



Provincia Autonoma di Trento

AZIENDA PROVINCIALE PER I SERVIZI SANITARI

Trento – via Degasperi 79

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI DIREZIONE

Reg. delib. n. 3|2025

OGGETTO: Adozione Bilancio di Previsione 2026, Programma di Attività 2026 – PIAO 2026-2028, Relazione Illustrativa, nonché Bilancio di Previsione Pluriennale 2026-2028.

CLASSIFICAZIONE: 1.3.6

Il giorno **30/12/2025** nella Sede dell'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari sita in Trento, via Degasperi 79, si è riunito

IL CONSIGLIO DI DIREZIONE

Direttore Generale

Ferro Antonio

Direttore Sanitario

Signorelli Denise

Direttore Amministrativo

Magnoni Rosa

Sostituto del Direttore per l'Integrazione Socio Sanitaria

Torri Emanuele

per esaminare l'argomento di cui all'oggetto.

OGGETTO: Adozione Bilancio di Previsione 2026, Programma di Attività 2026 – PIAO 2026-2028, Relazione Illustrativa, nonché Bilancio di Previsione Pluriennale 2026-2028.

Il Dirigente Responsabile del Servizio Bilancio relaziona quanto segue:

- La Legge Provinciale n. 8 del 9 dicembre 2025 ha previsto la costituzione dell'Azienda Sanitaria Universitaria Integrata del Trentino (ASUIT), modificando la Legge Provinciale sulla tutela della salute n. 16 del 23.07.2010. Pertanto, ai sensi dell'articolo 34 della L.P. n. 8/2025, l'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari si trasforma in Azienda Sanitaria Universitaria Integrata del Trentino a decorrere dal 1 gennaio 2026. L'ASUIT conserva i diritti e gli obblighi facenti capo all'APSS, nonché la titolarità del relativo patrimonio, proseguendo in tutti i rapporti giuridici attivi e passivi dell'APSS. Inoltre, l'Azienda Sanitaria Universitaria Integrata del Trentino mantiene l'accreditamento istituzionale riconosciuto all'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari.
- La costituzione dell'ASUIT porta a compimento il percorso di potenziamento dell'offerta formativa in ambito sanitario e di collaborazione tra il Servizio Sanitario Provinciale e l'Università degli Studi di Trento, iniziato nel 2020 con l'accreditamento del Corso di Laurea Magistrale Interateneo in Medicina e Chirurgia presso l'Università degli Studi di Trento e con la successiva istituzione della Scuola di Medicina e Chirurgia. La costituzione dell'ASUIT garantisce la necessaria integrazione delle attività assistenziali, di didattica e di ricerca svolte dal Servizio Sanitario Provinciale e dall'Università degli Studi di Trento. Pertanto, si da atto che la L.P. n. 8/2025 è finalizzata principalmente a disciplinare la governance e l'organizzazione dell'ASUIT, adeguandole a quanto previsto dalla normativa statale che disciplina le aziende universitarie (D. Lgs. n. 517 dd. 21.12.1999), nonché a delimitare il perimetro dei contenuti del protocollo d'intesa per l'attività integrata, di cui all'articolo 6 bis della L.P. n. 16 del 23 luglio 2010, n. 16 "Tutela della salute in provincia di Trento", nel testo coordinato con le modifiche e le integrazioni di cui alla predetta L.P. n. 8/2025, che verrà stipulato tra la Provincia e l'Università degli Studi di Trento al fine di disciplinare i rapporti tra il Servizio Sanitario Provinciale e l'Università.
- L'articolo 38 della Legge Provinciale n. 16 del 23.07.2010 prevede che il Consiglio di Direzione dell'Azienda adotti il Bilancio di Previsione Annuale e Pluriennale redatto nel rispetto di quanto definito dalla programmazione provinciale e dell'ammontare delle risorse finanziarie, come determinate ai sensi degli articoli 17 e 18 della medesima L.P. n. 16/2010.
- Rilevato che la Giunta Provinciale, con Delibera n. 1714 del 07.11.2025, ha approvato "il documento tecnico di accompagnamento al Bilancio di Previsione della Provincia Autonoma di Trento per gli esercizi finanziari 2026-2028" con gli stanziamenti della Missione 13 destinati al finanziamento del SSP.
- Considerato quanto sopra, in termini di inquadramento generale e normativo, ai fini delle previsioni di spesa inerenti al Servizio Sanitario Provinciale per il triennio 2026-2028, è doveroso evidenziare che gli stanziamenti della Missione 13 così come definiti nel Bilancio di Previsione Provinciale per gli esercizi finanziari 2026-2028, anche sulla base della dinamica economica in chiusura dell'esercizio 2025, potranno essere oggetto di revisione tenuto conto di

eventuali disallineamenti rilevati dall'analisi degli andamenti dei costi e dei ricavi nei preconsuntivi al 30 giugno e al 30 settembre, anche derivanti dagli impatti sull'operatività e gestione dell'attività sanitaria, di didattica e di ricerca a seguito del richiamato processo di trasformazione dell'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari in Azienda Sanitaria Universitaria Integrata del Trentino.

- Rilevato che sul Bilancio Provinciale 2026-2028 gli stanziamenti a disposizione per gli interventi del Servizio Sanitario Provinciale, a carico dell'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari, risultano previsti nella Missione 13 "Tutela della Salute" del Bilancio Finanziario Gestionale per gli esercizi 2026-2028.
- Preso atto della Deliberazione della Giunta Provinciale n. 2133 del 19.12.2025, avente ad oggetto *"Prime disposizioni e direttive per il finanziamento delle funzioni e attività del Servizio sanitario provinciale per il triennio 2026-2028 e assegnazione di una quota del fabbisogno corrente anno 2026."*.
- Rilevato che le risorse correnti stanziare sulla Missione 13 del Bilancio della Provincia per l'anno 2026 sono stabilite nell'importo complessivo di €uro 1.637.998.982,53= ridotti di complessivi €uro 29.971.317,30= in quanto riservati e accantonati per: la copertura dei comandi del personale PAT c/o l'APSS; l'implementazione di nuove attività sull'assistenza territoriale; l'integrazione dei fondi per i Giochi olimpici e Paraolimpici Milano-Cortina 2026 previsti nella Delibera G.P. n. 878/2025; i rinnovi e adeguamenti contrattuali CCPL del personale delle APSP (Del. G.P. 305/2024, Del. G.P. 511/2024, Del. G.P. 1847/2024, Del. G.P. 1908/2024, Del. G.P. 344/2025, Del. G.P. 748/2025, Del. G.P. 1277/2025, Del. G.P. 1546/2025); il fondo per le progressioni economiche di cui all'art. 6, comma 4, L.P. n. 9/2024; l'iscrizione a Sanifond del personale APSP (Accordo APRAN 09.10.2015, Del. G.P. 1277/2025 e Del. G.P. 1546/2025). Il totale a disposizione, pari ad €uro 1.608.027.665,23=, è aumentato di €uro 9.300.000,00=, quale assegnazione all'Azienda per la copertura del canone di Protonterapia 2025, già impegnata con deliberazione della Giunta Provinciale n. 2418/2015 al capitolo 444000-001 dell'esercizio finanziario 2025.
- Per quanto sopra esposto, si prende atto che il riparto iniziale 2026 della spesa sanitaria, in favore dell'Azienda, si attesta al valore complessivo di €uro 1.617.327.665,23=.
- Considerati i tetti di spesa 2026 concernenti il Personale, le Consulenze Sanitarie, le Consulenze Non Sanitarie, i Servizi Non Sanitari, le Manutenzioni e Riparazioni, i Beni non Sanitari, la Spesa Farmaceutica e gli Oneri Diversi di Gestione, evidenziati nelle direttive all'Azienda impartite, ai sensi dell'art. 79 comma 4 dello Statuto di Autonomia, nel paragrafo B) della Delibera G.P. n. 2133/2025.
- Considerato, altresì, che le direttive sopra richiamate costituiscono prime direttive all'Azienda ai sensi dell'art. 79 comma 4 dello Statuto, si dà atto che la Giunta Provinciale nel corso del 2026 potrà adeguarle in considerazione di integrazioni di risorse che si rendessero necessarie alla luce della dinamica di spesa complessiva evidenziata in sede di preconsuntivo al 30.06 ed al 30.09.2026.
- Visto il Titolo II del D.Lgs. n. 118/2011 che disciplina, in particolare, i principi contabili generali e applicati per il settore sanitario, in armonia e coerenza con le disposizioni nazionali di coordinamento della finanza pubblica, si evidenzia che i documenti di bilancio sono redatti secondo gli schemi previsti dal medesimo decreto legislativo, in particolare viene redatto il

Bilancio Economico Preventivo Annuale ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs. n. 118/2011 ed il Bilancio di Previsione Pluriennale 2026-2028 ai sensi dell'art. 38 della L.P. 16/2010.

- Precisato che ai documenti contabili indicati al comma precedente sono allegati: il Piano Integrato di Attività ed Organizzazione (PIAO) 2026-2028 – Programma Annuale di Attività 2026, la Relazione Illustrativa del Consiglio di Direzione, che espone i criteri seguiti nella formulazione delle previsioni ed evidenzia gli elementi di raccordo con il Programma Annuale di Attività 2026 e con le direttive provinciali; la Dotazione Organica Complessiva del Personale a tempo indeterminato dipendente dall'Azienda, così come previsto dall'art. 45 della L.P. n. 16/2010; il piano dei flussi di cassa prospettici, redatto secondo lo schema di Rendiconto Finanziario, così come previsto dall'art. 25 del D. Lgs. n. 118/2011; il Conto Economico 2026 dettagliato secondo lo schema CE di cui al D.M. 13 novembre 2007 e ss. mm. e ii.; il Piano degli Investimenti 2026-2028, previsto dall'art. 25 del D. Lgs n. 118/2011.
- Relativamente al Piano Integrato di Attività ed Organizzazione (PIAO) 2026-2028 – Programma Annuale di Attività 2025 si dà atto che il D.L. n. 80 del 09.06.2021, convertito dalla Legge n. 113 di data 06.08.2021, all'articolo 6 ha introdotto per le pubbliche amministrazioni di cui all'art. 1, comma 2, del D. Lgs. n. 165/2001, con più di cinquanta dipendenti e ad esclusione delle scuole di ogni ordine e grado e delle istituzioni educative, l'obbligo di adottare, entro il 31 gennaio di ogni anno, il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO), con durata triennale, aggiornato annualmente per scorrimento. Il PIAO costituisce un documento unico di programmazione e di governance volto ad assorbire in maniera organica, integrata e semplificata, molti dei documenti di pianificazione previsti dalla legge e diretto a garantire la qualità e la trasparenza dell'attività amministrativa, il miglioramento costante dei servizi a cittadini ed imprese.
- Considerato che i documenti di bilancio e l'annesso Piano Integrato di Attività ed Organizzazione (PIAO) 2026-2028 – Programma Annuale di Attività 2026 sono stati elaborati in coerenza con gli atti di programmazione e di finanziamento provinciale.
- Specificato che le previsioni di costo contenute nel preventivo pluriennale per gli esercizi 2027 e 2028 sono coerenti con la logica del complessivo equilibrio di bilancio, ed atteso che il livello di finanziamenti attualmente previsti per il F.S.P. e per il F.A.I. per l'esercizio 2026, anche sulla base della dinamica economica in chiusura dell'esercizio 2025, possono essere oggetto di revisione tenuto conto di eventuali disallineamenti rilevati dall'analisi degli andamenti dei costi e dei ricavi nei preconsuntivi al 30 giugno e al 30 settembre 2026, anche alla luce degli impatti sull'operatività e gestione dell'attività sanitaria, di didattica e di ricerca, derivanti dal processo di trasformazione dell'APSS in Azienda Sanitaria Universitaria Integrata del Trentino (ASUIT).
- Dato atto che nella Parte in Conto Capitale 2026 della Missione 13 "Tutela della Salute", vi sono stanziamenti sull'annualità 2026 per Euro 23.050.000,00=, di cui: Euro 3.000.000,00= per il fabbisogno dei presidi protesici, Euro 9.500.000,00= previsti per il Piano Investimenti Edilizia Sanitaria, Euro 1.250.000,00= per la realizzazione dell'hospice pediatrico, ed Euro 9.300.000,00= per il canone di funzionamento e rifinanziamento del Centro di Protonterapia.
- Dato atto, altresì, che il Piano degli investimenti 2026-2028 viene elaborato dall'Azienda tenendo in considerazione gli stanziamenti previsti dalla Delibera G.P. n. 2142 di data 19.12.2025 avente ad oggetto *"Indicazioni per l'adozione del Piano investimenti dell'Azienda provinciale per i servizi sanitari. Integrazione cofinanziamenti provinciali interventi della Missione 6 del PNRR/PNC. Riprogrammazione annualità 2025 interventi di edilizia sanitaria, piano antincendio e assegnazione all'Azienda delle risorse in conto capitale annualità 2025."*

Tutto ciò premesso,

IL CONSIGLIO DI DIREZIONE

Preso atto della relazione del Dirigente Responsabile del Servizio Bilancio;
Fatte proprie le motivazioni espresse dal proponente e condivise all'unanimità;

DELIBERA

1. di adottare il Bilancio di Previsione Economico Annuale 2026 e il Bilancio di Previsione Economico Pluriennale 2026-2028 (Allegato 1), il Piano Integrato di Attività ed Organizzazione (PIAO) 2026-2028 – Programma Annuale di Attività 2026 (Allegato 2) annesso al Bilancio di Previsione 2026 e la Relazione Illustrativa di tali documenti di previsione redatta dal Consiglio di Direzione (Allegato 3);
2. di allegare, secondo quanto indicato dall'art. 25 del D.Lgs. n. 118/2011 il Piano dei Flussi di cassa prospettici redatto secondo lo schema di Rendiconto Finanziario (Allegato 4);
3. di allegare, secondo quanto previsto dall'art. 45 della L.P. n. 16 del 23.07.2010, il prospetto relativo alla Dotazione Organica Complessiva del personale a tempo indeterminato dipendente dall'Azienda, per l'esercizio 2026 (Allegato 5);
4. di allegare secondo quanto previsto dall'art. 25 del D.Lgs. n. 118/2011 il Conto Economico Preventivo 2026 dettagliato secondo lo schema CE di cui al Decreto Ministeriale 13 novembre 2007 e ss.mm. e ii. (Allegato 6);
5. di dare atto che il Piano degli investimenti 2026-2028 (Allegato 7), previsto dall'art. 25 del D. Lgs. n. 118/2011, prevede le risorse di cui alla Delibera G.P. n. 2142/2025, integrate dalle risorse per la realizzazione dell'hospice pediatrico, nonché le risorse per i presidi protesici previste dalla Deliberazione G.P. n. 2133 di data 19 dicembre 2025.
6. di trasmettere la presente deliberazione al Collegio Sindacale, secondo quanto previsto dall'art. 30 comma 3 lettera c della L.P. n. 16/2010;
7. di trasmettere la presente Deliberazione alla Giunta Provinciale per la definitiva approvazione e per gli altri adempimenti di competenza, come indicato dall'art. 38 della L.P. n. 16/2010.

ALLEGATI PARTE INTEGRANTE E SOSTANZIALE

1. Bilancio Economico Preventivo 2026 e Bilancio di Previsione Economico Pluriennale 2026-2028;
2. Piano Integrato di Attività ed Organizzazione (PIAO) 2026-2028 – Programma Annuale di Attività 2026;
3. Relazione del Consiglio di Direzione al Bilancio Preventivo Economico 2026 e al Bilancio di Previsione Pluriennale 2026-2028;
4. Prospetto dei flussi di cassa 2026;
5. Prospetto della dotazione organica complessiva del personale a tempo indeterminato, per l'esercizio 2026;

6. CE Preventivo 2026 dettagliato;
7. Piano degli Investimenti 2026-2028.

Inserito da: Ingemi Francesco/Funzionario Area Gestione Bilancio - Servizio Bilancio

Verbale letto, approvato e sottoscritto.

Il Direttore Sanitario
Signorelli Denise

Il Direttore Amministrativo
Magnoni Rosa

Il Sostituto del Direttore per
l'Integrazione Socio Sanitaria
Torri Emanuele

Il Direttore Generale
Ferro Antonio

Il Dirigente del Servizio Affari Generali e Legali
Gherardini Luca