare per le annualità 2025-2027 un bilancio preventivo economico in pareggio nel rispetto delle risorse ripartite agli Enti del SSR con l'allegato C) del provvedimento "Riparto delle risorse sanitarie";

• elaborare il piano triennale degli investimenti nel rispetto del format riportato nell'allegato D) del provvedimento "Piano Triennale degli investimenti (FORMAT);

Dato atto che il programma operativo aziendale a garanzia degli obiettivi strategici di monitoraggio proattivo deve definire un cronoprogramma volto alla definizione dei tempi di attuazione degli obiettivi fissati dall'azienda e che dovrà prevedere, entro il mese di aprile 2025, la formalizzazione e l'adozione degli strumenti necessari da parte di ciascuna Azienda sanitaria, garantendo così un'adeguata organizzazione per la realizzazione degli interventi programmati;

Dato altresì atto che, successivamente, il monitoraggio aziendale dovrà essere continuo e sistematico, con l'obiettivo di rilevare tempestivamente eventuali criticità, verificare i progressi e assicurare il raggiungimento degli obiettivi nel rispetto dei tempi previsti;

Valutato quanto previsto dall'allegato A) della D.G.R. n. 26-801/2025 in merito alle attività di audit interno aziendale: "Le aziende sono tenute a garantire un sistema strutturato di audit interno e monitoraggio delle proprie procedure, attività, e atti con l'obiettivo di verificare autonomamente la conformità normativa, la correttezza contabile gestionale, il recepimento delle eventuali osservazioni formulate dai collegi sindacali, e l'efficacia operativa delle attività aziendali. L'attività di audit aziendale deve prevedere, altresì, l'analisi dei principali atti e processi aziendali, il monitoraggio dell'utilizzo delle risorse e sopralluoghi per accertare il rispetto degli standard di qualità e sicurezza. I risultati dovranno essere sintetizzati in rapporti periodici, contenenti proposte di miglioramento, che contribuiranno a orientare la gestione aziendale verso una maggiore efficacia e trasparenza e a supportare il monitoraggio da parte degli Enti terzi preposti al controllo. Le modalità di esecuzione degli audit dovranno essere quelle tipiche previste dalle metodologie di controllo interno Aziendale / Internal Audit";

Considerato che il programma operativo aziendale sarà sottoposto a valutazione e monitoraggio periodico regionale, secondo quanto stabilito nell'allegato A) della D.G.R. n. 26-801/2025;

Vista la deliberazione ASL AL n.155 del 21.03.2025 con la quale si è disposto di

1. di approvare le tabelle che, per ogni area di intervento/obiettivo/azione previsti dal documento allegato A) della D.G.R. n. 26-801/2025 "Programmazione delle risorse del SSR 2025-2027. Indicazione tecniche operative", individuano la struttura aziendale responsabile ed il relativo cronoprogramma attuativo, allegate alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale;

2. di approvare altresì la tabella di compilazione delle azioni e dei risultati attesi per ogni area di intervento/obiettivo/azione;

3. di dare atto che i risultati attesi, oltre a quelli espressamente previsti per ogni item, dal documento allegato A) della D.G.R. n. 26-801/2025 "Programmazione delle risorse del SSR 2025-2027. Indicazione tecniche operative", devono indicare i valori di efficientamento, in termini di minori costi, in linea con le linee di indirizzo della citata D.G.R. che prevedono bilanci economici previsionali per gli anni 2025 – 2026 -2027 in pareggio;

4. di rinviare a successivo provvedimento l'adozione del programma operativo aziendale di riorganizzazione, di riqualificazione e/o di potenziamento del Servizio sanitario regionale, di durata per il triennio 2025-2027, che richiamerà la presente deliberazione per la parte di individuazione delle strutture aziendali responsabili ed il relativo cronoprogramma attuativo, per ogni area di intervento/obiettivo/azione previsti dal documento allegato A) della D.G.R. n. 26-801/2025 "Programmazione delle risorse del SSR 2025-2027. Indicazione tecniche operative";

Atteso che l'allegato A) della D.G.R. n. 26-801/2025 "Programmazione delle risorse del SSR 2025-2027. Indicazione tecniche operative" prevede che "*il programma operativo aziendale dovrà definire azioni ed elaborare, per il triennio 2025-2027, un bilancio preventivo annuale in equilibrio nel rispetto della programmazione economico-finanziaria regionale riportata nella sezione "Riparto FSR 2025-2027" e delle seguenti indicazioni tecnico operative:*

- ASL: programmare un valore economico di mobilità sanitaria infraregionale relativamente alle prestazioni di ricovero e ambulatoriale pari a quanto riportato in allegato B) Tab.1, mentre la restante mobilità sanitaria infraregionale ed extraregionale dovrà essere pari ai valori comunicati dalla Regione per il consuntivo 2024. Inoltre, entro il mese di marzo 2025 ciascuna ASL dovrà stipulare, in attuazione alla DD 796 del 30 novembre 2018, gli accordi contrattuali ex art. 8 quinquies D. Lgs. n. 502/1992 e s.m.i. con le Aziende ospedaliere pubbliche del SSR in coerenza con i vigenti provvedimenti regionali in materia di programmazione sanitaria, e nel rispetto degli obiettivi di produzione esplicitati al punto successivo.

Le eventuali economie dei saldi di mobilità riportati in allegato B) Tab.1 che potranno rilevarsi in sede di consuntivazione annuale sono vincolati in via prioritaria alla copertura di eventuali disavanzi delle Aziende pubbliche del SSR";

Considerato inoltre che, al punto 4) del dispositivo della DGR in oggetto viene disposto che "(…) le le direzioni aziendali dovranno tempestivamente aggiornare il bilancio preventivo 2025 adottato;

Ritenuto, alla luce di quanto sopra riportato, di:

1) procedere all'adozione del Programma Operativo Aziendale di riorganizzazione, di riqualificazione e/o di potenziamento del Servizio sanitario regionale, per il triennio 2025-2027, prevedendo, nello specifico:

- bilancio preventivo economico per gli anni 2025-2027, nel rispetto delle risorse ripartite agli Enti del SSR con l'allegato C) "Riparto delle risorse sanitarie" della DGR 26-801 e degli obiettivi indicati nell'allegato B) della DGR 26-801 "Obiettivi economici regionali: Saldo mobilità interregionale, Produzione sanitaria degli Ospedali pubblici, Contributo per ripiano perdite ex ante";
- piano triennale degli investimenti per le annualità 2025-2027 nel rispetto del format riportato nell'allegato D) della DGR 26-801 "Piano Triennale degli investimenti;
- documento contenente il programma operativo di riorganizzazione, di riqualificazione o di potenziamento per gli anni 2025-2027, contenente l'accordo contrattuale ex art. 8 quinquies D. Lgs. n. 502/1992 e s.m.i. con l'Azienda ospedaliera Universitaria di Alessandria per gli anni 2025-2027.

2) Procedere all'aggiornamento del bilancio di previsione 2025, adottato con deliberazione 1101 del 29/11/2024:

- Richiamando a tal fine l'art. 25 del D.LGS. 118/2011 che prevede che le aziende sanitarie predispongano un bilancio preventivo economico annuale in coerenza con la programmazione sanitaria e con la programmazione economico-finanziaria della Regione, garantendo l'obiettivo della massima efficienza ed efficacia e verificando la rispondenza dei risultati di gestione rispetto agli obiettivi programmatici, nell'ambito delle compatibilità economiche stabilite dalla Regione;
- Richiamando la L.R. n.8 del 18/01/1995 e la L.R. 10 del 24/01/1995;
- Considerando che la quota di finanziamento del Fondo Sanitario Regionale, ripartita all'ASL AL e inserita nei Bilanci di Previsione 2025-2026-2027, risulta così dettagliata:

CONTO_COD	CONTO_DESC	2025 CE PREV	2026 CE PREV	2027 CE PREV
A1.1	Contributi F.S.R. indistinto	813.597.271,69	815.900.295,59	816.182.771,77
AA0030	Contributi da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale indistinto	813.597.271,69	815.900.295,59	816.182.771,77
A1.2	Contributi F.S.R. vincolato	16.946.624,90	19.759.532,90	19.759.532,90
AA0040	Contributi da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale vincolato	16.946.624,90	19.759.532,90	19.759.532,90
A1	Contributi F.S.R.	830.543.896,59	835.659.828,49	835.942.304,67

- Dando atto che, in attuazione alla D.G.R. n 26-801/2025 sono stati redatti i Bilanci Preventivi Economici per gli esercizi 2025, 2026 e 2027 allegati al Programma Operativo Aziendale che riportano i seguenti risultati:
  - Anno 2025 risultato d'esercizio - € -45.772.226,06
  - Anno 2026 risultato d'esercizio - € -25.589.621,30
  - Anno 2027 risultato d'esercizio - € 0,00;

- Predisponendo, per l'esercizio 2025, i seguenti documenti finalizzati all'aggiornamento del Bilancio di Previsione 2025:
  a) Conto Economico Preventivo, redatto secondo lo schema di cui all'art. 26 D.L.gs. n. 118/2011 e s.m.i.;
  b) Nota illustrativa ex art 29 Dlgs118/2011 illustrante i criteri seguiti per la formazione del documento contabile
  c) Piano dei flussi di cassa prospettici, redatto secondo lo schema di cui all'art. 26 D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
  d) Conto Economico di dettaglio, redatto secondo lo schema CE di cui al Decreto interministeriale del 24/05/2019 - Ministero della Salute di concerto con Min. Economia e Finanze Pubblicato in Gazzetta Ufficiale n. 147 del 25 giugno 2019 - supplemento ordinario;
  e) Piano degli investimenti 2025/2027;
  f) Relazione del Direttore Generale;

Considerato che la formulazione della proposta di un atto deliberativo impegna la responsabilità del soggetto proponente circa la regolarità amministrativa del contenuto della deliberazione nonché la legittimità della stessa;

Visto il parere espresso dal Direttore Amministrativo e dal Direttore Sanitario ai sensi dell'art. 3/7 D.Lgs. n. 502 del 30.12.1992 e s.m.i.

DELIBERA

1) di adottare, per le motivazioni e per le finalità esposte in premessa, il programma operativo aziendale di riorganizzazione, di riqualificazione e di potenziamento del Servizio sanitario regionale, per il triennio 2025-2027, che si allega quale documentazione relativa al presente atto, comprendente:

- 01) bilancio preventivo economico per gli anni 2025-2027, nel rispetto delle risorse ripartite agli Enti del SSR con l'allegato C) "Riparto delle risorse sanitarie" della DGR 26-801 e degli obiettivi indicati nell'allegato B) della DGR 26-801 "Obiettivi economici regionali: Saldo mobilità interregionale, Produzione sanitaria degli Ospedali pubblici, Contributo per ripiano perdite ex ante";
- 02) piano triennale degli investimenti per le annualità 2025-2027 nel rispetto del format riportato nell'allegato D) della DGR 26-801 "Piano Triennale degli investimenti (FORMAT);
- 03) documento contenente il programma operativo di riorganizzazione, di riqualificazione e di potenziamento per gli anni 2025-2027, contenente l'accordo contrattuale ex art. 8 quinquies D. Lgs. n. 502/1992 e s.m.i. con l'Azienda ospedaliera Universitaria di Alessandria per gli anni 2025-2027;

2) di aggiornare il bilancio preventivo economico annuale 2025, per le motivazioni indicate in premessa, che si allega quale documentazione relativa al presente atto, composto dai seguenti documenti:
   a) Conto Economico Preventivo, redatto secondo lo schema di cui all'art. 26 D.L.gs. n. 118/2011 e s.m.i.;
   b) Nota illustrativa ex art 29 Dlgs118/2011 illustrante i criteri seguiti per la formazione del documento contabile
   c) Piano dei flussi di cassa prospettici, redatto secondo lo schema di cui all'art. 26 D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
   d) Conto Economico di dettaglio, redatto secondo lo schema CE di cui al Decreto interministeriale del 24/05/2019 - Ministero della Salute di concerto con Min. Economia e Finanze Pubblicato in Gazzetta Ufficiale n. 147 del 25 giugno 2019 - supplemento ordinario;
   e) Piano degli investimenti 2025/2027;
   f) Relazione del Direttore Generale;

3) di dare atto che i Bilanci Preventivi Economici per gli esercizi 2025, 2026 e 2027 allegati al Programma Operativo Aziendale riportano i seguenti risultati:

- Anno 2025 risultato d'esercizio - € -45.772.226,06
- Anno 2026 risultato d'esercizio - € -25.589.621,30
- Anno 2027 risultato d'esercizio - € 0,00;

4) di precisare che, nelle more dell'adozione da parte dei competenti Organi regionali dei definitivi provvedimenti di riparto del F.S.R. per l'esercizio 2025 (ex art. 20, comma 3, della L.R. n. 8/1995), al Bilancio Preventivo Economico Annuale 2025 di cui alla presente deliberazione va conferito carattere di provvisorietà;

5) di trasmettere alla Regione Piemonte - Assessorato Sanità la presente deliberazione, per gli adempimenti di competenza;

6) di trasmettere al Collegio Sindacale il Bilancio Preventivo Economico Annuale 2025 – Provvisorio per gli adempimenti di competenza, ai sensi dell'art. 14 della L.R. n. 10/1995;

7) di trasmettere alla Conferenza dei Sindaci il Bilancio Preventivo Economico Annuale 2025 – Provvisorio per gli adempimenti di competenza, ai sensi dell'art. 7, comma 2 b, della L.R. n. 18/2007;

8) di dare atto che il provvedimento non comporta ex se alcun onere di spesa;

9) di dichiarare il presente provvedimento immediatamente esecutivo ai sensi dell'art. 28 c. 2 L.R. n.10/1995, stante l'urgenza di provvedere in merito.

Atto sottoscritto digitalmente ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.

ATTESTAZIONE DI REGOLARITÀ TECNICA E CONTABILE

S.C. PROPONENTE: S.C. ECONOMICO FINANZIARIO E GESTIONE ATTIVITA' AMMINISTRATIVE CONTABILI

Proposta 908/25

Responsabile del procedimento: Depetris Maurizio

Si attesta la regolarità tecnica e la legittimità del provvedimento essendo state osservate le norme e le procedure previste per la specifica materia.

Il Direttore
Fara Giovanni

S.C. ECONOMICO FINANZIARIO E GESTIONE ATTIVITA' AMMINISTRATIVE CONTABILI

Bilancio anno _____: ☐ Sanitario ☐ Socio Assistenziale
Progetto: _____
Conto n.: _____ Importo: _____

NOTE

Si attesta la regolarità contabile del presente provvedimento: