

**NOTA ILLUSTRATIVA**  
**CRITERI ADOTTATI PER LA PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO PREVENTIVO**  
**ECONOMICO ANNUALE 2025**  
**(art. 25 del D.Lgs. n.118/2011)**

**PREMESSA**

Il D.Lgs. 118/2011 *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42”*, al Titolo II, art. 25 prescrive la redazione del Bilancio Preventivo Economico Annuale per le Aziende U.L.S.S., Ospedaliere e per gli I.R.C.C.C.S. pubblici, da predisporre in coerenza con la programmazione sanitaria ed economico-finanziaria della Regione.

Il Bilancio Preventivo Economico Annuale deve essere corredato da una nota illustrativa che esplicita i criteri impiegati nell’elaborazione del bilancio preventivo. Si precisa che l’oggetto di analisi della nota illustrativa è unicamente la parte sanitaria del Bilancio Preventivo Economico Annuale.

L’Azienda Ulss 3 Serenissima, nel presentare il conto economico previsionale per il 2025, ha dovuto inderogabilmente agire sulle voci di ricavo e costo modificabili, così da poter predisporre il documento nel rispetto del limite di risultato d’esercizio imposto, pari ad Euro -215.490.000,00, comunicato con protocollo n. 0214540 del 6 novembre 2024.

**CRITERI DI FORMAZIONE**

Il Bilancio Preventivo Economico per l’anno 2025 è stato predisposto tenendo conto delle note della Regione Veneto *“Ciclo di bilancio 2025 - Predisposizione dei Bilanci Economici Previsionali”* protocollo n. 0026629 del 5 novembre 2024 e delle direttive operative pervenute da Azienda Zero con nota protocollo 0214540 del 6 novembre 2024 ad oggetto *“Direttive per la formulazione del Bilancio Preventivo Economico Annuale 2025 delle Aziende del SSR”*.

A partire dall’esercizio 2025 è prevista una nuova modalità operativa per la predisposizione del BEP e successivi aggiornamenti. Una novità sostanziale riguarda il dettaglio informativo *“temporale”* di richiesta di formulazione del conto economico previsionale. Infatti gli importi in esso inseriti sono stati dettagliati per trimestre.

***I principali atti di programmazione e di indirizzo della Regione del Veneto***

1. Decreto Legislativo n. 118 del 23 giugno 2011 *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42”*;
2. d.G.R n. 925 del 05 luglio 2021 con oggetto *“Erogatori ospedalieri privati accreditati: criteri e determinazione dei tetti di spesa per il triennio 2021-2023 per l'assistenza ospedaliera e*

- specialistica ambulatoriale erogata nei confronti dei cittadini sia residenti nel Veneto che non residenti nel Veneto”;
3. d.G.R. n. 929 del 5 luglio 2021 con oggetto “Fondo per il finanziamento degli investimenti degli enti del SSR”;
  4. d.G.R. n. 101/2022 con oggetto “Erogatori privati accreditati esclusivamente ambulatoriali: determinazione e assegnazione dei tetti di spesa per il triennio 2022-2024 per l'assistenza specialistica erogata a favore dei cittadini residenti nella regione del Veneto. Ulteriori disposizioni relative ai tetti di spesa degli erogatori ospedalieri privati accreditati, di cui alla dgr n. 925/2021 e dei Centri e Presidi privati accreditati, ex art. 26 della l. n. 833/78, di cui alla dgr n. 317/2021.”;
  5. d.G.R. n. 651 del 1 giugno 2022 con oggetto: “Riqualficazione e aggiornamento del Sistema delle Dipendenze della Regione del Veneto e budget triennale per il pagamento dei Livelli Essenziali di Assistenza per persone con dipendenze patologiche per il triennio 2022-2024”;
  6. d.G.R. n. 912 del 26 luglio 2022 con oggetto “Aggiornamento della programmazione del Fondo regionale della non autosufficienza (FRNA) per l'area della disabilità. Deliberazione nr. 63/CR/2022”;
  7. d.G.R. n. 996 del 9 agosto 2022 con oggetto “Aggiornamento della programmazione del Fondo regionale della non autosufficienza (FRNA) per l'area anziani con aggiornamento dei fabbisogni e della programmazione. Deliberazione nr. 73/CR/2022”;
  8. d.G.R. n. 1398 del 11 novembre 2022 con oggetto: “Recepimento dell'Intesa acquisita in sede di Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le Regioni e le Province Autonome di Trento e Bolzano sugli Accordi nazionali per l'erogazione delle prestazioni termali per il triennio 2022-2024 (Rep. Atti n. 188/CSR del 14 settembre 2022)”;
  9. d.G.R. n. 1700 del 30 dicembre 2022 con oggetto: “Autorizzazioni ad Aziende ULSS e Aziende Ospedaliere delle richieste sottoposte a parere di congruità della Commissione Regionale per l'Investimento in Tecnologia ed Edilizia (C.R.I.T.E.) nelle sedute del 4 luglio 2022, 1 agosto 2022, 5 settembre 2022 e 3 ottobre 2022;
  10. d.G.R. n. 655/2023: “Disposizioni sui tetti di spesa degli erogatori ospedalieri privati accreditati ed erogatori privati esclusivamente ambulatoriali per l'attività di assistenza ospedaliera e specialistica ambulatoriale nei confronti dei cittadini non residenti nel Veneto per l'anno 2023. DGR n. 1397 del 11 novembre 2022.”;
  11. d.G.R. n. 1675/2023: “Tetti di spesa degli erogatori privati accreditati, ospedalieri ed esclusivamente ambulatoriali, per l'attività sanitaria svolta nei confronti dei cittadini non residenti nel Veneto. Presa d'atto della proposta tecnica per la gestione contabile e la remunerazione delle prestazioni.”;
  12. d.G.R. n. 1679/2023 “Autorizzazioni ad Aziende ULSS, Aziende Ospedaliere, Azienda Zero e Istituto Oncologico Veneto delle richieste sottoposte a parere di congruità della Commissione Regionale per l'Investimento in Tecnologia ed Edilizia (CRITE) nelle sedute del ...” con contestuale disposizione in merito al finanziamento degli investimenti degli enti del SSR per l'esercizio 2024, con destinazione a tale scopo di risorse dedicate disponibili sul bilancio di Azienda Zero;
  13. d.G.R. n. 1396/2023: “Approvazione Piano Triennale per le Dipendenze 2024-2026.”;
  14. d.G.R. n. 1558/2023: “Programmazione alle Aziende ULSS e agli Ambiti Territoriali Sociali delle risorse finanziarie regionali e statali per la Non Autosufficienza - anni 2022-2023-2024 - Attribuzione anni 2023 e 2024. Deliberazione nr. 125/CR/2023.”;

15. d.G.R. n. 22/2024: "Disposizioni per l'anno 2024 in materia di personale del SSR e specialistica ambulatoriale interna. Articolo 29 della L.R. 30 dicembre 2016, n. 30. Deliberazione /CR n. 127 del 27/11/2023.";
16. d.G.R. n. 68/2024: "Approvazione del Piano di potenziamento della rete regionale di cure palliative in età adulta ed in età pediatrica per l'anno 2024, ai sensi dell'art. 1, comma 83 della Legge 29 dicembre 2022, n. 197.";
17. d.G.R. n. 71/2024: "Determinazione degli indirizzi per l'attività di Azienda Zero per l'anno 2024. Deliberazione/CR n. 139 del 29/12/2023 (articolo 2, comma 9, L.R. n. 19/2016).";
18. d.G.R. n. 97/2024: "Approvazione del documento di programmazione e indirizzo relativo ai servizi erogabili presso le farmacie pubbliche e private convenzionate nell'ambito del nuovo modello organizzativo della rete sanitaria territoriale. PNRR Missione 6 Salute, Decreto del Ministero della salute n. 77/2022.";
19. d.G.R. n. 99/2024: "Autorizzazione all'erogazione dei Finanziamenti della GSA dell'esercizio 2024 da effettuarsi attraverso l'Azienda Zero. Legge regionale 25 ottobre 2016, n. 19, art. 2 comma 4.";
20. d.G.R. n. 106/2024: "Interventi organizzativi per far fronte alla carenza di personale sanitario al fine di garantire il servizio pubblico. Definizione, per le Aziende ed Enti del Servizio sanitario regionale, della misura massima delle tariffe orarie di riferimento degli incarichi di lavoro autonomo.";
21. d.G.R. n. 226/2024: "Disposizioni sulla remunerazione del personale medico destinatario degli incarichi di lavoro autonomo conferiti dalle Aziende ed Enti del Servizio Sanitario Regionale, per le attività svolte in servizi/unità operative di dermatologia e oculistica legate al piano di recupero delle liste di attesa.";
22. d.G.R. n. 273/2024: "Approvazione del Programma quinquennale di definizione degli obiettivi regionali per l'attuazione del Piano Oncologico Nazionale (PON) 2023-2027.";
23. d.G.R. n. 277/2024: "Approvazione del documento "Linee di Indirizzo per le Cure Domiciliari: Assistenza Domiciliare Integrata e Cure Palliative domiciliari in età adulta e pediatrica" nell'ambito degli interventi per lo sviluppo dell'assistenza territoriale. D.M. 23 maggio 2022 n. 77.";
24. d.G.R. n. 280/2024: "Approvazione delle linee generali di indirizzo attuative dell'art. 7 del CCNL dell'Area Sanità, stipulato il 23 gennaio 2024.";
25. d.G.R. n. 441/2024: "Approvazione delle linee generali di indirizzo attuative dell'art. 7, comma 1, lett. d) del CCNL del Comparto Sanità stipulato il 2 novembre 2022.";
26. d.G.R. n. 608/2024: "Incarichi di lavoro autonomo conferiti dalle Aziende ed Enti del Servizio Sanitario Regionale, per le attività svolte in servizi/unità operative di gastroenterologia, ortopedia e medicina fisica e riabilitativa e legate al piano di recupero delle liste di attesa.";
27. d.G.R. n. 611/2024: "Assegnazione alle Aziende ULSS delle risorse finanziarie della Regione per attività e servizi socio-sanitari - Anno 2024. Legge regionale 13 aprile 2001 n. 11, art. 133 e Legge regionale n. 30 del 18 dicembre 2009.";
28. d.G.R. n. 685/2024: "Definizione dei criteri di appropriatezza dei ricoveri ospedalieri riabilitativi (codice 56, codice 28 e codice 75). Modifiche ed integrazioni alla DGR n. 3913 del 04 dicembre 2007 e ss.mm.ii.";
29. d.G.R. n. 723/2024: "Approvazione del bilancio consolidato del Servizio Sanitario della Regione Veneto per l'esercizio 2023 e determinazioni conseguenti.";

30. d.G.R. n. 837/2024: "Aggiornamento ed integrazione della Deliberazione della Giunta regionale n. 280 del 21 marzo 2024 "Approvazione delle linee generali di indirizzo attuative dell'art. 7 del CCNL dell'Area Sanità, stipulato il 23 gennaio 2024.";
31. d.G.R. n. 875/2024: "Approvazione dei piani di massima dei Centri Diurni area salute mentale. DGR n. 1512/2022.";
32. d.G.R.n. 877/2024: "Determinazione per il triennio 2024-2026 del limite di spesa regionale di cui all'art. 9 comma 28 del Decreto-Legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito con modificazioni dalla Legge 30 luglio 2010, n. 122, a seguito della modifica apportata dall'art. 44-ter del Decreto-Legge 2 marzo 2024, n. 19, convertito con modificazioni dalla Legge 29 aprile 2024, n. 56. Assegnazione del limite di spesa alle Aziende ed Enti del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2024.";
33. d.G.R. n. 938/2024: "Autorizzazioni ad Aziende ULSS, Aziende Ospedaliere e Istituto Oncologico Veneto delle richieste sottoposte a parere di congruità della Commissione Regionale per l'Investimento in Tecnologia ed Edilizia (CRITE) nelle sedute del..." che contestualmente dispone in merito al finanziamento degli investimenti degli enti del SSR per l'esercizio 2025;
34. d.G.R. n. 1009/2024: "Indicazioni operative per l'avvio di una campagna di immunizzazione per le infezioni causate ai nuovi nati dal virus respiratorio sinciziale (VRS) nella Regione del Veneto per la stagione epidemica 2024-2025, di cui alla DGR n. 625 del 04/06/2024, e recepimento del Protocollo d'Intesa regionale per la partecipazione dei Pediatri di Libera Scelta (PLS) alla campagna di immunizzazione contro VRS.";
35. d.G.R. n. 1063/2024: "Determinazioni in merito a soggetti accreditati erogatori di prestazioni sanitarie e socio-sanitarie. Legge regionale n. 22 del 16 agosto 2002.";
36. d.G.R. n. 1131/2024: "Somministrazione vaccini antinfluenzali e anti Covid-19 nell'ambito della campagna vaccinale 2024-2025 presso le farmacie pubbliche e private convenzionate. Determinazioni.";
37. d.D.R. n. 27/2024 del Direttore della Direzione Farmaceutico-Protesica-Dispositivi Medici: "Aggiornamento dei limiti di costo in materia di acquisto di beni e servizi sanitari in area farmaci, dispositivi medici, assistenza protesica e integrativa assegnati agli Enti del SSR per l'anno 2024.";
38. d.D.R. n. 12/2024 del Direttore della Direzione Risorse Umane SSR: "Ripartizione tra le Aziende ed Enti del Servizio sanitario regionale delle risorse assegnate dallo Stato alla Regione del Veneto dalla Legge 30 dicembre 2023, n. 213, art. 1, comma 220, Allegato III. Assegnazione finanziamento con copertura a carico della linea di spesa GSA n. 319/2024.";
39. d.D.R. n. 27/2024 del Direttore della Direzione Programmazione e Controllo SSR: "Impegno, Liquidazione dei finanziamenti GSA per l'esercizio 2024 e Assegnazione quota parte dei finanziamenti finalizzati con copertura su linee di spesa GSA.";
40. d.D.R. n. 12/2024 del Direttore della Direzione Programmazione Sanitaria: "Finanziamento per la sanità penitenziaria (D.Lgs. 22.06.1999 n. 230, DPCM 01.04.2008) - FSN 2023. Adempimenti contabili ai sensi dell'art. 20, comma 2, lettera a) del D.Lgs. 118/2011. Assegnazione delle risorse. Intesa n 262/CSR del 09 novembre 2023.";
41. nota della Regione Veneto - Area Sanità e Sociale protocollo 0026629 del 5 novembre 2024 con oggetto "Ciclo di bilancio 2025 - Predisposizione dei Bilanci Economici Previsionali";

42. direttive operative pervenute da Azienda Zero con nota protocollo 0214540 del 6 novembre 2024 ad oggetto “Direttive per la formulazione del Bilancio Preventivo Economico Annuale 2025 delle Aziende del SSR”.

### **Finanziamento LEA**

Nelle more della formalizzazione ufficiale del riparto del FSR 2024 e del FSR 2025, per la definizione del preventivo per l’anno 2025, in linea con le indicazioni regionali, sono state prese a riferimento le assegnazioni riportate nell’allegato A alla circolare di Azienda Zero nota protocollo n. 0214540 del 6 novembre 2024 ad oggetto “Direttive per la formulazione del Bilancio Preventivo Economico Annuale 2025 delle Aziende del SSR” che fa indica i valori delle seguenti voci:

- AA0031a quota capitaria;
- AA0031b indistinto-altro;
- AA0032b indistinti finalizzati;
- AA0034 funzioni di pronto soccorso;
- AA0035 altri finanziamenti a funzione.

Il conto AA0032a (A.1.A.1.2.A) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione – per investimenti è stato valorizzato a zero.

Il conto AA0032b (A.1.A.1.2.B) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione (diverso dai ricavi indistinti finalizzati), voci di ricavo AA0070, AA0090, AA0141 e AA0150a è stato valorizzato sulla base dell’allegato B alla circolare di Azienda Zero sopra citata (protocollo n. 0214540 del 6 novembre 2024). Si precisa che trattarsi di una stima che tiene conto della programmazione delle linee di spesa della GSA per l’ anno 2025, dei contributi “ripetitivi” e degli ultimi criteri di riparto disponibili.

Il conto AA0040 è stato valorizzato sulla base dell’allegato B alla circolare di Azienda Zero sopra citata (nota protocollo n. 0214540 del 6 novembre 2024). All’interno di tale conto sono incluse le stime delle assegnazioni dei contributi sia dei farmaci innovativi (nel limite del tetto previsto con Decreto Regionale n. 27 del 7 ottobre 2024) sia della sanità penitenziaria. In aggiunta, è stato inserito nel conto AA0040 anche l’importo relativo agli obiettivi del Piano Sanitario Nazionale. Tale importo in precedenza era previsto nei ricavi per finanziamento indistinto a quota capitaria (AA0031a). Di conseguenza, per un corretto confronto con le quote di finanziamento indistinto precedenti, va tenuta in considerazione anche tale riclassificazione.

### **Contributi altri soggetti pubblici (extra fondo) AA0170**

A partire dall’anno 2024 la Regione del Veneto ha escluso dal perimetro sanitario del Bilancio Regionale il Fondo Nazionale Non Autosufficienza (FNNA), che deve essere regolarizzato direttamente nell’area sociale del bilancio e contabilizzato nella medesima area al conto AA0170.

### **Finanziamenti vincolati**

Sono previsti gli utilizzi di contributi vincolati di anni precedenti a copertura di costi stimati, inseriti nel bilancio preventivo.

***Ricavi e costi Area di scambio - Poste R***

La valorizzazione delle Poste R è stata effettuata attraverso la nuova procedura prevista per questa fattispecie. Ogni azienda “creditrice” ha inserito nella cosiddetta “area di scambio poste R” le stime di ricavo, cui ha corrisposto il ribaltamento nei costi di ciascuna azienda “debitrice”.

***Ricavi e costi di mobilità sanitaria***

La valorizzazione della mobilità intraregionale (attiva e passiva) e interregionale attiva è stata effettuata attraverso la nuova procedura prevista per questa fattispecie. Ogni azienda “creditrice” ha inserito le stime di ricavo in corrispondenza dei vari conti di mobilità attiva, cui ha corrisposto il ribaltamento nei costi di ciascuna azienda “debitrice”.

***Rettifiche di contributi in c/esercizio***

Il valore delle rettifiche AA0250 è stato valorizzato a zero.

***Costo della produzione***

La stima dei costi della produzione previsionali per l’anno 2025 è stata fatta tenendo conto principalmente dei seguenti tre fattori:

- fabbisogni previsionali di ogni singola Unità Operativa, rivisti in funzione del limite di risultato d’esercizio imposto;
- valori di variazioni di costo e di ricavo inseriti nell’allegato E della circolare di Azienda Zero nota protocollo n. 0214540 del 6 novembre 2024, con il quale sono state fornite delle stime degli impatti economici dovuti ad atti regionali e/o nazionali, precisando che tuttavia non rappresentano un vincolo da rispettare nella formulazione del BEPA 2025;
- limite di risultato d’esercizio, inderogabile e definito con nota protocollo n. 0214540 del 6 novembre 2024.

***Accantonamenti per rinnovi contrattuali convenzionata e CCNL sanità***

Il valore degli accantonamenti del personale convenzionato e del personale dipendente è stato definito con specifico allegato riportato nella circolare di Azienda Zero protocollo n. 0214540 del 6 novembre 2024, sopra citata.

***Accantonamenti per autoassicurazione***

Gli accantonamenti a titolo di copertura dei rischi per autoassicurazione nel conto BA2740 “Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)”, sono stati stimati in base alle direttive operative pervenute da Azienda Zero con la circolare sopra citata protocollo 0214540 del 6 novembre 2024. Più precisamente, come indicato, è stato accantonato l’importo maggiore tra la media degli accantonamenti degli ultimi 5 esercizi (tenuto conto del valore medio, nel medesimo arco temporale, degli storni del fondo rischi imputati a ricavo e sopravvenienza passiva di conto economico) e la media dei pagamenti per risarcimenti degli ultimi 5 esercizi.

**CRITERI DI VALUTAZIONE**

Il Bilancio Economico Preventivo è stato redatto con chiarezza, così da rappresentare in modo veritiero e corretto il risultato economico d’esercizio, ispirandosi ai principi della prudenza e della competenza, e nel rispetto dei principi contabili contenuti nell’art. 29 del D.Lgs. n. 118/2011 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle

*Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42”, nonché della casistica applicativa del D.lgs. 118/2011 ex DM 17 settembre 2012.*

Si riportano di seguito le ulteriori specificazioni e gli atti normativi ed amministrativi presi a riferimento per la formulazione delle previsioni delle voci economiche del Bilancio Preventivo Economico annuale 2025.

## **A. VALORE DELLA PRODUZIONE**

**A.1 Contributi in c/esercizio:** il valore dei Contributi da Regione corrisponde a quanto riportato nell'allegato A alla circolare di Azienda Zero nota protocollo 0214540 del 6 novembre 2024.

**A.2 Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti:** sono state valorizzate a zero in base alle indicazioni riportate nella circolare di Azienda Zero.

**A.4 Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria:** la valorizzazione della mobilità intraregionale (attiva e passiva) e interregionale attiva è stata effettuata attraverso la nuova procedura prevista per questa fattispecie. Ogni azienda “creditrice” ha inserito le stime di ricavo in corrispondenza dei vari conti di mobilità attiva, cui ha corrisposto il ribaltamento nei costi di ciascuna azienda “debitrice”.

**A.5 Concorsi recuperi e rimborsi:** per quanta riguarda le poste R le stesse sono state valorizzate in base alla nuova procedura prevista per questa fattispecie. Ogni azienda “creditrice” ha inserito nella cosiddetta “area di scambio poste R” le stime di ricavo, cui ha corrisposto il ribaltamento nei costi di ciascuna azienda “debitrice”.

**A.6 Compartecipazione degli utenti al pagamento delle prestazioni sanitarie:** tale voce è stata stimata considerando il valore riportato nel BEPA 2024 (versione di Agosto 2024), confrontato con quanto contabilizzato alla data della predisposizione del BEPA 2025.

**A.7 Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio:** tale voce è stata stimata sulla base dei valori previsti in sede di piano investimenti 2025.

**A.8 Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni:** tale voce è stata valorizzata sulla base di quanto iscritto nel bilancio consuntivo 2023.

**A.9 Altri ricavi e proventi:** tale voce è stata stimata secondo il principio della prudenza sulla base dei valori valorizzati in sede di nel BEPA 2024 (versione di Agosto 2024) e quanto contabilizzato alla data della predisposizione del BEPA 2025.

## **B. COSTI DELLA PRODUZIONE**

### **B.1 Acquisto di beni**

**B.1.A Acquisti di beni sanitari:** per quanto riguarda il costo per i prodotti farmaceutici ed emoderivati e per dispositivi medici, il valore inserito nel BEPA 2025 è stato calcolato tenendo conto dell'analisi sui consumi effettuata dall'U.O.C Controllo di gestione, del limite di risultato

inderogabilmente dettato dalla programmazione regionale e di quanto riportato in sede di BEPA 2024 (versione di Agosto 2024).

Le Poste R sono state valorizzate in base alla nuova procedura prevista per questa fattispecie. Ogni azienda "creditrice" ha inserito nella cosiddetta "area di scambio poste R" le stime di ricavo, cui ha corrisposto il ribaltamento nei costi di ciascuna azienda "debitrice".

**B.1.B Acquisti di beni non sanitari:** tali voci di costo sono state valorizzate in base alle previsioni di costo dichiarati dalla singole Unità Operative, in relazione ai fabbisogni 2025.

**B.2.A Acquisto di servizi sanitari** – comprende i costi per:

**B.2.A.1 Acquisti servizi sanitari per medicina di base:** tali voci di costo sono state stimate in base alle previsioni di costo dichiarate dalla singole Unità Operative, in relazione ai fabbisogni 2025 e tenuto conto degli oneri di competenza relativi al rinnovo dell'ACN inserito nelle relative voci di accantonamento.

**B.2.A.2 Acquisti servizi sanitari per farmaceutica:** il costo è stato stimato in base ai fabbisogni indicati dalla Unità Operativa competente.

**B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale:** tali voci di costo sono state stimate in base alle previsioni di costo dichiarate dalla singole Unità Operative, in relazione ai fabbisogni 2025 e, per i dati di mobilità, in base a quanto previsto della circolare di Azienda Zero sopra citata (protocollo n. 0214540 del 6 novembre 2024). Non si è tenuto di eventuali incrementi di costo per la riduzione liste d'attesa, in quanto non sono ancora stimati i relativi finanziamenti. Gli eventuali aggiornamenti verranno inseriti nelle rendicontazioni trimestrali, nel rispetto delle disposizioni regionali.

**B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa:** il valore è determinato in base ai dati di mobilità come previsto dalla circolare di Azienda Zero, nonché in base a quanto riportato in sede di BEPA 2024 (versione di Agosto 2024).

**B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa:** il valore è determinato in base al dato di Poster R, nonché in base alla stima di fabbisogno delle Unità Operative.

**B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica:** tali voci di costo sono stati stimate in base alle previsioni di costo dichiarate dalle singole Unità Operative, in relazione ai fabbisogni 2025.

**B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera:** tali voci di costo sono state valorizzate in base alle previsioni di costo dichiarate dalla singole Unità Operative, in relazione ai fabbisogni 2025, non tenendo in considerazione eventuali ulteriori costi che origineranno a seguito di assegnazione di finanziamenti per riduzioni di liste di attesa. I dati di mobilità sono stati valorizzati in base a quanto previsto della circolare di Azienda Zero sopra citata.

**B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale:** tali voci di costo sono state stimate in base alle previsioni di costo dichiarati dalla Unità Operativa competente, in relazione ai fabbisogni 2025.

B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F: si tratta di mobilità sanitaria intraregionale ed extraregionale; pertanto, i costi sono stati valorizzati in base a quanto previsto della circolare di Azienda Zero sopra citata.

B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione: sono stati presi a riferimento sia i valori previsti dalle diverse Aziende Ulss per quanto concerne i dati di mobilità, che i costi stimati dall'Unità Operativa competente per l'acquisto di prestazioni termali da privato convenzionato.

B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario: sono stati presi a riferimento sia i valori previsti dalle diverse Aziende Ulss per quanto concerne i dati di mobilità, che i costi stimati dall'Unità Operativa competente per l'acquisto di prestazioni termali da privato convenzionato.

B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria: i costi sono stati stimati in base a quanto riportato in sede di BEPA 2024 (versione di Agosto 2024).

B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia): le stime sono state formulate in base a quanto previsto per l'acquisto di prestazione indicate nel Piano del fabbisogno del personale per gli anni 2025-2027 e stimando un importo presunto per l'art. 115 per l'anno 2025.

B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari: i valori sono stati stimati dalle Unità Operative competenti in base a quanto riportato in sede di BEPA 2024 (versione di Agosto 2024), tenuto conto della quota da trasferire al Bilancio Sociale per il relativo pareggio.

B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie: le stime sono state formulate in base ai fabbisogni previsti dal 2025 dalle singole Unità Operative ed in coerenza con il fabbisogno aziendale comunicato in regione. Per quanto riguarda la libera professione, si è proceduto ad inserire i costi, così come previsto della circolare di Azienda Zero nota protocollo n. 0214540 del 6 novembre 2024, rispettando la quadratura con il conto di ricavo AA0032b al netto di IRAP, valorizzata nella corretta voce di costo. I costi per consulenze sanitarie e socio-sanitarie da privato sono stati valorizzati non tenendo in considerazione eventuali finanziamenti vincolati non prevedibili alla data della predisposizione del BEPA 2025.

B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria: le stime sono state calcolate sia in base ai valori delle poste R, che in base alle stime dei costi delle Unità Operative.

**B.2.B Acquisto di servizi non sanitari:** i costi previsionali sono stati formulati in funzione delle stime di fabbisogno da parte delle Unità Operative, nonché in base a quanto riportato in sede di BEPA 2024 (versione di Agosto 2024) tenendo conto in particolare dell'adeguamento ISTAT pari all'1,5% dei costi del project financing dell'Ospedale dell'Angelo di Mestre e dell'adeguamento stimato NIC pari all'1% per il project financing dell'Ospedale Civile di Venezia. Le percentuali della variazione ISTAT sono quantificate sulla base di criteri di calcolo diversi: per il project di Mestre, si considera la variazione annuale (marzo 2024 rispetto a marzo 2023), mentre per il project di

Venezia, si considera la variazione percentuale della media pesata degli indici NIC mensili rispetto alla media pesata anno precedente.

**B.3 Manutenzioni e riparazioni:** i costi sono stati determinati in funzione delle stime di fabbisogno da parte delle Unità Operative, tenendo conto del limite di risultato inderogabilmente dettato dalla programmazione regionale e di quanto riportato in sede di BEPA 2024 (versione di Agosto 2024).

**B.4 Godimento beni di terzi:** le stime sono state formulate in base ai fabbisogni pervenuti dalle singole Unità Operative.

**B.5) B.6) B.7) B.8) Costo del personale:** i valori di costo previsionali comprendono le competenze del personale dipendente e gli oneri previdenziali, al netto di IRAP, incrementato degli oneri di competenza relativi ai rinnovi (dirigenza e quota residuale del comparto), in coerenza con il piano triennale dei fabbisogni di personale.

**B.9) Oneri diversi di gestione:** le stime di costo sono state effettuate in base a quanto riportato in sede di BEPA 2024 (versione di Agosto 2024).

**B.10) B.11) Ammortamenti:** le stime sono state formulate in funzione del piano investimenti 2025 predisposto sulla base dei fabbisogni pervenuti dalle singole Unità Operative in condivisione con le direzioni mediche e del vicolo indicato da Azienda Zero, di valorizzare a zero la Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti. Le aliquote applicate ai valori residui contabili dei cespiti al fine della determinazione delle quote di ammortamento annuale rispettano le aliquote previste dal D.Lgs. 118/2011 di seguito riportate.

<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>Aliquota Ammortamento</b>
Costi di impianto e di ampliamento	20%
Costi di ricerca e sviluppo	20%
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	20%
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	20%
Migliorie su beni di terzi	
A) Di cui migliorie su beni di terzi con vincolo di destinazione sanitaria senza termini di scadenza	stesse aliquote immobilizzazione materiale di proprietà

B) Di cui altre migliorie su beni di terzi	aliquota % maggiore tra bene e durata residua contratto
Pubblicità	20%
Altre immobilizzazioni immateriali	20%

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
Fabbricati non strumentali (disponibili) (Compresi gli impianti inseriti stabilmente nei fabbricati)	3%
Costruzioni leggere non strumentali (disponibili)	10%
Fabbricati strumentali (indisponibili) (Compresi gli impianti inseriti stabilmente nei fabbricati)	3%
Costruzioni leggere strumentali (indisponibili)	10%
Impianti e macchinari	12,5%
Di cui impianti e macchinari - AUDIOVISIVI	20%
Attrezzature sanitarie e scientifiche	20%
Mobili e arredi	12,5%
Automezzi	25%
Altre immobilizzazioni materiali	
Di cui macchine d'ufficio	20%
Di cui altri beni materiali	20%

**B.13) Variazione delle rimanenze:** sono state valorizzate a zero, come da direttive operative pervenute da Azienda Zero nota protocollo 0214540 del 6 novembre 2024.

**B.14) Accantonamenti dell'esercizio** – gli accantonamenti per rinnovi contrattuali, nelle more della sottoscrizione dei CCNL 2022-24 per il personale dipendente e degli ACN per il personale convenzionato, nonché tenuto conto di quanto previsto nella Manovra finanziaria 2025 in discussione, sono stati determinati dalla Direzione regionale Risorse Umane del SSR (Allegato D della circolare di Azienda Zero nota protocollo n. 0214540 del 6 novembre 2024).

Per quanto concerne gli "Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)", gli stessi sono stati stimati in base alle direttive operative pervenute da Azienda Zero nota protocollo 0214540 del 6 novembre 2024 con oggetto "Direttive per la formulazione del Bilancio Preventivo Economico Annuale 2025 delle Aziende del SSR". Più precisamente, come indicato, è stato accantonato l'importo maggiore tra la media degli accantonamenti degli ultimi 5 esercizi (tenuto conto del valore medio, nel medesimo arco temporale, degli storni del fondo rischi imputati a ricavo e sopravvenienza passiva di conto economico) e la media dei pagamenti per risarcimenti degli ultimi 5 esercizi.

### C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Le stime di costo sono state effettuate in base a quanto riportato in sede di BEPA 2024 (versione di Agosto 2024), aggiornate alla luce di quanto contabilizzato e quanto desumibile alla data della predisposizione del BEPA 2025.



#### **D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE**

Le stime di costo sono state effettuate in base a quanto riportato in sede di BEPA 2024 (versione di Agosto 2024), aggiornate alla luce di quanto desumibile alla data della predisposizione del BEPA 2025.

#### **E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**

Le voci afferenti alla gestione straordinaria nel bilancio preventivo 2025, come da indicazione di Azienda Zero, sono state valorizzate a Zero, salvo le voci afferenti le poste R.

#### **Y. IMPOSTE E TASSE**

La previsione di costo (imposte e tasse) è stata formulata in base ai corrispondenti dati valorizzati in sede di bilancio previsionale 2025.