

AZIENDA ULSS N. 8 BERICA

Viale F. Rodolfi n. 37 – 36100 VICENZA

REGIONE DEL VENETO



ULSS8
BERICA

**DELIBERAZIONE
DEL DIRETTORE GENERALE**

N. 2362 DEL 30/12/2025

O G G E T T O

APPROVAZIONE BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO ANNUALE 2026

Proponente: UOC CONTABILITA E BILANCIO
Anno Proposta: 2025
Numero Proposta: 2492/25

Il Direttore dell'UOC Contabilità e Bilancio riferisce quanto segue:

con nota prot. n. 639896 del 25 novembre 2025 a firma del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale della Regione Veneto ad oggetto "Ciclo di bilancio 2026 – Predisposizione dei Bilanci Economici Previsionali" e successivamente con nota prot. n. 32742 del 25 novembre 2025 del Direttore Generale di Azienda Zero ad oggetto "Ciclo di bilancio 2026 – Predisposizione dei Bilanci Economici Previsionali", sono state fornite le indicazioni di contesto e le istruzioni operative per la compilazione del Bilancio Economico di Previsione 2026, da adottare entro il 31 dicembre 2025.

Il D.Lgs. n. 118/2011 *"Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42"*, al Titolo II *"Principi contabili generali e applicati per il settore sanitario"*, prevede che il Bilancio Preventivo Economico Annuale sia composto dai seguenti documenti:

- Conto Economico Preventivo;
- Nota illustrativa;
- Piano triennale degli investimenti;
- Relazione del Direttore Generale;
- Piano dei Flussi di Cassa Prospettici.

Sulla base delle indicazioni regionali, l'Azienda ha predisposto la proposta di Bilancio Economico Preventivo 2026: la previsione presenta un incremento dei costi del 1,2%, rispetto al Preventivo 2025 aggiornato al terzo trimestre, determinando una previsione di chiusura con un disavanzo programmato di € 37.100.000,00 per l'area sanitaria e a pareggio per l'area sociale, risultato in linea con l'obiettivo assegnato all'Azienda ai fini dell'equilibrio complessivo del sistema sanitario regionale.

Nella proposta di Bilancio Economico Preventivo 2026 si è tenuto conto delle dinamiche dei costi generate dal trend inflazionistico, dai costi per rinnovi contrattuali, dagli impatti degli aumenti nei contratti delle cooperative sociali. Sono inoltre stati stimati, secondo le indicazioni regionali, gli ulteriori impatti derivanti dai provvedimenti di programmazione regionale. Al fine di contenere il disavanzo nei limiti previsti l'Azienda dovrà impegnarsi in un ulteriore efficientamento dei fattori produttivi, coinvolgendo in maniera trasversale tutte le unità di produzione e i servizi di supporto.

Pertanto la stima per alcune voci di costo presenta margini di incertezza dovuti alle motivazioni esposte nella relazione del Direttore Generale. Anche i ricavi sono stati stimati prudenzialmente ma presentano un potenziale di crescita dovuto alla crescita della produzione.

Ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011, l'Azienda ha presentato, contestualmente al Bilancio Economico Preventivo, il Piano Triennale degli Investimenti 2026-2028, nel quale, così come previsto dalla nota di Azienda Zero, sono stati riportati sia tutti gli investimenti che si presume di capitalizzare entro il prossimo triennio, sia quelli in corso al 31 dicembre 2028 oggetto di completamento nelle annualità successive, dando evidenza agli interventi realizzati nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR). Tale piano sarà oggetto di valutazione da parte della Regione Veneto e della CRITE (Commissione Regionale Investimenti in Tecnologia ed Edilizia). Il totale degli investimenti da capitalizzare previsti per il triennio 2026/2028 si quantifica in € 280.420.436,86, mentre il totale per l'anno 2026 è pari ad € 148.489.034,27. Il Piano Investimenti 2026, frutto di una attenta analisi dei fabbisogni e delle priorità, comprende € 22.747.332,05 relativi ad investimenti privi di finanziamento ai quali si potrà dare seguito solamente dopo aver reperito le necessarie coperture, o con finanziamenti

pubblici o tramite il supporto di fondazioni e benefattori privati. La restante parte degli investimenti trova copertura nei finanziamenti in conto capitale assegnati da stato e Regione nelle varie linee di investimento (completamento opere PNRR, piano adeguamento sismico e sicurezza incendi, DGR n. 732/2022, programma di finanziamento delle opere di edilizia sanitaria di interesse regionale, finanziamenti CRITE su progetti di innovazione/ampliamento dei servizi. Il budget aziendale investimenti 2026 destinato a finanziare gli interventi di mantenimento/sostituzione ammonta ad € 8.220.000,00.

Tra gli interventi particolarmente impegnativi, si segnala l'attivazione di alcune aree per attività ambulatoriale nel nuovo Ospedale di Montecchio Maggiore e l'attivazione per fasi del nuovo padiglione dell'Ospedale San Bortolo, denominato "San Bortolo 2".

Si sottolinea che il Bilancio Economico Preventivo e il Piano Investimenti 2026 si presentano in linea di continuità con l'esercizio in chiusura per quanto attiene le configurazioni di costo e le progettualità di investimento e rappresentano il fabbisogno di risorse necessario per la manutenzione conservativa e l'adeguamento tecnologico del patrimonio edilizio e tecnologico, e la garanzia del mantenimento dei servizi attesi dai cittadini, anche in ragione della particolare congiuntura economica attuale.

Man mano che verranno a delinearsi le risorse con la definizione del FSN e FSR 2026, la definizione delle linee di azione specifiche per il 2026 e l'approvazione dei provvedimenti per l'assegnazione delle ulteriori risorse di investimento sarà possibile ridefinire l'utilizzo dei fattori produttivi e gli obiettivi di produzione dei servizi.

Tutto ciò premesso, si propone al Direttore Generale di approvare la proposta di bilancio economico preventivo 2026.

Il medesimo Direttore ha attestato l'avvenuta regolare istruttoria della pratica, anche in relazione alla sua compatibilità con la vigente legislazione regionale e statale in materia.

I Direttori Amministrativo, Sanitario e dei Servizi Socio-Sanitari hanno espresso il parere favorevole per quanto di rispettiva competenza.

Sulla base di quanto sopra,

IL DIRETTORE GENERALE

DELIBERA

1. di approvare l'allegato Bilancio Economico Preventivo 2026, costituito dalla seguente documentazione elencata, parte integrante e sostanziale della presente deliberazione:
 1. Conto Economico Preventivo 2026 (Allegato A);
 2. Piano dei flussi di cassa prospettici (Allegato B);
 3. Piano triennale degli investimenti 2026/2028 (Allegato C);
 4. Nota Illustrativa (Allegato D);
 5. Relazione del Direttore Generale (Allegato E);
2. di dare atto che la proposta di conto economico preventivo 2026 rappresenta un disavanzo programmato di € 37.100.000,00 per l'area sanitaria e un risultato in pareggio per l'area sociale;
3. di confermare, per il piano investimenti presentato, ancorché non definitivo, di dare seguito alla realizzazione dello stesso per le seguenti voci:

- a) interventi previsti nel PNRR Missione 6 – Salute e altri interventi PNRR;
 - b) ultimazione procedimenti relativi ai piani di riorganizzazione ospedaliera formulati per il potenziamento della rete ospedaliera, DGRV n. 782/2020;
 - c) procedimenti di investimento edilizio già in corso o legati ad impegni contrattuali già assunti e a finanziamenti già assegnati;
 - d) investimenti sotto soglia CRITE, oppure sopra soglia CRITE e programmati per il mantenimento o ripristino dell'attuale assetto patrimoniale aziendale, investimenti in ambito informatico e in arredi non sanitari, nei limiti dei budget finanziari massimi assegnati;
 - e) investimenti di potenziamento e ampliamento degli asset aziendali (previa autorizzazione regionale e acquisizione dei relativi finanziamenti);
 - f) altri investimenti finanziati con ulteriori fondi pubblici e privati dedicati;
4. di dare atto della trasmissione ad Azienda Zero della seguente documentazione secondo le prescrizioni di cui alla nota prot. n. 32742 del 25 novembre 2025:
- 1. Conto Economico Preventivo 2026;
 - 2. Piano dei flussi di cassa prospettici;
 - 3. Piano triennale degli investimenti 2026/2028;
 - 4. Nota Illustrativa;
 - 5. Relazione del Direttore Generale;
5. di prescrivere che il presente atto venga pubblicato all'Albo on-line dell'Azienda.

Parere favorevole, per quanto di competenza:

Il Direttore Amministrativo
(dr. Leopoldo Ciato)

Il Direttore Sanitario
(dr. Alberto Rigo)

Il Direttore dei Servizi Socio-Sanitari
(dr. Achille Di Falco)

IL DIRETTORE GENERALE
(Patrizia Simionato)

Copia del presente atto viene inviato al Collegio Sindacale al momento della pubblicazione.

IL DIRETTORE
UOC AFFARI GENERALI E LEGALI
