

REGIONE DEL VENETO



ULSS7
PEDEMONTANA

NOTA ILLUSTRATIVA
BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE
ANNO 2026

Art. 25, comma 3, D. Lgs. 118/2011

Voci di Ricavo	riferimenti normativi inerenti ai criteri di valorizzazione
Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale - INDISTINTA E VINCOLATO	<p>Le previsioni relative alle assegnazioni sono state effettuate nel rispetto delle direttive di Azienda Zero per la formulazione del bilancio economico preventivo 2026. I contributi in c/esercizio 2026 inseriti sono quelli indicati da Azienda Zero, che, in base alle disposizioni contenute nella alla nota regionale n. 639896 del 25/11/2025, ha provveduto ad allineare i ricavi per quota indistinta e per i finanziamenti a funzione al FSR 2025 recependo la proposta di aggiornamento della metodologia di calcolo. Quest'ultima prevede la stima dell'incremento del FSR sulla base delle percentuali di riparto di assegnazione delle risorse che tengano conto, però, che 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.Tenuto conto:</p> <ul style="list-style-type: none"> - della stima prudenziale dell'incremento del FSR 2026 sul 2025 per l'impatto dell'applicazione dei nuovi criteri di riparto nazionale; - della finalizzazione a copertura di nuove linee di intervento della maggior parte dell'incremento del FSN stimato per un importo di circa 337,99 milioni di euro, per la loro totalità iscritti a ricavo come quota del FSR nel BEP 2026 di Azienda Zero ma, allo stesso tempo, sempre nel BEP di Azienda Zero, accantonati per un importo pari ad euro 264,15 mln (a copertura dei costi sottesi alle nuove finalizzazioni definite dalla normativa e non ancora presenti nella costosità degli Enti del SSR). <p>La voce AA0032a "Finanziamento indistinto finalizzato da Regione -per investimenti" non è stata valorizzata.E' stato fissato, infatti, per il 2026, il tetto massimo di risorse finanziarie per investimenti dalla Regione Veneto, da assegnare a ogni Azienda del SSR, che per l'Azienda ULSS 7 Pedemontana risulta pari a € 5.672.000 con un incremento del 21,00% rispetto all'esercizio 2025 in cui erano stati assegnati € 4.695.000,00. La natura di contributi in c/capitale di tale finanziamento non ha riflessi sul risultato economico previsto per l'esercizio 2026.</p> <p>I contributi in c/esercizio vincolati GSA sono stati indicati da Azienda Zero la cui stima è stata effettuata recependo la proposta di programmazione delle linee GSA per l'anno 2025 e tenuto conto della ripetitività dei contributi nell'ultimo triennio.</p> <p>Nelle more dei provvedimenti regionali di assegnazione per l'anno 2026 delle risorse destinate alle prestazioni aggiuntive di cui all'art. 1 comma 220 della L. 213/2023, tali risorse sono state comunque provvisoriamente iscritte nei ricavi delle aziende, chiamate a stimare gli oneri correlati a questi provvedimenti normativi tenendo come valore massimo di riferimento quanto assegnato nel 2025 (RF 14126-14127) e indicato nell'allegato B.</p> <p>Il finanziamento destinato agli erogatori privati accreditati per il recupero delle liste d'attesa (ex RF 14260) non è stato inserito tra i ricavi assegnati provvisoriamente alle Aziende in attesa dello specifico provvedimento regionale di assegnazione per l'anno 2026, di conseguenza le Aziende non dovranno stimare alcun costo a bilancio in quanto Azienda Zero provvederà ad accantonare l'intero importo nel proprio bilancio preventivo.</p>
Contributi c/esercizio (extra fondo)	D.Lgs 118/2011_ inseriti valori dell'allegato B delle istruzioni contabili per la predisposizione BEP 2026 di Azienda Zero
Contributi c/esercizio per ricerca	D.Lgs 118/2011_ non presenti
Contributi c/esercizio da privati	D.Lgs 118/2011_ E' stata effettuata una previsione pari a quella del 2025.
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	D.Lgs 118/2011_ .Non è stata effettuata alcuna previsione in quanto non è possibile utilizzare contributi in c/esercizio per finanziare degli investimenti
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	D.Lgs 118/2011_ Inserito il finanziamento assegnato ai fini della copertura dei costi relativi all'incremento dei fondi incentivi del personale di cui alla L.R. 26/2024
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	<p>Come stabilito dalle linee guida per la predisposizione del Bilancio Economico di Previsione 2026, redatte da Azienda Zero, si è proceduto all'inserimento dei dati della mobilità sanitaria internazionale comunicati dalla stessa Azienda. Relativamente ai valori della mobilità intra ed extra regionale, da quest'anno è stato introdotto un nuovo metodo di raccolta dati da parte di Azienda Zero. Nel nuovo sistema Planning, è stata creata un'area di scambio anche per i valori della mobilità attiva, in cui ogni Azienda "creditrice" dovrà inserire le stime di ricavo in corrispondenza dei vari conti di mobilità attiva. Per l'intraregionale è richiesto il dettaglio per azienda. Per l'interregionale non è previsto alcun dettaglio per ente debitore.Il Planning ha poi effettuato automaticamente il ribaltamento dei ricavi nei costi di ciascuna azienda "debitrice" con riferimento alla mobilità intraregionale.</p> <p>Le altre voci di conto sono state previste facendo riferimento alle voci di ricavo del 2025 aggiornate al mese di dicembre compresi i valori delle poste regionali .</p>
Compartecipazioni alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	La valorizzazione è stata effettuata considerando l'andamento crescente registrato nel corso dell'ultimo periodo dell'anno 2025 che fa prevedere un incremento complessivo di € 328.744,15 rispetto al valore registrato nel BEP 2025 aggiornato al terzo trimestre .
Concorsi, recuperi e rimborsi	D.Lgs 118/2011_ Previsione effettuata tenendo conto dell'andamento di tale voce di ricavo a dicembre 2025.Inseriti anche i ricavi figurativi relativi ai beni ceduti gratuitamente da parte di Azienda Zero.
Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	D.Lgs 118/2011_ Previsione effettuata anche sulla base dell'aggiornamento del valore degli ammortamenti 2026 calcolati in base alla proposta di Piano Investimenti 2026.
Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	D.Lgs 118/2011_ non presenti
Altri ricavi e proventi	<p>D.Lgs 118/2011_ Previsione effettuata sull'andamento di tali voci nell'anno 2025 facendo riferimento ai dati registrati fino ai primi giorni del mese di dicembre.</p> <p>La voce altri proventi diversi, non comprende a partire 2025, la stima dei valori derivanti dalle diminuzioni dei fondi rischi in fase di rideterminazione a fine esercizio. Azienda Zero ha, infatti, indicato una nuova metodologia di calcolo degli accantonamenti per autoassicurazione che comprende già la considerazione della diminuzione del fondo rischi in questione.</p>

Voci di Costo	riferimenti normativi inerenti ai criteri di valorizzazione
<i>Prodotti farmaceutici ed emoderivati</i>	<p>D.Lgs 118/2011 Nell'ottica del rispetto del vincolo inderogabile sul risultato d'esercizio 2026, contenuto nelle direttive tecnico contabili per la predisposizione del BEP 2026, assegnato da Azienda Zero alle Aziende Sanitarie della Regione Veneto, finalizzato alla sostenibilità economico-finanziaria del SSR, la previsione 2026 di tale macrovoce di costo è stata mantenuta nei limiti di costo di cui al DDR n 11083 del 15/09/2025 per cui si ipotizza un costo sostanzialmente uguale al 2025.</p> <p>Tuttavia, si ritiene opportuno evidenziare alcune considerazioni, relative alle specifiche voci di costo, che conducono a ipotizzare delle previsioni 2026 in incremento.</p> <p>In particolare, alla voce BA0040 B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali) l'aumento potrebbe essere conseguente alle seguenti motivazioni:</p> <ul style="list-style-type: none"> - uscita dall'innovatività di alcuni medicinali per una spesa stimata di 1.000.000 euro; - Oncologia/Oncoematologia stimata una % di incremento in linea con andamento 2025 (che potrebbe risultare sottostimata qualora vi sia un'ampia adesione, in ambito oncoematologico, all'utilizzo delle terapie più costose nel I anno ma con risparmi importanti nel lungo periodo) - farmaci biologici stimato incremento di spesa con percentuali ben inferiori rispetto a quelle assegnate dalla Regione Veneto per l'anno 2025 - avvio terapia con medicinale per malattia rara EPN emoglobinuria parossistica notturna; - aumento di spesa per anticorpi monoclonali per emicrania, sclerosi multipla, intravitreali, respiratorio e PCSK-9 - incremento per acquisto di immunoglobuline ev in assenza di indicazioni dal CRAT - incremento stimato per farmaci per HIV in linea con incremento assegnato dalla Regione Veneto anno 2025 <p>Non sono previste per l'anno 2026 scadenze brevettuali ad importante impatto economico.</p> <p>Relativamente ai farmaci innovativi, infine, si evidenzia che per il 2026 è stata prevista una spesa pari a € 2.000.000,00 in diminuzione di € 500.000,00 rispetto al BEP 2025 aggiornato a settembre in cui è stato stimato un costo di € 2.500.000,00.</p> <p>In considerazione delle variabili sopra evidenziate, il costo dei medicinali con AIC 2026 si attesterebbe a un valore di € 55.249.954,44 a cui va aggiunto il costo previsto per il 2026 dei farmaci innovativi pari a € 2.000.000 per un totale complessivo di € 57.249.954,44. L'incremento di tale voce di costo, al netto della variazione dei farmaci innovativi il cui costo, in diminuzione di 500.000,00, è finanziato, potrebbe essere pari a circa 5.400.000 euro.</p>
<i>Sangue ed emocomponenti</i>	D.Lgs 118/2011
<i>Dispositivi medici</i>	<p>D.Lgs 118/2011 Nell'ottica del rispetto del vincolo inderogabile sul risultato d'esercizio 2026, contenuto nelle direttive tecnico contabili per la predisposizione del BEP 2026, assegnato da Azienda Zero alle Aziende Sanitarie della Regione Veneto, finalizzato alla sostenibilità economico-finanziaria del SSR, anche la previsione 2026 del costo dei dispositivi medici esclusi gli IVD è stata mantenuta nei limiti di costo di cui al DDR n 11083 del 15/09/2025.</p> <p>Tuttavia, si evidenziano alcune considerazioni, che conducono a ipotizzare delle previsioni 2026 in incremento, che porterebbero a stimare un importo complessivo dei dispositivi, esclusi gli IVD, pari a € 36.816.976,75, che supera il limite di costo preso a riferimento, di € 452.965,65.</p> <p>Si evidenzia soprattutto per la voce BA0220b Dispositivi medici altro la possibilità del verificarsi di un incremento del costo alla luce delle seguenti variazioni per l'anno 2026:</p> <ul style="list-style-type: none"> - riduzione del costo dei DM per Robot Da Vinci con fabbisogni inseriti nel nuovo contratto di gara regionale oltre alla proroga aziendale; - oculistica: incremento DM per glaucoma secondo la sequenza dei quantitativi richiesti nel corso del 2025; - incremento della quantità di materiale di consumo per microinfusori di insulina in linea con l'andamento dell'anno 2025 - attività di elettrofisiologia in aumento il numero delle ablazioni effettuate presso l'ospedale di Santorso. <p>La stima 2026 non tiene conto di ulteriori incrementi che potrebbero verificarsi in altre aree tra cui quella cardiologica. Le casistiche sopra esposte fanno prevedere una stima per il 2026 per voce che stiamo analizzando BA0220b Dispositivi medici altro di € 26.070.000 anziché di € 25.617.034,35 stimati nel BEP 2026.</p> <p>La previsione di spesa dei dispositivi medici IVD è stata mantenuta nei limiti di costo di cui al DDR n. 11083 del 15/09/2025.</p>
<i>Vaccini</i>	<p>Nell'ottica del rispetto del vincolo inderogabile sul risultato d'esercizio 2026, contenuto nelle direttive tecnico contabili per la predisposizione del BEP 2026, assegnato da Azienda Zero alle Aziende Sanitarie della Regione Veneto, finalizzato alla sostenibilità economico-finanziaria del SSR, la previsione 2026 di tale voce è stata posta pari a quella della terza rendicontazione 2025 al fine di non apportare variazioni al risultato d'esercizio previsto.</p>
<i>Prodotti chimici</i>	D.Lgs 118/2011
<i>Materiali e prodotti per uso veterinario</i>	D.Lgs 118/2011
<i>Altri beni e prodotti sanitari</i>	D.Lgs 118/2011
<i>Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	D.Lgs 118/2011 Inseriti i costi di poste R in base ai valori inseriti in area di scambio da ciascun Azienda "creditrice". Previsti da Azienda Zero i valori dei dispositivi e dei prodotti farmaceutici oltre che agli emoderivati che fornisce a ciascuna Azienda ULSS del Veneto
<i>Acquisti di beni non sanitari</i>	D.Lgs 118/2011 - Confermato trend in diminuzione della spesa già registrata nel 2025 ed effetto anche della razionalizzazione dell'utilizzo di alcuni beni (cancelleria, toner stampanti, mancato acquisto dvd e cd per utilizzo del nuovo sistema ris pacs.
<i>Mobilità sanitaria</i>	<p>Come stabilito dalle linee guida per la predisposizione del Bilancio Economico di Previsione 2026, redatte da Azienda Zero, si è proceduto all'inserimento dei dati della mobilità sanitaria internazionale comunicati dalla stessa Azienda. Relativamente ai valori della mobilità intra ed extra regionale, da quest'anno è stato introdotto un nuovo metodo di raccolta dati da parte di Azienda Zero. Nel nuovo sistema Planning, è stata creata un'area di scambio anche per i valori della mobilità attiva, in cui ogni Azienda "creditrice" dovrà inserire le stime di ricavo in corrispondenza dei vari conti di mobilità attiva. Per l'intraregionale è richiesto il dettaglio per azienda. Per l'interregionale non è previsto alcun dettaglio per ente debitore. Il Planning ha poi effettuato automaticamente il ribaltamento dei ricavi nei costi di ciascuna azienda "debitrice" con riferimento alla mobilità intraregionale.</p>
<i>Acquisti servizi sanitari per medicina di base</i>	La previsione del costo dei medici convenzionati tiene conto del vincolo del risultato d'esercizio programmato, pertanto, al momento non sono state considerate tutte le variabili che potrebbero comportare un incremento di spesa
<i>Acquisti servizi sanitari per farmaceutica</i>	Nell'ottica del rispetto del vincolo inderogabile sul risultato d'esercizio 2026, contenuto nelle direttive tecnico contabili per la predisposizione del BEP 2026, assegnato da Azienda Zero alle Aziende Sanitarie della Regione Veneto, finalizzato alla sostenibilità economico-finanziaria del SSR, la previsione 2026 per la voce di costo BA0500 B.2.A.2.1) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica – da convenzione è stata mantenuta nei limiti di costo di cui al DDR n 11083 del 15/09/2025 pari a € 39.101.706,00, quindi, sostanzialmente uguale al 2025 (+€ 630,00)
<i>Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale</i>	<p>Le previsioni del costo per i compensi ai medici specialisti (BA0570) sono in aumento, per € 05.588,84 per l'attivazione di 00n settimanali, a seguito delle ultime pubblicazioni 2025. Compensate le ore in aumento con alcune cessazioni e riduzioni orarie, che sono state previste in eccesso, al fine del rispetto del vincolo di risultato, fissato per il 2026, con possibilità però di dover essere rideterminate</p> <p>I servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati 2026 (conto BA0620) sono stati previsti sulla base dell'importo di budget al netto del ticket (ticket stimato al 21%) cui si aggiunge la previsione di € 20.000,00 dei costi delle prestazioni di OTI Medica e Istituto Don Calabria stimata al 31.12.2025. Non è stata inserita nessuna previsione per le prestazioni finalizzate al recupero delle liste di attesa – POA 2026 – come da istruzioni di Azienda Zero, con conseguente diminuzione del valore di € 1.945.293,22</p>

Voci di Costo	riferimenti normativi inerenti ai criteri di valorizzazione
Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	Prestazioni di neuroriabilitazione di privato e accreditato - Villa Miari- eseguite nei confronti di utenti non residenti, inserito budget di € 381.200 budget di cui alla DGR 1272/2024. Nel 2024 inserito importo del solo mese di gennaio, nel conto di mobilità attiva AA0423: A.4.A.1.12) Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera previsto pari importo. Prestazioni di privato accreditato - riabilitazione - AISM - inserito budget di cui alla DGR 1272/2024 di € 804.000
Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	DGR del 18 giugno 2013, n. 951. Erogazione con onere a carico del Servizio Sanitario di prodotti senza glutine a favore di soggetti affetti da celiachia. Revoca delle DGR n. 991 del 5 giugno 2012, DGR n. 2529 dell'11 dicembre 2012 e del Decreto del Segretario Regionale per la Sanità n. 217 del 19 ottobre 2012. DGR 2174 del 23 dicembre 2016 - Allegato L - Disposizioni in materia sanitaria connesse alla riforma del sistema sanitario regionale approvata con L.R. 25 ottobre 2016, A seguito dell'applicazione decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 12 gennaio 2017 recante "Definizione e aggiornamento dei livelli essenziali di assistenza" che revisiona la disciplina in materia di assistenza protesica ex DM 332/99, l'allegato A al DDR n. 16 del 23/02/2017 dell'Area Sanità e Sociale ad oggetto "Determinazione dei limiti di costo per beni sanitari - anno 2017- alle Aziende ulss, Aziende ospedaliere, IRCCS Istituto Oncologico Veneto (punto 6) ha previsto che a partire dall'esercizio 2017 "...i dispositivi monouso (medicazioni, ausili per assorbenza e ausili per stomie) verranno erogati non più in regime di assistenza protesica, ma come assistenza integrativa..." DGRV 461/2021 Oggetto: DGR n. 611/2019: revisione della disciplina regionale di erogazione a carico del SSN dei prodotti senza glutine a favore di soggetti celiaci di cui alla DGR n. 2712 del 16 novembre 2010. Valorizzazione in riduzione rispetto gli esercizi precedenti conseguente alla diversa modalità di fornitura dei dispositivi per automonitoraggio e autosomministrazione nel diabete. A partire dal mese di febbraio 2022 i dispositivi sono stati dispensati progressivamente in DPC. E' stata eliminata a partire dal 2025 la dispensazione tramite le farmacie convenzionate degli ausili per stomia, dei cateteri e raccoglitori per cui si è previsto un decremento pari al costo dell'esercizio precedente pari a € 130.000.
Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	DGR 2174 del 23 dicembre 2016 - Allegato L - Disposizioni in materia sanitaria connesse alla riforma del sistema sanitario regionale approvata con L.R. 25 ottobre 2016, Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 12 gennaio 2017 recante "Definizione e aggiornamento dei livelli essenziali di assistenza" che revisiona la disciplina in materia di assistenza protesica ex DM 332/99 Previsto aumento, rispetto all'anno 2024, del 22% della spesa degli ausili su misura dovuto all'impatto dell'entrata in vigore delle nuove tariffe per l'assistenza protesica, in fase di approvazione a livello ministeriale, che comporteranno un considerevole incremento dei prezzi
Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	DGR 1673 del 12 novembre 2018 "Programmazione del sistema di offerta residenziale extra-ospedaliera per la salute mentale. Deliberazione n. 59/CR del 28 maggio 2018" 2. Riduzione costi psichiatria territoriale per effetto del comma 4 art. 1 della LR 42/2019 (utilizzati gli importi previsionali LAR salute mentale comunicati dalle aziende (nota prot 20961 23.10.2019) Nell'ottica del rispetto del vincolo inderogabile sul risultato d'esercizio 2026, contenuto nelle direttive tecnico contabili per la predisposizione del BEP 2026, assegnato da Azienda Zero alle Aziende Sanitarie della Regione Veneto, finalizzato alla sostenibilità economico-finanziaria del SSR, la previsione 2026 di tale voce è stata rivista al fine del raggiungimento del risultato d'esercizio programmato. Si prevede, però, la necessità di rivedere la previsione 2026 BA0940 B.2.A.8.4) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale da privato (intraregionale) in aumento di € 30.000,00 per un importo annuo complessivo di € 9.030.068,97. L'aumento previsto, comprensivo dei 30.000 euro di risparmio previsti in BEP 2026, è dovuto, soprattutto, alle prestazioni di psichiatria da privato di cui seguono i criteri utilizzati per la previsione del 2026: • psichiatria residenziale da privato (CTRP, CA-EST-BASE, GAP, RSP) +€ 74.518,80 per adeguamento rette in applicazione DGR 1299/2024. In previsione attivazione CTRP a giugno 2026 a doppia diagnosi DM - Dipendenze con previsti 2 posti letto per Azienda Ulss7. Progetto in fase di definizione a livello regionale con possibile finanziamento dedicato; • psichiatria Centri Diurni +€ 100.317,48 con l'accredimento centri diurni da DGR 1512/2022 e standard previsti da DGR 1261/2023 verranno applicate le nuove tariffe, calcolate sulla percentuale della presenza attuale; • psichiatria - DCA e disturbi personalità da privato intra +€ 79,68 sostanzialmente si conferma la spesa del 2025 • psichiatria - progetti personalizzati e residenzialità leggera: adeguamento costo orario e spese generali. L'aumento complessivo è di € 6.690,89 • psichiatria residenziale fuori regione (- € 46.980,00)
Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	Dati di mobilità intra ed extra regione determinati in base alla nuova metodologia di raccolta valori da parte delle Aziende
Acquisto prestazioni termali in convenzione	Dati di mobilità intra ed extra regione determinati in base alla nuova metodologia di raccolta valori da parte delle Aziende
Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	D.Lgs 118/2011 - La previsione 2026 è in aumento rispetto al 2025 Previsto il rinnovo per il triennio 2026-2028 per la Croce Rossa Italiana, con estensione per Valbrenta, e per la Cooperativa Sociale Antoniana (DDG n. 1463/2023), tenuto conto della revisione prezzi in corso per quest'ultima, si stima complessivamente un aumento di circa € 229.000,00. In aumento anche il costo del trasporto salme e materiale biologico per la quota locazione dei locali per le criobanche all'interno del contratto del Servizio Trasporto campioni Biologici per la Procreazione Medicalmente Assistita.
Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	Utilizzo Fondo nazionale per le non autosufficienze di cui all'art. 1, co.1264, della legge 27/12/2006, n. 296 DGRV 256 del 15/03/2023 Approvazione del "Piano regionale per la non autosufficienza 2022 - 2024" di cui al DPCM 3 ottobre 2022 per l'utilizzo delle risorse del Fondo nazionale per le non autosufficienze per il triennio 2022 - 2024. DGRV 912 del 26/07/2022 Aggiornamento della programmazione del Fondo regionale della non autosufficienza (FRNA) per l'area della disabilità. Deliberazione nr. 63/CR/2022. DGRV 996 del 09/08/2022 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. DGRV n. 651 del 01 giugno 2022 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.
Compartecipazione al personale per att. libero-professionale(intramoenia)	D.Lgs 118/2011 _Aggiornati gli importi 2026 in base anche alle nuove adesioni dei medici all'attività intramoenia
Rimborsi, assegni e contributi sanitari	D.Lgs 118/2011 _confermato andamento del 2025 tranne per i rimborsi correlati a specifici finanziamenti che non sono stati previsti in attesa della effettiva assegnazione nell'esercizio 2026

Voci di Costo	riferimenti normativi inerenti ai criteri di valorizzazione
<i>Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie</i>	DGR n. 325 del 21 marzo 2018 Sanità. Aree della dirigenza medico-veterinaria e della dirigenza sanitaria, professionale tecnica e amministrativa. Disciplina per l'utilizzo nell'anno 2018 dell'istituto dell'acquisto di prestazioni aggiuntive ex articolo 55, comma 2, dei CC.CC.NN.LL. delle medesime aree, stipulati l'8.06.2000.
	DGR n.177 del 22 febbraio 2019 Disposizioni per l'anno 2019 in materia di personale del SSR e specialistica ambulatoriale interna. Articolo 29, comma 6, della L.R. 30 dicembre 2016, n. 30. DGR 134/CR del 21 dicembre 2018.
	DGR n.1047 del 23 agosto 2022 Linee di indirizzo in materia di prestazioni aggiuntive per i servizi di emergenza-urgenza di cui alla L.R. 27 maggio 2022, n. 12. Articolo 1, commi 435 e 435-bis della Legge 27 dicembre 2017, n. 205. Modifiche all'Allegato A, lett. b) ed h) alla D.G.R. n. 1250 del 1° settembre 2020.
	Previsione coerente con piano triennale di fabbisogno del personale. Sono state previste prudenzialmente per il 2026 prestazioni aggiuntive da richiedere al fine della riduzione delle liste di attesa per un importo pari ai contributi vincolati già assegnati per lo stesso anno. Previste prestazioni aggiuntive del comparto aggiungendo al costo 2026, come da piano triennale del fabbisogno l'importo finanziato 2026. Stimati, inoltre, in diminuzione gli incarichi di lavoro autonomo conferiti a medici specializzati, nel rispetto, comunque, del vincolo del risultato programmato.
<i>Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria</i>	Previsione costi complessivamente in diminuzione di 867.383,45 che comprende il decremento del conto BA1500 (B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico – Aziende pubbliche della Regione (-€ 220.345,25) in cui è stato inserito il dato di Poste R come da istruzioni di Azienda Zero. Per le altre voci non sono stati previste variazioni rispetto al 2025 anche nei casi in cui le informazioni a disposizione ipotizzavano una variazione in aumento, mentre sono state valorizzate le previsioni in diminuzione del conto BA1530d B.2.A.16.4.4) Altri servizi sanitari da privato – ALTRO (-€ 659.196,74) . Si ipotizza un aggiornamento in aumento nel corso del monitoraggio trimestrale del BEP 2026
<i>Acquisti di servizi non sanitari</i>	Previsioni effettuate sulla base dei contratti in essere e di quelli che avranno inizio dal 2026 La componente energia è stata aggiornata tenendo conto della proiezione di chiusura per l'anno 2025 e verrà aggiornata in base all'andamento del mercato degli energetici rilevato nel corso dell'anno. Si segnala, tuttavia, che le stime di tali servizi sono state rideterminate al fine di rispettare il vincolo del risultato e, pertanto, si ipotizza che nel corso dei monitoraggi trimestrali saranno riviste in aumento. Per i canoni project la rivalutazione è stata fatta in base all'indice NIC al 1,348%
<i>Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)</i>	D.Lgs 118/2011 - Previsioni effettuate sulla base dei contratti in essere e di quelli che avranno inizio dal 2026. I canoni del project financing relativi alle manutenzioni sono stati rivalutati in base all'aggiornamento dell'indice NIC al 1,348%, . Per i costi al di fuori del project, si è confermato, sostanzialmente, l'importo previsto per il 2025. Tuttavia si prevede la possibilità di dover aumentare la previsione di spesa soprattutto per la manutenzione delle attrezzature per : • Quota contratto manutenzione Radiologico Digitale Carestream di Asiago (PNRR) • Quota 3° mammografo Fuji di Bassano • Fine garanzia TAC GE di Asiago (PNRR) • Fine garanzia TAC Siemens di Santorso (PNRR) • Fine garanzia Portatili radiologici Technologic • Revisione prezzi canone Global Service (HC) e relativo aumento Istat
<i>Godimento di beni di terzi</i>	D.Lgs 118/2011 - Previsioni effettuate sulla base dei contratti in essere e di quelli che avranno inizio dal 2026. I canoni del project financing sono stati rivalutati in base all'aggiornamento del costo a chiudere 2025 all'indice NIC al 1,348%.
<i>Totale Costo del personale</i>	Il costo è stato valorizzato nel rispetto del limite dell'ultimo aggiornamento del costo 2025 fissato dalla Regione in base alla programmazione regionale. Si prevedono aggiornamenti in aumento per il 2026 relativamente ai rinnovi contrattuali
<i>Oneri diversi di gestione</i>	D.Lgs 118/2011 I costi relativi agli organi direttivi e il collegio sindacale, compresi in tale macrovoce, sono stati stimati in base a quanto stabilito dalla LR 30 del 30.12.2016
<i>Totale Ammortamenti</i>	D.Lgs.118/2011 e dalla DGR n. 2855 del 28.12.2012 “Direttive alle Aziende ULSS ed Ospedaliere e all'IRCCS “Istituto Oncologico Veneto” riguardo le modalità di contabilizzazione, per l'anno 2012, di investimenti finanziati con particolari fonti di finanziamento. Interpretazione dell'art. 29 del D.Lgs. 118/2011”. I valori degli ammortamenti sono stati calcolati sulla base degli investimenti già effettuati e di quelli preventivati nel 2026 che hanno già una copertura finanziaria, compreso l'utilizzo del budget finanziario per investimenti fissato dalla Regione Veneto in € 5.672.000,00
<i>Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti</i>	D.Lgs 118/2011_Previsti in via precauzionale € 200.000,00 di svalutazione dei crediti dell'attivo circolante, come nel 2025
<i>Variazione delle rimanenze</i>	D.Lgs 118/2011_2026 sono state valorizzate a importo zero, come dalla seguente indicazione di Azienda Zero nelle istruzioni contabili alla redazione del BEP 2026: “l'Azienda può inserire direttamente nei conti B.1. i valori di consumo (il valore da inserire deve tenere già conto dei prezzi al netto di eventuali note di credito) lasciando la voce della variazione delle rimanenze (aggregato B.13) valorizzata a zero”. In questo modo si è determinata una variazione in aumento dei costi di € 2.364.913,69 rispetto al conto economico preventivo 2025 aggiornato a settembre.
<i>Accantonamenti dell'esercizio</i>	D.Lgs 118/2011 _ Stimare le probabili voci da accantonare relativamente al premio di operosità SUMAI in base all'andamento storico. Relativamente all'accantonamento al fondo rischi per autoassicurazione applicate le istruzioni di Azienda Zero che stabiliscono quanto segue” Per la valutazione degli accantonamenti per autoassicurazione, si richiede prudenzialmente di procedere con accantonamenti non inferiori al 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 .”
	I conti relativi agli accantonamenti per i rinnovi contrattuali del personale convenzionato e del personale dipendente sono stati valorizzati inserendo le previsioni dei costi 2026 formulate dalla Direzione Risorse Strumentali SSR dell'Area Sanità e Sociale.
	Previsto alla voce BA2780 B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Provincia Autonoma per quota F.S. vincolato l'importo di € 1.681.597,00 pari alla differenza del contributo regionale di € 3.681.597,00 assegnato alla voce di ricavo AA0040, per finanziare l'acquisto di farmaci innovativi e, l'importo previsto per tale spesa pari a € 2.000.000 (in diminuzione di € 500.000,00 rispetto al 2025), allo scopo di “neutralizzare” l'effetto positivo sul risultato d'esercizio previsto, derivante dalla differenza tra contributo assegnato e costo previsto