

Regione del Veneto

Azienda Unità Locale Socio-Sanitaria n. 1 Dolomiti

Sede legale: Via Feltre n. 57 – 32100 Belluno

DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO

DELIBERAZIONE N. 1534 DEL 31/12/2025

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO ANNUALE 2026

Il Direttore della U.O.C. Contabilità e Bilancio, dott. Nicola Mezzomo proponente della presente deliberazione e responsabile del procedimento, attestata la regolare istruttoria della pratica anche in relazione alla sua compatibilità con la vigente legislazione nazionale e regionale e con i regolamenti interni in materia, riferisce quanto segue.

Viste:

- la nota del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale prot. n. 0639896 del 25 novembre 2025 avente ad oggetto: "Ciclo di bilancio 2026 – Predisposizione dei Bilanci Economici Previsionali";
- la nota di Azienda Zero prot. n. 32742 del 25 novembre 2025 avente ad oggetto: "Direttive per la formulazione del Bilancio Preventivo Economico annuale 2026 delle Aziende del SSR";

Preso atto dei provvedimenti della Giunta Regionale e dell'Azienda Zero, di cui si richiamano i più recenti, citati nella circolare di cui sopra e a cui attenersi per una puntuale determinazione delle previsioni di spesa 2026:

- DGR n. 1396/2023: "Approvazione Piano Triennale per le Dipendenze 2024-2026."
- 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: el 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. 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. 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. 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. 1557/2024: "Determinazione degli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi delle Aziende e Istituti del SSR per l'anno 2025."
- 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. 64/2025: "Determinazione degli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi di Azienda Zero per l'anno 2025."
- DGR n. 204/2025: "Approvazione del Piano Strategico 2025-2027 per la Tutela della Salute e della Sicurezza sul Lavoro."
- DGR n. 512/2025 "Giochi Olimpici e Paralimpici di Milano-Cortina 2026. Approvazione dello schema di accordo valevole tra l'Azienda ULSS n. 1 Dolomiti e le altre Aziende sanitarie della Regione del Veneto per le attività di assistenza sanitaria."
- 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. 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."
- 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-Protetica-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."

Preso atto che, in attesa del definitivo riparto nazionale e regionale delle risorse 2026, è stata data indicazione, con la nota di Azienda Zero prot. n. 32742 del 25 novembre 2025, di inserire a bilancio come valore di riferimento del finanziamento indistinto da FSR di parte corrente l'importo di euro 483.813.288,00;

Preso atto, altresì, del risultato economico programmato assegnato all'Azienda ULSS n. 1 Dolomiti per l'anno 2026, di cui alla nota circolare di Azienda Zero prot. n. 32742 del 25 novembre 2025, pari ad una perdita autorizzata di euro – 22.300.000,00;

Richiamata la DGRV n. 1562 del 30/12/2024 avente ad oggetto: "Giochi Olimpici e Paralimpici di Milano Cortina 2026. Approvazione del progetto preliminare dei servizi sanitari ed affidamento dell'organizzazione all'Azienda Ulss n. 1 Dolomiti" con la quale la Regione Veneto ha affidato all'Azienda Ulss n. 1 Dolomiti tutte le attività amministrative connesse alla gestione dei servizi sanitari per i Giochi Olimpici e Paralimpici, secondo le modalità descritte nella Delibera stessa; nell'Allegato A della DGRV sopraccitata è stato approvato il Progetto di massima dei servizi sanitari da assicurare per i Giochi Olimpici e Paralimpici, comprensivo anche delle attività assistenziali necessarie;

Richiamata la DGRV n. 512 del 13/05/2025 avente ad oggetto: "Giochi Olimpici e Paralimpici di Milano-Cortina 2026. Approvazione dello schema di accordo valevole tra l'Azienda ULSS n. 1 Dolomiti e le altre Aziende sanitarie della Regione del Veneto per le attività di assistenza sanitaria." con la quale la Regione Veneto ha approvato lo schema di accordo valevole tra l'Azienda ULSS n. 1 Dolomiti e le altre Aziende sanitarie della Regione del Veneto volto a garantire le attività di assistenza sanitaria per tutta la durata dei Giochi Olimpici e Paralimpici di Milano-Cortina 2026;

Visto che l'Azienda Ulss n. 1 Dolomiti ha quantificato, ed inserito nel Bilancio Economico Preventivo 2026, i costi che dovrà sostenere per garantire il supporto sanitario così come richiesto dalle DGRV sopraccitate, inviando alla CRITE una stima dei costi da approvare e finanziare, in particolare la spesa stimata per la gestione del Policlinico Olimpico (Ospedale Codivilla) e per l'approvvigionamento di beni, servizi e lavori per i servizi sanitari legati alle Olimpiadi e Paralimpiadi Milano-Cortina 2026 (sedi di gara, villaggio olimpico ecc.);

Visto che i relativi finanziamenti sono stati approvati dalla Regione con i verbali CRITE n. 0391812/C.101 del 11/08/2025, n. 0421137/C.101 del 01/09/2025 e n. 292797/C.101 del 16/06/2025.

Rilevato che l'Azienda ULSS n. 1 Dolomiti, entro la scadenza del 4 dicembre 2025 prevista dalla nota di Azienda Zero prot. n. 32742 del 25 novembre 2025, ha provveduto a caricare nell'applicativo regionale Planning e inviato all'UOC - Controllo di gestione e adempimenti LEA di Azienda Zero una proposta di Conto Economico Preventivo 2026 che presenta una perdita di euro – 22.300.000,00 coerente con il limite di risultato assegnato;

Rilevato che, come illustrato nella Relazione del Direttore Generale, si potrebbero verificare ulteriori costi nel corso dell'anno non inseriti nel Bilancio Economico Preventivo 2026, perché ad oggi non prevedibili in modo certo in quanto dipendenti da fattori esterni come le dinamiche inflazionistiche previste dal Ministero dell'Economia e delle Finanze (tasso di inflazione programmato contenuto nella NADEF 2026) o da futuri atti di programmazione regionale o nazionale di incerta approvazione e che tali costi saranno comunque oggetto di puntuale monitoraggio nel corso dell'anno ed inseriti, eventualmente, nei futuri aggiornamenti del Bilancio Economico Preventivo 2026;

Preso atto che il Bilancio Economico Preventivo Annuale 2026 si compone, oltre che dell'area sanitaria, anche dall'area sociale, Distretto di Feltre più Distretto di Belluno, documenti questi ultimi redatti dall'U.O.C. Servizi Sociali, con la collaborazione dei Responsabili di budget. Tale area chiude, nel rispetto della normativa vigente, con pareggio di bilancio;

Visto che il comma 3 dell'art. 25 del D.Lgs. n. 118/2011 dispone che "...il bilancio preventivo economico annuale è corredato....dal piano degli investimenti ...", si è provveduto a predisporre il Piano degli Investimenti 2026-2028, con le relative forme di copertura, compilato nel rispetto della normativa di cui al D.Lgs. 118/2011, oltre che nel rispetto delle indicazioni impartite con nota dell'Azienda Zero prot. n. 32742 del 25 novembre 2025. Il piano è stato redatto in base alle proposte inoltrate dai Responsabili dei Servizi Acquisti e sottoposte al vaglio della Direzione Aziendale;

Dato atto che il suddetto piano, per la parte relativa ai lavori pubblici, è coerente con il piano approvato

con la Deliberazione del Direttore Generale n. 1532 del 23/12/2025 avente ad oggetto “Adozione programma triennale lavori pubblici 2026/2028”, che riporta la programmazione triennale dei lavori pubblici previsti dall’Amministrazione, articolata per anno, e le risorse necessarie alla copertura finanziaria degli stessi;

Considerato che il termine per la predisposizione e l’invio della documentazione relativa alla proposta di Bilancio Economico Preventivo Annuale 2026 è stato fissato al 31 dicembre 2025 come previsto dal D.Lgs. n. 118/2011, in particolare per la trasmissione di quanto segue:

ELENCO DELLA DOCUMENTAZIONE DA PRESENTARE	Modalità di trasmissione
CONTO ECONOMICO - Art. 25, comma 2, D.LGS. 118/2011	Applicativo Planning
PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI - Art. 25, comma 2, D.LGS. 118/2011	Applicativo Planning
PIANO TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI - Art. 25, comma 3, D.LGS. 118/2011	Google Drive
RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE - Art. 25, comma 3, D.LGS. 118/2011	email
NOTA ILLUSTRATIVA - Art. 25, comma 3, D.LGS. 118/2011	email

Considerato altresì che la trasmissione, a cura dell’U.O.C. Contabilità e Bilancio, è regolarmente avvenuta nella modalità richiesta ed entro la scadenza prevista;

Verificato che nella Relazione del Direttore Generale è riportata una puntuale analisi degli scostamenti tra le singole previsioni di ricavo e costo rispetto ai dati trasmessi in sede di Bilancio Preventivo 2025 aggiornato;

Preso atto che la sopra elencata documentazione sarà sottoposta al parere del Collegio Sindacale, che provvederà a redigere la Relazione di cui all’art. 25, comma 3, D.LGS. 118/2011;

Tutto ciò premesso, si propone l’adozione del conseguente provvedimento.

IL COMMISSARIO

Preso atto dell’attestazione del Direttore della UOC Controllo di Gestione, dott. Nicola Mezzomo, dell’avvenuta regolare istruttoria del provvedimento anche in ordine alla compatibilità con la vigente legislazione nazionale e regionale e con i regolamenti interni;

Acquisito il parere favorevole del Direttore Amministrativo, del Direttore Sanitario e del Direttore dei Servizi Socio - Sanitari, ciascuno per la materia di rispettiva competenza;

Con i poteri conferitigli con D.P.G.R.V. n. 24 del 9 maggio 2025;

DELIBERA

1. Di approvare il Bilancio Economico di Previsione 2026, composto dalla seguente documentazione:

- Conto Economico Preventivo 2026 - Art. 25, comma 2, D.Lgs. 118/2011;;
- Piano dei flussi di cassa prospettici - Art. 25, comma 2, D.Lgs. 118/2011;
- Piano triennale degli investimenti - Art. 25, comma 3, D.Lgs. 118/2011;
- Nota illustrativa - Art. 25, comma 3, D.Lgs. 118/201;
- Relazione del Direttore Generale - Art. 25, comma 3, D.Lgs. 118/2011;

tutta la documentazione sopra elencata è depositata agli atti presso l’U.O.C. Contabilità e Bilancio;

2. Di prendere atto che la documentazione di cui al punto 1. sarà sottoposta al parere del Collegio Sindacale che provvederà a redigere la Relazione ai sensi dell’Art. 25, comma 3, D.Lgs. 118/2011.

Per il parere favorevole di competenza:

Il Direttore Amministrativo

Il Direttore Sanitario

Il Direttore dei Servizi socio sanitari

Dott. Francesco FAVRETTI

Dott.ssa Maria Caterina DE MARCO

f.f. Bertoldi Francesca

**Il Commissario
DOTT. GIUSEPPE DAL BEN**