



Relazione del Direttore Generale al Bilancio Preventivo Anno 2026

Art. 25 D. Lgs. 118/2011

dicembre 2025

Indice

1. INTRODUZIONE.....	3
2. QUADRO GENERALE: IL CONTESTO.....	3
2.1 Il contesto normativo generale della programmazione	3
2.2 Generalità sull’Azienda, sul territorio servito e sulla popolazione	9
2.2.1 Il territorio e la popolazione.....	9
2.2.2 L’Ospedale.....	11
2.2.4 Il Dipartimento di Prevenzione	15
2.2.5 Il personale dipendente	16
3. ANALISI GESTIONALE.....	17
3.1 Obiettivi attesi e risultati attesi.....	17
4.IL BILANCIO DI PREVISIONE	22
4.1 Il Bilancio Preventivo dell’Area Sanitaria.....	22
4.2 Rispetto dell’obiettivo di risultato d’esercizio programmato regionale	47
4.3 Il Bilancio Preventivo dell’Area Sociale.....	48
5. PROJECT FINANCING	54
6. PIANO INVESTIMENTI	566
6.1 Breve analisi di contesto.....	56
6.2 Area tecnologie sanitarie ed informatiche.....	57
6.3 Edilizia	59
6.4 Altre immobilizzazioni.....	60

1. INTRODUZIONE

La presente relazione, così come previsto dall'art. 25 c. 3 del D. Lgs 118/2011, ha lo scopo di esporre le valutazioni e le considerazioni di carattere economico e gestionale con riferimento al Bilancio Preventivo Economico Annuale - Anno 2026 dell'Azienda ULSS n. 7 Pedemontana di Bassano del Grappa, nonché di specificare i collegamenti con gli altri atti della programmazione aziendale e regionale.

La redazione del bilancio di previsione è stata effettuata osservando le direttive regionali, di cui alla circolare prot. reg. n. 639896 del 25 novembre 2025 e le direttive impartite da Azienda Zero con nota prot. 32742 del 25 novembre 2025.

Nella proposta di BEP 2026 sono pertanto rispettati tali riferimenti, tenendo presenti il vincolo di compatibilità con le risorse finanziarie e il perseguimento dell'equilibrio economico e puntando al mantenimento della qualità e quantità dei risultati raggiunti nei livelli di assistenza e nel funzionamento dei servizi.

2. QUADRO GENERALE: IL CONTESTO

2.1 Il contesto normativo generale della programmazione

La programmazione aziendale è strettamente inserita nel quadro normativo e programmatico di riferimento e, in particolar modo, in quanto stabilito nei seguenti documenti e provvedimenti nazionali e regionali attualmente adottati:

- L.R. 48/2018 “Piano Socio Sanitario Regionale 2019-2023”.
- L.R. 19 del 25.10.2016 con la quale viene istituito l'ente di governance della sanità regionale veneta denominato “Azienda per il governo della sanità della Regione Veneto – Azienda Zero” e vengono individuati i nuovi ambiti territoriali delle Aziende ULSS.
- DGR n. 2174 del 23.12.2016 con la quale sono approvate misure riguardanti vari ambiti della sanità regionale in gran parte correlate alla definizione dell'assetto organizzativo delle Aziende ULSS disposta dalla L.R. 25 ottobre 2016, n.19.
- DGR n. 614 del 14.05.2019 di “Approvazione delle schede di dotazione delle strutture ospedaliere e 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, della Società partecipata a capitale interamente pubblico “Ospedale Riabilitativo di Alta specializzazione” e degli erogatori ospedalieri privati accreditati”.
- DGR N. 929/2021: “Fondo per il finanziamento degli investimenti degli enti del SSR”
- 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.”

- 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.”
- 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).”
- 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.”
- DGR n. 1396/2023: “Approvazione Piano Triennale per le Dipendenze 2024-2026.”
- 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.”
- DGR n. 273/2024: “Approvazione del Programma quinquennale di definizione degli obiettivi regionali per l'attuazione del Piano Oncologico Nazionale (PON) 2023-2027.”
- 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.”
- 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..”
- 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.”
- DGR n. 875/2024: “Approvazione dei piani di massima dei Centri Diurni area salute mentale. DGR n. 1512/2022.”
- 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.”
- 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.”
- 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.”
- 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.”

- 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.”
- 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.”
- 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.”
- 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.”
- 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.
- DGR n. 1557/2024: “Determinazione degli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi delle Aziende e Istituti del SSR per l'anno 2025.”
- DGR n. 1561/2024: “Disposizioni in materia di Assistenza Primaria a ciclo di scelta ed attività oraria per l'anno 2025.”
- 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.”
- 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.”
- DGR n. 1587/2024: “Recepimento dell'Intesa Stato-Regioni del 14 novembre 2024 (Rep. Atti n. 204/CSR) in materia di tariffe dell'Assistenza Protetica.”
- 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.”
- 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.”
- 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.”
- 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.”
- 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.”

- DGR n. 64/2025: “Determinazione degli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi di Azienda Zero per l'anno 2025.”
- 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.”
- DGR n. 204/2025: “Approvazione del Piano Strategico 2025-2027 per la Tutela della Salute e della Sicurezza sul Lavoro.”
- DGR n. 205/2025: “Presenza d'atto dei 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.”
- 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.”
- 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.
- 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.”
- 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.”
- 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.”
- DGR n. 512/2025 “Giochi Olimpici e Paraolimpici 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.”
- 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.”
- DGR n. 586/2025 “Programmazione degli interventi a valere sulle risorse del Fondo Nazionale per le non autosufficienze anno 2025.”
- 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.”

- DGR n. 694/2025: “Approvazione del bilancio consolidato del Servizio Sanitario della Regione del Veneto per l'esercizio 2024 e determinazioni conseguenti.”
- 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.”
- 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".
- 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.”
- 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.”
- 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.”
- 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”
- 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.”
- 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.”
- 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).”
- 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.”

- 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.”
- 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.”
- 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.”
- 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.”
- 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.”
- 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,”
- 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”
- 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.”

Si ricordano inoltre altre disposizioni nazionali che delineano il quadro di riferimento:

- ▶ D. Lgs. n. 150 del 27/10/2009 “Attuazione della legge 4 marzo 2009, n. 15, in materia di ottimizzazione della produttività del lavoro pubblico e di efficienza e trasparenza delle pubbliche amministrazioni” che introduce nuova disciplina del lavoro pubblico, con l'obiettivo di incrementare produttività ed efficienza delle pubbliche amministrazioni;
- ▶ D. Lgs n. 118 del 23.06.2011 Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di Regioni, Enti locali e loro organismi, che al titolo II detta disposizioni sui “principi contabili generali e applicati per il settore sanitario”, introducendo numerose innovazioni ed importanti cambiamenti anche dal punto di vista organizzativo;
- ▶ Legge n. 190 del 06.11.2012 “Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell’illegalità nella pubblica amministrazione” che ha innovato la disciplina dei reati dei pubblici ufficiali nei confronti della pubblica amministrazione;
- ▶ D. Lgs. n. 33 del 14 marzo 2013 “Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni” che ha operato una sistematizzazione dei principali obblighi di pubblicazione vigenti, aggiornato con D. Lgs 97 del 25.05.2016;

- Decreto Ministeriale 24 maggio 2019 - Adozione dei nuovi modelli di rilevazione economica Conto Economico (CE), Stato Patrimoniale (SP), dei costi per Livelli essenziali di Assistenza (LA) e Conto per Presidio (CP), degli enti del Servizio Sanitario Nazionale.

Di particolare rilevanza per l'organizzazione, la gestione e l'operatività dell'Azienda risultano infine alcuni provvedimenti aziendali, quali:

- l'*Atto Aziendale*, approvato con Deliberazione del Commissario n. 493 dell'8.04.2020 e aggiornato, in conformità al Decreto n. 64 del 19.05.2023 del Direttore generale dell'Area Sanità e Sociale della Regione, con deliberazione n. 858 del 25.05.2023; modificato e integrato con deliberazione n.1722 del 20.09.2024, con Delibera 2230 del 06.12.2024 e successivamente con deliberazione n.1004 del 30.05.2025;
- il *Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2025-2027*, approvato con deliberazione del Direttore Generale n. 143 del 31.01.2025, e in fase di aggiornamento per il triennio 2026 – 2028, quale documento programmatico unico che ricomprende il Piano della Performance, il Piano del Lavoro Agile (il POLA), il Piano triennale del fabbisogno del personale, il Piano della Formazione e il Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione;
- la *proposta di Bilancio Economico Preventivo anno 2026*, a cui viene allegata la presente Relazione.

2.2 Generalità sull'Azienda, sul territorio servito e sulla popolazione

L'Azienda sanitaria garantisce i Livelli Essenziali di Assistenza, come definiti dall'accordo Stato Regioni dell'8 agosto 2001, dal D.P.C.M. 29.11.2001 e dai successivi accordi intervenuti, nonché realizza, nel proprio ambito territoriale, le finalità del Servizio Socio-Sanitario Regionale, impiegando nei processi di assistenza le risorse assegnate secondo criteri di efficienza, efficacia, economicità, trasparenza e pubblicità.

L'organizzazione dell'Ulss 7 Pedemontana pone al centro il servizio alla persona e alla comunità cui va garantita la tutela della salute.

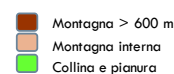
2.2.1 Il territorio e la popolazione

Un parametro fondamentale per la definizione degli obiettivi aziendali e per l'attribuzione delle risorse alle diverse aree assistenziali è la popolazione residente nel territorio di riferimento, nonché della sua distribuzione per età e, vista la peculiarità territoriale dell'Azienda Ulss 7 Pedemontana, della relativa distribuzione morfologica.

L'Azienda comprende attualmente 55 Comuni, con una superficie totale di 1.482,98 Km², di cui 938,47 Km² relativi all'area di montagna e alta montagna.

È articolata in due Distretti, corrispondenti alle due ex Aziende unite a partire dall'1.01.2017 (Distretto 1 ex Ulss 3 e Distretto 2 ex Ulss 4). I Comuni del territorio sono così distribuiti:

- 23 afferenti al Distretto 1 Bassano
- 32 afferenti al Distretto 2 Alto Vicentino



Le peculiarità del territorio, caratterizzato da una estesa zona montuosa e da aree collinari altrettanto ampie, implicano una viabilità complessa, in particolare nel periodo invernale, con conseguente criticità negli spostamenti tra le diverse strutture dell'Azienda; in considerazione di ciò è stato necessario il mantenimento di servizi dislocati nei territori più disagiati e meno popolosi.

Viene garantita l'assistenza sanitaria e socio-sanitaria ad una popolazione di 361.760 residenti all'1.01.2025, con un calo di 174 unità rispetto all'anno precedente.



Popolazione residente	all' 1.01.2023	all' 1.01.2024	all' 1.01.2025
Tot. area distretto 1 (D1) *	178.486	178.524	178.164
Tot. area distretto 2 (D2)	183.375	183.410	183.596
ULSS 7 Pedemontana	361.861	361.934	361.760

* fino all'1.01.2019: n. 28 Comuni, da febbraio 2019: n. 23 Comuni per unione di alcuni comuni

Fonte: DWH Regionale

La popolazione ultra 65enne è pari al 24% del totale e l'indice di vecchiaia è del 202,7%, mostrando un trend in continua crescita (era 193% nel 2024), determinato dall'aumento della popolazione ultra 65enne contestuale alla diminuzione dei minori fino a 14 anni.

Il processo di invecchiamento è maggiore per la popolazione del Distretto 2, con oltre il 203% di indice di vecchiaia.

Popolazione residente all'01.01.2025	Classi d'età				Totale	Indice vecchiaia %	Indice dipendenza %
	0-14	15-64	65-79	80+			
Tot.area distretto 1	21.339	113.685	29.383	13.757	178.164	202,2%	56,7%
Tot.area distretto 2	22.010	116.851	30.004	14.731	183.596	203,2%	57,1%
Azienda ULSS 7 Pedemontana	43.349	230.536	59.387	28.488	361.760	202,7%	56,9%

indice vecchiaia: over65/0-14

indice dipendenza:

014+over65/15-64

La popolazione residente nei singoli Comuni presenta la consueta concentrazione nei comuni di Bassano del Grappa (42 mila abitanti), Schio (39 mila) e Thiene (24 mila).

La popolazione straniera, intesa come insieme di cittadini comunitari ed extracomunitari residenti nei Comuni dell'Azienda, negli ultimi 5 anni si è stabilizzata intorno alle 27.000 unità. Le rappresentanze più numerose sono costituite dai cittadini di Romania, Marocco, Serbia, Moldavia, Cina, Albania e Ghana.

L'Azienda è organizzata ed eroga le proprie attività su 3 macro-livelli assistenziali: l'Ospedale, i Servizi territoriali/distrettuali e il Dipartimento di Prevenzione.

2.2.2 L'Ospedale

L'Azienda assicura l'assistenza ospedaliera nel proprio bacino territoriale in modo unitario ed integrato sulla base dei principi di programmazione e di organizzazione regionale. L'Ospedale garantisce cure mediche e chirurgiche in fase acuta e post-acuta che, per la loro complessità/intensità, non possono essere erogate, in modo ugualmente efficace ed efficiente, nell'ambito dei servizi territoriali.

Nel territorio dell'Azienda ULSS 7 Pedemontana sono presenti gli Ospedali di rete di Bassano e Santorso e un Ospedale nodo di rete con specificità montana ad Asiago.



Si riporta di seguito la dotazione dei posti letto per ospedale come previsto da DGR 614 del 14.05.2019 e successivi provvedimenti aziendali attuativi della suddetta DGR.

<i>Posti letto</i>	DGRV 614/2019	Delibere Commissario n. 674 del 20/05/2020 e n. 227 del 10/02/2021
Presidio Osp. di rete Bassano	378	380
Ospedale nodo di rete Asiago	104	91
Presidio Osp. di rete Santorso	400	370
TOTALE OSPEDALI	882	841

Esclusi posti culla dei Nidi (assistenza neonatale)

Si rappresentano di seguito le stime dei volumi di attività 2025 di ricoveri, pronto soccorso e interventi chirurgici con i dati relativi all'anno in corso finora disponibili, a confronto con le stesse del 2024.

Ricoveri

L'attività di ricovero nel 2025 risulta stabile rispetto all'anno precedente.

<i>Dimissioni (casi totali)</i>	2022	2023	2024	Proiezione 2025*	Differenza % '25 su '24
Ospedale Bassano	15.634	15.900	16.124	16.632	+3,2%
Ospedale Asiago	1.982	2.525	2.674	2.609	-2,4%
Ospedale Santorso	17.439	17.552	18.823	18.203	-3,3%
totale ULSS 7	35.055	35.977	37.621	37.444	-0,5%

Fonte: Flusso SDO - *proiezione lineare su dati 10 mesi

Attività operatoria

L'attività di sala operatoria presenta a livello aziendale un trend in costante crescita, che si conferma anche nel 2025.

<i>Interventi chirurgici</i>	2022	2023	2024	proiezione 2025*	Diff. % 2025-24
Ospedale Bassano	10.258	10.040	10.402	11.191	+7,6%
Ospedale Asiago	1.227	1.971	2.114	2.023	-4,3%
Ospedale Santorso	11.927	11.729	13.737	13.744	+0,1%
totale ULSS 7	23.412	23.740	26.253	26.958	+2,7%

fonte Registro Operatorio Informatizzato - *su dati aggiornati agli 11 mesi 2025

Pronto Soccorso

Il pronto soccorso, dopo anni in costante crescita sul numero di accessi, ha invertito l'andamento con una diminuzione a livello aziendale del 3% a livello aziendale pari a circa 4000 accessi in meno nel 2025.

<i>Accessi</i>	2022	2023	2024	proiezione 2025*	Diff. % 2025-24
Ospedale Bassano	61.437	63.636	66.096	64.740	-2,1%
Ospedale Asiago	12.675	13.107	13.550	13.957	+3,0%
Ospedale Santorso	64.051	68.249	68.665	65.380	-4,8%
totale ULSS 7	138.163	144.992	148.311	144.077	-2,9%

fonte Flusso APS - *proiezione su dati 10 mesi

Specialistica ambulatoriale

L'assistenza specialistica è garantita con servizi propri aziendali, principalmente poliambulatori ospedalieri, ma anche territoriali, e attraverso accordi con 6 strutture private accreditate del territorio (3 nel territorio del D1 Bassano e 3 in quello del D2 Altovicentino) e due strutture private accreditate con sede fuori Ulss 7.

L'attività specialistica per esterni è aumentata negli ultimi anni, anche se nel 2025 si rileva un leggero calo (-1,23%).

<i>N. prestazioni ambulatoriali per esterni – Escluso prestazioni di Laboratorio</i>	2022	2023	2024	proiezione 2025*	Differenza %2025-2024
Ambulatori Ospedale Bassano	337.720	350.915	357.075	354.601	-0,7%
Ambulatori Ospedale Asiago	45.478	47.226	47.604	47.429	-0,4%
Ambulatori Ospedale Santorso	225.926	255.579	288.470	280.289	-2,8%
Ambulatori extraospedalieri Distretto 1	54.023	50.100	49.006	58.124	+18,6%
Ambulatori extraospedalieri Distretto 2	139.083	137.847	127.480	114.511	-10,2%
Privati accreditati	64.371	84.711	94.025	96.827	+3,0%
Totale ULSS 7	866.601	926.378	963.660	951.781	-1,23%
03- Laboratorio	2.897.016	2.904.606	2.990.375	2.834.788	-5,20%

Si precisa che nel 2025 è stato introdotto il nuovo tariffario delle prestazioni di specialistica ambulatoriale (CVP 2.4), che ha visto l'inserimento di nuovi codici prestazioni, la modifica delle tariffe di codici già esistenti, l'eliminazione di alcune prestazioni, oltre che il cambiamento di significato per alcune prestazioni a parità di codice.

Per tale motivo la quantità può risultare un parametro non confrontabile tra il 2024 e il 2025. Valutando il 2025 sul valore da tariffario si rileva un incremento rispetto al 2024.

<i>Valore Prestazioni ambulatoriali per esterni – Esclusa Branca Laboratorio Analisi</i>	2022	2023	2024	proiezione 2025*	Differenza %2025-2024
Ambulatori Ospedale Bassano	19.394.209 €	19.676.821 €	19.661.114 €	21.304.669 €	+8,4%
Ambulatori Ospedale Asiago	2.163.714 €	2.383.384 €	2.237.127 €	2.360.530 €	+5,5%
Ambulatori Ospedale Santorso	18.150.094 €	19.103.277 €	21.069.900 €	21.624.003 €	+2,6%
Ambulatori extraospedalieri Distretto 1	1.070.456 €	1.018.056 €	1.047.879 €	1.325.294 €	+26,5%
Ambulatori extraospedalieri Distretto 2	3.613.898 €	3.545.100 €	2.877.803 €	2.650.092 €	-7,9%
Privati accreditati	3.098.691 €	4.648.370 €	5.098.550 €	5.427.336 €	+6,4%
Totale ULSS 7	47.491.063 €	50.375.008 €	51.992.374 €	54.691.924 €	+5,19%
03- Laboratorio	18.086.343 €	14.841.083 €	15.124.612 €	14.175.072 €	-6,28%

Con riferimento alla gestione delle liste d'attesa delle prestazioni ambulatoriali, in continuità con gli anni precedenti la Regione Veneto ha posto particolare attenzione alle prestazioni in pre-appuntamento con l'obiettivo di riduzione ad una soglia considerata fisiologica per le prestazioni traccianti e, contestualmente il quasi azzeramento delle prestazioni in lista scadute con priorità - sia traccianti che non.

Con nota n. 249027 del 20/05/2025, la Regione ha assegnato all'Azienda ULSS 7 Pedemontana le soglie - da raggiungere entro il 30/08/2025 - per le prestazioni traccianti: 1.000 pre-appuntamenti in classe D e 1.300 in classe P.

Al 30 agosto, tali obiettivi sono stati rispettati in entrambe le classi di priorità.

All'inizio di settembre si è osservata una lieve risalita dei pre-appuntamenti, dovuta a criticità relative alla disponibilità di risorse mediche in alcune specialità, al limite assegnato all'Azienda per le prestazioni aggiuntive del personale dipendente e alla saturazione delle agende dei privati accreditati.

Le azioni messe in atto dall'Azienda, come nuove assunzioni di personale dipendente e di liberi professionisti, unitamente all'estensione, decretata a ottobre, del limite per le prestazioni aggiuntive, hanno permesso di attuare il piano di rientro richiesto dalla Regione al 30/09 a seguito del trend in crescita. Il piano prevedeva di riportare - entro il 4 novembre - il numero dei pre-appuntamenti alla soglia rilevata il 1° agosto e di mantenerla fino al 31/12/2025.

Al 10 dicembre, la situazione risulta in linea con quanto richiesto: 616 pre-appuntamenti in classe D e 1.084 pre-appuntamenti in classe P.

Oltre alla riduzione dei pre-appuntamenti traccianti e in continuità con l'anno precedente, la Regione ha dedicato particolare attenzione alle prestazioni con priorità scaduta, richiedendone l'abbattimento rispetto a una finestra temporale mobile di cinque mesi. Il dato, monitorato settimanalmente, risulta attualmente in linea con quanto richiesto.

Infine, l'Azienda ULSS 7 ha proseguito nelle azioni di governo della domanda prescrittiva, contenendo l'incremento delle richieste al 2,4% per le prestazioni traccianti e mantenendolo ampiamente al di sotto della media regionale.

2.2.3 I Servizi territoriali

Il Distretto è la struttura tecnico-funzionale che garantisce una risposta coordinata e continuativa ai bisogni sociosanitari del cittadino e della famiglia, orientando e favorendo l'accesso ai servizi socio-sanitari.

L'Azienda Ulss7 Pedemontana è articolata in *due Distretti socio sanitari*, i cui ambiti territoriali

coincidono con i bacini delle 2 ex Aziende Ulss n. 3 (D1) e n. 4 (D2). Ciascun distretto è organizzato su due centri principali: Bassano e Asiago per il Distretto 1 e Thiene e Schio per il Distretto 2. In entrambi i distretti sono inoltre presenti altre sedi distrettuali e vari servizi dislocati sul territorio.

Le strutture distrettuali interagiscono fortemente con i medici di medicina generale, i pediatri di libera scelta e gli altri medici convenzionati, nonché con i servizi degli enti locali.

Afferiscono al livello distrettuale le seguenti tipologie assistenziali:

- l'assistenza agli Anziani erogata mediante *37 Strutture residenziali per anziani non autosufficienti* con oltre 3.000 posti letto totali; di queste strutture, 6 strutture sono solo per Religiosi, per complessivi 225 posti.
- Nel territorio sono presenti *strutture residenziali specifiche*: 3 *Hospice per malati terminali*, per complessivi 22 posti letto; 2 *strutture per la Alta Protezione Alzheimer (SAPA)* con un totale di 20 posti letto e 2 strutture per gli *Stati Vegetativi Permanenti (SVP)* con totali 14 posti letto.
- Sono attive altresì 6 *strutture sanitarie intermedie*, 4 *Ospedali di Comunità (ODC)* e 2 *Unità Riabilitative Territoriali (URT)*: nel Distretto 1 sono presenti un ODC con 20 posti letto e una URT di 20 posti letto entrambi presso la struttura aziendale di Marostica e un ODC con 10 posti letto ad Asiago di nuovo avvio; nel Distretto 2, presso la struttura privata convenzionata "Muzan" di Malo sono presenti una ODC con 15 posti letto e un'URT con 22 posti letto e presso la struttura privata convenzionata "Opera Immacolata Concezione Guido Negri – Thiene", di recente attivazione, è presente un ODC con 15 posti letto.
- *L'assistenza ai Disabili*, erogata mediante 15 strutture residenziali con un totale di 290 posti letto e 20 strutture semiresidenziali con 451 posti. Per gli utenti con disabilità sono inoltre attivi servizi e programmi specifici di promozione e integrazione (inserimenti lavorativi, integrazione scolastica, assistenza psicologica, attività sportive).
- I servizi per la tutela ed assistenza socio-sanitaria *della maternità, dell'infanzia, adolescenza e della famiglia* fanno riferimento a livello territoriale ai Servizi omonimi per distretto, comprendenti i Consultori Familiari, i Servizi di Protezione e Tutela Minori, i Centri per l'Affido e i Servizi di Neuropsichiatria Infantile.
- La rete dei servizi per salute mentale dell'adulto (≥ 18 anni) è garantita nei due distretti dell'ULSS 7 Pedemontana tramite il Centri di Salute Mentale di Bassano e il Centro Salute Mentale Alto Vicentino (sedi di Thiene e Schio). Vi sono presenze programmate del medico psichiatra nelle sedi della Casa della Comunità finora attivate. La rete della residenzialità psichiatrica è stata completata e accreditata con complessivi 61 posti in strutture sanitarie (CTRP), n. 91 posti in strutture socio sanitarie (Comunità Alloggio Base ed Estensive e Gruppi Appartamento Protetto) e 40 posti in Residenza Socio Sanitaria Psichiatrica a Montecchio Precalcino. La rete dei servizi semiresidenziali (Centri Diurni Salute Mentale), in attuazione della DGR 1512 del 29/11/2022, è stata riorganizzata con l'attivazione di n. 90 posti per la realizzazione di progetti riabilitativi semiresidenziali con sedi ad Asiago, Bassano, Romano D'Ezzelino, Thiene e Schio. Le strutture residenziali/semiresidenziali sono a gestione diretta ovvero in convenzione con enti gestori privati accreditati. Sono proseguiti i progetti trasversali di integrazione tra DSM, IAF/NPI/SERD per la gestione congiunta della presa in carico dell'età di transizione minore-maggiore età, e progetti di integrazione - occupazionali in stretta collaborazione con il SILAS aziendale, e progetti di trattamento dei disturbi gravi di personalità. È attivo un ambulatorio di I° livello per i Disturbi della Nutrizione e dell'Alimentazione con sede a Bassano del Grappa e Schio attuato mediante un ente gestore privato accreditato.

È in atto la co-progettazione triennale con alcune associazioni di famigliari e di auto mutuo aiuto presenti nel territorio aziendale.

- In relazione alle dipendenze, le attività di cura, contrasto e prevenzione sono erogate dai Servizi dedicati presenti nei territori dei due Distretti ad oltre 2.600 utenti all'anno, con un crescente impegno determinato dai relativi fenomeni, sempre più complessi e diversificati e che necessitano di approcci interdisciplinari.
- Per la *riabilitazione ex art. 26 L. 833/78* è attivo il Centro AISM a Rosà, convenzionato, che espleta servizi di tipo ambulatoriale e domiciliare per i soggetti con sclerosi multipla, non solo dell'Ulss 7, ma anche di tutta la provincia e di altre ULSS limitrofe; inoltre a Santorso è stata accreditata con DGR n.146 del 20.02.2024 la struttura Istituzione Comunale Villa Miari con n. 15 posti letto complessivi.
- L'*Assistenza Domiciliare* si è rivelata sempre più importante e necessaria per assistere adeguatamente le persone più anziane e più fragili nella propria abitazione. Ciò ha portato a prevedere anche per i prossimi anni un incremento di attenzione con l'obiettivo del PNRR "casa come primo luogo di cura".
- Un ruolo cardine nell'ambito dell'assistenza distrettuale è ricoperto dall'*Assistenza Primaria* garantita mediante l'attività di 215 medici di medicina generale, di 37 pediatri di libera scelta e di 90 medici del Servizio di continuità assistenziale che assicurano le prestazioni di primo livello nonché l'invio ai servizi specialistici.

L'attenzione per il percorso di sviluppo e potenziamento dell'assistenza primaria ha portato altresì al consolidamento delle reti tra MMG e all'integrazione tra servizi, in particolare, con le *Medicine di Gruppo Integrate* (11 MGI+ 2 sperimentali), finalizzate a garantire un'effettiva continuità dell'assistenza e presa in carico degli utenti.

L'assistenza primaria, assieme a tutte le altre U.O, implementa e monitora la più ampia adesione ai PDTA (Percorsi diagnostico-terapeutici assistenziali) condivisi dai diversi professionisti e rivolti agli utenti che necessitano di cure integrate ed interdisciplinari.

Strumento indispensabile per finalizzare tutto ciò è la *Centrale Operativa Territoriale*, con cui sono assicurate le risposte appropriate e continuative alle persone fragili e la presa in carico dei pazienti, collegando Ospedale, MMG e Servizi Territoriali.

2.2.4 Il Dipartimento di Prevenzione

Il Dipartimento di Prevenzione è la struttura organizzativa volta a garantire la tutela della salute collettiva, sia con la prevenzione dei rischi negli ambienti di vita e di lavoro, delle malattie croniche e invalidanti che la profilassi delle malattie infettive, sia perseguendo obiettivi di promozione della salute, promuovendo stili di vita corretti e responsabili. Esso riveste un ruolo di regia delle funzioni a erogazione diretta di prestazioni, di governance di processi e di interventi non erogati direttamente, costruendo e sviluppando una rete di collegamenti fra stakeholders.

Nel 2025, in continuità con l'anno precedente, si è posta particolare attenzione al recupero delle attività vaccinali, in particolare quelle dell'età pediatrica. A tal proposito sono state messe in atto attività quali chiamate mensili per i nuovi nati, colloqui di approfondimento per i soggetti inadempienti e verifica della residenza, con la collaborazione dei comuni, per gli utenti per i quali torna indietro la raccomandata.

Anche per la vaccinazione sugli altri gruppi target (adolescenti e anziani) si è posta particolare attenzione al contatto e alla comunicazione con la popolazione target. Infatti sono state effettuate

chiamate attive per le campagne vaccinali, interventi di sollecito per il recupero degli utenti vaccinabili e counseling per gli utenti senza medico di medicina generale. Infine sono state programmate anche sedute vaccinali dedicate agli operatori sanitari del territorio e alle categorie strategiche individuate.

Le azioni intraprese per mantenere o migliorare gli screening sono: invito regolare della popolazione target con mantenimento del corretto intervallo di screening per quanti già invitati in precedenza, invito tempestivo agli approfondimenti per la popolazione risultata positiva al test di screening di primo livello, monitoraggio dell'adeguatezza del numero di posti disponibili nelle agende di secondo livello, periodico monitoraggio dell'intervallo di tempo necessario per l'invio all'approfondimento e inserimento regolare e tempestivo dei dati relativi alla stadiazione per i tumori in stadio II+ rilevati ai round successivi a quello di prevalenza.

L'attenzione al miglioramento di tutti gli indicatori core dell'attività del Dipartimento di Prevenzione rappresenta una priorità per il 2026.

2.2.5 Il personale dipendente

L'Azienda ULSS 7 Pedemontana si avvale prevalentemente di personale dipendente, assunto con contratto a tempo indeterminato o determinato.

Il personale dipendente al 30/11/2025 risulta di 4.270 unità (teste). Per quanto riguarda la composizione fra i due generi, il dato conferma una maggior presenza delle donne, pari a circa il 77,2% dei dipendenti. Rispetto alla composizione per ruolo, si registra la seguente distribuzione percentuale, ormai stabile da anni; si segnala che a partire dal 2023, sulla base di quanto previsto dal CCNL 2019-2021, è presente il nuovo ruolo "Socio-sanitario" che ricomprende due figure professionali precedentemente incluse nel ruolo tecnico (OSS e Assistenti sociali):

	Ruolo Sanitario	Ruolo Socio-Sanitario	Ruolo Tecnico	Ruolo Professionale	Ruolo Amministrativo
Personale dipendente	68,6%	17,2%	4,4%	0,2%	9,6%

3. ANALISI GESTIONALE

3.1 Obiettivi attesi e risultati attesi

In stretta sinergia con la programmazione nazionale e regionale, l'Azienda adotta un sistema integrato di pianificazione strategica, programmazione operativa e monitoraggio finalizzato al raggiungimento degli obiettivi aziendali per la tutela della salute e del benessere dei cittadini, attraverso una gestione integrata dei servizi e secondo l'approccio del miglioramento continuo.

La pianificazione strategica si concretizza negli obiettivi strategici pluriennali di significativa rilevanza per tutti gli ambiti aziendali, come definiti nel PIAO (Piano Integrato di Attività e Organizzazione), introdotto dal Decreto 80/2021, quale documento unico di programmazione che assorbe il Piano della Performance, il Piano di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza, il Piano del Fabbisogni del Personale, il Piano Organizzativo del Lavoro Agile (POLA) e il Piano delle azioni positive.

Il documento triennale viene redatto secondo normativa entro il 31 gennaio di ogni anno, approvato con Delibera del Direttore Generale e, nella sezione relativa alla Performance, definisce obiettivi che recepiscono le indicazioni provenienti dalla programmazione regionale (Giunta e Consiglio Regionale), programmazione territoriale (Conferenza dei Sindaci) e progettualità aziendali.

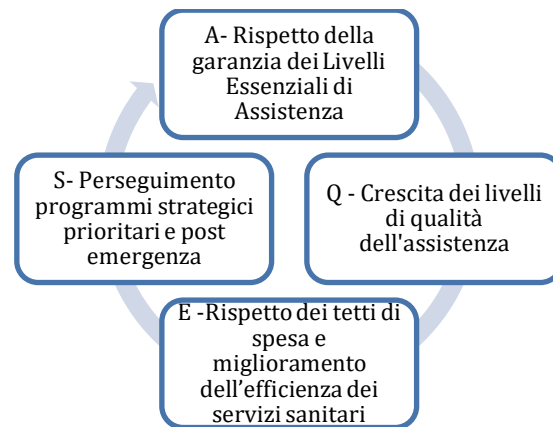
La valutazione complessiva dei risultati dell'attuazione della programmazione regionale, volta a garantire la qualità dei servizi offerti ai cittadini nel rispetto dell'equilibrio economico-finanziario del SSR, è in capo alla Giunta e al Consiglio regionale. In particolare, la DGR del Veneto n. 2172/2016 dispone che le Aziende ULSS siano valutate in relazione:

- alla garanzia dei livelli essenziali di assistenza (LEA) nel rispetto dei vincoli di bilancio, di competenza della Giunta Regionale: peso 60% (fino ad un massimo di 60 punti);
- al rispetto della programmazione regionale, di competenza della competente Commissione del Consiglio Regionale: peso 20% (fino ad un massimo di 20 punti);
- alla qualità ed efficacia dell'organizzazione dei servizi socio sanitari sul territorio delle aziende ULSS: peso 20% (fino ad un massimo di 20 punti). Quest'ultima valutazione è in capo alla Conferenza dei Sindaci

Nelle more del provvedimento regionale che assegnerà gli obiettivi di salute e funzionamento per il 2026, la presente relazione tiene valide le linee di indirizzo indicate dalla programmazione degli obiettivi 2025 fissata con DGR n. 1557 del 30.12.2024, il cui impianto resta valido anche per il prossimo anno.

Si conferma innanzitutto la declinazione degli obiettivi per Area Strategica, che integra la già presente classificazione per ambito LEA (Ospedale, Territorio, Prevenzione, Processi di supporto).

Le 4 Aree Strategiche previste sono:



Area S - Perseguimento programmi strategici prioritari e post emergenza

In quest'area sono ricompresi i già citati obiettivi relativi al rispetto dei tempi di attesa, che per il 2025 si concentrano nel miglioramento nell'accesso alle prestazioni di specialistica ambulatoriale, con indicatori di monitoraggio di:

- Rispetto dei tempi di erogazione per prestazioni traccianti con classe di priorità B-D-P
- Rispetto indicatori di monitoraggio del percorso chirurgico: 1) miglioramento tempi attesa, 2) recupero del pregresso, 3) % di interventi di cataratta eseguiti entro 12 mesi da richiesta, 4) degenza media preoperatoria
- % di prestazioni di ricovero programmato erogate nel rispetto dei tempi massimi di attesa per la classe di priorità "A" ex DM 8/7/2010 n.135 e ss.mm.ii. e classe di priorità "B"

Per tutti questi indicatori le modalità di monitoraggio e governo saranno dettate alle indicazioni trimestrali della Cabina di regia regionale a cui ogni azienda Ulss è chiamata a partecipare settimanalmente.

L'attenzione regionale si traduce quindi in indicatori che misurano gli sforzi per garantire l'erogazione ai cittadini delle prestazioni e il miglioramento della capacità di intercettare la domanda di salute della popolazione con il rispetto delle classi di priorità.

Rientrano in quest'area, altresì, gli indicatori di monitoraggio delle attività connesse all'attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR).



In particolare, rientra nell'ambito della Missione 6 "Salute" la realizzazione nel territorio aziendale di 8 Case della Comunità (hub), quali strutture socio sanitarie al quale l'assistito può accedere per poter entrare in contatto con il sistema di assistenza sanitaria, secondo un modello multidisciplinare. Se il 2024 ha rappresentato l'anno di avvio dei lavori per tutte le sedi, comprese quelle di nuova costruzione (Bassano e Romano d'Ezzelino), il 2025 ha visto l'avvio dell'attività per le Case della Comunità di Asiago (maggio 2025), Malo e Arsiero (giugno-luglio 2025) e Thiene (ottobre 2025). Nei primi mesi del 2026 verranno ultimati i lavori in tutte le rimanenti sedi, con piano avvio dell'attività secondo quanto previsto dalla programmazione.

All'interno della Missione 6 del PNRR rientra, inoltre, lo sviluppo delle Centrali Operative Territoriali (COT) quali strutture che svolgono una funzione di coordinamento della presa in carico della persona e raccordo tra servizi e professionisti coinvolti nei diversi setting assistenziali. Il Piano regionale di attuazione prevede quattro COT per l'Azienda ULSS 7 Pedemontana, tutte attivate nei primi mesi dell'anno, con l'avvio certificato al 15.05.2024 sia per la COT Hub di Bassano del Grappa che per le tre COT spoke di Thiene, Schio e Asiago.

Ulteriore ambito di sviluppo concerne gli Ospedali di Comunità (ODC), quali strutture sanitarie di ricovero della rete di assistenza territoriale che svolgono una funzione intermedia tra il domicilio e il ricovero ospedaliero. È prevista nel territorio dell'Azienda ULSS 7 Pedemontana l'attivazione di 3 ODC, ovvero ODC di Bassano del Grappa (24 posti letto), ODC di Asiago (10 posti letto) e ODC di Santorso (15 posti letto): per quanto riguarda l'ODC di Asiago e Santorso i lavori sono conclusi mentre per l'ODC di Bassano gli stessi termineranno i primi mesi dell'anno 2026.

Infine, rientra tra gli interventi finanziati dal PNRR Missione 5-Componente 2-Investimento 2.3 ("Inclusione e Coesione - Infrastrutture sociali, famiglie comunità e 3° settore - Programma innovativo per la qualità dell'abitare") la riqualificazione di parte del complesso "Prospero Alpino" a Marostica, di proprietà dell'ULSS 7 Pedemontana, nell'ambito del progetto "PINQUA". Il progetto prevede da una parte la ristrutturazione del fabbricato "A" che sarà adibito ad abitazioni dotate di servizi di base e spazi comuni per l'aggregazione e dall'altra la demolizione integrale del fabbricato "C-D" e la nuova costruzione di 5 abitazioni indipendenti in grado di ospitare persone affette da Alzheimer. Anche per questo progetto, i lavori, nel corso del 2025, sono proseguiti e si trovano in uno stato avanzato di progressione.

Per il 2026 rientrano negli obiettivi valutati all'interno della missione 6 del PNRR anche le attività connesse a:

- Fascicolo sanitario elettronico (alimentazione, comunicazione e formazione)
- SIO (digitalizzazione dei DEA di I e II livello)
- ADI e Telemedicina

Complessivamente, gli investimenti del PNRR, compreso il progetto PINQUA, ammontano a €38.453.316,58.

Area A - Rispetto della garanzia dei Livelli Essenziali di Assistenza

Rientrano in quest'area gli indicatori di misurazione della performance secondo quanto previsto dal Nuovo Sistema di Garanzia (NSG), quale strumento di monitoraggio dei Livelli essenziali di assistenza (LEA) operativo dal 1° gennaio 2020. Il Nuovo Sistema di Garanzia si basa su 88 indicatori, tra i quali vengono definiti gli indicatori "core" in sostituzione della "Griglia LEA" (in vigore fino al 2019), da utilizzare per valutare sinteticamente l'erogazione dei LEA da parte delle Regioni. La lista di indicatori "core" è sottoposta annualmente all'approvazione del Comitato LEA. La Regione Veneto monitora gli indicatori "core" e indicatori "no-core", differenziati per Azienda e declinati in indicatori di:

- *miglioramento* (per area ospedaliera, distrettuale, prevenzione) per le aree di erogazione in cui ogni Azienda presenta criticità. Per il 2025 ad ogni Azienda è stato assegnato un indicatore di miglioramento per ogni ambito LEA
- *mantenimento* (per area ospedaliera, distrettuale, prevenzione) per le aree di erogazione in cui l'Azienda non presenta criticità ma deve mantenere i livelli di performance raggiunti. In questo ambito sono raggruppati un numero sempre più elevato di indicatori, per il 2025 sono

34 in totale divisi negli ambiti distrettuale (9 indicatori), prevenzione (11 indicatori), ospedaliero (14 indicatori).

Per l'Azienda Ulss7 si registrano alcune modifiche negli indicatori di miglioramento:

- per l'area prevenzione l'attenzione è rivolta alla copertura vaccinale nei bambini a 24 mesi per ciclo base;
- per l'area distrettuale l'indicatore riguarda la proporzione di deceduti per causa di tumore assistiti dalla Rete di cure palliative sul numero deceduti per causa di tumore;
- per l'area ospedaliera è stato introdotto il nuovo indicatore PDTA03(B) relativo alla percentuale di pazienti con diagnosi di scompenso cardiaco che aderiscono al trattamento farmacologico con beta-bloccanti.

Gli indicatori di mantenimento sono il gruppo di indicatori più numeroso, soprattutto per quanto riguarda l'area ospedaliera. Da evidenziare nel 2025 anche lo spostamento a indicatori di mantenimento di alcuni obiettivi che nell'anno precedente hanno rappresentato una sfida di miglioramento per l'Azienda Ulss7 Pedemontana, come per esempio lo screening di primo livello della mammella per l'area della prevenzione, la mortalità a 30 giorni per ictus ischemico per l'area ospedaliera e il consumo di oppioidi per l'area distrettuale.

Area E - Rispetto dei tetti di spesa e miglioramento dell'efficienza dei servizi sanitari

Dal punto di vista dell'efficienza e sostenibilità del sistema, in tale Area sono declinati gli obiettivi di rispetto dei tetti di spesa in materia di beni sanitari e personale, nonché indicatori di efficientamento dei processi amministrativi.

L'incertezza sul fronte delle risorse economiche e finanziarie a disposizione del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2026 (mentre è in corso di approvazione l'intesa di riparto del FSN 2025), nonché la situazione di disequilibrio economico consolidato prospettico per un importo di circa -125 milioni di euro, comportano di porre particolare attenzione alla sostenibilità economico-finanziaria del SSR.

Alla luce di quanto sopra, con nota del 25.11.2025, la Regione Veneto ha richiesto alle Aziende Sanitarie un'azione di contenimento della crescita/di razionalizzazione dei costi al fine di renderla compatibile con la stimata crescita delle risorse del FSR. Le Aziende sanitarie sono state tenute a presentare un conto economico previsionale, per il 2026, agendo sulle voci di ricavo e di costo modificabili, inderogabilmente entro i limiti di risultato del CE quantificati e comunicati da Azienda Zero. Per l'Azienda Ulss7 Pedemontana il risultato economico programmato è pari ad € -22.500.000.

La sfida per l'Azienda Ulss7 Pedemontana è pertanto di assicurare l'efficienza dei servizi, garantendo qualità e equità nell'accesso alle cure, nel rispetto dell'equilibrio di bilancio e della sostenibilità del sistema.

Nel 2026 proseguiranno le azioni di appropriatezza per un uso efficiente delle risorse, nonché l'adozione e il miglioramento di strumenti di monitoraggio per l'analisi dei fenomeni sanitari e il governo dei costi. A tal fine proseguiranno le attività della Cabina di Regia di monitoraggio della costosità, costituita a fine 2024, articolata in sottogruppi di lavoro multidisciplinari tematici, la cui attività è finalizzata al miglioramento della costosità aziendale con governo dei costi e dei contratti garantendo la qualità dei servizi.

Area Q - Crescita dei livelli di qualità dell'assistenza

Nell'area Q sono riportati gli obiettivi specifici da perseguire ai fini del miglioramento della qualità dei servizi.

Gli obiettivi sono trasversali agli ambiti LEA. Le principali aree di monitoraggio riguardano:

- **Ospedale:** miglioramento processi di assistenza in area ospedaliera che comprende un indicatore che monitora gli interventi di chirurgia oncologica e 3 indicatori compositi relativi a la performance relativa alla presa in carico in pronto soccorso, l'area trapianti (relativamente a cornee e donazione organi) e l'area trasfusionale.

Il miglioramento processi di assistenza in area territoriale viene declinato nell'indicatore di prese in carico precoce dei pazienti eleggibili alle cure palliative e nell'indicatore composito di salute mentale. Infine viene proposta la partecipazione ai corsi regionali su tematiche strategiche prioritarie (FSE, ICA, SPISAL, Cure Palliative, CUP Manager) e la valutazione dell'appropriatezza prescrittiva.

- **Territorio:** tasso di personale destinato alle attività territoriali, l'analisi delle attività aziendali imputate al bilancio sociale e l'applicazione della sperimentazione avviata con DGR n. 465/2024 sul territorio analizzando gli effetti prodotti dall'introduzione del sistema a budget dei centri di servizi.
- **Prevenzione:** prosecuzione e rafforzamento del percorso di esercitazioni operative annuali SIMEX per la preparazione ad eventuali emergenze di sanità pubblica, coperture vaccinali in specifici gruppi target (anziani, adolescenti), estensione e mappatura delle strutture e dei servizi di prevenzione e di contrasto delle malattie croniche e completezza della registrazione delle prestazioni erogate nel Sistema Informativo Sicurezza Alimentare e Veterinaria (SISAV).
- **Processi di supporto:** sviluppo Televisita per il rinnovo Piano Terapeutici Farmaci, servizi legati al portale regionale, rispetto della pianificazione nell'esecuzione delle visite di autorizzazione e accreditamento mediante valutatori aziendali, conclusione dell'istruttoria di gestione sinistri, ultra 65enni in politerapia farmacologica e pazienti inseriti in studi clinici no profit e profit e rendicontazione economica.

Vengono introdotti inoltre alcuni nuovi obiettivi di:

- Adesione, alle gare regionali, entro 60 giorni e rispetto delle disposizioni fornite
- Sistema unico direzionale: rispetto attività previste dal cronoprogramma di attivazione
- Percentuale flussi informativi regionali e ministeriali di nuova istituzione.

4.IL BILANCIO DI PREVISIONE

4.1 Il Bilancio Preventivo dell'Area Sanitaria

Nel seguente schema di bilancio sintetico (DM marzo 2013) sono riportati i dati del Conto Economico Preventivo 2026 e del Conto Economico preventivo 2025 aggiornato al 30 settembre 2025, con evidenza degli scostamenti in termini assoluti e percentuali.

CONTO ECONOMICO				
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>	Anno BEP 2026	Anno BEP 2025	Analisi Scostamenti	
			<i>in valore assoluto</i>	<i>in valore %</i>
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	807.387.881,21	788.675.399,32	18.712.481,89	2,37%
1) Contributi in c/esercizio	725.227.509,80	708.861.671,37	16.365.838,43	2,31%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionali	725.102.121,78	708.058.087,78	17.044.034,00	2,41%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	36.388,02	714.627,87	- 678.239,85	-94,91%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	-	-	-	0,00%
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA	-	-	-	0,00%
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	-	637.752,00	- 637.752,00	-100,00%
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	-	-	-	0,00%
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	-	-	0,00%
6) Contributi da altri soggetti pubblici	36.388,02	76.875,87	- 40.487,85	-52,67%
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	-	-	-	0,00%
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	0,00%
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	0,00%
3) da Regione e altri soggetti pubblici	-	-	-	0,00%
4) da privati	-	-	-	0,00%
d) Contributi in c/esercizio - da privati	89.000,00	88.955,72	44,28	0,05%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-	-	-	0,00%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	3.495.529,00	4.494.498,04	- 998.969,04	-22,23%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	37.588.322,62	36.487.622,20	1.100.700,42	3,02%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	23.834.730,31	24.000.078,46	- 165.348,15	-0,69%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	8.766.090,64	7.804.445,56	961.645,08	12,32%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	4.987.501,67	4.683.098,18	304.403,49	6,50%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	5.669.884,71	5.341.541,60	328.343,11	6,15%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	13.530.000,00	13.201.255,85	328.744,15	2,49%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	20.896.335,08	19.303.594,26	1.592.740,82	8,25%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	0,00%
9) Altri ricavi e proventi	980.300,00	985.216,00	- 4.916,00	-0,50%
Totale A)	807.387.881,21	788.675.399,32	- 18.712.481,89	-2,37%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	813.788.512,72	801.209.435,26	12.579.077,46	1,57%
1) Acquisti di beni	122.974.996,94	122.821.238,63	153.758,31	0,13%
a) Acquisti di beni sanitari	121.373.118,70	121.197.598,68	175.520,02	0,14%
b) Acquisti di beni non sanitari	1.601.878,24	1.623.639,95	- 21.761,71	-1,34%

(segue...)

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>	Anno BEP 2026	Anno BEP 2025	Analisi Scostamenti	
			in valore assoluto	in valore %
2) Acquisti di servizi sanitari	333.478.156,77	334.983.012,99	- 1.504.856,22	-0,45%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	45.895.591,62	45.614.269,97	281.321,65	0,62%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	40.099.010,38	40.075.815,36	23.195,02	0,06%
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	27.077.517,27	28.769.356,75	- 1.691.839,48	-5,88%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	1.782.722,84	1.865.315,72	- 82.592,88	-4,43%
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	2.234.831,92	2.223.825,85	11.006,07	0,49%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	3.120.000,00	3.120.000,00	-	0,00%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	69.392.354,14	68.080.246,72	1.312.107,42	1,93%
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	9.280.068,96	9.175.601,68	104.467,28	1,14%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	21.270.089,60	21.118.482,95	151.606,65	0,72%
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	633.845,95	641.662,54	- 7.816,59	-1,22%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	2.959.620,38	2.703.255,01	256.365,37	9,48%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	72.909.876,92	73.136.598,08	- 226.721,16	-0,31%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	6.562.743,32	6.273.617,68	289.125,64	4,61%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	4.780.559,36	5.420.122,01	- 639.562,65	-11,80%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	6.153.876,96	6.572.012,06	- 418.135,10	-6,36%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	19.325.447,15	20.192.830,61	- 867.383,46	-4,30%
q) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale)	-	-	-	0,00%
3) Acquisti di servizi non sanitari	56.812.072,12	57.458.966,63	- 646.894,51	-1,13%
a) Servizi non sanitari	56.066.563,68	56.673.095,75	- 606.532,07	-1,07%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	361.646,00	412.291,18	- 50.645,18	-12,28%
c) Formazione	383.862,44	373.579,70	10.282,74	2,75%
4) Manutenzione e riparazione	14.120.328,36	14.005.621,20	114.707,16	0,82%
5) Godimento di beni di terzi	16.196.568,36	15.272.857,91	923.710,45	6,05%
6) Costi del personale	219.770.588,64	215.334.428,02	4.436.160,62	2,06%
a) Personale dirigente medico	66.463.107,36	65.920.568,83	542.538,53	0,82%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	5.818.245,88	5.887.694,49	- 69.448,61	-1,18%
c) Personale comparto ruolo sanitario	100.319.312,68	98.255.759,61	2.063.553,07	2,10%
d) Personale dirigente altri ruoli	2.285.699,28	2.282.748,24	2.951,04	0,13%
e) Personale comparto altri ruoli	44.884.223,44	42.987.656,85	1.896.566,59	4,41%
7) Oneri diversi di gestione	3.626.627,96	4.095.835,00	- 469.207,04	-11,46%
8) Ammortamenti	24.232.730,44	22.639.989,60	1.592.740,84	7,04%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.447.271,44	1.245.182,44	202.089,00	16,23%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	13.528.687,48	12.694.038,20	834.649,28	6,58%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	9.256.771,52	8.700.768,96	556.002,56	6,39%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	200.000,00	200.000,00	-	0,00%
10) Variazione delle rimanenze	-	2.364.913,69	2.364.913,69	-100,00%
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-	2.334.059,13	2.334.059,13	-100,00%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-	30.854,56	30.854,56	-100,00%
11) Accantonamenti	22.376.443,13	16.762.398,97	5.614.044,16	33,49%
a) Accantonamenti per rischi	4.500.000,00	5.252.852,36	- 752.852,36	-14,33%
b) Accantonamenti per premio operosità	254.500,00	248.900,00	5.600,00	2,25%
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	1.681.597,00	539.708,14	1.141.888,86	211,58%
d) Altri accantonamenti	15.940.346,13	10.720.938,47	5.219.407,66	48,68%
Totale B)	813.788.512,72	801.209.435,26	12.579.077,46	1,57%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	- 6.400.631,31	- 12.534.035,94	6.133.404,43	-48,93%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	3.855,80	3.855,80	-	0,00%
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	3.855,80	3.855,80	-	0,00%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-	-	-	0,00%
Totale C)	3.855,80	3.855,80	-	0,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	0,00%
1) Rivalutazioni	-	-	-	0,00%
2) Svalutazioni	-	-	-	0,00%
Totale D)	-	-	-	0,00%

(segue...)

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013	Anno BEP 2026	Anno BEP 2025	Analisi Scostamenti	
			in valore assoluto	in valore %
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	229.875,43	- 454.879,56	684.754,99	150,54%
1) Proventi straordinari	271.756,39	1.084.910,56	- 813.154,17	-74,95%
a) Plusvalenze	-	-	-	0,00%
b) Altri proventi straordinari	271.756,39	1.084.910,56	- 813.154,32	-74,95%
2) Oneri straordinari	41.880,96	1.539.790,12	- 1.497.909,16	-97,28%
a) Minusvalenze	-	-	-	0,00%
b) Altri oneri straordinari	41.880,96	1.539.790,12	- 1.497.909,16	-74,95%
Totale E)	229.875,43	- 454.879,56	684.754,99	150,54%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 6.166.900,28	- 12.985.059,70	6.818.159,42	-52,51%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	16.333.099,72	16.502.381,30	- 169.281,58	-1,03%
1) IRAP	15.738.310,32	15.431.127,30	307.183,02	1,99%
a) IRAP relativa a personale dipendente	14.507.111,44	14.221.853,97	285.257,47	2,01%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	667.640,88	660.066,88	7.574,00	1,15%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	563.558,00	549.206,45	14.351,55	2,61%
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	0,00%
2) IRES	572.500,00	572.500,00	-	0,00%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	22.289,40	498.754,00	- 476.464,60	-95,53%
Totale Y)	16.333.099,72	16.502.381,30	- 169.281,58	-1,03%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	- 22.500.000,00	- 29.487.441,00	6.987.441,00	23,70%

Di seguito si commentano le principali macrovoci che compongono il conto economico preventivo 2026 dell'area sanitaria mettendone in evidenza gli scostamenti rispetto al Conto Economico preventivo 2025 aggiornato al terzo trimestre.

- Risultato d'Esercizio

	BEP 2026	BEP 2025	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Risultato di esercizio	-22.500.000,00	-29.487.441,00	6.987.441,00	23,70%

L'Azienda ULSS 7 ha elaborato il conto economico preventivo 2026 nell'ottica del rispetto del vincolo inderogabile sul risultato programmato d'esercizio 2026, determinato per la stessa Azienda in € 22.500.000,00, contenuto nelle direttive tecnico-contabili di Azienda Zero per la predisposizione del BEP 2026, che fanno seguito alla nota protocollo regionale n. 0639896 del 25.11.2025, in cui è richiesta un'azione di contenimento della crescita/di razionalizzazione dei costi alle Aziende Sanitarie della Regione Veneto, finalizzato alla sostenibilità economico-finanziaria del SSR.

Lo scostamento positivo di € 6.987.441,00 del risultato d'esercizio previsto per il 2026, rispetto a quello rilevato nel conto economico preventivo 2025 aggiornato al terzo trimestre, è imputabile, principalmente, all'incremento del Valore della Produzione di € 18.712.481,89 che copre l'aumento complessivo del Costo della Produzione e delle Imposte e Tasse di € 12.886.260,26. Il valore della produzione, previsto per il 2026, infatti, registra maggiori assegnazioni di contributi in c/esercizio, per € 16.365.838,00, come indicato negli allegati A e B delle linee guida per la predisposizione del Bilancio Economico di Previsione 2026, predisposte da Azienda Zero, protocollo Azienda ULSS 7 n. 110887 del 25.11.2025.

Le previsioni per il 2026 delle voci di costo che compongono il Costo della Produzione e il totale delle Imposte e tasse, sono state effettuate seguendo le indicazioni di cui alla circolare della Regione Veneto n. 0639896 del 25.11.2025, finalizzate al rispetto dell'equilibrio economico-finanziario del SSR, in coerenza con il vincolo di risultato programmato, pari ad € -22.500.000,00. In relazione alla citata sostenibilità economico finanziaria del SSR, si evidenzia che si è agito sul contenimento dei costi operando:

- il rispetto dei limiti di spesa 2025, nelle more della determinazione di nuovi limiti per il 2026;
- la conferma dei valori dell'esercizio 2025 per i costi di residenzialità e semi-residenzialità afferenti il FRNA;
- azioni di presa in carico sempre più orientate alla domiciliarità rispetto alla residenzialità per utenti della salute mentale, disabilità e minori, con contestuale rimodulazione del budget;

tenuto conto che gli stessi costi saranno oggetto di continuo monitoraggio in sede di aggiornamento trimestrale del Bilancio Preventivo Economico 2026.

- Valore della Produzione AZ9999

	BEP 2026	BEP 2025	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Valore della produzione	807.387.881,21	788.675.399,32	18.712.481,89	2,37%

Il Valore della Produzione, previsto per il 2026, evidenzia un aumento complessivo di € 18.712.481,89 (+ 2,37%) rispetto al corrispondente valore registrato nel BEP 2025 aggiornato al terzo trimestre, conseguente, principalmente, alle maggiori assegnazioni delle risorse del FSR e all'incremento di altre voci di ricavo previsto per il 2026. I contributi in c/esercizio 2026 a destinazione indistinta inseriti, nelle more della formalizzazione ufficiale del riparto del FSR 2025 e del FSR 2026, per la definizione del preventivo per l'anno 2026, sono quelli indicati da Azienda Zero nell'allegato A delle istruzioni contabili alla predisposizione del BEP 2026, che includono una stima sia del FSR 2025 che del FSR 2026.

I contributi in c/esercizio dell'area indistinta, inseriti nel conto economico preventivo 2026, di conseguenza, risultano in aumento di € 17.442.456,00 per la sola quota capitaria, in diminuzione di € 5.000,00 dei finanziamenti a funzione, mentre non ci sono variazioni di quelli statali finalizzati iscritti come lo scorso esercizio nel conto AA0032b.

I contributi in c/esercizio dell'area vincolata, infine, risultano:

- in diminuzione i finalizzati di cui al conto AA0032b per € 1.575.019,00, in quanto non risultano assegnati, rispetto a quelli del BEP 2025 aggiornato, €1.531.819,00 destinati ai privati accreditati ambulatoriali per il recupero delle liste di attesa e € 43.200,00 per le prestazioni aggiuntive del comparto. In questa voce è compreso il contributo per la copertura dei costi dell'attività e dei servizi socio-sanitari 2025, di € 1.564.000 che va stornato all'area sociale;
- pari al 2025 i contributi regionali vincolati, voce AA0040, inerenti la copertura del costo dei farmaci innovativi - regionale vincolato inerenti alla copertura del costo dei farmaci innovativi (€ 3.681.597,00) e la quota obiettivi di Piano (€ 5.380.000)
- in decremento di € 637.752,00 i contributi extra fondo – risorse aggiuntive da bilancio

regionale a titolo di copertura extra LEA di cui al conto AA0090, assegnate nel 2025 per azioni a favore di persone con problemi psichiatrici

Anche per il 2026 viene prevista a zero la voce di ricavo A.2.A) *Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale*, come da indicazione di Azienda Zero, che in questo modo circoscrive la programmazione degli investimenti senza copertura finanziaria al budget investimenti regionale 2026 la cui assegnazione risulta in aumento di € 977.000,00 rispetto al 2025, utilizzabile quale finanziamento dei beni e dei lavori finalizzati al solo mantenimento del patrimonio aziendale. In particolare all'Azienda ULSS 7 Pedemontana è stato assegnato l'importo di € 5.672.000 rispetto al budget dell'esercizio 2025 di € 4.695.000,00.

L'Azienda provvederà, anche quest'anno, a porre in essere l'iter autorizzativo necessario ad accedere a specifiche linee di finanziamento regionali per gli investimenti finalizzati al potenziamento o ampliamento del patrimonio aziendale, in assenza o in modo complementare ad altre fattispecie di copertura finanziaria.

Non risultano, infine, per l'area vincolata 2026 nuove assegnazioni di contributi afferenti al conto AA015b con una conseguente variazione in diminuzione di € 40.487,85.

Gli utilizzi di contributi in c/esercizio assegnati in precedenti esercizi, infine, sono stati valorizzati per l'esercizio 2026, per l'importo di € 3.495.529,00 inerente alle risorse assegnate ai fini della copertura del costo relativo all'incremento dei fondi incentivi del personale di cui alla L.R. 26/2024.

I *Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria (A.4)* registrano uno scostamento positivo, rispetto al BEP 2025 aggiornato, di € 1.100.700,43. L'aumento è al netto della diminuzione delle voci di ricavo della mobilità attiva intraregionale, interregionale ed internazionale, il cui aggiornamento 2026, rileva un decremento complessivo di € 903.039,80. La variazione è conseguente soprattutto, al minor valore delle Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera intra regionale (-€ 818.556,86) e di altre prestazioni di mobilità interregionale. In incremento è la previsione delle voci di ricavo delle poste regionali (poste R).

In tale macrovoce, è compreso l'aggiornamento dei ricavi per l'attività intramoenia del personale dipendente (+ € 961.645,07) allo scopo di allineare le voci di ricavo alla previsione 2026 in aumento dei costi relativi ai compensi per la libera professione intramoenia.

La previsione per l'anno 2026 del valore della macrovoce *Concorsi, recuperi e rimborsi (A.5)* fa registrare un aumento di € 328.1852,19, rispetto al conto economico preventivo aggiornato 2025, dovuto, principalmente, all'aumento dei proventi figurativi per le poste intercompany. Con riferimento, infatti, alle cessioni gratuite tra Azienda Zero e Aziende Sanitarie, la prima ha condiviso l'esatta modalità di registrazione in contabilità di dette cessioni, che prevede la rilevazione di oneri e di proventi figurativi, per lo stesso importo, da parte delle Aziende Sanitarie, nei conti di poste regionali (poste R).

La voce *Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) (A.6)* è stata valorizzata 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.

Rideterminate le quote di sterilizzazione degli ammortamenti, tenendo conto anche degli investimenti previsti nel PI 2026 e delle relative fonti di finanziamento e della chiusura di tutti i progetti PNRR

con conseguente aumento della voce di ricavo *Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio* di € 1.592.740,81

Per il 2026 si stima, per la macrovoce *altri ricavi e proventi (A.9)*, un andamento simile al 2025.

- *Costo della Produzione BZ9999*

	BEP 2026	BEP 2025	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Costo della produzione	813.788.512,72	801.209.435,26	12.579.077,46	1,57%

Il costo della produzione aumenta complessivamente di € 12.579.077,46 rispetto al Conto economico preventivo 2025 aggiornato al terzo trimestre, con un incremento del 1,57%.

Le previsioni per il 2026, effettuate per i costi liberamente modificabili rispetto a quelli vincolati indicati da Azienda Zero, quali sono le voci di costo della mobilità passiva intra, extra e internazionale, quelle delle poste R e gli accantonamenti per rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato, hanno tenuto conto, principalmente, del vincolo inderogabile sul risultato d'esercizio 2026, contenuto nelle direttive tecnico contabili per la predisposizione del BEP 2026. Tale vincolo, fissato per l'Azienda ULSS 7 Pedemontana in € 22.500.000,00, infatti, è finalizzato alla sostenibilità economico-finanziaria del SSR. Tuttavia sono state analizzate, nei paragrafi successivi, tutte le possibili variabili che nel corso dell'esercizio 2026, nonostante l'impegno dell'Azienda alla razionalizzazione della spesa, potrebbero comportare un aumento di alcune voci di costo rispetto alle attuali previsioni.

Le principali componenti del costo della produzione vengono di seguito prese in esame e dettagliate nelle specifiche voci fornendo la giustificazione della variazione intervenuta rispetto al BEP 2025 aggiornato al terzo trimestre.

- *Acquisti di Beni Sanitari BA0020*

Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati

	BEP 2026	BEP 2025	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	53.922.046,00	53.821.715,32	100.330,68	0,19%

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.

Tuttavia, si ritiene opportuno evidenziare alcune considerazioni, relative alle specifiche voci di costo, che conducono a ipotizzare delle previsioni 2026 in incremento.

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:

- 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 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 in assenza di indicazioni dal CRAT.

Non sono previste per l'anno 2026 scadenze brevettuali ad importante impatto economico.

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 di circa 5.400.000 euro.

Nella stima 2026 del conto BA0050 *B.I.A.1.2) Medicinali senza AIC*, sono stati conteggiati due trattamenti Skyclaris completi (678.000,00 euro) e il trattamento con plaminogeno completo 389.000,00 euro (nel 2025 era sotto dosato). Sono stati inoltre stimati, in base all'andamento storico 200.000 € e 100.000 € per carenze / importazioni. Ne consegue una previsione in aumento di circa € 108.000,00 rispetto al 2025.

Dispositivi medici (esclusi i diagnostici in vitro)

	BEP 2026	BEP 2025	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
DM, esclusi IVD	36.364.011,00	36.596.976,74	-232.965,74	-0,01%

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.

Tuttavia, si evidenziano alcune considerazioni, che conducono a ipotizzare delle previsioni 2026 in incremento, rispetto al limite di costo 2025 preso a riferimento, di circa € 453.000,00.

Si evidenzia, soprattutto per la voce *BA0220b Dispositivi medici altro*, la possibilità del verificarsi dell'incremento ipotizzato del costo alla luce delle seguenti variazioni per l'anno 2026:

- 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: tendenza in aumento del numero delle ablazioni effettuate presso l'ospedale di Santorso.

La stima 2026 non tiene conto di ulteriori incrementi che potrebbero verificarsi in altre aree tra cui quella cardiologica.

Dispositivi diagnostici in vitro

	BEP 2026	BEP 2025	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
IVD	5.923.675,01	5.820.000,00	103.675,01	1,78%

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.

Vaccini

	BEP 2026	BEP 2025	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Vaccini	6.576.089,64	6.576.089,64	0,00	0,00%

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.

L'importo presunto per l'anno 2026 relativo ai vaccini è così formato:

€ 6.358.000 per i vaccini ordinari, inclusi imenotteri e desensibilizzanti, (utilizzati dalla U.O. di Allergologia) e quelli antinfluenzale;

€ 450.000,00 per acquisti anticorpo monoclonale per virus respiratorio sinciziale, quest'ultimo importo, nell'ultimo biennio, è stato oggetto di finanziamento regionale assegnato, però, nei mesi autunnali. In via prudenziale, per il 2026, non è stato inserito l'importo che si presume in aumento di € 231.910,36 per tale spesa che verrà aggiornato quando sarà assegnato effettivamente il finanziamento.

Altri beni sanitari

	BEP 2026	BEP 2025	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Altri beni Sanitari	18.587.297,06	18.382.816,98	204.480,08	0,01%

L'aumento previsto per il 2026 degli Altri beni sanitari per complessivi € 204.480,08 riguarda soprattutto, le voci di costo "poste R" relative ai beni sanitari che, complessivamente, registrano un incremento di circa € 198.000,00.

È da evidenziare, relativamente ai prodotti dietetici, che pur avendo previsto un costo pari al 2025, per il rispetto del vincolo sul risultato d'esercizio 2026, che il trend in aumento storico della spesa fa

ipotizzare un possibile aumento di € 83.000,00 circa rispetto al 2025.

- Acquisti di Beni non sanitari BA0310

	BEP 2026	BEP 2025	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Beni Non Sanitari	1.601.878,23	1.623.639,95	-21.761,72	-1,34%

Si prevede un aumento di circa € 71.450,00 per la voce di costo della cancelleria 2026 in considerazione dell'aumento della spesa di toner e cartucce, in seguito a chiusura contratti adesione Consip, e ad una rideterminazione della previsione della spesa per l'acquisto della carta, il cui valore era stato sottostimato in sede di terza rendicontazione 2025. Allo stesso tempo si stima una riduzione della voce generica altri beni non sanitari, in quanto la spesa relativa ai Dispositivi per etichettatrici del Laboratorio di Analisi è stata stimata nei Dispositivi con IVD (-€ 51.000,00).

- Acquisti di Servizi Sanitari BA0400

Medicina di Base BA0410

	BEP 2026	BEP 2025	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Medicina di Base	45.895.591,62	45.614.269,97	281.321,65	0,62%

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 evidenzia che le voci di mobilità intra ed extra regionale, risultano incrementate complessivamente di € 56.183,90.

In particolare, per il conto BA0430 *B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG*, previsti in BEP 2026 € 32.400.000,00 in aumento di € 298.898,00 rispetto al 2025. Si prevede, però, la necessità di rivedere la stima 2026 in aumento di circa € 100.000 per l'attività diurna dei medici già convenzionati, volontari non a ruolo unico, per l'attivazione della copertura oraria delle Aggregazioni funzionali territoriali (AFT) e delle Case di Comunità (CdC).

La previsione 2026 per la voce di costo BA0440 *B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS* è stata determinata in € 7.500.000,00 in decremento rispetto al 2025 di € 253.902,00.

Potrebbe essere necessario nel corso del 2026 rivedere la stima in aumento di circa € 200.000 tenendo conto della somministrazione di vaccinazioni HPV e sinciziale in aumento. Viene meno, inoltre, l'ipotesi di incremento per vaccinazioni antinfluenzali e Covid (compresi tamponi) rispetto all'aggiornamento BEP 2025 al terzo trimestre.

Previsti, inoltre, per il conto BA0450 *B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale* € 5.100.000,00 in aumento di € 180.143,25 rispetto al precedente esercizio.

Se si considera il costo del 3° medico in sede a Schio, che nel 2026 è da calcolare per tutti i dodici

mesi, l'incremento del numero di ore di Continuità assistenziale diurna (CAD) per coprire le Case di Comunità (CdC), le aggregazioni funzionali territoriali (AFT) e i Centri servizi (stimate 120 ore settimanali a € 40/h, la previsione non sembrerebbe sufficiente. Potrebbe essere necessario, pertanto, nel corso del 2026, rivedere la previsione in aumento di € 100.000,00 circa.

Farmaceutica BA0490

	BEP 2026	BEP 2025	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Farmaceutica	40.099.010,38	40.075.815,36	23.195,02	0.06%

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). Le voci di costo di mobilità intra ed extra regionale risultano in aumento complessivamente di € 22.565,02.

Tuttavia è necessario evidenziare quanto segue:

con determina Aifa l'erogazione delle gliflozine è stata spostata dalla DPC alla farmaceutica convenzionata; in tal modo non solo viene spostata la spesa per questi farmaci antidiabetici da una voce di conto all'altro del conto economico, ma si determina un forte incremento del costo del farmaco. La stessa determina ha, inoltre, semplificato il percorso prescrittivo, allargando, quindi, l'utilizzo di tali farmaci. In convenzionata verrà anche spostata una parte della spesa per eparine a basso peso molecolare e ciò a seguito delle DGRV n. 1294 del 20/10/2025 che ha approvato l'Accordo regionale per la DPC. Anche in questo caso il costo del farmaco, cambiando canale di distribuzione, subisce un aumento.

Alla luce di tali considerazioni potrebbe essere necessario rivedere la previsione di spesa nel corso del 2026, per la voce di costo BA0500, in aumento di circa € 3.900.000,00 che dovrebbe essere in parte compensato dalla diminuzione dei farmaci DPC la cui previsione sarebbe anche da rivedere da parte di Azienda Zero.

Assistenza Specialistica Ambulatoriale BA0530

	BEP 2026	BEP 2025	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Specialistica	27.077.517,27	28.769.356,75	-1.691.839,48	-5,88%

La previsione di spesa 2026 in diminuzione di € 1.691.839,48 rispetto al BEP 2025 aggiornato al terzo trimestre, è imputabile, principalmente, al minor costo di € 1.945.293,22 previsto per i servizi di assistenza specialistica da privato e, contemporaneamente, dal peggioramento complessivo dei costi di mobilità passiva pari a € 187.795,28 cui si aggiunge la maggior spesa per i compensi ai medici SAI di € 65.588,84 rispetto al 2025.

La previsione in aumento dei compensi dei medici SAI, per € 65.588,84 è dovuta all'attivazione di 60h settimanali, a seguito delle ultime pubblicazioni 2025.

Compensate le ore in aumento con alcune cessazioni e riduzioni orarie, inizialmente previste in eccesso, al fine del rispetto del vincolo di risultato, fissato per il 2026, con possibilità però di dover essere rideterminate con conseguente aumento di circa € 30.000,00 nelle successive rendicontazioni trimestrali del BEP 2026.

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 (in attesa di finanziamento), con conseguente diminuzione del valore di € 1.945.293,22 rispetto al 2025.

Assistenza Riabilitativa BA0640

	BEP 2026	BEP 2025	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Riabilitativa	1.782.722,84	1.865.315,72	-82.592,88	-4,43%

La diminuzione è conseguente alla variazione in diminuzione della voce di costo di mobilità intra regionale BA0650 *B.2.A.4.1) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)*

Confermate per altre voci gli importi del BEP 2025 aggiornato al terzo trimestre.

Assistenza Integrativa BA0700

	BEP 2026	BEP 2025	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Integrativa	2.234.831,92	2.223.825,85	11.006,07	0,49%

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 è stata posta pari a quella della terza rendicontazione 2025 al fine di non apportare variazioni al risultato previsto. L'aumento di € 11.006,07 è relativo alle voci di costo di mobilità intra regionale

Occorre tuttavia considerare che, relativamente alla voce BA0740 *B.2.A.5.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa - da privato*, nell'ambito del territorio di competenza dell'Azienda ULSS 7 Pedemontana, c'è una prevalenza del numero di casi di malattia per celiachia tale da risultare tra i più alti della Regione Veneto e il numero dei pazienti ai quali viene fatta diagnosi di celiachia è in continuo aumento. In considerazione di tale andamento, si potrebbe avere la necessità di aumentare la previsione di circa € 145.600,00, rispetto al 2025 nel corso degli aggiornamenti trimestrali del BEP 2026

Assistenza Protesica BA0750

	BEP 2026	BEP 2025	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Protesica	3.120.000,00	3.120.000,00	0.00	0.00%

Non sono state apportate variazioni nel 2026, al conto *BA0790 B.2.A.6.4) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica - da privato*, di € 3.120.000,00, rispetto alla previsione del BEP 2025 aggiornato al terzo trimestre, per permettere il rispetto del vincolo inderogabile sul risultato d'esercizio 2026, assegnato da Azienda Zero alle Aziende Sanitarie della Regione Veneto,.

Tuttavia, occorre evidenziare che sarà difficile replicare il risparmio, attuato nel 2025, grazie all'implementazione di procedure e il recupero ausili dalle case di riposo e a domicilio e, quindi, è probabile che nel corso degli aggiornamenti trimestrali del BEP 2026 sarà necessario aumentare la previsione di circa € 60.000,00.

Assistenza Ospedaliera BA0800

	BEP 2026	BEP 2025	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Ospedaliera	63.392.354,14	68.080.246,72	1.312.107,42	1,93%

La variazione in diminuzione deriva dall'aggiornamento dei valori della mobilità intra regionale comunicato da Azienda Zero.

Assistenza Psichiatrica BA0900

	BEP 2026	BEP 2025	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Psichiatrica	9.280.068,97	9.175.601,68	104.467,29	1,14%

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 circa € 30.000,00.

La previsione del 2026, comprensiva dei 30.000 euro di risparmio previsti in BEP 2026, è stata effettuata tenendo conto delle seguenti informazioni:

- psichiatria residenziale da privato (CTRP, CA-EST-BASE, GAP, RSSP) +€ 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'accreditamento 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).

Acquisti di Prestazioni e Distribuzione farmaci File F BA0960

	BEP 2026	BEP 2025	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
File F	21.270.089,60	21.118.482,95	151.606,65	0.72%

La variazione in diminuzione deriva dall'aggiornamento dei valori della mobilità intra regionale comunicato da Azienda Zero.

Acquisti di Prestazioni Termali in Convenzione BA1030

	BEP 2026	BEP 2025	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Termale	633.845,95	641.662,54	-7.816,59	-1,22%

La variazione in diminuzione deriva dall'aggiornamento dei valori della mobilità intra regionale comunicato da Azienda Zero.

Acquisti di Prestazioni di Trasporto Sanitario BA1090

	BEP 2026	BEP 2025	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Trasporto sanitario	2.959.620,39	2.703.255,01	256.365,38	9,48%

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 13.

Acquisti di Prestazioni Sociosanitarie a rilevanza Sanitaria BA1140

	BEP 2026	BEP 2025	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Prestazioni a rilevanza sanitaria	72.909.876,83	73.136.598,08	-226.721,25	-0.31%

La previsione 2026 determina una diminuzione complessiva rispetto al BEP 2025 aggiornato al terzo trimestre, di € 226.721,25 di cui si evidenziano le principali variazioni nelle seguenti voci di costo:

BA1160a B.2.A.12.2.A) Residenzialità anziani – da Pubblico (+€ 0,00)

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 di € 26.313.185,48 è stata posta pari a quella della terza rendicontazione 2025 al fine di non apportare variazioni al risultato d'esercizio previsto.

Si prevede, però, la necessità di rivedere tale stima in aumento di circa € 625.000,00, nel corso del monitoraggio trimestrale del BEP 2026. L'obiettivo che si persegue è di incrementare il tasso di copertura di almeno 2 punti percentuali dal 74 al 76% pari a 40 impegnative (complessive tra pubblico e privato). Questo incremento sarebbe funzionale a ridurre del 10% la lista d'attesa degli utenti con punteggio di gravità medio alto (superiore al 70). Tale obiettivo è posto in virtù della DGR 996/2022 che ha previsto l'incremento del FRNA con l'obiettivo di portare gradualmente il tasso di copertura dei posti con impegnativa di residenzialità all'87%. La realizzazione dell'obiettivo avrebbe come conseguenza un aumento di € 497.000,00 circa.

Obiettivo perseguito per i centri diurni è quello di incrementare il tasso di copertura almeno al 65% dei posti attuali, in vista dell'incremento dei posti accreditati fino allo standard dei 284 ed in considerazione della lista d'attesa pari a 236 utenti tra i due distretti. (+€ 128.075,00 circa) come da DGR 394 del 20 febbraio 2007. Tale delibera regionale pone lo standard del numero di posti di centri diurni pari al 10% dei posti per residenzialità che equivalgono appunto a 284 (140 per il Distretto 1 di Bassano del Grappa e 144 per il Distretto 2 Alto Vicentino) a fronte dei 207 attuali (115 del Distretto 1 di Bassano del Grappa e 92 del Distretto 2 Alto Vicentino). Le impegnative attuali coprono il 52% dei posti attualmente accreditati.

BA1160c B.2.A.12.2.C) Centri diurni per disabili – da pubblico (+ € 2.183,26)

La Regione del Veneto con DGR 1301/2024 ha disposto l'incremento delle rette di frequenza al fine di coprire gli incrementi del CCNL delle cooperative sociali (livello alto incremento € 0,90, livello medio € 0,65€, basso € 0,50)

BA1160e B.2.A.12.2.E) Altro – da Pubblico (- € 33.064,00)

La previsione 2026 di tale voce è stata anch'essa rideterminata al fine del raggiungimento del risultato d'esercizio programmato contenuto nelle direttive tecnico contabili per la predisposizione del BEP 2026. Si prevede, però, la necessità di rivedere la previsione, nel corso del 2026, in aumento, anche se contenuto, di € 10.000,00 circa.

BA1180a B.2.A.12.5.A) Residenzialità anziani – da Privato (+€ 0,00)

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 a € 21.769.064,82, pari a quella della terza rendicontazione 2025, al fine di non apportare variazioni al risultato previsto.

Si prevede, però, la necessità di rivedere la previsione 2026 in aumento di circa € 1.713.000,00.

La Regione del Veneto con DGR 1258/2025, infatti, per le IDR dei religiosi ha previsto un finanziamento aggiuntivo per l'accreditamento di ulteriori 61 posti già autorizzati e presenti in piano di zona, con relativa assegnazione di quota sanitaria. Il previsto costo di € 1.165.350,69 sarà inserito in fase di aggiornamento trimestrale del BEP 2026, al momento dell'assegnazione del finanziamento aggiuntivo.

Sono da rivedere, inoltre, le previsioni in aumento di circa € 548.000,00 complessive, in virtù degli obiettivi che si vorrebbero perseguire relativamente alle impegnative di residenzialità anziani da privato e dei centri diurni per laici e religiosi. come già evidenziato al conto BA1160a, in virtù della DGR 996/2022 e DGR 394/2007

BA1180b B.2.A.12.5.B) Residenzialità disabili (+€ 0,00)

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 a € 7.662.575,79, pari a quella della terza rendicontazione 2025, al fine di non apportare variazioni al risultato d'esercizio previsto.

Si evidenzia, però, la necessità di rivedere la previsione in fase di aggiornamento trimestrale del BEP 2026 in aumento di circa € 92.000,00.

La Regione del Veneto con DGR 1301/2024, infatti, ha disposto l'incremento delle rette di frequenza delle Comunità Alloggio al fine di coprire gli incrementi del CCNL delle cooperative sociali (retta da 67,05 a 68,00 euro). Per la Comunità Alloggio a gestione diretta di Marostica, inoltre, è da considerare l'impatto residuo di € 50.600,00 sul 2026 del nuovo contratto Quadrifoglio.

Il riconoscimento dell'ultima tranche contrattuale del nuovo CCNL (ottobre 2025), infine, sul contratto Promozione Lavoro per la gestione RSA Orchidea Blu porterebbe alla stima di ulteriori € 11.561,00.

BA1180c B.2.A.12.5.C) Centri diurni per disabili – da Privato (+€ 0,00)

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 a € 5.527.396,00 pari a quella della terza rendicontazione al fine di non apportare variazioni al risultato d'esercizio previsto.

Sarà, però, necessario rivedere la previsione, in fase di aggiornamento trimestrale del BEP 2026, in aumento di circa € 87.000,00. La Regione del Veneto con DGR 1301/2024, infatti, ha disposto l'incremento delle rette di frequenza al fine di coprire gli incrementi del CCNL delle cooperative sociali (livello alto incremento € 0,90, livello medio € 0,65, livello basso 0,50€) che gestiscono i centri diurni e i CEOD alternativi.

BA1180d B.2.A.12.5.D) Hospice (+€ 9.056,50)

Il lieve aumento è relativo all'Hospice di Casa Gerosa la cui previsione di costo è stata calcolata sull'occupazione media 2025 dei posti letto.

BA1180e B.2.A.12.5.E) Altro (-€ 207.139,24)

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.

Anche se complessivamente la spesa prevista si riduce di € 207.139,24 rispetto all'esercizio 2025, si è comunque considerato il vincolo sul risultato d'esercizio e, quindi sono state ridotte alcune stime di incremento. In particolare si fa riferimento all'avvio di un'attività di educativa territoriale del Distretto 1 di Bassano del Grappa, per un importo stimato complessivo di 145.000 ridotto di circa € 30.000. Nel corso del 2026, però, si potrebbe verificare la necessità di rivedere la previsione 2026 in aumento della riduzione stimata.

Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria BA1490

	BEP 2026	BEP 2025	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Prestazioni a rilevanza sanitaria	19.325.447,16	20.192.830,61	-867.383,45	-4,30%

La previsione 2026 determina una diminuzione complessiva 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. Sono da evidenziare inoltre le variazioni delle seguenti voci di costo.

BA1530c B.2.A.16.4.3) Altri servizi sanitari da privato – DPC (+ € 0,00) 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 a € 3.430.000,00, pari a quella della terza rendicontazione 2025, al fine di non apportare variazioni al risultato d'esercizio previsto.

L'adozione delle nuove linee di indirizzo regionali per il monitoraggio della glicemia (Decreto 161/2025), però, ampliano le condizioni d'uso dei sensori per il controllo della glicemia nei pazienti diabetici; tali sensori vengono distribuiti in DPC determinando un aumento del compenso che dovrà

essere riconosciuto alle farmacie per il servizio svolto. Si prevede, quindi, la necessità di rivedere la previsione 2026 in aumento di circa € 136.500,00.

BA1530d B.2.A.16.4.4) Altri servizi sanitari da privato – ALTRO (-€ 659.196,74) Tra le principali variazioni in diminuzione si evidenziano in particolare la riduzione della spesa dovuta alla cessazione del Servizio Medico Dermatologia (-€ 30.000) e chiusura del contratto del Servizio Medico competente per rientro in servizio del medico aziendale (-€ 78.000) circa. Si prevede un minor costo, inoltre, di € 165.000,00 per il Servizio di refertazione, in quanto nei primi undici mesi dell'anno 2025 sono state eseguite prestazioni ordinarie e servizi aggiuntivi per mancanza di personale, che non dovrebbero richiedersi nel nuovo esercizio. I Servizi dei medici di anestesia vengono stimati in riduzione di € 155.000, considerando la spesa media mensile in base alla nuova aggiudicazione che prevede la riduzione del prezzo orario e quella del numero di turni per l'ospedale di Bassano del Grappa; riduzione complessiva di circa 93.000,00 anche nei servizi medici al Pronto Soccorso Per quanto riguarda i medici PS e Anestesisti la stima è stata fatta considerando il dato dell'ultima Gara Europea, non avendo ad oggi dati certi circa l'appalto effettivo in previsione allo scadere delle gare attuali.

In relazione ai servizi resi dalle farmacie territoriali per l'anno 2026, è stata prevista solo la spesa di € 146.000,00 relativa all'attività di supporto allo screening colon retto. Al momento la Regione non ha dato indicazioni sul futuro della farmacia dei servizi (sicuramente verranno definite delle attività che non saranno più a carico dei fondi statali per la sperimentazione, ma delle singole Aziende), pertanto, non sono stati inseriti nel BEP 2026 € 120.000,00 che rappresentano il costo anno 2025 di tale servizio. In questa fase, infine, non è stato considerato il probabile aumento per la maggiore attività di somministrazione vaccini in farmacia che si stima pari a € 10.000,00. Le previsioni, anche in questo caso, sono state effettuate nell'ottica del rispetto del risultato d'esercizio obbligatorio, considerando la possibilità di monitoraggio trimestrale del BEP 2026.

BA1530z (B.2.A.16.4.2.A) Altri servizi sanitari da privato - SERVIZIO OSSIGENO (+€ 0,00) Si conferma il costo 2025 di € 1.015.000,00 evidenziando che a metà anno potrebbe aggiudicarsi la gara regionale di Ossigenoterapia domiciliare e che ci potrebbero essere degli aggiornamenti da fare alla stima dell'anno 2026 per cui, al momento, non si hanno elementi per quantificare.

BA1530y (B.2.A.16.4.2.B) Altri servizi sanitari da privato - SERVICE – ALTRO (+€ 11.800,97)

Nella stima del 2025 era stato previsto l'importo di € 45.000,00 per la richiesta di estensione del Service Centrale Sterilizzazione che nel 2026 non si considera. Si considera invece l'importo di € 15.000 in più, rispetto al 2025, per le procedure di crioablazione che nel precedente esercizio sono state inferiori al deliberato. Si rileva, quindi, complessivamente, un risparmio di € 20.000,00 per tali tipologie di service.

Canone project laboratorio di Santorso (+€ 71.800,98) si considera la spesa a chiusura 2025 con aggiornamento Nic 1,348% a cui è stata aggiunta la stima dei test eccedenti $n.332.425 \times 0,6497$ rivalutata con il Nic per un valore complessivo di € 263.491,35

Si evidenzia, infine, la previsione di un risparmio di € 40.000, per acquisto e distribuzione degli ausili da assorbimento di Bassano

Altri Servizi Sanitari diversi dai precedenti

	BEP 2026	BEP 2025	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Altri Servizi Sanitari	18.265.751,75	17.497.179,63	768.572,12	4,39%

Nei valori indicati in tabella sono comprese le previsioni della **Compartecipazione al personale per l'attività libero professionale (intramoenia)** che si prevede in aumento di € 289.125,62 rispetto al BEP 2025 aggiornato al terzo trimestre, della macrovoce dei **Rimborsi, assegni e contributi sanitari** che registra una diminuzione di € 639.562,65, soprattutto per costi finanziati inseriti nel conto economico preventivo 2025 aggiornato al 30/09/2025 non preventivati per il 2026, e, infine, di quella delle **Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie** la cui stima è in diminuzione di € 418.135,09. In particolare, per quest'ultima macrovoce si evidenzia che, 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 della voce di costo BA1400 B.2.A.15.3.B) *Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato* è stata rideterminata al fine del raggiungimento del risultato d'esercizio programmato. Si stima, tuttavia, la necessità di rivedere la previsione 2026 del conto BA1400 in aumento di circa € 200.000,00 relativamente agli incarichi dei libero professionisti.

Acquisti di Servizi non Sanitari BA1560

	BEP 2026	BEP 2025	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Servizi non Sanitari	56.812.072,16	57.458.966,63	-646.894,47	-1,13%

La minor spesa di € 646.894,47 prevista complessivamente per l'acquisto di servizi non sanitari è comprensiva delle variazioni principali, previste per il 2026, qui di seguito elencate.

BA1580 (B.2.B.1.1) Lavanderia (-€ 166.522,75): Si prevede un risparmio di € 190.000,00 per la riduzione del servizio lavanderia per le strutture di Marostica (C.A ed RSA), per circa € 3.000 mensili (-€ 36.000,00), e per la cessazione della spesa del lavanolo, a partire dl 01/07/2026, per le strutture di Montecchio (la spesa sarà a carico dell'appaltatore) per circa € 27.405,00 mensili (in totale il risparmio è di -€ 164.430,61). Si prevede il rinnovo del contratto dal 01/09/2026 con possibile adeguamento Istat al 2% +€ 10.000 circa).

Canone project (€1.765.112,88): +€ 23.477,26 stima a chiudere 2025 incrementata dell'indice Nic 1,348%.

BA1590 (B.2. B.1.2) Pulizia (+€ 116.069,28):

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 in aumento di € 100.000, per l'apertura di nuove aree all'11° piano del San Bassiano, per l'Ospedale di Comunità, quotata in € 9.063,74 mensili (totale € 108.765,00 circa), a cui si dovrebbe aggiungere l'incremento Istat ipotetico del 2%. Si evidenzia, inoltre, la possibilità di ulteriori spese in vista dell'apertura degli Ospedali di comunità, di cui non si hanno elementi per poter fare una previsione al momento.

Canone project (€ 3.756.674,72): +€ 49.966,45 stima a chiudere 2025 incrementato da Nic 1,348%.

BA1600 (B.2.B.1.3) Mensa (-€ 280.615,71):

Mensa Dipendenti (-€ 366.427,82)

Prevista proroga del servizio a partire dal 01/03/2026 in attesa dell'aggiudicazione della gara regionale. Stimato un incremento del 2% da marzo 2026. La riduzione della spesa di € 57.083,13 è conseguente all'accordo sui pasti dipendenti del CSS Boldrini, che ha avuto decorrenza da maggio 2025, che sono confluiti nel conto Mensa Dipendenti Project.

Canone project (€ 1.042.217,08): -€ 309.344,69 la riduzione di spesa è conseguente alla rinegoziazione dei prezzi sui pasti del project che nel 2025 ha avuto decorrenza dal mese di maggio; all'importo è stato applicato l'indice NIC

Mensa Degenti (+€ 85.812,11)

Prevista proroga del servizio a partire dal 01/03/26 in attesa aggiudicazione della gara regionale. Stimato un incremento del 2% da marzo sulla media mensile della spesa 2025 (+€ 41.786,05).

Canone project (€ 3.201.601,96): +€ 44.026,08 stima a chiudere 2025 incrementato da Nic 1,348%.

BA1610 (B.2.B.1.4) Riscaldamento (-€ 100.000,00):

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. Il costo di tale utenza no canone project è stato considerato in diminuzione di € 151.000,00 rispetto al 2025, per un importo complessivo annuo di € 5.299.000,00. Si prevede, però, la necessità di rivedere la previsione 2026 in aumento di circa € 151.000,00, in base all'andamento del mercato degli energetici, che sarà rilevato nel corso degli aggiornamenti trimestrali del BEP 2026.

Canone project (€ 4.650.000,00): + € 50.000,00 Canone aggiornato in base alla revisione prezzi degli energetici prevista per il periodo Dicembre 2024 - Dicembre 2025

BA1620 B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica (+€ 0,00)

La previsione 2026, anche per tale voce di costo, non si discosta da quella dell'aggiornamento BEP 2025 del terzo trimestre, pari a € 5.976.083,20, al fine di non apportare variazioni al risultato previsto. La stima è stata effettuata per rispettare il 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.

Occorre però evidenziare le seguenti variabili che potrebbero rendere necessario un aggiornamento in aumento di circa € 64.000,00 della previsione 2026

- 1) introduzione di servizi di rafforzamento del perimetro di sicurezza;
- 2) avvio del servizio SGM2 in sostituzione al System management 2 che comprenderà servizi il cui costo, negli anni precedenti, era stato previsto nel conto delle utenze telefoniche.

BA1630 B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari) (+€ 500,01). Il costo si prevede sostanzialmente pari al 2025.

BA1640 (B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti (+€ 14.881,00). Si conferma per il 2026 la spesa, indicata nel BEP 2025 aggiornato, pari a € 776.000,00 (-€ 10,00).

Canone project (€ 1.119.891,00): +€ 14.891,00. Canone rivalutato in base all'indice NIC rilevato periodo dicembre 2024/ottobre 2025 (1,348%).

BA1660 (B.2.B.1.9) Utenze elettricità. (-€ 81.627,20). 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 rideterminata, al fine del raggiungimento del risultato d'esercizio programmato, al ribasso tenendo conto dell'andamento del mercato dell'ultimo periodo.

Occorre tener presente, però, dell'attivazione delle Case di Comunità di Bassano del Grappa e di Romano d'Ezzelino che necessariamente porterà a dover rivedere la previsione 2026 in aumento almeno di € 100.000,00 circa.

Canone project (€ 2.192.000,00) si conferma per l'anno 2026 l'importo previsto a chiusura per l'anno 2025. Tale previsione verrà aggiornata in base all'andamento del mercato degli energetici rilevato nel corso dell'anno 2026.

BA1670 (B.2.B.1.10) Altre utenze (+€ 4.145,00): l'aumento è dovuto esclusivamente all'incremento dei *Costi dell'utenza – acqua* compresi nel canone del project. Per le altre spese si conferma l'importo dell'aggiornamento BEP 2025 pari a € 845.000,00.

Canone project utenza-acqua (€ 237.500,00): +€ 4.145,00. Canone rivalutato in base all'indice NIC rilevato periodo dicembre 2024/ottobre 2025 (1,348%).

BA1740a Servizi non sanitari esternalizzati (+€ 193.848,18): l'incremento è dovuto principalmente all'avvio nuovo affidamento dal 01/09/2025 del servizio di contact center, di cui alla deliberazione del DG n. 963/2025, con valore previsto di € 3.160.521,24, IVA compresa, che registra un aumento di € 226.307,64 rispetto al BEP 2025 aggiornato al terzo trimestre. Variazione in diminuzione di € 69.382,88 prevista per la spesa del servizio supporto della CoopService conseguente alla chiusura del contratto a maggio 2025.

In riduzione, inoltre, di € 21.866,61 è la spesa del servizio recupero crediti stragiudiziale per cui non si prevedono spese per il 2026

Canone project (€ 2.470.276,60): è stato considerato l'importo comprensivo dell'estensione Cup che ha avuto decorrenza da luglio 2025 (deliberazione DG n. 1173/25) a cui è stato aggiunto l'indice NIC

l'aumento complessivo è di € 409.106,24.

BA1740b Altri servizi non sanitari da privato: altro (-€ 59.686,08)

La riduzione maggiore di tale voce di costo pari a € 90.607,62 è dovuta a costi 2025 con specifico finanziamento che, in mancanza di conferma del contributo a destinazione vincolata, non sono stati previsti per l'esercizio 2026.

Si evidenziano, inoltre, le seguenti principali variazioni:

in aumento di € 6.500,00 servizio di supporto entomologico per nuove incombenze ed attività individuate dal responsabile della UOS Salute ed ambiente;

in aumento di € 6.000,00 per attività specifiche della UOSD Promozione della salute;

in aumento di € 26.999,00 per il servizio monitoraggio Radon di nuova attivazione (+€ 23.155), per la maggior spesa per servizi trasloco per nuove aperture locali ODC-CDC(+€ 82.000); per la cessazione servizio Logistica Dialisi (-€ 16.000 circa), per il costo della logistica e del servizio archivi tra cui quello del trasferimento a Portogruaro che è stato eseguito una tantum nel 2025 (-€ 52.000,00) e per servizi di minor valore (-€ 10.000,00 circa);

Manutenzioni e Riparazioni BA1910

	BEP 2026	BEP 2025	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Manutenzioni	14.120.328,36	14.005.621,20	114.707,16	0,82%

Si analizzano di seguito le seguenti principali variazioni della macrovoce delle manutenzioni.

BA1920 (B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze (+€ 14.071,02) Viene confermata la previsione del BEP 2025 aggiornato al terzo trimestre del costo non project financing pari a € 3.459.000,00 (-€ 626,98).

Canone project (€ 948.700,00 manutenzione fabbricati e € 153.200 manutenzione aree verdi). Rivalutato in base all'indice NIC rilevato periodo dicembre 2024/ottobre 2024 (1,348%) con un incremento complessivo di € 14.698,00:

- di cui Canone project manutenzione fabbricati (+ € 12.611,00);
- di cui Canone project manutenzione aree verdi (+ € 2.087,00).

BA1930 (B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari (+45.646,15). Si conferma la previsione di € 778.000,00 del BEP 2025 aggiornato, per il costo della manutenzione impianti (-€ 3,84).

Il servizio trattamento delle acque da dialisi si stima in aumento di € 12.000,00 per l'attivazione, a partire dal mese di ottobre 2026 del contratto relativo alla manutenzione dell'impianto acqua dialisi dell'ospedale di Santorso.

Canone project (€ 2.525.000,00): rivalutato all'indice NIC dicembre 2024/ottobre 2025 (1,348%) con un aumento complessivo di € 33.650,00.

BA1940 Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche (+€ 0,00) 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 di € 5.590.654,36 è pari a quella della terza rendicontazione 2025 al fine di non apportare variazioni al risultato d'esercizio.

Si evidenzia, però, la possibile necessità di rivedere la previsione 2026 in aumento di circa € 89.000,00, in fase di aggiornamento trimestrale del BEP 2026.

Si prevedono aumenti probabili 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

- Ammortamenti BA2560

	BEP 2026	BEP 2025	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Ammortamenti	24.232.730,41	22.639.989,60	1.592.740,81	7,04%

Le quote di ammortamento sono state valorizzate nel rispetto delle aliquote dell'allegato 3 del D.Lgs. n. 118/2011 e tenendo in considerazione, per gli investimenti previsti nel 2026, solo i beni con specifica copertura finanziaria, compresi quelli finanziati con il budget finanziario assegnato per gli investimenti 2026 di complessivi € 5.672.000,00.

- Godimento Beni di Terzi BA1990

	BEP 2026	BEP 2025	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Godimento Beni di Terzi	16.196.568,36	15.272.857,91	923.710,45	6.05%

Si analizzano di seguito le seguenti principali variazioni della macrovoce.

BA2020 B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria (+ € 606.000,00)

L'incremento della spesa di questo conto è stato previsto, soprattutto, per l'avvio dei contratti relativi alla gara europea per il Laboratorio. Per la quasi totalità dei lotti è prevista la decorrenza nei primi mesi dell'anno, i Lotti più rilevanti (Lotto1-4 e Lotto 6 e7), presumibilmente, a partire dal mese di maggio 2026. L'incremento si stima di circa € 350.000,00 a cui si aggiunge la previsione di aumento per nuove gare. In particolare, si riferiscono al noleggio dei sistemi Endoscopia flessibile + € 27.500,00; sistemi diversi per Laboratorio (Spermogrammi e Alzheimer) +€ 13.000,00; sistemi iniezione mezzi di contrasto + € 14.030,00; decorrenza a regime, infine, il contratto per sistemi di Vitrectomia + € 60.000,00, citofluorimetria +€ 37.000,00; il noleggio laser chirurgici + € 30.000 e

diversi altri +€ 74.400,00

Canone di noleggio attrezzature protesiche: non è stato inserito l'aumento ipotizzato di € 20.000,00 per l'incremento del numero di pazienti e dei costi del canone di noleggio della gara regionale, sempre allo scopo di rispettare il vincolo del risultato d'esercizio 2026 imposto, nel corso degli aggiornamenti trimestrali de BEP 2026 si accerterà l'effettiva necessità di tale incremento di costo

BA2030 B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria (+€ 107.328,60)

Si prevede una riduzione di circa € 94.500, 00, a partire dal mese di marzo 2026, per la spesa relativa al noleggio delle ambulanze di Santorso, in quanto ne è previsto l'acquisto. Contestualmente, considerata la nuova spesa per noleggio del furgone per il magazzino (+€ 11.700,00 circa) e l'incremento di € 21.770,00 per il noleggio di nuove auto Dacia (deliberazione del DG n. 563/25) che registra aumento dei prezzi e costi di consegna raddoppiati.

Licenze annuali SW: si prevede un aumento della spesa complessiva di € 165.928,80 rispetto al 2025 soprattutto per spese da sostenere a partire dal 2026 inerenti precedenti investimenti legati al PNRR

BA2061 B.4.D) Canoni di project financing (+ € 210.381,85)

Canoni project la previsione annua è di € 10.318.099,83, i canoni sono stati rivalutati con stima a chiudere 2025 incrementata dell'indice Nic 1,348%.

- Personale BA2080

	BEP 2026	BEP 2025	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Personale	219.770.588,53	215.334.428,02	4.436.160,51	2.06%

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 tale voce di costo è stata mantenuta nei limiti di costo 2025.

Tuttavia si evidenzia che gli aumenti per rinnovi contrattuali e il piano di assunzioni per l'anno 2026 porterebbero la previsione del costo del personale per l'anno 2026 ad un ulteriore aumento di € 4.301.000,00 circa rispetto al 2025.

- Accantonamenti BA2690

	BEP 2026	BEP 2025	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Accantonamenti	22.376.443,13	16.762.398,97	5.614.044,16	33,49%

Gli accantonamenti sono stati previsti in base alle istruzioni di Azienda Zero sulla compilazione del BEP 2026.

La variazione in aumento di € 5.614.044,16 è dovuta, principalmente, all'incremento degli accantonamenti per rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato, indicati dalla Direzione Risorse Strumentali SSR, che registrano maggior valore per complessivi € 5.992.327,70

rispetto a quelli dettati dalla stessa Direzione per il BEP 2025 aggiornato al terzo trimestre.

Gli accantonamenti delle quote di contributi vincolati, non utilizzati nell'esercizio, sono stati stimati anche essi in aumento per € 1.141.888,86. E' stato, infatti 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. Non è possibile al momento prevedere altri accantonamenti di tale tipologia, pertanto, non si possono confermare gli importi del 2025 con conseguente riduzione complessiva per tali voci di costo pari a € 539.708,14

In diminuzione è la previsione degli accantonamenti per cause civili e processuali (-€ 136.744,48), in quanto allo stato attuale non ci sono elementi che permettano la stima di tale tipologia.

Riduzione si registra, anche, per l'accantonamento per autoassicurazione (-€ 616.107,88) tenuto conto delle 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."*

Gli accantonamenti degli incentivi funzioni tecniche art. 113 D.Lgs. 50/2016 (-€ 100.010,00), 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, sono stati previsti, per il 2026, avendo quale fine il raggiungimento del risultato d'esercizio programmato. Si ipotizza, tuttavia, la possibilità di dover rivedere la previsione 2026 in aumento di circa € 100.000, considerando le gare e gli importi relativi che si stima di aggiudicare nel corso del 2026.

La voce di conto Altri accantonamenti (-€ 672.910,04), in base alle informazioni in possesso al momento, è stata valorizzata solo per l'accantonamento al fondo Balduzzi, per € 239.938,96, in base a quanto previsto relativamente alle tariffe della libera professione allargata intramoenia che saranno riscosse nel 2026.

- Oneri diversi di gestione BA2500

	BEP 2026	BEP 2025	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Altri Costi	3.626.627,93	4.095.835,00	-469.207,07	--11,46%

La variazione in diminuzione di € 469.207,07, prevista per il 2026, è dovuta, soprattutto, alla nuova modalità di calcolo degli accantonamenti per autoassicurazione che ha come conseguenza l'azzeramento della voce di costo B.9.C.4) Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione, con conseguente riduzione, rispetto al BEP 2025 aggiornato al terzo trimestre, di € 420.603,52. Altre variazioni si ritrovano nel conto Imposte e Tasse (escluso IRAP e IRES) (+€ 32.477,00) dovuto all'IVA sulle fatture poste R passive dei farmaci in DPC. Per il 2026 si conferma per i compensi della Direzione il dato aggiornato del costo 2025.

Si riscontra, infine, una diminuzione del conto BA2550B.9.C.2) *Altri oneri diversi di gestione* di € 81.080,55 soprattutto per costi inerenti finanziamenti non presenti nel 2026

- Altri Costi della produzione diversi dai precedenti

	BEP 2026	BEP 2025	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Altri Costi	200.000,00	-2.164.913,69	2.364.913,69	109%

Quali costi residui, non previsti ai punti precedenti, si individuano quelli relativi alla svalutazione dei crediti di cui alla voce di conto **BA2650b (B.12.B.2) Svalutazione dei crediti dell'attivo circolante** che in via precauzionale è stato previsto pari a € 200.000,00 come nel BEP 2025 aggiornato al terzo trimestre.

Le voci relative a **BA2660 (B.13) Variazione delle rimanenze** nel BEP 2026 sono state valorizzate a importo zero, come da indicazione di Azienda Zero nelle linee guida “*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*”, determinando una variazione in aumento dei costi di € 2.364.913,69 rispetto al conto economico preventivo 2025 aggiornato a settembre.

- Gestione finanziaria CZ9999

	BEP 2026	BEP 2025	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Gestione finanziaria	3.855,80	3.855,80	0,00	0,00%

Sono stati confermati i proventi finanziari previsti per il 2025.

- Gestione straordinaria EZ9999

	BEP 2026	BEP 2025	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Gestione straordinaria	229.875,43	-454.879,56	684.754,99	-150,54%

La natura di straordinarietà di tale voci di conto non permette di avere elementi a supporto di una previsione adeguata. Gli importi indicati per il 2026 derivano dai valori riportati dell’area di scambio delle poste R predisposta da Azienda Zero ed alcune fattispecie di cui è certo il verificarsi nell’esercizio 2026.

- Gestione tributaria YZ9999

	BEP 2026	BEP 2025	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Gestione tributaria	16.333.099,72	16.502.381,30	-169.281,58	-1,03%

La diminuzione prevista per il 2026 è conseguente, soprattutto, al minor valore di € 476.464,59 della voce di costo Y0090 Y.3) *Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)* in cui è stato accantonato il solo fondo Balduzzi. Sono stati, invece, stimati in aumento l'Irap su personale dipendente, per complessivi € 285.257,47, in conseguenza dell'aumento del costo del personale dipendente, l'IRAP delle consulenze e del personale assimilato al lavoro dipendente per € 7.573,98 e l'IRAP sui compensi di libera professione intramoenia.

4.2 Rispetto dell'obiettivo di risultato d'esercizio programmato regionale

Con la nota prot. n. 0639896 del 25 novembre 2025 la Regione Veneto, dopo la previsione dei ricavi e dei costi per il 2026 e aver riscontrato il disequilibrio, ha stabilito che, al fine di garantire la sostenibilità del SSR occorre procedere ad un incremento dell'efficienza dell'utilizzo dei fattori produttivi.

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. Tale aspetto, comporta che le risultanze del BEP aziendale devono configurarsi come obiettivo di risultato economico da raggiungere.

Richiamata la situazione di disequilibrio economico emergente dal BEP prospettico consolidato 2026, a legislazione vigente, la Regione Veneto ha richiesto alle Aziende sanitarie, un'azione di contenimento della crescita/di razionalizzazione dei costi al fine di renderla compatibile con la stimata crescita delle risorse del FSR.

Pertanto, le Aziende sanitarie sono tenute a presentare un conto economico previsionale, per il 2026, agendo sulle voci di ricavo e di costo modificabili, inderogabilmente entro i limiti di risultato del CE quantificati dalla Regione Veneto e comunicati da Azienda Zero, in ipotesi di produzione sanitaria e socio-sanitaria invariata rispetto al BEP 2025 aggiornato. Tale limite è stato fissato per l'Azienda ULSS 7, secondo tale metodologia, in € 22.500.000,00.

L'Azienda ULSS 7 ha elaborato il conto economico preventivo 2026 nell'ottica del rispetto del vincolo inderogabile sul risultato programmato d'esercizio 2026, e le previsioni dei valori delle voci di costo che compongono il Costo della Produzione e il totale delle Imposte e tasse, sono state finalizzate sempre al rispetto dell'equilibrio economico-finanziario del SSR, in coerenza con il vincolo di risultato programmato, anche se sono state evidenziate alcune considerazioni, in alcune specifiche voci, che farebbero ipotizzare un incremento delle previsioni 2026 per dette voci nel corso dei mesi successivi.

L'Azienda ULSS 7 proseguirà nel 2026 l'attuazione del progetto relativo alla costituzione di una cabina di regia sulla costosità, avviato dalla Direzione Strategica nel corso del quarto trimestre 2024 e consolidato nel 2025, finalizzato all'utilizzo più efficiente dei fattori produttivi in un'ottica di mantenimento dell'offerta agli attuali livelli governando i costi attraverso una costante azione di monitoraggio. Tale cabina di regia sulla costosità vede impegnati attualmente n. 16 sotto gruppi di lavoro multidisciplinari tematici nell'analisi della costosità in ambiti specifici, formati di personale sanitario, tecnico e amministrativo, sull'analisi puntuale dei costi correlata all'attività programmata

01. GDL MONITORAGGIO ADESIONE GARE REGIONALI E RIDUZIONE ECONOMIE DM Dott.ssa Berno UOC Provveditorato	02. GDL DISPOSITIVI MEDICI Dott.ssa Mosele UOC Farmacia	03. GDL MONITORAGGIO FARMACI ONCOEMATOLOGICI Dott. Conte UOC Farmacia	04. GDL MONITORAGGIO FARMACI BIOLOGICI Dott.ssa Marcon UOSD <u>Appr.prescrittiva</u>
05. GDL MONITORAGGIO AUSILI MONOUSO Dott.ssa Cogato UOC Assst. Farmaceutica	06. GDL ANALISI RISORSE NELLE DIVERSE MODALITA' DI ACQUISIZIONE e MONITORAGGIO LIMITI DI COSTO DEL PERSONALE Dott.sse Baldassin/Castellan UOC Risorse Umane	07. GDL CONSUMI ENERGIA ELETTRICA E RISCALDAMENTO Ing. Panizzo UOC Servizi tecnici e patrim	08. GDL MONITORAGGIO COSTOSITA' RESIDENZIALITA' MINORI Dott.ssa Salviato UOC IAF D1
09. GDL MONITORAGGIO COSTOSITA' AREA SALUTE MENTALE Dott.ssa Stefani UOSD <u>Riab. residenziale</u>	10. GDL MONITORAGGIO COSTOSITA' DISABILITA' E NON AUTOSUFFICIENZA Dott. Perri UOSD per il Sociale	11. GDL MONITORAGGIO DM EMODINAMICA/ ELETTRIFISIOLOGIA/CHIR.VA SCOL. Dott.sse Pilotto/Filippin UOC Farmacia	12. GDL ASSISTENZA PROTESICA Dott. Lain UOC Assst. Farmaceutica
13. GDL MONITORAGGIO CONTRATTI Ing. De Santì UOC Provveditorato	14. GDL MONITORAGGIO PRODUTTIVITÀ ATTIVITÀ SANITARIE Dott.ssa Pigato UOC Controllo di Gestione	15. GDL MONITORAGGIO CONTRATTI DI MANUTENZIONE AREA INFORMATICA E ING. CLINICA Ing. Pettenà UOC Sistemi Informativi	16. GDL MONITORAGGIO RIFIUTI Geom. Carollo UOC Serv. Tecnici e patrim

Per ciascun sottogruppo sono stati individuati specifici obiettivi, risultati attesi e indicatori per il monitoraggio degli esiti, leve per agire sulla domanda e sui comportamenti virtuosi, nonché tempistiche e azioni da avviare già dal 2025 e portare avanti nel 2026, finalizzati all'efficientamento dei fattori produttivi e alla razionalizzazione dei costi.

Tuttavia, tali azioni potrebbero non aver efficacia per alcune delle variabili, sopra indicate, per le quali si potrebbero, comunque, verificare degli incrementi di spesa, si fa riferimento a titolo di esempio al costo del personale il cui aumento è conseguente ai rinnovi contrattuali (+€ 4.665.000 circa compresa IRAP); alla uscita dall'innovatività di alcuni medicinali per una spesa maggiore stimata di €1.000.000 euro, all'aumento delle tariffe delle utenze di elettricità e riscaldamento (+€ 200.000,00).

4.3 Il Bilancio Preventivo dell'Area Sociale

La legge regionale n. 19/2016 all'art .26 comma 1) e comma 5b) prevede:

"c.1) I bacini delle Aziende ULSS esistenti anteriormente alla data di entrata in vigore della presente legge si configurano come distretti delle Aziende ULSS di cui alla presente legge[...]; c.5b) Il Comitato dei Sindaci del distretto elabora e approva il bilancio di parte sociale preventivo e consuntivo del distretto..."

In ossequio a quanto stabilito dalla normativa, è stato predisposto per l'area sociale il bilancio preventivo riferito ai due distretti di cui è composta l'Azienda ULSS n. 7 Pedemontana.

In particolare, si evidenzia qui di seguito il bilancio preventivo 2026, con il raffronto con il conto economico preventivo 2025 aggiornato al terzo trimestre dell'

Area Sociale del Distretto n.1 - Bassano del Grappa:

DESCRIZIONE CONTO	BEP 2026	BEP 2025 AGG T3	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
RISULTATO DI ESERCIZIO	0.00	0,00	0,00	0%
Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	149.829,15	143.265,00	6.564,15	4,58%
Totale valore della produzione (A)	7.498.323,40	7.269.511,78	228.811,62	3,15%
A.1) Contributi in c/esercizio	7.265.119,69	7.036.308,07	228.811,62	3,25%
A.2) Rettifica contributi c/esercizio per dest.ne ad investimenti	0,00	0,00	0,00	0%
A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contr. vinc. di es. prec.	219.453,58	219.453,58	0,00	0%
A.4) Ricavi per prestazioni san. e sociosan. a rilevanza sanitaria	0,00	0,00	0,00	0%
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	1.000,00	1.000,00	0,00	0%
A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	0,00	0,00	0,00	0%
A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	12.750,13	12.750,13	0,00	0%
A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0%
A.9) Altri ricavi e proventi	0,00	0,00	0,00	0%
Totale costi della produzione (B)	7.348.494,24	7.130.875,54	217.618,70	3,05%
B.1) Acquisti di beni	5.184,00	6.184,00	-1.000,00	-16,17%
B.1.A) Acquisti di beni sanitari	0,00	0,00	0,00	0%
B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	5.184,00	6.184,00	-1.000,00	-16,17%
B.2) Acquisti di servizi	5.119.125,31	5.046.356,95	72.768,36	1,44%
B.2.A) Acquisti servizi sanitari	4.867.068,89	4.802.179,53	64.889,36	1,35%
B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	252.056,42	244.177,42	7.879,00	3,23%
B.2.B.1) Servizi non sanitari	239.806,42	239.806,42	0,00	0%
B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	8.000,00	121,00	7.879,00	6.511.57%
B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	8.000,00	121,00	7.879,00	6.511.57%
B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	21.087,00	21.087,00	0,00	0%
B.4) Godimento di beni di terzi	16.300,00	17.300,00	-1.000,00	-5,78%
Totale Costo del personale	1.990.781,20	1.895.982,00	97.799,20	5,00%
B.5) Personale del ruolo sanitario	648.593,80	617.709,00	30.884,80	5,00%
B.6) Personale del ruolo professionale	0,00	0,00	0,00	0%
B.7) Personale del ruolo tecnico	1.154.927,22	1.099.930,00	54.997,22	5%
B.8) Personale del ruolo amministrativo	187.260,18	178.343,00	8.917,18	5%
B.9) Oneri diversi di gestione	84.236,36	52.850,00	31.386,36	59,39%

DESCRIZIONE CONTO	BEP 2026	BEP 2025 AGG T3	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Totale Ammortamenti	38.579,58	38.579.59	-0.01	0%
B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0,00	0,00	0,00	0%
B.13) Variazione delle rimanenze	0,00	0,00	0,00	0%
B.14) Accantonamenti dell'esercizio	73.200,79	52.536,00	20.664,79	39,33%
Totale proventi e oneri finanziari (C)	0,00	0,00	0,00	0%
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0,00	0,00	0,00	0%
Totale proventi e oneri straordinari (E)	0,00	4.628,76	-4.628.76	100%
Totale imposte e tasse	149.829,15	143.265,00	6.564,15	4,58%

Il Valore della Produzione del bilancio preventivo area sociale 2026 del Distretto n. 1 di Bassano del Grappa registra un incremento di € 228.811,62, pari +3,15% rispetto al valore del preventivo 2025. L'assegnazione regionale per il 2026, definita nell'allegato B – Assegnazioni Vincolate delle Istruzioni Contabili BEP 2026 è, come per il precedente esercizio, pari a € 1.564.000,00, di cui € 793.503,00 per attività socio-sanitarie del Distretto 1 di Bassano del Grappa. Sono state confermate le previsioni del 2025 relativamente ai contributi vincolati per l'integrazione scolastica pari a € 425.492,13 e a quelli destinati ai tirocini di € 5.999,60. La variazione più rilevante è data dai contributi da altri soggetti pubblici, in cui si sommano i contributi in c/esercizio dai Comuni per € 4.184.038,70 calcolati applicando la quota capitaria al numero di abitanti del territorio del Distretto 1 (inclusa la variazione della quota capitaria stabilita in data 09/10/2024 pari a € 534.000,00), l'importo previsto dalla DGR 1158/2023 Fondo regionale della non autosufficienza (FRNA) per € 1.505.349,95, cui è stato aggiunto il valore della perdita pari a € 350.736,27 al fine di raggiungere il pareggio di bilancio.

Il Costo della Produzione aumenta di € 217.618,70 pari a + 3,05% rispetto al preventivo 2024. L'incremento di spesa deriva, soprattutto, dai maggiori costi previsti per i servizi, in particolare di quelli sanitari (+ 64.889,36). In riferimento a questi ultimi si evidenzia, l'incremento del costo del servizio di assistenza scolastica (+€ 56.113,57), calcolato tenendo conto delle ore per l'anno scolastico 2025/2026 fornite dalla UO competente e comprendenti l'assistenza scolastica fuori Ulss, lo spazio neutro e la pronta accoglienza oltre le attività estive quantificate in € 100.000 per un costo complessivo di € 1.817.146,57.

È previsto per il 2026 un aumento del costo del personale dipendente per € 97.799,20 (+5,00%) derivante dall'azione di revisione delle attribuzioni delle risorse sulla base delle indicazioni regionali finalizzate all'avvio degli ATS (Ambiti Territoriali Sociali), con conseguente riduzione del costo in ambito sanitario. Aumentano altresì gli accantonamenti per rinnovi contrattuali del personale dipendente per € 20.664,79 (+39,33%) in conseguenza ai rinnovi contrattuali applicati. In particolare, per gli accantonamenti, si evidenzia che Azienda Zero non ha comunicato il metodo di calcolo utilizzato per la determinazione dei valori degli accantonamenti trasmessi per l'area sanitaria, pertanto, il valore di quelli dell'area sociale è stato stimato prendendo a riferimento i valori determinati per l'area sanitaria da parte della Regione Veneto, in proporzione all'incidenza del costo del personale dell'area sociale rispetto a quello dell'area sanitaria nel bilancio complessivo

dell'Azienda ULSS 7.

Relativamente ai costi e ai ricavi della gestione straordinaria non sono state inserite previsioni tenuto conto del carattere della straordinarietà di tali voci, pertanto, si registra una diminuzione di € 4.628,76. Il bilancio preventivo dell'area sociale del Distretto n. 1 presenta un risultato a pareggio.

Di seguito si riporta il bilancio preventivo 2026, con il raffronto con il conto economico preventivo 2025 dell'

Area Sociale del Distretto n. 2 - Alto Vicentino:

DESCRIZIONE CONTO	BEP 2026	BEP 2025 AGG T3	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
RISULTATO DI ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00	4,8%
Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	66.845,89	63.795,72	3.050,17	5%
Totale valore della produzione (A)	8.540.225,64	8.499.984,77	40.240,87	0,5%
A.1) Contributi in c/esercizio	8.381.498,70	8.341.257,83	40.240,87	0,5%
A.2) Rettifica contributi c/esercizio per dest.ne ad investimenti	0,00	0,00	0,00	0%
A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contr. vinc. di es. prec.	147.981,39	147.981,39	0,00	0%
A.4) Ricavi per prestazioni san. e sociosan. a rilevanza sanitaria	0,00	0,00	0,00	0%
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	10.728,57	10.728,57	0,00	0%
A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	0,00	0,00	0,00	0%
A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	16,98	16,98	0,00	0%
A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0%
A.9) Altri ricavi e proventi	0,00	0,00	0,00	0%
Totale costi della produzione (B)	8.473.379,75	8.446.024,79	27.354,96	0,3%
B.1) Acquisti di beni	1.864,00	1.864,00	0,00	0%
B.1.A) Acquisti di beni sanitari	0,00	0,00	0,00	0%
B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	1.864,00	1.864,00	0,00	0%
B.2) Acquisti di servizi	7.413.519,65	7.410.554,47	2.965,18	0,04%
B.2.A) Acquisti servizi sanitari	7.213.334,41	7.216.759,23	-3.424,82	-0,05%
B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	200.185,24	193.795,24	6.390,00	3,3%
B.2.B.1) Servizi non sanitari	179.089,00	179.539,00	-450,00	-0,3%
B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	8.000,00	1.160,00	6.840,00	589,7%
B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	13.096,24	13.096,24	0,00	0%
B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	20.600,00	20.600,00	0,00	0%
B.4) Godimento di beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0%

DESCRIZIONE CONTO	BEP 2026	BEP 2025 AGG T3	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Totale Costo del personale	957.979,57	939.457,04	18.522,53	2%
B.5) Personale del ruolo sanitario	335.397,70	346.523,04	-11.125,34	-3,2%
B.6) Personale del ruolo professionale	0,00	0,00	0,00	0%
B.7) Personale del ruolo tecnico	468.713,42	446.393,00	22.320,42	5%
B.8) Personale del ruolo amministrativo	153.868,45	146.541,00	7.327,45	5%
B.9) Oneri diversi di gestione	55.211,00	55.211,00	0,00	0%
Totale Ammortamenti	2.681,28	2.681,28	0,00	0%
B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0,00	0,00	0,00	0%
B.13) Variazione delle rimanenze	0,00	0,00	0,00	0%
B.14) Accantonamenti dell'esercizio	21.524,25	15.657,00	5.867,25	37,5%
Totale proventi e oneri finanziari (C)	0,00	0,00	0,00	0%
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0,00	0,00	0,00	0%
Totale proventi e oneri straordinari (E)	0,00	9.835,74	-9.835,74	-100%
Totale imposte e tasse	66.845,89	63.795,72	3.050,17	4,8%

Il Valore della Produzione del bilancio preventivo 2026 area sociale del Distretto n. 2 dell'Alto Vicentino registra un incremento di € 40.240,87, pari +0,50% rispetto al valore del preventivo 2025 aggiornato al terzo trimestre. L'assegnazione regionale per il 2026, definita nell'allegato B – Assegnazioni Vincolate delle Istruzioni Contabili BEP 2026 per le attività socio sanitarie per il distretto 2 Alto Vicentino è pari a € 770.497,00, senza variazioni sul 2025. Sono previsti € 454.183,07 di contributi vincolati per l'integrazione scolastica e € 103.344,66 per il contributo agli affidi familiari. La variazione più rilevante è prevista nei contributi da altri soggetti pubblici, in cui si sommano i contributi in c/esercizio dai Comuni per € 3.183.997,60 calcolati applicando la quota capitaria al numero di abitanti del territorio del Distretto 2, il contributo di € 103.330,14 per i comuni con meno di 20.000 abitanti, l'importo previsto dalla DGR 1158/2023 Fondo regionale della non autosufficienza (FRNA) per € 1.397.500,02 e l'importo atto a riportare il risultato a pareggio di € 432.687,64.

Il Costo della Produzione aumenta di € 27.354,96, pari a + 0,30% rispetto al preventivo 2025. L'incremento di spesa deriva, soprattutto, dai maggiori costi previsti del costo del personale dipendente (+€18.522,53) per effetto dell'azione di revisione delle attribuzioni delle risorse sulla base delle indicazioni regionali finalizzare all'avvio degli ATS (Ambiti Territoriali Sociali), con conseguente riduzione del costo in ambito sanitario. Aumentano altresì gli accantonamenti per rinnovi contrattuali del personale dipendente (+€ 5.867,25). Si evidenzia che Azienda Zero non ha comunicato il metodo di calcolo utilizzato per la determinazione dei valori degli accantonamenti trasmessi per l'area sanitaria, pertanto, la valorizzazione degli accantonamenti dell'area sociale è stata stimata prendendo a riferimento i valori determinati per l'area sanitaria da parte della Regione Veneto, in proporzione all'incidenza del costo del personale dell'area sociale rispetto a quello dell'area sanitaria nel bilancio complessivo dell'Azienda ULSS 7. Le altre tipologie di costi non presentano particolari variazioni rispetto al 2025.

Relativamente ai costi e ai ricavi della gestione straordinaria, non sono state inserite previsioni per cui si registra una diminuzione di € 9.835,74.

Il bilancio dell'area sociale del Distretto n. 2 presenta un risultato a pareggio.

Il bilancio economico preventivo 2026 **aggregato dell'area sociale presentato in Regione** risulta, dunque, il seguente:

DESCRIZIONE CONTO	BEP 2026 SOC	BEP 2025 AGGT3 SOC	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
RISULTATO DI ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00	0%
Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	216.675,04	207.060,72	9.614,32	5%
Totale valore della produzione (A)	16.038.549,12	15.769.496,55	269.052,57	2%
A.1) Contributi in c/esercizio	15.646.618,44	15.377.565,90	269.052,54	2%
A.2) Rettifica contributi c/esercizio per dest.ne ad investimenti	0,00	0,00	0,00	0%
A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contr. vinc. di es. prec.	367.435,00	367.434,97	0,03	0%
A.4) Ricavi per prestazioni san. e sociosan. a rilevanza sanitaria	0,00	0,00	0,00	0%
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	11.728,56	11.728,57	-0,01	0%
A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	0,00	0,00	0,00	0%
A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	12.767,12	12.767,11	0,01	0%
A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0%
A.9) Altri ricavi e proventi	0,00	0,00	0,00	0%
Totale costi della produzione (B)	15.821.874,08	15.576.900,33	244.973,75	2%
B.1) Acquisti di beni	7.048,00	8.048,00	-1.000,00	-12%
B.1.A) Acquisti di beni sanitari	0,00	0,00	0,00	0%
B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	7.048,00	8.048,00	-1.000,00	-12%
B.2) Acquisti di servizi	12.532.645,00	12.456.911,42	75.733,58	1%
B.2.A) Acquisti servizi sanitari	12.080.403,32	12.018.938,76	61.464,56	1%
B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	452.241,68	437.972,66	14.269,02	3%
B.2.B.1) Servizi non sanitari	418.895,44	419.345,42	-449,98	0%
B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	16.000,00	1.281,00	14.719,00	1149%
B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	17.346,24	17.346,24	0,00	0%
B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	41.687,00	41.687,00	0,00	0%
B.4) Godimento di beni di terzi	16.300,00	17.300,00	-1.000,00	-6%
Totale Costo del personale	2.948.760,80	2.835.439,04	113.321,76	4%
B.5) Personale del ruolo sanitario	983.991,52	964.232,04	19.759,48	2%
B.6) Personale del ruolo professionale	0,00	0,00	0,00	0%
B.7) Personale del ruolo tecnico	1.623.640,64	1.546.323,00	77.317,64	5%
B.8) Personale del ruolo amministrativo	341.128,64	324.884,00	16.244,64	5%

DESCRIZIONE CONTO	BEP 2026 SOC	BEP 2025 AGGT3 SOC	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
B.9) Oneri diversi di gestione	139.447,36	108.061,00	31.386,36	29%
Totale Ammortamenti	41.260,88	41.260,87	0,01	0%
B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0,00	0,00	0,00	0%
B.13) Variazione delle rimanenze	0,00	0,00	0,00	0%
B.14) Accantonamenti dell'esercizio	94.725,04	68.193,00	26.532,04	39%
Totale proventi e oneri finanziari (C)	0,00	0,00	0,00	0%
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0,00	0,00	0,00	0%
Totale proventi e oneri straordinari (E)	0,00	14.464,50	-14.464,50	-100%
Totale imposte e tasse	216.675,04	207.060,72	9.614,32	5%

5. PROJECT FINANCING

Nella tabella che segue sono riportati i costi previsti per il 2026 con l'evidenza di quelli imputabili alla gestione in finanza di progetto del Polo Ospedaliero Unico di Santorso:

DESCRIZIONE CONTO	Valore Anno 2026	di cui Project financing	di cui altre tipologie di contratto	% di incidenza Project Financing
BA1570 (B.2.B.1) Servizi non sanitari	56.066.563,72	19.864.774,24	36.201.789,48	35,43%
BA1580 (B.2.B.1.1) Lavanderia	3.270.112,88	1.765.112,88	1.505.000,00	53,98%
BA1590 (B.2.B.1.2) Pulizia	7.606.674,72	3.756.674,72	3.850.000,00	49,39%
BA1600 (B.2.B.1.3) Mensa	7.358.292,86	4.243.819,04	3.114.473,82	57,67%
BA1610 (B.2.B.1.4) Riscaldamento	9.949.001,00	4.040.000,00	5.909.001,00	40,61%
BA1620 (B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	5.976.083,20	0,00	5.976.083,20	0,00%
BA1630 (B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	425.157,01		425.157,01	0,00%
BA1640 (B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	1.895.891,00	1.119.891,00	776.000,00	59,07%
BA1650 (B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	674.500,00		674.500,00	0,00%
BA1660 (B.2.B.1.9) Utenze elettricità	7.279.000,00	2.192.000,00	5.087.000,00	30,11%
BA1670 (B.2.B.1.10) Altre utenze	1.122.000,00	277.000,00	845.000,00	24,69%
BA1680 (B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	350.000,00		350.000,00	0,00%
BA1710 (B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	10.159.851,05	2.470.276,60	7.689.574,45	24,31%
BA1720 (B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00		0,00	#DIV/0!

DESCRIZIONE CONTO	Valore Anno 2026	di cui Project financing	di cui altre tipologie di contratto	% di incidenza Project Financing
BA1730 (B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	45.000,00		45.000,00	0,00%
BA1740 (B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	10.114.851,05	2.470.276,60	7.644.574,45	24,42%
BA1880 B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	383.862,44		383.862,44	0,00%
BA1910 (B.3) Manutenzione e riparazione (esternaliz.)	14.120.328,36	3.626.900,00	10.493.428,36	25,69%
BA1920 (B.3.A) Manut. e rip. fabbricati e pertinenze	4.560.900,00	1.101.900,00	3.459.000,00	24,16%
BA1930 (B.3.B) Manut. e rip. impianti e macchinari	3.356.480,00	2.525.000,00	831.480,00	75,23%
BA1940 (B.3.C) Manut. e rip. attrezzature sanitarie	5.590.654,36		5.590.654,36	0,00%
BA1950 (B.3.D) Manut. e rip. mobili e arredi	0,00		0,00	0,00%
BA1960 (B.3.E) Manut. e rip. automezzi	270.000,00		270.000,00	0,00%
BA1970 (B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	342.294,00		342.294,00	0,00%
BA2061 (B.4.D) Canoni di project financing	10.408.439,76	10.408.439,76	0,00	100,00%
Totale	80.595.331,84	33.900.114,00	46.695.217,84	42,06%
BA1530y (B.2.A.16.4.2.B) Altri servizi sanitari da privato - SERVICE - ALTRO)	6.044.119,85	3.844.119,85	2.200.000,00	63,60%

Su un totale di € 80.595.331,84 di costi per servizi non sanitari, manutenzioni e per canoni di project financing, previsti per il 2026, quelli che si prevede di sostenere in finanza di progetto sono complessivamente € 33.900.114,00 pari al 42,06% del totale complessivo.

Nella tabella viene evidenziato il dettaglio per singolo conto di contabilità di tutti i servizi non sanitari e nella colonna “di cui project financing” viene posta in evidenza la componente relativa al project.

Per avere una visione completa dei costi presenti nel conto economico dell’area sanitaria con riferimento al contratto di finanza di progetto, oltre ai servizi non sanitari, le manutenzioni, e il canone di disponibilità rilevato alla voce BA2061 (B.4.D) Canoni di project financing è da considerare anche il costo per la gestione del laboratorio analisi rilevata nel conto BA1530y *B.2.A.16.4.2.B) Altri servizi sanitari da privato - SERVICE – ALTRO* che è stato previsto pari a € 3.844.119,85. Il totale dei costi da riferire al Project financing risulta, pertanto, pari al valore complessivo di € 37.744.233,85.

I canoni sono stati aggiornati in base all’indice NIC pari al 1,348%

Per il canone del laboratorio la stima per l’esercizio 2026 tiene conto sia dell’aggiornamento dell’indice NIC al 1,348% sia di un maggior importo di 263.491,35 derivante da una stima del numero

di test eccedenti la soglia prevista dei 2.550.000 compresa nel canone stesso (previsto lo stesso numero di test eccedenti del 2025 - stima test eccedenti 2025 n.332.425 x 0,6497 a cui va aggiunto l'indice NIC).

6. PIANO INVESTIMENTI

6.1 Breve analisi di contesto

La situazione di contesto con riferimento alla politica degli investimenti nel settore socio sanitario è caratterizzata da una *forte contrazione* nella disponibilità di risorse pubbliche, come esplicitato nella nota prot. reg. n. 639896 del 25 novembre 2025.

Tale orientamento è imposto dalla congiuntura economica sfavorevole degli ultimi anni, solo marginalmente compensata da un *aumento* dei flussi di finanziamento messi a disposizione dagli altri soggetti, che tradizionalmente supportano le aziende sanitarie nelle loro progettualità (fondazioni bancarie), oltre alla presenza dei contratti di project, e, soprattutto, dalle risorse dedicate dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza.

Contemporaneamente, permane la necessità non solamente di assicurare e sostenere la messa a norma delle strutture sanitarie, ma, altresì di garantire l'aggiornamento del livello tecnologico. Ciò obbliga le aziende a definire con particolare attenzione il proprio piano di investimenti, tenendo conto dello stato di obsolescenza delle tecnologie, in particolare sanitarie e informatiche (analisi della frequenza dei guasti e della costosità degli interventi di manutenzione), delle proposte di aggiornamento che provengono dalle strutture aziendali, delle linee di sviluppo disegnate dalla Regione con i propri documenti programmatori tra cui si citano in particolare per l'anno 2026 la DGRV 1215 del 07.10.2025 e successivi aggiornamenti, di cui, in particolare si evidenzia la precitata nota prot. reg. n. 639896 del 25 novembre.

L'elenco dei fabbisogni "ordinari", così costruito, è stato posto a confronto con i vincoli finanziari al fine di definire le priorità e le strategie di approccio alle opportunità di finanziamento. Uno dei vincoli principali è conseguente all'assegnazione di un budget finanziario destinato agli investimenti pari a € 5.672.000,00, di cui alla nota n. 639896 del 25 novembre 2025 I contributi in c/ capitale assegnati rappresentano anche per il 2026 la fonte di finanziamento cui si potrà far riferimento per gli investimenti senza copertura finanziaria, successivamente all'esecuzione dell'iter autorizzativo, che prevede l'istruttoria della Commissione Regionale per gli Investimenti Tecnologici ed in Edilizia (CRITE) e l'approvazione dei verbali di quest'ultima con provvedimento della Giunta Regionale.

Non è stata concessa anche per il 2026 così come per l'anno 2025, la possibilità di utilizzare risorse assegnate a titolo di indistinta per finanziare investimenti senza copertura, non sarà dunque possibile creare riserve con rettifiche di contributi in c/esercizio a destinazione indistinta.

Per gli investimenti senza copertura finanziaria che eccedessero il budget finanziario assegnato, ne consegue la necessità di far fronte alle esigenze straordinarie accedendo a specifiche linee di finanziamento regionali previa richiesta di autorizzazione alla CRITE relativamente all'esecuzione dell'investimento a alla contestuale assegnazione di finanziamento a copertura finanziaria dello stesso.

Il Piano Investimenti 2026, in particolare, ha un valore complessivo di € 79.486.858,04 di cui €

21.222.347,13 senza copertura finanziaria. In esso sono compresi una serie di investimenti legati al PNRR per un importo complessivo di € 39.453.316,58. In particolare, è prevista la conclusione di interventi nell'area edilizia, nell'ambito del territorio di competenza dell'Azienda ULSS 7 Pedemontana, finalizzati all'apertura di n. 5 Case di Comunità per un importo complessivo di € 21.180.000,00 e dell'Ospedale di Comunità di Bassano per un valore di € 1.539.740,08. Previsti, infine, anche acquisti di beni dell'area informatica per € 2.937.335,13, mobili e arredi per € 1.771.257,00 e altri beni per € 60.000,00.

Sono presenti altresì una serie di interventi necessari per il rispetto delle norme antincendio il cui valore complessivo è pari a € 2.843.022,51 suddivisi nelle diverse sedi aziendali. Gli interventi sono complessivamente coperti con finanziamenti integrativi delle assegnazioni di cui alla DGRV 1156/2018 autorizzati dalla CRITE per € 2.699.022,51 e con il budget investimenti 2026 già assegnato a questi interventi per € 144.000,00.

Le attrezzature sanitarie inserite nel Piano Investimenti 2026 per € 30.935,54 sono finanziate con residuo del budget investimenti 2024, per € 106.623,71 sono coperte da budget investimenti 2025, si tratta di beni per cui si è conclusa la procedura di acquisto ma il loro collaudo si prevede avverrà nel 2026.

Si è previsto, infine, di utilizzare il budget finanziario 2026 di € 5.672.000,00 secondo i criteri indicati da Azienda Zero nelle istruzioni per la compilazione del BEP 2026, per finanziare gli investimenti senza copertura finanziaria, in particolare € 1.931.440,00 per l'area edilizia, € 2.661.628,60 per attrezzature sanitarie, € 275.000,00 per mobili e arredi, € 66.634,00 per automezzi, € 60.000,00 per altri beni e € 683.297,50 per gli investimenti nell'area informatica.

Il totale degli investimenti 2026 che risultano privi di specifica copertura finanziaria è pari a € 21.222.347,13. Per essi l'Azienda potrà in essere l'iter autorizzativo sopra indicato per ottenere il finanziamento degli investimenti non potendo utilizzare contributi in c/esercizio il cui importo graverebbe sul risultato economico d'esercizio 2026, non avendo riserve per investimenti sufficienti alla copertura finanziaria totale.

Gli investimenti principali dell'Azienda ULSS n. 7 e le rispettive fonti di finanziamento per l'anno 2026 vengono qui di seguito complessivamente indicati:

6.2 Area tecnologie sanitarie ed informatiche

Area tecnologie sanitarie ed informatiche		15.650.501,77
PAA070a PAA070b PAA070d	❶ Contributi regionali in conto capitale	0,00
PAA040 (a e b) PAA050 (a e b) PAA060 (a e b)	❷ Contributi statali in conto capitale	981.791,00
PAA080	❹ Contributi in conto capitale da altre P.A.	0,00

Area tecnologie sanitarie ed informatiche		15.650.501,77
PAA100	⑤ Contributi in conto capitale acquistati da soggetti privati	384.265,79
PAA090b PAA090c PAA090d PAA090e	⑥ Contributi vincolati destinati in parte al finanziamento di beni immobili, esclusi i finanziamenti a funzione	227.491,45
PAA000	⑦ Utili di esercizio	0,00
PAA130 Riserve da plusvalenze PAA140 Contributi da reinvestire	⑧ Introiti derivanti da alienazioni	0,00
PDA000 Debiti per mutui	⑩ Entrate derivanti da contrazione di mutui autorizzati	0,00
PAA090a	⑪ Fondo per il Finanziamento degli Investimenti - POTENZIAMENTO	751.395,14
PAA070c	⑫ Impiego Obiettivi di piano - Utili GSA - Cespiti COVID/PANFLU da elenchi Azienda Zero	0,00
PAA070c	⑬ Fondo per il Finanziamento degli Investimenti - MANTENIMENTO (Budget Aziendale)	3.874.238,39
PAA090a	⑭ Rettifiche già apportate in anni precedenti (correlata tavola 33 SP)	0,00
PAA090a	⑮ Contributi aziendali in conto esercizio compresi i finanziamenti a funzione	0,00
	⑯ Cespiti finanziati con il DL. 34/2020 "Rilancio" - COVID	0,00
TOTALE FINANZIAMENTI 2025		6.219.181,77
//	⑰ Cespiti in attesa di copertura finanziaria	9.431.320,00

Fra le attrezzature sanitarie e informatiche si segnala l'acquisto di:

- ECOGRAFI per un importo complessivo di € 404.719,50 – gara CRAV:
 - n. 1 ecografo Cardiologia Santorso
 - n. 1 ecografo Cardiologia Bassano
 - n. 1 ecografo Ginecologia Bassano
 - n. 1 ecografo Endoscopia Digestiva Bassano
- n. 2 tavolo telecomandato Radiologia Bassano e Santorso per € 536.800;
- Sistema monitoraggio 16PL con centrale UCIC Santorso per € 237.900,00;
- attrezzature protesiche varie per € 460.000,00.
- applicativi, licenze, implementazioni per progetti finanziati con PNRR per € 1.007.319,50.

Gli investimenti senza copertura finanziaria, previsti per il 2026, risultano pari a € 9.431.320,00 tra essi si evidenziano i seguenti:

- Centrale unica di sterilizzazione per € 7.290.000,00
- Sistema automatizzato Farmacia per € 366.000,00
- RM 1,5T Radiologia Bassano per € 1.775.320,00.

6.3 Edilizia

Area Edilizia		60.817.298,74
PAA070a PAA070b PAA070d	❶ Contributi regionali in conto capitale	9.405.492,13
PAA040 (a e b) PAA050 (a e b) PAA060 (a e b)	❷ Contributi statali in conto capitale	27.218.393,64
PAA080	❹ Contributi in conto capitale da altre P.A.	1.438.713,00
PAA100	❺ Contributi in conto capitale acquisti da soggetti privati	583.059,80
PAA090b PAA090c PAA090d PAA090e	❻ Contributi vincolati destinati in parte al finanziamento di beni immobili, esclusi i finanziamenti a funzione	0,00
PAA000	❼ Utili di esercizio	1.106.363,41
PAA130 Riserve da plusvalenze PAA140 Contributi da reinvestire	❽ Introiti derivanti da alienazioni	288.895,00
PDA000 Debiti per mutui	❿ Entrate derivanti da contrazione di mutui autorizzati	0,00
PAA090a	❾ Fondo per il Finanziamento degli Investimenti - POTENZIAMENTO	3.510.384,69
PAA070c	❿ Impiego Obiettivi di piano - Utili GSA - Cespiti COVID/PANFLU da elenchi Azienda Zero	578.365,00
PAA070c	⓫ Fondo per il Finanziamento degli Investimenti - MANTENIMENTO (Budget Aziendale)	4.295.082,79
PAA090a	⓬ Rettifiche già apportate in anni precedenti (correlata	1.024.522,15

Area Edilizia		60.817.298,74
	tavola 33 SP)	
PAA090a	15 Contributi aziendali in conto esercizio compresi i finanziamenti a funzione	0,00
	16 Cespiti finanziati con il DL. 34/2020 "Rilancio" - COVID	0,00
TOTALE FINANZIAMENTI 2026		49.446.271,61
//	17 Cespiti in attesa di copertura finanziaria	11.371.027,13

Nell'area Edilizia si segnala la previsione dei seguenti lavori:

- ANTINCENDIO - Adeguamento sedi territoriali D1 e D2 per € 712.000,00;
- ANTINCENDIO - Ospedale di Bassano - Adeguamento - Stralcio 1 € 1.712.993,90;
- Demolizione del Vecchio ospedale di Asiago per € 2.675.000,00
- RSA San Michele Montecchio Precalcino, Intervento di rifacimento copertura per € 465.000,00.

Gli investimenti senza copertura finanziaria, previsti per il 2026 in edilizia, risultano pari a € 11.371.027,13. Tra i lavori senza copertura finanziaria per i quali l'Azienda presenterà una richiesta di autorizzazione al finanziamento alla CRITE sono compresi:

- interventi sul Lotto 3 dell'Ospedale di Asiago per € 6.850.000,00;
- Lavori propedeutici per l'installazione del Nuovo Tomografo presso l'Ospedale di Bassano e l'Ospedale di Asiago – per € 1.080.000,00;
- interventi sul lotto B della Casa della Comunità di Bassano per € 1.700.000,00.

6.4 Altre immobilizzazioni

Altre Immobilizzazioni		3.019.057,53
PAA070a PAA070b PAA070d	1 Contributi regionali in conto capitale	0,00
PAA040 (a e b) PAA050 (a e b) PAA060 (a e b)	2 Contributi statali in conto capitale	827.180,00
PAA080	4 Contributi in conto capitale da altre P.A.	0,00
PAA100	5 Contributi in conto capitale acquisti da soggetti privati	0,00
PAA090b PAA090c PAA090d PAA090e	6 Contributi vincolati destinati in parte al finanziamento di beni immobili, esclusi i finanziamenti a funzione	0,00

Altre Immobilizzazioni		3.019.057,53
PAA000	⑦ Utili di esercizio	0,00
PAA130 Riserve da plusvalenze PAA140 Contributi da reinvestire	⑧ Introiti derivanti da alienazioni	0,00
PDA000 Debiti per mutui	⑩ Entrate derivanti da contrazione di mutui autorizzati	0,00
PAA090a	⑪ Fondo per il Finanziamento degli Investimenti - POTENZIAMENTO	1.112.166,53
PAA070c	⑫ Impiego Obiettivi di piano - Utili GSA - Cespiti COVID/PANFLU da elenchi Azienda Zero	0,00
PAA070c	⑬ Fondo per il Finanziamento degli Investimenti - MANTENIMENTO (Budget Aziendale)	659.711,00
PAA090a	⑭ Rettifiche già apportate in anni precedenti (correlata tavola 33 SP)	0,00
PAA090a	⑮ Contributi aziendali in conto esercizio compresi i finanziamenti a funzione	0,00
	⑯ Cespiti finanziati con il DL. 34/2020 "Rilancio" - COVID	0,00
TOTALE FINANZIAMENTI 2026		2.599.057,53
//	⑰ Cespiti in attesa di copertura finanziaria	420.000,00

È stato previsto nella voce automezzi l'acquisto di n. 7 autoambulanze, n.1 automedica (gara regionale), oltre ad n. 1 furgone per il magazzino, da destinare ad entrambi i Distretti per complessivi € 1.187.800,53, di cui € 15.000,00 finanziati con budget investimenti 2025, € 60.634,00 con budget investimenti 2026 e i restanti € 1.112.166,53 finanziati per € 331.505,31 con DGRV 1072/2023 che prevede l'utilizzo delle risorse di cui alla DGRV 929/2021 oltre € 39.344,66 dal finanziamento per isole minori e zone montane. L'importo restante di € 780.661,22 è stato assegnato per € 548.324,00 con nota protocollo n. 0004964 del 25.2.2025 relativa alla seduta CRITE del 05/02/2025 e per € 232.337,22 con riassegnazione di fondi autorizzata dalla CRITE con nota del 16/06/2025 protocollo n. 292878.

Bassano del Grappa, 30/12/2025
