

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 7 PEDEMONTANA

Regione: Veneto

Sede:

Verbale n. 1 del COLLEGIO SINDACALE del 21/01/2026

In data 21/01/2026 alle ore 09:00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

GABRIELE FRANCHI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

FELICE CIAMPI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

UMBERTO PAVAN

Presente

Partecipa alla riunione sig.ra Tiziana Rossi - UOC Affari Generali

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

- Esame Bilancio Preventivo 2026
- Delibere e Determine
- Varie ed eventuali

OMISSIS

OMISSIS

OMISSIS

OMISSIS

OMISSIS

OMISSIS

OMISSIS

OMISSIS

OMISSIS

OMISSIS

OMISSIS

OMISSIS

OMISSIS

|

OMISSIS

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2026

In data 21/01/2026 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 7 PEDEMONTANA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2026.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

sono presenti:

dott. Gabriele Franchi - presidente Collegio Sindacale

dott. Felice Ciampi e dott. Umberto Pavan - componenti del Collegio Sindacale

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 2453 del 31/12/2025

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 31/12/2025, con nota prot. n. 121724

del 31/12/2025 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- ☒ conto economico preventivo
- ☒ piano dei flussi di cassa prospettici
- ☒ conto economico di dettaglio
- ☒ nota illustrativa
- ☒ piano degli investimenti
- ☒ relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

La Regione del Veneto, con nota del 25/11/2024 protocollo n. 0639896 avente ad oggetto "Ciclo di bilancio 2026 - Predisposizione dei Bilanci Economici Previsionali", ha evidenziato l'incertezza sul fronte delle risorse economiche e finanziarie a disposizione del SSR per l'anno 2026, nonché la situazione di disequilibrio economico consolidato risultante dai bilanci preventivi 2025 aggiornati al terzo trimestre (nota di richiesta di Azienda Zero protocollo n. 27536 del 10 ottobre 2025). Assumendo come base di partenza la costosità del 2025 derivante dalle previsioni aggiornate, ulteriormente incrementata, a seguito dell'entrata in vigore del nuovo CCNL delle cooperative sociali, sono stati previsti dalla Regione ulteriori impatti derivanti sia dai più recenti atti di programmazione regionale, sia dalla congiuntura economico-finanziaria prevista dai documenti di programmazione finanziaria nazionale. Tale analisi porta a stimare un risultato prospettico previsionale consolidato SSR 2026 negativo tale da richiedere, necessariamente, un incremento dell'efficienza dell'utilizzo dei fattori produttivi, in attesa di un complessivo intervento di programmazione dei servizi, al fine di garantire la sostenibilità del SSR. La normativa vigente, infatti, prevede che le Regioni garantiscano, 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.

Alle Aziende sanitarie è stata, quindi, richiesta un'azione di contenimento della crescita/di razionalizzazione dei costi al fine di renderla compatibile con la stimata crescita delle risorse del FSR. A tal fine, la Regione ha indicato i risultati economici programmati ed obiettivo dell'esercizio 2026, da cui non è possibile derogare, per ogni singola Azienda e, in particolare, per l'Azienda ULSS 7 Pedemontana è stato fissato in - € 22.500.000,00.

Con la nota del 25/11/2025 protocollo n. 639896 la Regione Veneto ha, altresì, disposto, ai fini della redazione della proposta di bilancio previsionale 2026, alle Direzioni regionali competenti di determinare gli obiettivi di costo per l'esercizio 2026, compatibili con lo scenario economico previsto, e ad Azienda Zero di definire e comunicare alle Aziende ed Enti del SSR le direttive tecniche e contabili per la predisposizione dei bilanci preventivi 2026 unitamente al vincolo di risultato programmato da rispettare per garantire la sostenibilità economico-finanziaria del SSR.

Azienda Zero, con nota del 25/11/2025 protocollo n. 32742, avente ad oggetto "Direttive per la formulazione del Bilancio Economico Preventivo annuale 2026 delle Aziende del SSR", ha fornito alle Aziende le direttive tecnico-contabili per la predisposizione del Bilancio Economico di Previsione 2026. In particolare, è stato specificato il processo di formazione del BEP che prevede l'inserimento delle previsioni di ricavo delle poste R, di mobilità, sia intra che interregionale, nel portale Planning, in modo che la procedura generi i corrispondenti costi per ciascuna Azienda. Inoltre, ogni Azienda dovrà, obbligatoriamente, modificare e/o integrare la versione precompilata da Azienda Zero nella procedura Planning, al fine di proporre una versione del Conto Economico previsionale che rispetti l'obiettivo di risultato economico programmatico di - € 22.500.000,00 comunicato. Le previsioni, comunque, vanno effettuate nel rispetto delle seguenti indicazioni da parte di Azienda Zero:

- rettifiche di contributi in conto esercizio per investimenti: nel BEP 2026 non vanno inserite rettifiche di contributi in conto esercizio per il finanziamento degli investimenti;
- utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti: occorre indicare in questa voce di ricavo l'importo delle risorse assegnate ai fini della copertura del costo relativo all'incremento dei fondi incentivi del personale di cui alla L.R. 26/2024;

- acquisto di beni e variazione delle rimanenze: occorre far riferimento al DDR n. 11083 del 15.09.2025 con il quale sono stati aggiornati i limiti di costo degli Enti del SSR per l'anno 2025 in materia di acquisto di beni e servizi sanitari in area farmaci, dispositivi medici, assistenza protesica e assistenza integrativa. La stima del valore degli acquisti nei conti B.1. deve parallelamente essere seguita da quella della variazione delle rimanenze nei rispettivi conti. In alternativa, l'Azienda può inserire direttamente nei conti B.1. i valori di consumo lasciando la voce della variazione delle rimanenze (aggregato B.13) valorizzata a zero;

- accantonamenti per rinnovi contrattuali personale dipendente e convenzionato ed altri accantonamenti: i valori annuali relativi agli accantonamenti del personale per l'anno 2026, determinati dalla Direzione regionale Risorse Umane del SSR, che comprendono anche la componente IRAP, non possono essere modificati. La valutazione degli accantonamenti per autoassicurazione, deve essere effettuata, prudenzialmente, 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;
- gestione straordinaria: possono essere inseriti proventi e oneri straordinari già certi di essere incassati o sostenuti in sede di predisposizione del BEP 2026

L'Azienda ULSS 7 ha redatto la proposta di bilancio preventivo economico 2026 valorizzando ricavi e costi previsionali afferenti alle necessità della gestione complessiva dell'Azienda e prevedendo interventi di contenimento della spesa SSR, in coerenza con l'obiettivo di risultato economico programmatico di - € 22.500.000,00. Sono state, però, evidenziate da parte dell'Azienda ULSS 7, alcune considerazioni per specifiche voci di costo, che porterebbero a ipotizzare un incremento delle previsioni 2026 per dette voci nel corso dei mesi successivi. L'Azienda ULSS 7 proseguirà nel 2026, infatti, l'attuazione del progetto relativo alla 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. Tuttavia, tali azioni potrebbero non aver efficacia per alcune voci di costo, 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 (+€ 4.665.000,00 circa compresa IRAP), all'uscita dall'innovatività di alcuni medicinali per una spesa maggiore stimata di €1.000.000,00 euro e al possibile aumento delle tariffe delle utenze di elettricità e riscaldamento (+€ 200.000,00).

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2026, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

Si precisa che i dati di seguito indicati nella colonna Bilancio Preventivo 2025 si riferiscono al Bilancio preventivo 2025 aggiornato al terzo trimestre, tenendo conto anche che tale aggiornamento è stato considerato dalla Regione, quale base di partenza per determinare la costosità del 2026.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2026 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2024	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2025	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2026	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 820.608.173,94	€ 804.444.895,87	€ 823.426.430,33	€ 2.818.256,39
Costi della produzione	€ 804.807.511,59	€ 816.790.785,59	€ 829.610.386,80	€ 24.802.875,21
Differenza + -	€ 15.800.662,35	€ -12.345.889,72	€ -6.183.956,47	€ -21.984.618,82
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 32.441,80	€ 3.855,80	€ 3.855,80	€ -28.586,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 93.352,85	€ -440.415,06	€ 229.875,43	€ 136.522,58
Risultato prima delle Imposte	€ 15.926.457,00	€ -12.782.448,98	€ -5.950.225,24	€ -21.876.682,24
Imposte dell'esercizio	€ 15.267.353,59	€ 16.709.442,02	€ 16.549.774,76	€ 1.282.421,17
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 659.103,41	€ -29.491.891,00	€ -22.500.000,00	€ -23.159.103,41

Valore della Produzione: tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024 si evidenzia un incremento

pari a € 2.818.256,39 riferito principalmente a:

	voce	importo
	AA0010 (A.1) Contributi in c/esercizio)	€ 13.364.995,25
	AA0240 (A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti)	€ 3.186,64
	AA0270 (A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti)	€ 370.808,05
	AA0320 (A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria)	€ 1.031.823,58
	AA0750 (A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi)	€ -1.386.378,92
	AA0940 (A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket))	€ 550.846,32
	AA0980 (A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio)	€ 1.978.303,74
	AA1060 (A.9) Altri ricavi e proventi)	€ -13.095.328,27

Nella seguente tabella è riportata la previsione dei contributi in c/esercizio per la ricerca con la distinzione fra quelli provenienti dal Ministero della Salute (distinti tra quelli per la ricerca corrente e per ricerca finalizzata) e quelli provenienti da altri soggetti pubblici e privati

Descrizione	Ricerca corrente
Contributi in c/esercizio da Ministero della Salute	
ricerca corrente	
ricerca finalizzata	
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	
Contributi in c/esercizio da privati	
Totale contributi c/esercizio	€ 0,00

(indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.l.c)

Costi della Produzione: tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024

si evidenzia un incremento pari a € 24.802.875,21 riferito principalmente a:

	voce	importo
	BA0010 (B.1) Acquisti di beni)	€ 1.915.419,86
	BA0400 (B.2.A) Acquisti servizi sanitari)	€ 6.915.919,77
	BA1560 (B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari)	€ 245.287,86
	BA1910 (B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata))	€ 1.227.376,87
	BA1990 (B.4) Godimento di beni di terzi)	€ 2.332.810,60
	BA2080 (Totale Costo del personale)	€ 12.834.389,41
	BA2500 (B.9) Oneri diversi di gestione)	€ 179.607,46
	BA2560 (Totale Ammortamenti)	€ 1.958.476,46
	BA2630 (B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti)	€ 23.427,93
	BA2660 (B.13) Variazione delle rimanenze)	€ -587.638,22
	BA2690 (B.14) Accantonamenti dell'esercizio)	€ -2.242.102,79

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024 si evidenzia un decremento

pari a € -28.586,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	CA0010 (C.1) Interessi attivi)	€ -10.670,93
	CA0050 (C.2) Altri proventi)	€ -17.915,07

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024

si evidenzia un pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024

si evidenzia un incremento pari a € 136.522,58 riferito principalmente a:

	voce	importo
	EA0010 (E.1) Proventi straordinari)	€ -2.193.167,48
	EA0260 (E.2) Oneri straordinari)	€ -2.329.690,06

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:

Il Collegio nel prendere atto del risultato a pareggio del Bilancio Economico Preventivo 2026 dell'Area Sociale, e di quanto specificato nella relazione del Direttore Generale al Bilancio Preventivo 2026 al paragrafo 4.3 Il Bilancio Preventivo dell'Area Sociale, procede alla disamina degli scostamenti della sola Area Sanitaria.

Il risultato negativo dell'Area Sanitaria di € 22.500.000,00 previsto per il 2026 rispetto a quello positivo rilevato al conto economico 2024 di € 659.103,41 deriva, principalmente, dagli scostamenti delle voci di seguito analizzate.

Il Valore della Produzione dell'Area Sanitaria, previsto per il 2026, evidenzia un aumento complessivo di € 2.730.288,29 rispetto al corrispondente valore registrato a Consuntivo 2024 conseguente, principalmente, alle maggiori assegnazioni delle risorse del FSR e variazioni di segno opposto di altre voci di ricavo previste 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 stati indicati da Azienda Zero nell'allegato A delle istruzioni contabili alla predisposizione del BEP 2026, che ha proceduto a una stima sia del FSR 2025 che del FSR 2026. Tali contributi risultano in aumento di € 17.442.456,00 per la sola quota capitolina, in diminuzione di € 2.345.917,24 per la quota dei finanziamenti finalizzati e di € 5.000,00 per quelli a funzione.

In particolare, per i contributi finalizzati di cui al conto AA0032b il decremento maggiore è conseguente, soprattutto, alla mancata assegnazione, per il BEP 2026, di contributi destinati ai privati accreditati ambulatoriali per il recupero delle liste di attesa, mentre nel consuntivo 2024 furono assegnati, complessivamente, € 1.658.228,88 per la medesima finalità.

La programmazione degli investimenti senza copertura finanziaria, così come negli esercizi 2024 e 2025, è circoscritta al budget investimenti regionale 2026, 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 che rispetto al budget dell'esercizio 2025 di € 4.695.000,00, risulta in aumento di € 977.000,00, ma risulta, comunque, inferiore ai € 7.333.000,00 assegnati nel 2024. Tale vincolo spiega il divieto di previsioni alla 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.

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 pari al valore delle 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 consuntivo 2024, di € 1.033.623,22. L'aumento comprende la diminuzione complessiva delle voci di ricavo della mobilità attiva intraregionale, interregionale ed internazionale, di € 1.342.494,26 e l'aumento dei ricavi della libera professione intramoenia di € 1.031.125,69 oltre a quello delle voci di ricavo delle poste regionali (poste R) € 399.618,74.

La previsione per l'anno 2026 del valore della macrovoce Concorsi, recuperi e rimborsi (A.5) fa registrare una diminuzione di € 1.353.211,84, rispetto al conto economico 2024, dovuta, principalmente, alla diminuzione dei proventi figurativi per le poste intercompany (- € 949.000,00 circa). 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 € 550.846,32 rispetto al valore registrato nel Consuntivo 2024.

Son state rideterminate le quote di sterilizzazione degli ammortamenti, tenendo conto anche degli investimenti previsti nel PI 2026 e delle relative fonti di finanziamento nonché della chiusura di tutti i progetti PNRR con conseguente aumento della voce di ricavo Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio di € 1.980.260,53.

La macrovoce altri ricavi e proventi (A.9) registra un andamento simile al 2025 in diminuzione complessivamente di € 13.095.328,27 in quanto nel corso del 2024, a seguito della revisione delle riserve per autoassicurazione accantonate al fondo rischi e all'allineamento dei dati con il gestionale regionale GRC_Simens, si è registrato una diminuzione del fondo esistente all'01/01/2024 di € 11.718.298,92, valore registrato in tale voce di ricavo.

Le stime dei costi per il 2026, effettuate dall'Azienda ULSS 7 Pedemontana, per le voci non subordinate alle previsioni di Azienda Zero, hanno tenuto conto, principalmente, del vincolo inderogabile sul risultato d'esercizio 2026, fissato in - € 22.500.000 per

L'Azienda stessa nelle direttive tecnico contabili per la predisposizione del BEP 2026, finalizzato alla sostenibilità economica del SSR. In particolare, le previsioni ipotizzano importi nel rispetto dei limiti di costo del 2025 di cui al DDR 11083 del 15/09/2025 e, per le altre voci sostanzialmente un costo uguale al valore previsto per il 2025 in fase di aggiornamento del BEP 2025 al terzo trimestre. L'Azienda ha, tuttavia, analizzato tutte le possibili variabili che nel corso dell'esercizio 2026, nonostante l'impegno che verrà profuso dall'Azienda per la razionalizzazione della spesa, potrebbero comportare un aumento di alcune voci di costo rispetto alle attuali previsioni.

L'aumento complessivo del Costo della Produzione previsto per il 2026 di € 24.726.577,24 rispetto all'esercizio 2024, è adeguatamente giustificato dall'incremento delle voci di seguito analizzate.

Acquisto di beni + € 1.920.624,24 di cui + € 1.991.980,16 per i beni sanitari e -€ 71.355,92 per i beni non sanitari.

Il valore 2026 dei costi dei Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati dei Dispositivi medici (esclusi i diagnostici in vitro) e dei Dispositivi diagnostici in vitro, è stato previsto nel rispetto dei limiti di costo di cui al DDR n. 11083 del 15/09/2025 ipotizzando, pertanto, un costo sostanzialmente uguale al 2025. L'Azienda ULSS 7 ha evidenziato, tuttavia, delle variabili che potrebbero far ipotizzare un incremento della previsione nel corso del 2026 in particolare:

-) Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati: aumento di € 3.298.957 rispetto al consuntivo 2024. L'incremento, rispetto al precedente esercizio è da addebitare, soprattutto, ai farmaci oncoematologici, ai farmaci innovativi e a quelli per malattie rare. L'Azienda ULSS 7 evidenzia, però, la possibilità di una percentuale di aumento per il 2026, almeno pari a quella registrata nel 2025 per i farmaci oncoematologici, l'uscita dall'innovatività di alcuni farmaci e altre variabili che potrebbero far ipotizzare un incremento della previsione nel corso del 2026 per un importo di circa € 5.500.000,00 complessivi.

-) Dispositivi medici (esclusi i diagnostici in vitro): prevista diminuzione di € 146.177,69 rispetto al consuntivo 2024. La previsione dei costi 2026 è in linea con l'attività di produzione del 2025, anche se l'Azienda ipotizza un incremento dell'attività in cardiologia, in oculistica con conseguente aumento della richiesta di DM per glaucoma e anche una maggior richiesta di materiale di consumo dedicato ai microinfusori di insulina e ad altre specifiche necessità.

Si rileva, infine, la diminuzione dei farmaci in DPC per circa € 1.351.000,00 dovuta, soprattutto, all'aumento conseguente della farmaceutica convenzionata, di cui al Decreto regionale 11083/2025 per riclassificazione della categoria dei farmaci antidiabetici con conseguente passaggio da DPC a convenzionata;

-) Acquisti di servizi: si registra un incremento, rispetto al 2024, di € 6.820.041,66 di cui € 6.631.998,16 solo per quelli sanitari che comprende l'aumento complessivo delle voci di costo di mobilità passiva intra, extra regionale e internazionale pari a € 4.620.127,10. Anche per tale macro aggregato di costi l'Azienda ha effettuato le previsioni nel rispetto del vincolo del risultato evidenziando, comunque, le possibili variabili, come segue:

- Medicina di Base: la previsione, in aumento di complessivi € 587.070,38 rispetto al consuntivo 2024, è stata rivista per rispettare il vincolo del risultato d'esercizio. L'Azienda ipotizza un possibile aumento nei costi per i Medici di Medicina Generale (MMG) per l'attività diurna per le Aggregazioni funzionali territoriali (AFT) e delle Case di Comunità (CdC), per l'Assistenza Pediatrica di Libera Scelta (PLS), per vaccinazioni (HPV e sinciziale) e per la Continuità Assistenziale;

- Acquisti servizi sanitari per farmaceutica – da convenzione (BA500) +€ 1.799.232,33: la spesa 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, ma l'Azienda ULSS 7 evidenzia la possibile necessità di una forte revisione in aumento (circa € 3,9 mln) a causa di disposizioni AIFA e della DGRV n. 1294 del 20/10/2025, che spostano la spesa per farmaci antidiabetici (gliflozine) e eparine a basso peso molecolare, dal canale DPC a quello convenzionato, aumentandone il costo. L'incremento dovrebbe essere in parte compensato dalla diminuzione del valore dei farmaci DPC la cui valutazione sarebbe auspicabile che fosse rivista da parte di Azienda Zero nel corso del 2026;

- Assistenza Specialistica Ambulatoriale da privato (BA0580): la spesa diminuisce di € 1.941.150,42 rispetto al consuntivo 2024, principalmente perché non è stata inserita la previsione per le prestazioni finalizzate al recupero delle liste di attesa – POA 2026 – in attesa di finanziamento;

- Acquisti di Servizi non Sanitari (BA1560): La spesa aumenta complessivamente di € 188.043,50, per incrementi legati all'attivazione di nuove strutture (Case di Comunità, aree San Bassiano) e alla revisione dei costi energetici. Si evidenzia anche un aumento per l'avvio del nuovo affidamento del servizio di contact center;

-) Manutenzioni e Riparazioni +€ 1.227.489,61: la variazione in aumento è dovuta solo in parte all'aumento dei canoni del project financing rispetto al 2024 ma, soprattutto, all'incremento di € 918.576,87 della spesa prevista per manutenzione delle attrezzature sanitarie per l'attivazione di nuovi contratti, a partire dal 2025, per le apparecchiature acquistate con i fondi del PNRR. Il costo è stato previsto pari al 2025 sempre nel rispetto del vincolo del risultato, anche se l'Azienda ULSS 7 segnala la possibilità di aumenti nel corso del 2026 per fine garanzia di alcune attrezzature sanitarie e per la revisione prezzi del canone Global Service (HC) e relativo aumento Istat;

-) Godimento beni di terzi +€ 2.331.160,38 comprende l'incremento dei canoni del project financing rivalutati con stima a chiudere 2025 incrementata da Nic 1,348%, ma gli aumenti maggiori si registrano nei canoni di noleggio. Per l'area sanitaria è previsto un aumento di € 1.562.854,90 soprattutto per i contratti di noleggio attrezzature, partiti nel corso dell'anno 2024 e del 2025 oltre alla previsione di nuove gare nel 2026. Per l'area non sanitaria l'aumento di € 258.019,85 è dato anche dall'effetto trascinarsi di noleggi già attivi nel corso del 2025;

-) Costo del Personale +€ 12.926.861,19: la previsione 2026 per tale voce di costo è stata mantenuta nei limiti di costo 2025 sempre nel rispetto del vincolo inderogabile sul risultato d'esercizio 2026. L'Azienda Ulss 7, tuttavia, evidenzia che gli aumenti per rinnovi contrattuali e il piano di assunzioni per l'anno 2026 avranno probabilmente una conseguente probabile necessità di un ulteriore incremento del costo del personale per l'anno 2026 che si ipotizza pari ad € 4.301.000,00;

-) Accantonamenti -€ 3.165.279,94: la variazione in diminuzione è dovuta, soprattutto, alla nuova modalità di previsione dell'accantonamento per autoassicurazione, indicata da Azienda Zero, già a partire dal 2025, che considera anche gli storni del

fondo rischi imputati a ricavi per cui prevede un decremento di € -6.614.661,07 rispetto al 2025. In aumento gli accantonamenti per rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato, indicati dalla Direzione Risorse umane SSR di Area Sanità e Sociale della Regione Veneto, per complessivi € 5.993.556,73.

-) Variazione delle rimanenze. Nel BEP 2025 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 diminuzione dei costi di € 587.638,22 rispetto al 2024.

L'Azienda ULSS 7 Pedemontana ha redatto la proposta di BEP 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, anche se in base alla programmazione dell'attività 2026 ha considerato tutti i possibili fattori che potrebbero aumentare la spesa nel 2026.

L'Azienda ULSS 7 prosegue nel 2026, su input della Direzione Strategica, la realizzazione del progetto relativo alla cabina di regia sulla costosità, 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, nel rispetto dell'obiettivo prefissato finalizzato all'efficientamento dei fattori produttivi e alla razionalizzazione dei costi.

Per quanto attiene alla programmazione degli investimenti viene evidenziato che il piano investimenti anno 2026 ha un valore complessivo di € 79.486.858,04 di cui € 39.453.316,58 riguardano interventi e beni rientranti nel PNRR. L'elenco dei fabbisogni che non hanno specifica copertura finanziaria è stato confrontato con i vincoli finanziari posti dalla Regione Veneto che ha assegnato all'Azienda ULSS n.7 Pedemontana un budget per gli investimenti, pari a € 5.672.000,00, al fine di stabilire le priorità e le strategie di approccio ad altre forme di finanziamento. Considerato che il totale degli investimenti 2026 che rimane privo di specifica copertura finanziaria è pari a € 21.222.347,13, il Collegio prende atto, come indicato nella relazione del Direttore Generale, che l'Azienda porrà in essere preventivamente l'iter autorizzativo necessario ad accedere a specifiche linee di finanziamento per gli investimenti senza copertura finanziaria, nel rispetto della fattibilità degli stessi, non avendo riserve per investimenti sufficienti alla copertura finanziaria totale.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2026 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2026, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

A completamento dei dati su riportati, il Collegio auspica il riconoscimento di maggiori assegnazioni nei confronti dell'Azienda, al fine del raggiungimento dell'equilibrio economico, unitamente alla concessione di finanziamenti che permettano di completare la programmazione degli investimenti. Il Collegio, condividendo quanto indicato dalla relazione del Direttore Generale in merito ai fattori che nel corso del 2026 potrebbero avere un impatto notevole sui conti di bilancio, sottolinea l'importanza del continuo monitoraggio della costosità e dell'appropriatezza della spesa messo in atto dall'Azienda.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:
nessuna

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

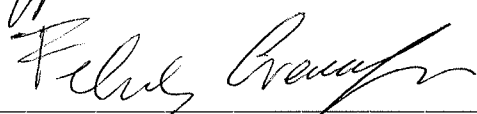
OMISSIS

FIRME DEI PRESENTI

GABRIELE FRANCHI



FELICE CIAMPI



UMBERTO PAVAN

