

NOTA ILLUSTRATIVA
CRITERI ADOTTATI PER LA PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO PREVENTIVO
ECONOMICO ANNUALE 2026
(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 2026, 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 -134.500.000,00, comunicato con nota di Azienda Zero n. 0032742 del 25 novembre 2025 ad oggetto *“Direttive per la formulazione del Bilancio Economico Preventivo annuale 2026 delle Aziende del SSR”*, acquisita con protocollo aziendale n. 0245712 del 25 novembre 2025.

Con nota protocollo n. 0639896 del 25 novembre 2025 ad oggetto *“Ciclo di bilancio 2026 – Predisposizione dei Bilanci Economici Previsionali”*, acquisita con protocollo aziendale n. 0245172 del 25 novembre 2025, la Regione del Veneto, nell’allegato *“Quadro economico-finanziario nazionale e regionale per la predisposizione del BEP consolidato del SSR per l’esercizio 2026”*, ha ribadito che le Aziende sanitarie sono tenute a presentare un conto economico previsionale 2026, agendo sulle voci di ricavo e di costo modificabili, inderogabilmente entro i limiti di risultati previsti, che per l’Azienda Ulss 3 Serenissima è rappresentato da un limite di Euro -134.500.000,00.

CRITERI DI FORMAZIONE

Il Bilancio Preventivo Economico per l'anno 2026 è stato predisposto tenendo conto delle direttive operative pervenute da Azienda Zero con noto protocollo n. 0032742 del 25 novembre 2025 ad oggetto "Direttive per la formulazione del Bilancio Economico Preventivo annuale 2026 delle Aziende del SSR", acquisita con protocollo aziendale n. 0245712 del 25 novembre 2025.

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

1. DGR N. 929/2021: "Fondo per il finanziamento degli investimenti degli enti del SSR"
2. DGR n. 101/2022: "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."
3. DGR n. 996/2022: "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."
4. DGR n. 1398/2022: "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)."
5. DGR 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."
6. DGR n. 1396/2023: "Approvazione Piano Triennale per le Dipendenze 2024-2026."
7. DGR 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."
8. DGR n. 273/2024: "Approvazione del Programma quinquennale di definizione degli obiettivi regionali per l'attuazione del Piano Oncologico Nazionale (PON) 2023-2027."
9. DGR 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."
10. DGR 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.."

11. DGR 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."
12. DGR n. 875/2024: "Approvazione dei piani di massima dei Centri Diurni area salute mentale. DGR n. 1512/2022."
13. DGR 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."
14. DGR n. 1063/2024: "Determinazioni in merito a soggetti accreditati erogatori di prestazioni sanitarie e socio-sanitarie. Legge regionale n. 22 del 16 agosto 2002."
15. DGR n. 1105/2024: "Approvazione delle linee di programmazione strategica regionale, nell'ambito del "Piano regionale di contrasto all'antimicrobico -resistenza (PRCAR) - 2022-2025", di cui alla DGR n. 1191 del 05/10/2023."
16. DGR n. 1272/2024: "Determinazione dei tetti di spesa per l'attività di riabilitazione extraospedaliera, per il triennio 2024-2026 nei confronti degli Istituti o Centri di Riabilitazione (ICR) delle persone con disabilità fisiche, psichiche e sensoriali - ex art. 26 della legge n. 833 del 23 dicembre 1978."
17. DGR n. 1301/2024: "Aggiornamento della programmazione del Fondo regionale della non autosufficienza (FRNA) per l'area della disabilità di cui alla DGR n. 912/2022. Deliberazione/CR n. 132 del 29 ottobre 2024."
18. DGR n. 1471/2024: "Gestione diretta dei sinistri da responsabilità civile verso terzi da parte delle Aziende Ulss delle Aziende ospedaliere e dello IOV. Nuovo modello organizzativo. Deliberazione/CR n.144 del 28 novembre 2024."
19. DGR n. 1472/2024: "Attività di assistenza ospedaliera e specialistica ambulatoriale erogata nei confronti dei cittadini non residenti nel Veneto. Determinazione dei criteri per la definizione e assegnazione dei tetti di spesa per l'anno 2024 agli erogatori privati accreditati ospedalieri ed esclusivamente ambulatoriali."
20. DGR n. 1473/2024: "Erogatori ospedalieri privati accreditati: criteri e determinazione dei tetti di spesa per il triennio 2024-2026 per l'assistenza ospedaliera e specialistica ambulatoriale erogata nei confronti dei cittadini residenti nel Veneto."
21. DGR n. 1553/2024: "Recepimento delle disposizioni contenute all'art. 1, comma 13 primo capoverso del D.L. n. 19 del 02/03/2024, convertito in L. n. 56/2024, e approvazione della prima fase di attuazione, relativa al triennio 2025-2027, del programma di investimento per le opere di edilizia sanitaria di interesse regionale, approvato con DGR n. 1121 del 19/09/2023. Art. 20 della Legge n. 67/1988. Programma straordinario di investimenti in sanità."
22. DGR n. 1557/2024: "Determinazione degli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi delle Aziende e Istituti del SSR per l'anno 2025."
23. DGR n. 1561/2024: "Disposizioni in materia di Assistenza Primaria a ciclo di scelta ed attività oraria per l'anno 2025."

24. DGR n. 1563/2024: "Ospedale di Comunità e Unità Riabilitativa Territoriale: aggiornamento della tariffa giornaliera di remunerazione, delle quote a carico dell'assistito per giornata di degenza e dell'esenzione alla compartecipazione alla spesa (ticket) per le prestazioni."
25. DGR n. 1567/2024: "Sistema delle Dipendenze della Regione del Veneto: assegnazione del conguaglio per l'annualità 2024 e approvazione del budget triennale per il pagamento dei Livelli Essenziali di Assistenza per persone con dipendenze patologiche per il triennio 2025-2027."
26. DGR n. 1587/2024: "Recepimento dell'Intesa Stato-Regioni del 14 novembre 2024 (Rep. Atti n. 204/CSR) in materia di tariffe dell'Assistenza protesica."
27. DGR n. 23/2025: "Modifica dei criteri di ripartizione agli enti del SSR delle risorse per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza definiti con DGR n. 1617 del 13 dicembre 2022. L.R. n. 5/2001, art. 41. Deliberazione/CR n. 150 del 16/12/2024."
28. DGR n. 24/2025: "Approvazione delle linee generali di indirizzo attuative dell'art. 7, comma 1, lett. d) del CCNL del Comparto Sanità per il triennio 2019-2021, stipulato il 2 novembre 2022. Anno 2025."
29. DGR n. 35/2025: "Assegnazione agli Enti del SSR della Regione del Veneto delle risorse per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza per l'anno 2024."
30. DGR n. 62/2025: "Approvazione del Piano di potenziamento della rete regionale di cure palliative in età adulta ed in età pediatrica per l'anno 2025, ai sensi dell'art. 1, comma 83 della Legge 29 dicembre 2022, n. 197."
31. DGR n. 63/2025: "Determinazione degli indirizzi per l'attività di Azienda Zero per l'anno 2025. L.R. n. 19/2016, art. 2, comma 9. Deliberazione/CR n. 153 del 30/12/2024."
32. DGR n. 64/2025: "Determinazione degli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi di Azienda Zero per l'anno 2025."
33. DGR n. 65/2025: "Disposizioni per l'anno 2025 in materia di personale del SSR e specialistica ambulatoriale interna. Articolo 29, comma 6, della L.R. 30 dicembre 2016, n. 30. Deliberazione/CR n. 146 del 3 dicembre 2024."
34. DGR n. 204/2025: "Approvazione del Piano Strategico 2025-2027 per la Tutela della Salute e della Sicurezza sul Lavoro."
35. DGR n. 205/2025: "Presupposti per la condizione di equilibrio economico finanziario prospettico nell'esercizio 2025 del SSR e contestuale approvazione del Bilancio Economico Preventivo Consolidato e dei singoli Enti del SSR veneto."
36. DGR n. 206/2025: "Incarichi di lavoro autonomo conferiti dalle Aziende ed Enti del Servizio Sanitario Regionale, per le attività svolte in servizi/unità operative di dermatologia, oculistica, gastroenterologia, ortopedia, medicina fisica e riabilitazione, radiodiagnostica, allergologia, cardiologia, pneumologia e reumatologia, legate al piano di recupero delle liste di attesa. Determinazioni."
37. DGR n. 233/2025: "Aggiornamento, al 30 dicembre 2024, dell'Investimento 1.1 Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero relativo al "Piano regionale in attuazione del PNRR - Missione 6 Componenti 1 e 2". Contratto Istituzionale di Sviluppo per l'esecuzione e la realizzazione degli investimenti a regia realizzati dalle Regioni e Province autonome, sottoscritto in data 30/05/2022 tra Ministero della Salute e Regione del Veneto."
38. DGR n. 282/2025: "Programmazione sistema di offerta residenziale extraospedaliera per pazienti con co-morbilità psichiatrica in carico presso i Dipartimenti di Salute Mentale e

- delle Dipendenze - unità di offerta Comunità Terapeutica Riabilitativa Protetta Comorbilità Psichiatrica CTRP-CP. Deliberazione/CR n. 15 del 04/02/2025.”
39. DGR n. 360/2025: “DGR n. 1251 del 29 ottobre 2024 "Nomenclatore delle prestazioni di assistenza specialistica ambulatoriale. Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 12 gennaio 2017 "Definizione e aggiornamento dei livelli essenziali di assistenza, di cui all'art. 1, comma 7, del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502. Applicabilità al Sistema Sanitario Regionale." Proroga dei termini di applicazione e correzione di errori materiali.”
 40. DGR n. 462/2025 “Approvazione dell'Elenco delle tariffe massime regionali degli ausili, protesi e ortesi, maggiormente complessi, di cui al D.P.C.M. 12 gennaio 2017, Allegato 5, Elenco 2A.”
 41. DGR n. 512/2025 “Giochi Olimpici e Paralimpici di Milano-Cortina 2026. Approvazione dello schema di accordo valevole tra l'Azienda ULSS n. 1 Dolomiti e le altre Aziende sanitarie della Regione del Veneto per le attività di assistenza sanitaria.”
 42. DGR n. 581/2025 “DGR n. 360 del 1° aprile 2025. Adozione del Nomenclatore tariffario regionale delle prestazioni di assistenza specialistica ambulatoriale di cui al Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 12 gennaio 2017 "Definizione e aggiornamento dei livelli essenziali di assistenza, di cui all'art. 1, comma 7, del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502.”
 43. DGR n. 586/2025 “Programmazione degli interventi a valere sulle risorse del Fondo Nazionale per le non autosufficienze anno 2025.”
 44. DGR n. 602/2025: “Assegnazione alle aziende ULSS delle risorse finanziarie della Regione per attività e servizi socio-sanitari - Anno 2025. Legge regionale 13 aprile 2001 n. 11, art. 133 e Legge regionale n. 30 del 18 dicembre 2009.”
 45. DGR n. 694/2025: “Approvazione del bilancio consolidato del Servizio Sanitario della Regione del Veneto per l'esercizio 2024 e determinazioni conseguenti.”
 46. DGR n. 695/2025 “Modifica delle schede di dotazione delle strutture sanitarie di cure intermedie delle Aziende Ulss, dell'Azienda Ospedale-Università di Padova, dell'Azienda Ospedaliera Universitaria Integrata di Verona, dell'Istituto Oncologico Veneto - IRCCS. DGR n. 614 del 14 maggio 2019 e s.m.i. Deliberazione/CR n. 74 del 3/6/2025.”
 47. DGR n. 734/2025 “Aggiornamento delle assegnazioni definite con le DDGR n. 1634 del 19/12/2022, n. 679 del 05/06/2023 e n. 223 del 13/03/2024 relative al Piano regionale di attuazione del PNRR - Missione 6 Salute, Componente 2 Investimento 1.3.1(b) "Adozione e utilizzo FSE da parte delle regioni".
 48. DGR n. 946/2025: “Interventi a sostegno di strategie terapeutiche in ambito sanitario. Approvazione delle categorie di beneficiari, della tipologia di interventi, dei criteri e delle procedure per la concessione ed erogazione di contributi a favore di iniziative, programmi di ricerca e progetti di elevata innovazione scientifica e di sviluppo di piattaforme tecnologiche all'avanguardia. Legge regionale 27/12/2024 n. 33, art. 14.”
 49. DGR n. 966/2025: “Attivazione, per la stagione epidemica 2025-2026, della campagna di prevenzione regionale delle infezioni causate dal virus respiratorio sinciziale (VRS) nei nuovi nati e nei bambini fino ai 24 mesi di età, che rimangono vulnerabili alle forme severe di malattia.”
 50. DGR n. 1010/2025 “Autorizzazione all'incremento dei fondi contrattuali delle Aziende ed Enti del Servizio sanitario regionale ed approvazione della ripartizione delle risorse

- regionali di cui alla Legge regionale 29 ottobre 2024, n. 26, tra il Comparto e l'Area Sanità, per il periodo 2025-2027, ai sensi dell'art. 7 del CCNL per il personale del Comparto Sanità per il triennio 2019-2021, stipulato il 2 novembre 2022 e dell'art. 7 del CCNL dell'Area Sanità per il medesimo triennio stipulato il 23 gennaio 2024. Approvazione dei criteri di distribuzione tra le Aziende ed Enti del Servizio sanitario regionale e determinazione degli indirizzi per la contrattazione integrativa per l'utilizzo delle stesse risorse.”
51. DGR n. 1051/2025: “Determinazione dei criteri per la compartecipazione alle spese di ospitalità alberghiera delle persone dimesse da ex ospedali psichiatrici ed ex case di salute ai sensi della Legge regionale 8 agosto 2017, n. 24. Deliberazione della Giunta regionale n. 89/CR del 29 luglio 2025”
 52. DGR n. 1052/2025: “Progetto Sollievo a favore delle persone affette da decadimento cognitivo e malattia di Parkinson. Finanziamento dell'attività 2025/2026. DGR n. 1873/2013.”
 53. DGR n. 1078/2025: “Autorizzazione all'erogazione dei Finanziamenti della GSA dell'esercizio 2026 da effettuarsi attraverso l'Azienda Zero. Legge regionale 25 ottobre 2016, n. 19, art. 2, comma 4.”
 54. DGR n. 1079/2025: “Autorizzazione provvisoria all'erogazione agli Enti del SSR e all'Agenzia Regionale per la Prevenzione e Protezione Ambientale dei finanziamenti indistinti per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza per l'anno 2026 da effettuarsi attraverso l'Azienda Zero, ai sensi della Legge regionale 25 ottobre 2016, n. 19, art. 2, comma 1, lett. b).”
 55. DGR n. 1123/2025: “Somministrazione vaccini antinfluenzali e anti Covid-19 nell'ambito della campagna vaccinale 2025-2026 presso le farmacie pubbliche e private convenzionate. Determinazioni.” DGR n. 1210/2025: “Approvazione delle linee generali di indirizzo attuative dell'art. 7, comma 1, lett. d) del CCNL del Comparto Sanità stipulato il 2 novembre 2022.”
 56. DGR n. 1246/2025: “Approvazione della seconda fase di attuazione, relativa al triennio 2026-2028, del programma di investimento per le opere di edilizia sanitaria di interesse regionale, approvato con DGR n. 1121 del 19/09/2023. Articolo 20 della Legge n. 67/1988. Programma straordinario di investimenti in sanità.”
 57. DGR n. 1261/2025: “ Programmazione e attribuzione alle Aziende ULSS delle risorse finanziarie regionali per la Non Autosufficienza - anno 2026. Deliberazione/CR n. 121 del 22 settembre 2025.”
 58. DGR n. 1326/2025: “Campagna di immunizzazione per le infezioni causate ai nuovi nati dal virus respiratorio sinciziale (VRS) nella Regione del Veneto per la stagione epidemica 2025/2026 di cui alla DGR n. 966 del 26/08/2025. Recepimento del Protocollo d'Intesa regionale per la partecipazione dei Pediatri di Libera Scelta (PLS) alla campagna di immunizzazione contro VRS.”
 59. DDR n. 52/2025 “DGR n. 581 del 29 maggio 2025 recante ‘DGR n. 360 del 1° aprile 2025. Adozione del Nomenclatore tariffario regionale delle prestazioni di assistenza specialistica ambulatoriale di cui al Decreto del Presidente del Consiglio dei ministri del 12 gennaio 2017 "Definizione e aggiornamento dei livelli essenziali di assistenza, di cui all'art. 1, comma 7, del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502.’ Rettifica.”
 60. DDR n. 11083/2025 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 2025.”

61. DDR n. 16/2025 del Direttore della Direzione Programmazione e Controllo SSR: “Impegno, Liquidazione dei finanziamenti GSA per l'esercizio 2025 e Assegnazione quota parte dei finanziamenti finalizzati con copertura su Linee di spesa GSA,”
62. DDR n. 26/2025 del Direttore dell'Area Sanità e Sociale: “Programmazione degli interventi e dei relativi finanziamenti GSA per l'anno 2025 in esecuzione della DGR n. 1507/2024”
63. DDR n. 53/2024 del Direttore della Direzione Programmazione Sanitaria: “Accertamento d'entrata, impegno di spesa e disposizioni per la liquidazione del finanziamento per la sanità penitenziaria (D.Lgs. 22.06.1999 n. 230, DPCM 01.04.2008) - FSN 2024, a seguito dell'approvazione dell'Intesa Rep. Atti 228/CSR del 28 novembre 2024.”

Finanziamento LEA

Nelle more della formalizzazione ufficiale del riparto del FSR 2025 e del FSR 2026, per la definizione del preventivo per l'anno 2026, in linea con le indicazioni regionali, sono state prese a riferimento le assegnazioni riportate nell'allegato A alla circolare di Azienda Zero acquisita con protocollo n. 0245712 del 25 novembre 2025 ad oggetto “Direttive per la formulazione del Bilancio Preventivo Economico Annuale 2026 delle Aziende del SSR” che 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 aziendale n. 0245712 del 25 novembre 2025). Si precisa che trattarsi di una stima che tiene conto della programmazione delle linee di spesa della GSA per l'anno 2026, 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 aziendale n. 0245712 del 25 novembre 2025). 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. 11083 del 15/09/2025) sia della sanità penitenziaria.

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. In questa sezione del Conto Economico è stato considerato l'importo delle risorse assegnate ai fini della copertura del costo relativo all'incremento dei fondi incentivi del personale di cui alla L.R. 26/2024. Non sono stati previsti accantonamenti poiché non sono da prevedere per queste fattispecie di contributi.

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, come da disposizione di Azienda Zero, contenuta nella circolare sopra citata.

Costo della produzione

La stima dei costi della produzione previsionali per l'anno 2026 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;
- ricavi e costi iscritti a bilancio consuntivo 2024;
- limite di risultato d'esercizio, inderogabile e definito con le note protocollo citate in premessa.

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. 0245713 del 25 novembre 2025, 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 n. 0245712 del 25 novembre 2025. Più precisamente, come indicato, è stato accantonato l'importo maggiore tra la media degli accantonamenti degli ultimi 6 esercizi (tenuto conto del valore medio, nel medesimo arco temporale, degli storni del fondo rischi imputati a ricavo di conto economico) e la media dei pagamenti per risarcimenti degli ultimi 6 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, tenuto conto dei vincoli definiti con le note citate in premessa.

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 2026.

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 aziendale n. 0245712 del 25 novembre 2025.

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 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 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 2025 (versione di settembre 2025), confrontato con quanto contabilizzato alla data della predisposizione del BEPA 2026 e tenuto conto di un 10% di incremento correlato all’applicazione del nuovo tariffario regionale per le prestazioni specialistiche ambulatoriali.

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 2026.

A.8 Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni: tale voce è stata valorizzato a zero.

A.9 Altri ricavi e proventi: tale voce è stata stimata sulla base dei valori valorizzati in sede di BEPA 2025 (versione di settembre 2025) e quanto contabilizzato alla data della predisposizione del BEPA 2026, tenuto conto di ricavi che si ritengono certi e ripetitivi.

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 2026 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 dei limiti dei costi previsti con Decreto Regionale n. n.11083 del 15/09/2025.

Le Poste R sono state valorizzate in base alla 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 2026, rivisti in funzione del limite di risultato d’esercizio imposto.

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, riviste in funzione del limite di risultato d’esercizio e tenuto conto dei costi iscritti a bilancio consuntivo 2024.

B.2.A.2 Acquisti servizi sanitari per farmaceutica: il costo è stato stimato inserito sulla base del limite di costo previsto con Decreto Regionale n. n.11083 del 15/09/2025.

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. 0245712 del 25 novembre 2025). 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 2025 (versione di settembre 2025) e al limite di risultato d'esercizio imposto.

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 state stimate in base alle previsioni di costo dichiarate dalle singole Unità Operative, riviste in funzione del limite di risultato d'esercizio e tenuto conto dei costi iscritti a bilancio consuntivo 2024.

B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera: tali voci di costo sono state valorizzate in base alle previsioni di costo dichiarate dalle singole Unità Operative, in relazione ai fabbisogni 2026, 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 dichiarate dall'Unità Operativa competente, in relazione ai fabbisogni 2026, riviste in funzione del limite di risultato d'esercizio e tenuto conto dei costi iscritti a bilancio consuntivo 2024.

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, riviste in funzione del limite di risultato d'esercizio e tenuto conto dei costi iscritti a bilancio consuntivo 2024.

B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria: il valore è determinato in base al dato di Poster R, nonché in base alla stima di fabbisogno delle Unità Operative rivista in funzione del limite di risultato d'esercizio e tenuto conto dei costi iscritti a bilancio consuntivo 2024

B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia): tali voci di costo sono state stimate in base alle previsioni di costo dichiarati dalla Unità Operativa competente.

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 2025 (versione di settembre 2025), 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: Per quanto riguarda la libera professione, le previsioni di costo sono state inserite in base alle previsioni di costo dichiarate dall'Unità Operativa competente. Per la stima dei costi per consulenze sanitarie e socio-sanitarie da privato, al fine di raggiungere il risultato d'esercizio programmato e considerato l'importo inserito nei conti relativi al costo del personale dipendente, si è desunto che se soddisfatto il fabbisogno di personale, non sarà più necessario assegnare incarichi di consulenza da privato. In sede di rendicontazione trimestrale si valuterà se rivedere le stime.

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, riviste in funzione del limite di risultato d'esercizio e tenuto conto dei costi iscritti a bilancio consuntivo 2024.

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, riviste in funzione del limite di risultato d'esercizio e tenuto conto dei costi iscritti a bilancio consuntivo 2024.

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 tenuto conto dei costi iscritti a bilancio consuntivo 2024.

B.4 Godimento beni di terzi: le stime sono state formulate in base ai fabbisogni pervenuti dalle singole Unità Operative, rivisti in funzione del limite di risultato d'esercizio e tenuto conto dei costi iscritti a bilancio consuntivo 2024.

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 2025 (versione di Settembre 2025) e quanto contabilizzato alla data della predisposizione del BEPA 2026.

B.10) B.11) Ammortamenti: le stime sono state formulate in funzione del piano investimenti 2026 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.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Aliquota Ammortamento
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	Aliquota Ammortamento
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: avendo inserito i valori di consumo nei conti B.1, la variazione delle rimanenze è stata valorizzata a zero, come da direttive operative pervenute da Azienda Zero nota protocollo 0245712 del 25 novembre 2025.

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, sono stati determinati dalla Direzione regionale Risorse Umane del SSR (Allegato D della circolare di Azienda Zero nota protocollo n. 0245712 del 25 novembre 2025).

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 0245712 del 25 novembre 2025 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 6 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 6 esercizi.

C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Le stime di costo sono state effettuate in base a quanto riportato in sede di BEPA 2025 (versione di settembre 2025), aggiornate alla luce di quanto contabilizzato e di quanto desumibile alla data della predisposizione del BEPA 2026.

D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA’ FINANZIARIE

Le stime di costo sono state effettuate in base a quanto riportato in sede di BEPA 2025 (versione di settembre 2025), aggiornate alla luce di quanto contabilizzato e di quanto desumibile alla data della predisposizione del BEPA 2026.

E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Le voci afferenti alla gestione straordinaria nel bilancio preventivo 2026 sono state valorizzate a Zero, salvo le voci afferenti le poste R, in quanto alla data di redazione del bilancio preventivo 2026 non si è a conoscenza di poste di carattere straordinario da rilevare nel 2026.

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 2026.