



Il responsabile del procedimento dott.ssa Roberta Furlanetto, Direttore dell'U.O.C. Contabilità e Bilancio

#### RIFERISCE

La Regione del Veneto, con nota del Direttore Generale dell'area Sanità e Sociale protocollo n. 0639896 del 25 novembre 2025 (recepita con protocollo aziendale n. 0245172 del 25 novembre 2025) ad oggetto "Ciclo di bilancio 2026 – Predisposizione dei Bilanci Economici Previsionali" ha avviato l'iter per la predisposizione del Bilancio di Previsione 2026-2027-2028, che deve necessariamente collocarsi nel quadro macroeconomico e finanziario, nazionale e regionale.

L'incertezza sul fronte delle risorse economiche e finanziarie a disposizione per il SSR per l'anno 2026, nonché la situazione di disequilibrio economico consolidato prospettico 2026, comportano di porre particolare attenzione alla sostenibilità economico-finanziaria del SSR.

Il disegno di legge di bilancio statale per l'anno 2026 prevede un incremento del Fondo Sanitario Nazionale, rispetto al 2025. Tuttavia, considerando che una parte è finalizzata alla copertura di nuove linee di intervento, l'incremento complessivo, comprensivo anche degli accantonamenti finalizzati ai rinnovi contrattuali per il triennio 2026-2028, risulta ridotto.

Inoltre, l'applicazione del decreto del Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze del 30 dicembre 2022 "*definizione dei nuovi criteri e dei pesi relativi per la ripartizione del fabbisogno sanitario nazionale standard*", a parità di risorse complessive, comporta una quota di accesso sfavorevole per la Regione del Veneto e nel Documento Programmatico di Finanza Pubblica approvato dal Consiglio dei Ministri del 2 ottobre 2025 si accenna al fatto che sono in corso valutazioni circa la rivisitazione dei criteri di riparto delle risorse per la copertura dei fabbisogni standard nel settore sanitario.

Parallelamente, sul fronte dei costi dell'esercizio 2026 del SSR, vanno considerati:

- l'entrata in vigore del nuovo CCNL delle cooperative sociali;
- gli impatti derivanti dai recenti atti di programmazione regionale;
- gli impatti derivanti dalla congiuntura economico-finanziaria prevista dai documenti di programmazione finanziaria nazionale.

La normativa vigente vede le regioni impegnate a rispettare l'obbligo di garantire, già in sede di programmazione, l'equilibrio economico finanziario del SSR nel suo complesso e ciò comporta che le risultanze del Bilancio Economico Preventivo aziendale devono configurarsi come obiettivo di risultato economico da raggiungere.

Alle Aziende sanitarie è stata quindi richiesta:

- un'azione di contenimento della crescita / di razionalizzazione dei costi, al fine di renderla compatibile con la stimata crescita delle risorse di FSR;
- la presentazione di un Conto Economico Previsionale inderogabilmente entro i limiti di risultato del Conto Economico quantificati e comunicati con la nota regionale citata e ribaditi con la nota di Azienda Zero con nota protocollo n. 0032742 del 25 novembre 2025 (recepita con protocollo interno n. 0245712 del 25 novembre 2025), avente ad

oggetto “Direttive per la formulazione del Bilancio Preventivo Economico annuale 2026 delle Aziende del SSR”.

Con la nota citata Azienda Zero ha trasmesso le direttive operative per la predisposizione del Bilancio Preventivo Economico annuale per l'anno 2026, documento di programmazione che, ai sensi dell'articolo 25 del d.lgs. 118/2011, deve essere redatto in osservanza delle disposizioni del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e deve essere coerente con gli atti della programmazione regionale sanitaria ed economico-finanziaria.

La Regione del Veneto e Azienda Zero hanno inoltre comunicato il limite inderogabile del risultato economico programmato, quantificato, per l'Azienda ULSS 3 Serenissima in € - 134.500.000.

Richiamati i seguenti documenti facenti parte del Bilancio Preventivo Economico Annuale 2026 ovvero:

- a) Conto economico – art. 25, comma 2, d.lgs. 118/2011;
- b) Piano triennale degli investimenti 2026-2028 – art. 25, comma 3, d.lgs. 118/2011;
- c) Relazione del Direttore Generale – art. 25, comma 3, d.lgs. 118/2011;
- d) Nota illustrativa – art. 25, comma 3, d.lgs. 118/2011;
- e) Piano dei flussi di cassa prospettici – art. 25, comma 2, d.lgs. 118/2011.

Preso atto che:

- i documenti previsionali di cui sopra sono stati trasmessi ad Azienda Zero nel rispetto delle modalità previste nella citata nota del Direttore Generale di Azienda Zero del 25 novembre 2025, protocollo aziendale n. 0245712;
- si resta in attesa del visto di congruità da parte della Giunta Regionale ai sensi dell'art. 39 della l.r. 55/1994.

Considerato che il Bilancio Preventivo Economico Annuale 2026 verrà trasmesso al Collegio Sindacale al fine dell'acquisizione del parere di competenza ai sensi dell'art. 42 della legge regionale 14 settembre 1994, n. 55.

Visto quanto disposto alla lettera b), comma 5, dell'art. 26 della legge regionale n. 19 del 25 ottobre 2016, che assegna al Comitato dei Sindaci del distretto la funzione di elaborazione ed approvazione del bilancio di parte sociale preventivo e consuntivo del distretto;

vista la delibera del Direttore Generale n. 1899 del 4 novembre 2025 avente ad oggetto “Approvazione bozza programma triennale 2026-2028 ed elenco annuale 2026, dei lavori pubblici dell'azienda ULSS 3 Serenissima.”;

ciò premesso, il Direttore dell'U.O.C Contabilità e Bilancio sottopone all'approvazione del Direttore Generale il seguente provvedimento.

#### IL DIRETTORE GENERALE

vista la proposta del Direttore dell'U.O.C. Contabilità e Bilancio, il quale attesta l'avvenuta regolare istruttoria dell'atto anche in ordine alla compatibilità con la vigente legislazione nazionale e regionale e con gli indirizzi e le finalità dell'Azienda ULSS 3.

acquisiti i pareri favorevoli espressi dai Direttori Amministrativo, Sanitario e dei Servizi Socio-Sanitari ciascuno per quanto di competenza.

## D E L I B E R A

1. di approvare il Bilancio Preventivo Economico Annuale 2026, relativo alla gestione della Azienda ULSS 3 Serenissima, predisposto in conformità alle direttive regionali emanate in materia, citate in premessa, e composto dalla seguente documentazione:
  - a) Conto economico – art. 25, comma 2, d.lgs. 118/2011;
  - b) Piano triennale degli investimenti 2026-2028 – art. 25, comma 3, d.lgs. 118/2011;
  - c) Relazione del Direttore Generale – art. 25, comma 3, d.lgs. 118/2011;
  - d) Nota illustrativa – art. 25, comma 3, d.lgs. 118/2011;
  - e) Piano dei flussi di cassa prospettici – art. 25, comma 2, d.lgs. 118/2011;
2. di prendere atto che la documentazione di cui al punto 1 è stata trasmessa ad Azienda Zero;
3. di prendere atto che è stato rispettato il livello di risultato economico programmato per ULSS 3 Serenissima, come indicato nella nota di Azienda Zero protocollo 0032742 del 25 novembre 2025 (recepita con protocollo interno n. 0245712 del 25 novembre 2025), avente ad oggetto “Direttive per la formulazione del Bilancio Preventivo Economico annuale 2026 delle Aziende del SSR”;
4. di trasmettere al Collegio Sindacale il presente provvedimento al fine dell’acquisizione del parere di competenza ai sensi dell’art. 42 della l.r. 55/1994;
5. di prendere atto che il progetto di Bilancio Preventivo Economico Annuale 2026 è in attesa del visto di congruità da parte della Giunta Regionale ai sensi dell’art. 39 della l.r. 55/1994;
6. di allegare al Bilancio Preventivo Economico Annuale 2026 la bozza del Piano Triennale dei lavori 2026 - 2028 ed Elenco annuale 2026 dei lavori pubblici dell’azienda ULSS 3 Serenissima, approvato con delibera del Direttore Generale 1899 del 4 novembre 2025;
7. di demandare ai successivi passaggi nei singoli Comitati dei Sindaci dei Distretti dell’Azienda ULSS 3 Serenissima l’approvazione definitiva della proposta di Bilancio Preventivo Economico Annuale 2026 di parte sociale e la sua armonizzazione ai sensi dell’art. 26 della legge regionale 25 ottobre 2016, n. 19.