

REGIONE VENETO
Azienda Unità Locale Socio Sanitaria n. 1 DOLOMITI



Bilancio di Esercizio
ANNO 2025

RELAZIONE SULLA GESTIONE

(ex art. 26 D. Lgs. 118/2011)

INDICE

1.	Criteri generali di predisposizione della relazione sulla gestione	4
2.	Generalità sul territorio servito, sulla popolazione assistita e sull'organizzazione dell'Azienda	4
3.	Generalità sulla struttura e sull'organizzazione dei servizi	11
3.1	Assistenza Ospedaliera	11
3.2	Assistenza Territoriale	13
3.3	Prevenzione.....	18
4.	L'attività del periodo	19
4.1	Assistenza Ospedaliera	19
4.2	Assistenza Territoriale	27
4.3	Prevenzione	34
5.	La gestione economico-finanziaria dell'azienda.....	39
5.1	Sintesi del bilancio e relazione sul grado di raggiungimento degli obiettivi	39
5.1.1	Analisi economica.....	40
5.1.2	Analisi patrimoniale.....	44
5.1.3	Analisi finanziaria.....	50
5.1.4	Grado di raggiungimento dei risultati economico-finanziari	53
5.2	Confronto CE consuntivo/preventivo e relazione sugli scostamenti	62
5.3	Confronto CE consuntivo/consuntivo anno n-1 e relazione sugli scostamenti.....	75
5.3.1	Gestione sanitaria delle Olimpiadi Milano-Cortina 2026.....	104
5.4	Relazione sui costi per livelli essenziali di assistenza e relazione sugli scostamenti.....	107
5.4.1	Premessa generale.....	107
5.4.2	Costi per macro livelli di assistenza	108
5.4.3	Analisi dettagliata per livelli essenziali di assistenza	112
5.5	Conclusioni finali e proposta di copertura della perdita	119

1. Criteri generali di predisposizione della relazione sulla gestione

La presente relazione sulla gestione, che correda il bilancio di esercizio 2025, è stata predisposta secondo le disposizioni del D. Lgs. 118/2011, quindi facendo riferimento al Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto diversamente previsto dallo stesso D. Lgs. 118/2011.

La presente relazione, in particolare, contiene tutte le informazioni minimali richieste dal D. Lgs. 118/2011. Fornisce inoltre tutte le informazioni supplementari, anche se non specificamente richieste da disposizioni di legge, ritenute necessarie a dare una rappresentazione esaustiva della gestione sanitaria ed economico-finanziaria dell'esercizio 2025.

2. Generalità sul territorio servito, sulla popolazione assistita e sull'organizzazione dell'Azienda

L'Azienda ULSS n.1 Dolomiti opera su un territorio prettamente montano che è la provincia di Belluno con una popolazione complessiva al 31-12-2025 di 197.717 abitanti, distribuiti su un'area di 3.610 kmq che comprende 60 comuni, suddivisi in 2 distretti, i cui confini sono quelli delle precedenti Ulss n.1 Belluno e Ulss n.2 Feltre. La popolazione è distribuita principalmente nei Comuni del Feltrino (41%), nei comuni della vallata Bellunese (34%) ed in minor misura nel Cadore (16%) e nell'Agordino (9%).

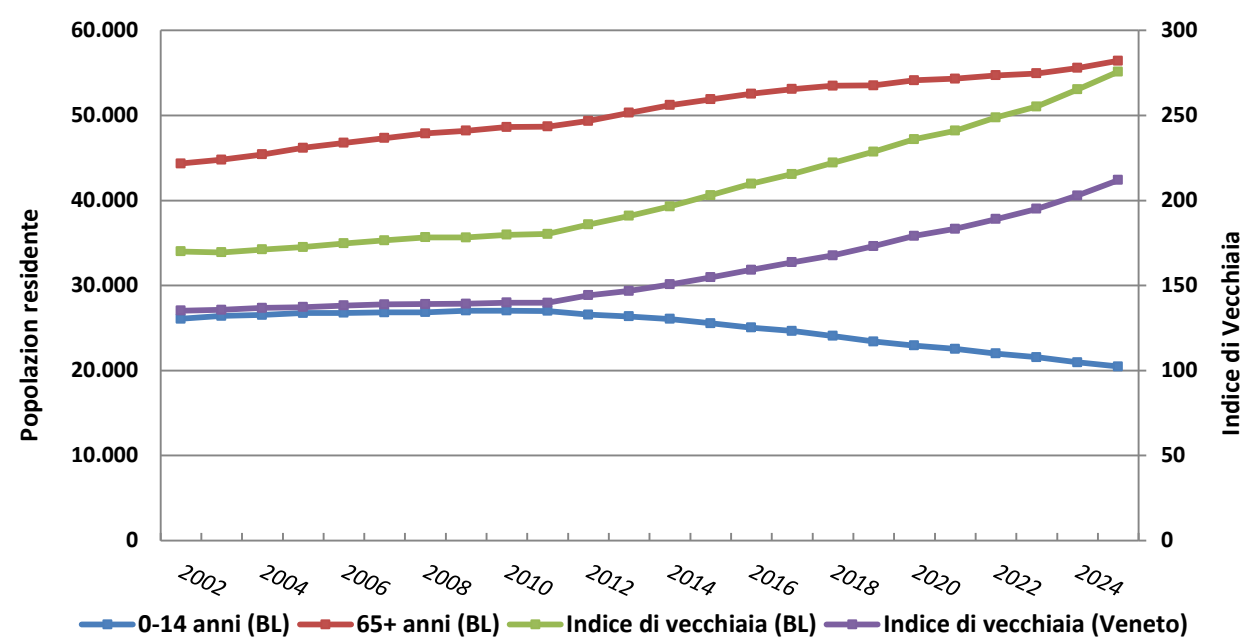
La provincia di Belluno si sviluppa su un territorio di 3.610 km² e risulta, quindi, la provincia più estesa del Veneto (1/5 circa del territorio). Nonostante ciò, vi risiedono solo 197.717 abitanti, ossia il 4% della popolazione totale della regione; ciò porta la densità abitativa a circa 55 abitanti per chilometro quadrato, decisamente lontana della media regionale.

Distretto	Numero comuni	AREA km ²	Abitanti			Densità per km ²
			2023	2024	2025	2025
1. BELLUNO	46	2.681	117.422	116.992	116.312	43,4
2. FELTRE	14	929	81.246	81.324	81.405	87,6
Azienda ULSS n.1 Dolomiti	60	3.610	198.668	198.316	197.717	54,8
Regione Veneto	560	18.345	4.849.553	4.852.216	4.853.472	264,6

Il territorio di questa Azienda è caratterizzato da una specifica situazione demografica. Una bassa densità di popolazione, distribuita in piccoli centri urbani spesso distanti tra loro, situati in zone non facilmente accessibili e collegati da una rete viaria che richiede continua manutenzione, soprattutto in inverno o con condizioni climatiche avverse, nonché nei periodi di forte afflusso turistico.

Tra il 2024 e il 2025 la popolazione dell'ULSS n.1 risente di un calo di circa 600 residenti.

Grafico 2.1: Popolazione residente di età 0-14 anni e di 65 anni e oltre (asse sinistro) e Indice di Vecchiaia (asse destro). Provincia di Belluno e Veneto anni 2002-2025.



Fonte: Elaborazione dati Istat.

Tabella 2.1: Principali indicatori demografici Cfr. fra Provincia di Belluno e Regione Veneto.

		2023		2024		2025	
		Belluno	Veneto	Belluno	Veneto	Belluno	Veneto
Tasso di natalità (per mille abitanti)		5,4	6,3	5,4	6,2	5,3	6
Tasso di mortalità (per mille abitanti)		12,6	10,5	13	10,4	12,9	10,6
Crescita naturale (per mille abitanti)		-7,3	-4,2	-7,6	-4,2	-7,6	-4,6
Tasso di crescita totale (per mille abitanti)		-1,7	0,5	-0,4	0,3	-2,2	0,8
Numero medio di figli per donna		1,1	1,2	1,1	1,2	1,1	1,2
Speranza di vita alla nascita	Maschi	80,6	81,7	81,4	82,4	81,7	82,5
	Femmine	85,7	86	85,4	86,4	86	86,5
Speranza di vita a 65 anni	Maschi	19,2	19,9	19,7	20,4	19,9	20,5
	Femmine	23	23	22,6	23,3	23	23,4
Indice di dipendenza strutturale		63	57,4	63,1	57,5	64,1	58,2
Indice di dipendenza degli anziani		45,2	37,9	45,8	38,5	47,5	40,1
Indice di vecchiaia		255,2	195,1	265,3	202,9	286,1	221,4
Età media della popolazione		48,7	46,6	48,9	46,9	49,4	47,4

Fonte: Elaborazione dati Istat.

Tra gli indicatori sintetici della struttura per età ricordiamo l’età media, che risulta dalla media aritmetica delle età relative a tutti gli individui che la compongono. Per i residenti nel territorio aziendale l’età media risulta pari a 49,4 anni, contro un valore di 47,4 a livello regionale. Altro indicatore sintetico, che meglio

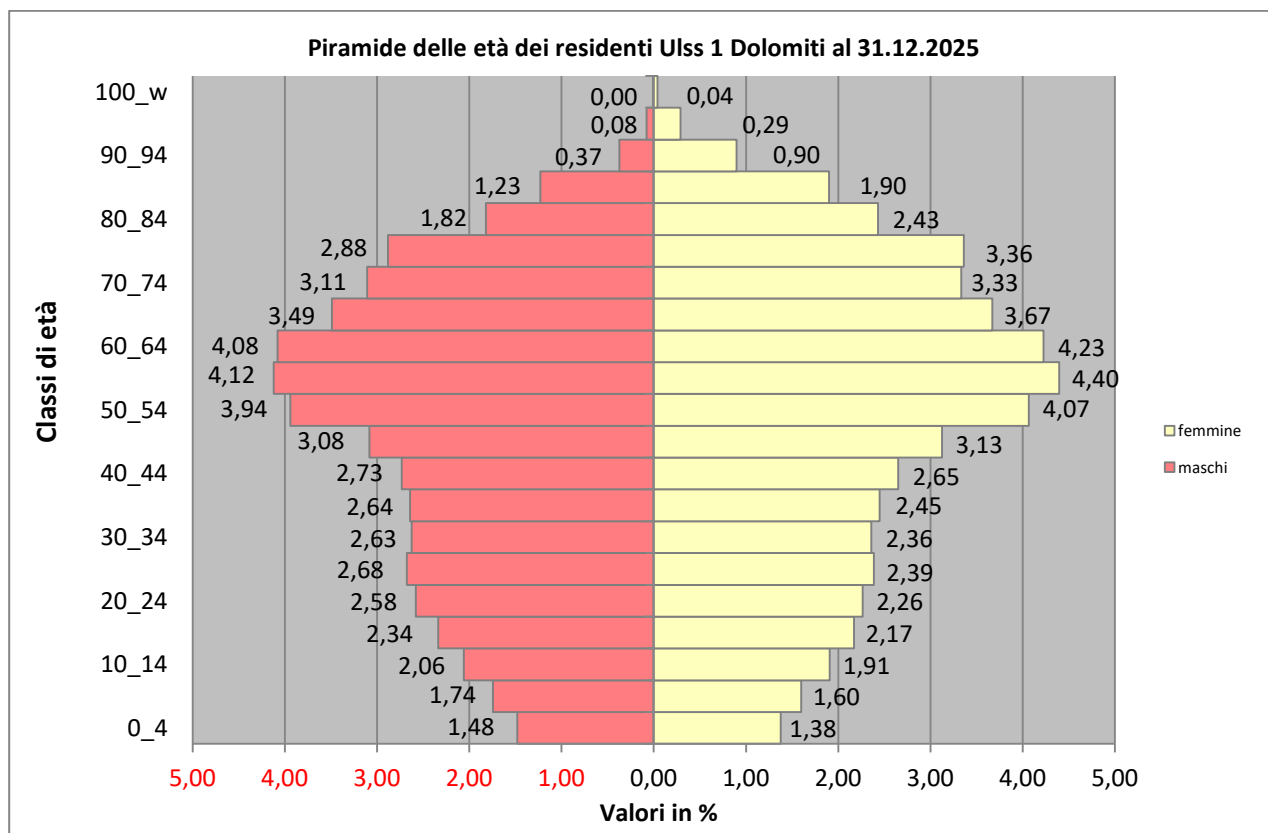
dell'età media consente di mettere in evidenza il livello di invecchiamento di una popolazione è l'*indice di vecchiaia* $I_v = 100(P_{65+} / P_{0-14})$. Tale indice per l'azienda Dolomiti assume un valore stimato pari a 286,1 (valore Regione Veneto 221,4). Infine l'indice di dipendenza o di carico sociale $I_d = 100(P_{0-14} + P_{65+} / P_{15-64})$ calcolato con la consueta formulazione conduce ad un valore stimato pari a 64,1 (valore Regione Veneto 58,2).

La distribuzione della **popolazione residente** (fonte modelli demografici trasmessi dai comuni) per fasce di età è la seguente:

Fascia d'età	Maschi	Femmine	Totale
Da 0 a 13 anni	9.560	8.831	18.391
Da 14 a 64 anni	61.831	60.331	122.162
Da 65 a 74 anni	13.043	13.850	26.893
75 anni e oltre	12.629	17.642	30.271
Totale complessivo-Anno 2025	97.063	100.654	197.717

Dalla tabella possiamo notare come il 28,9 % della popolazione sia ricompreso nella fascia da 65 anni e più, e solamente un 9,3 % della popolazione ha un'età inferiore ai 14 anni.

Una rappresentazione della distribuzione della popolazione residente dell'Ulss 1 Dolomiti per età e sesso è data dalla cosiddetta piramide delle età che viene proposta nel seguito.



Di seguito vengono riportati i dati degli assistibili oggetto di rilevazione tramite i flussi FLS 11:

Fascia d'età	Maschi	Femmine	Totale
Da 0 a 13	9.290	8.615	17.905
Da 14 a 64 anni	59.055	58.329	117.384
Da 65 a 74 anni	12.495	13.482	25.977
Oltre 75 anni	11.982	16.537	28.519
Totale complessivo	92.822	96.963	189.785

La differenza con il dato dei residenti comunicato dai comuni è imputabile alla popolazione che non ha effettuato la scelta del medico.

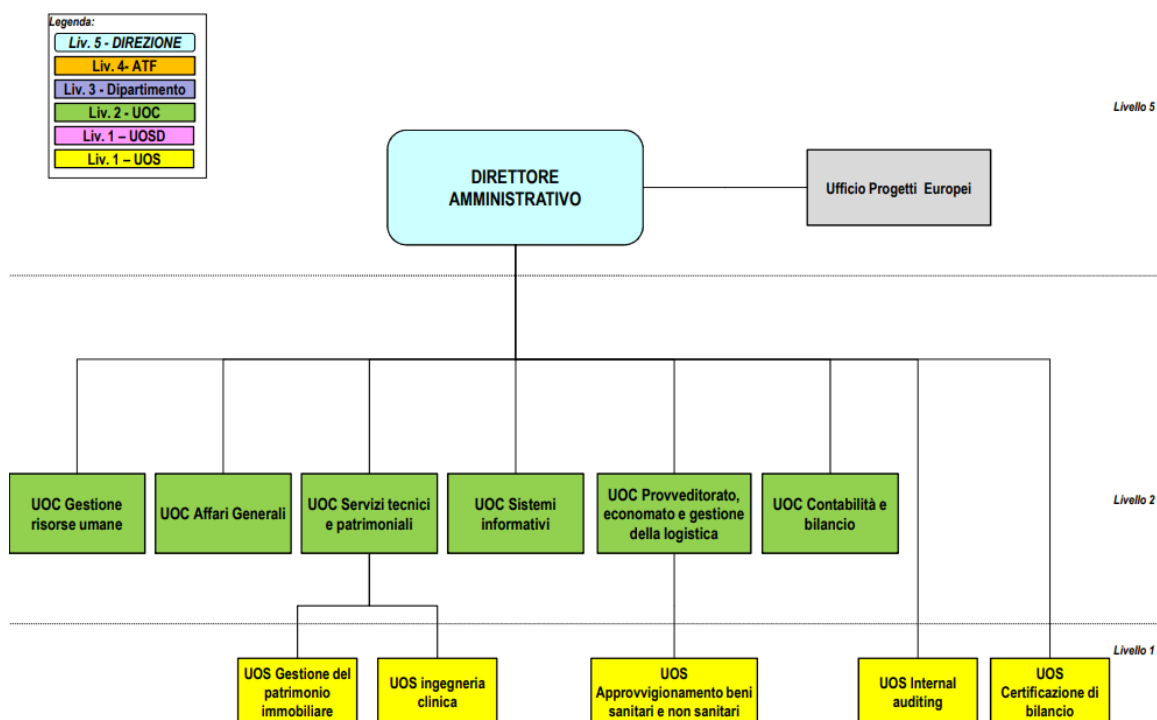
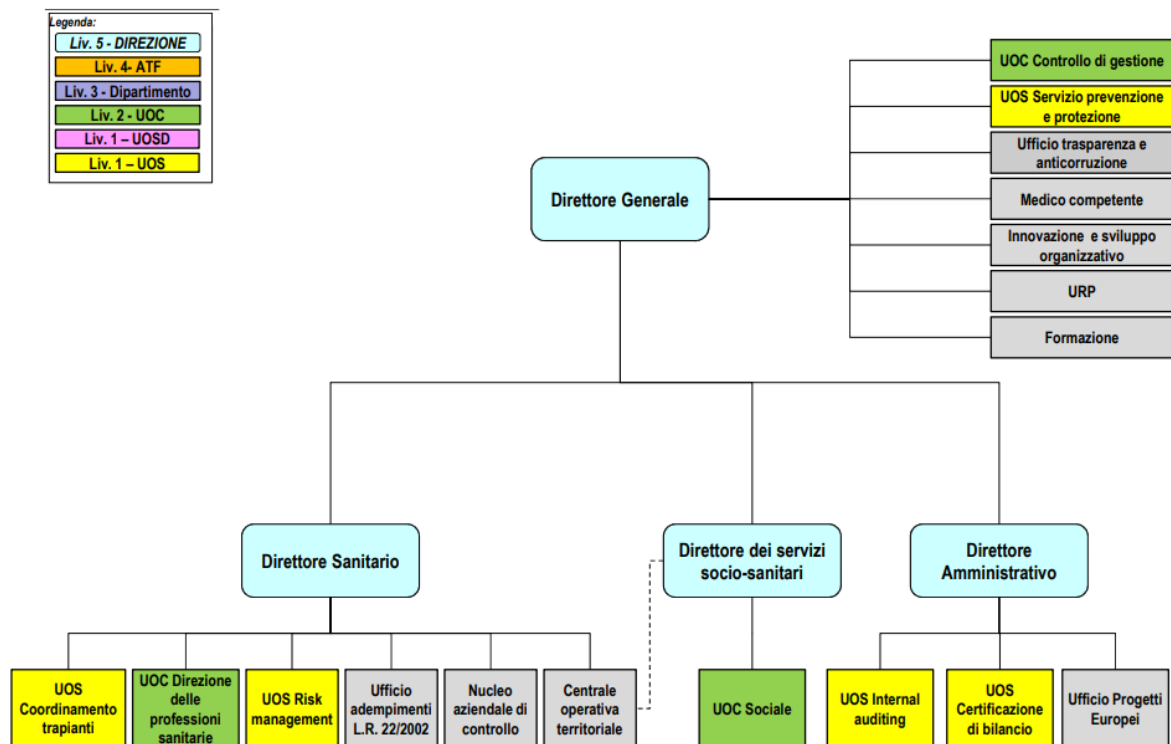
La popolazione esente da ticket, nell'esercizio 2025, è pari a 119.021 unità (38.870 per motivi di reddito, 80.151 per altri motivi).

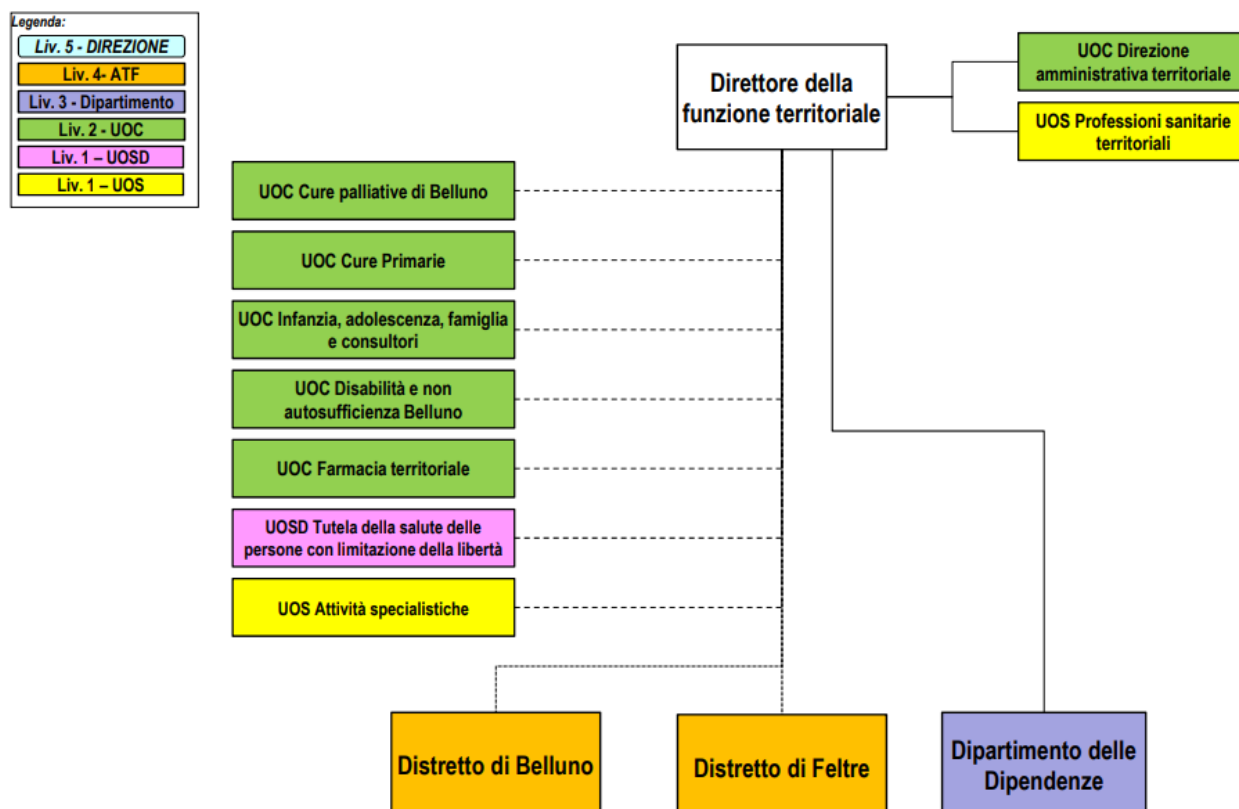
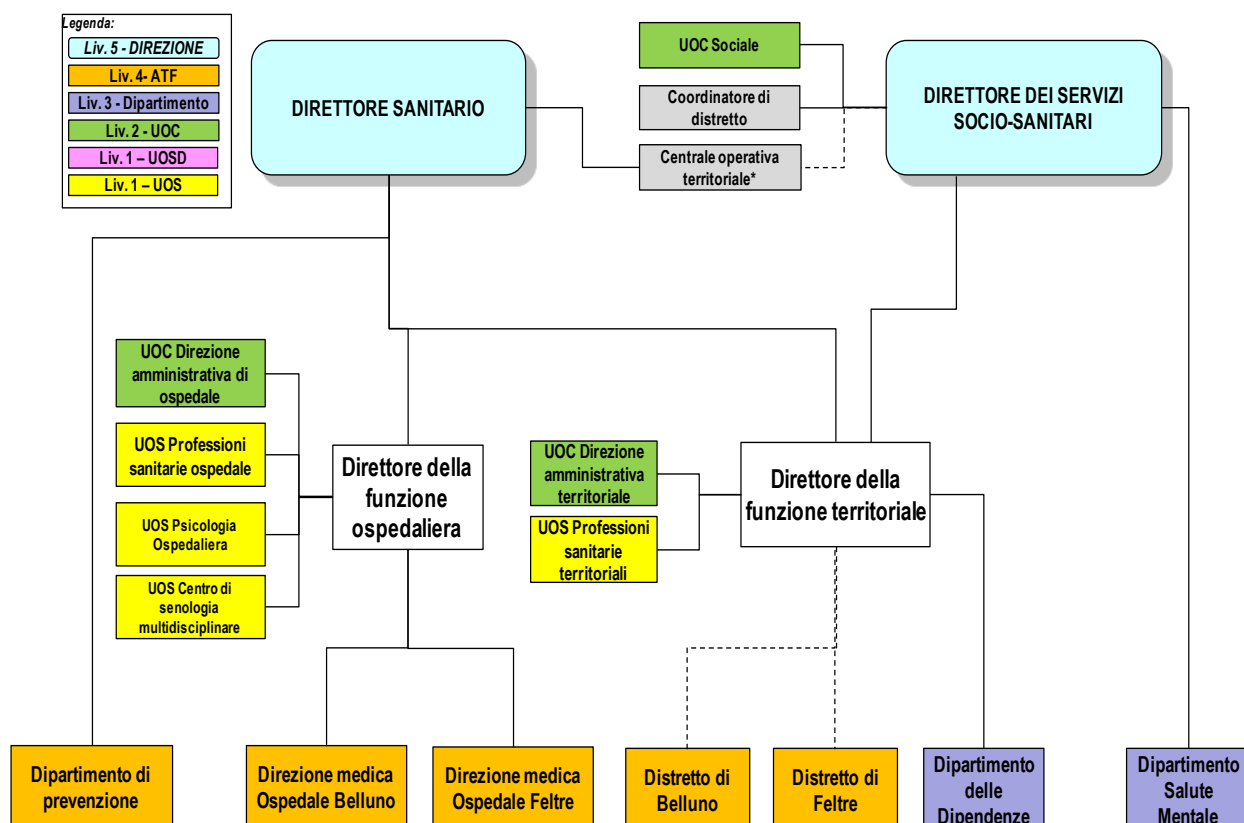
Dichiarazione sulla coerenza dei dati esposti con i modelli ministeriali di rilevazione flussi:

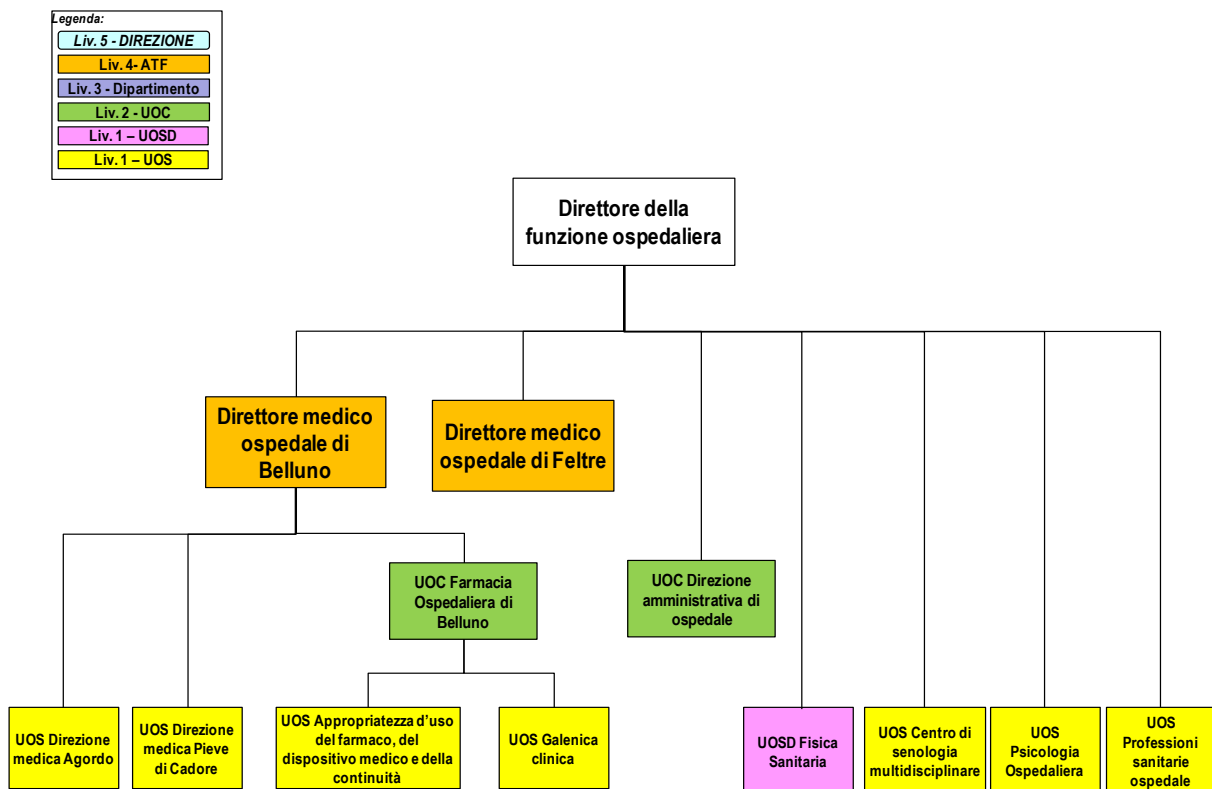
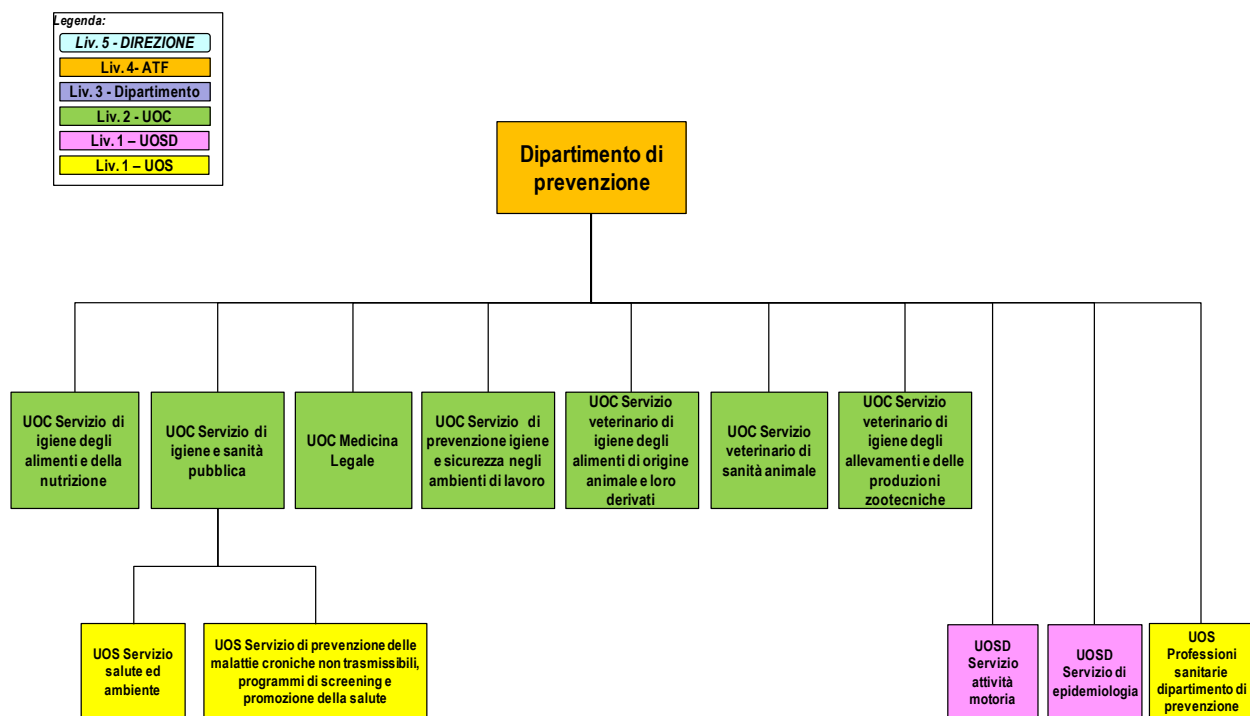
MODELLO FLS 11 - Anno 2025	I dati sulla popolazione assistita, e sulla sua scomposizione per fasce d'età, sono coerenti con quelli esposti nel QUADRO G del Modello FLS 11, che è relativo ai dati al 1/1/2025.
MODELLO FLS 11 - Anno 2025	I dati sulla popolazione esente da ticket sono coerenti con quelli esposti nel QUADRO H del Modello FLS 11, che è relativo ai dati al 1/1/2025.

Organizzazione dell'U.L.S.S. n. 1 Dolomiti

I seguenti organigrammi sono relativi al nuovo assetto organizzativo esplicitato nell'atto aziendale approvato con deliberazione del direttore generale n. 1037 del 20 settembre 2024.







3. Generalità sulla struttura e sull'organizzazione dei servizi

3.1 Assistenza Ospedaliera

STATO DELL'ARTE

L'assistenza ospedaliera è garantita attraverso:

- n. 5 presidi ospedalieri a gestione diretta:
 - Ospedale di Belluno: *hub* a valenza provinciale;
 - Ospedale di Feltre: presidio ospedaliero di rete-*spoke*;
 - Ospedale di Pieve di Cadore: ospedale nodo di rete con specificità montana;
 - Ospedale di Agordo: ospedale nodo di rete con specificità montana;
 - Ospedale di Lamon: ospedale nodo di rete mono specialistico riabilitativo a valenza provinciale.

Tabella 1.2.1 Posti letto HSP 12 al 01/01/2025

Belluno	Agordo	Pieve di Cadore	Feltre	Lamon	Totale
271	58	59	294 (*)	48	730

(*) Di cui 30 posti letto assegnati a pazienti extraregione.

Gli Ospedali di Belluno, Agordo, Pieve di Cadore e Feltre dispongono di un pronto soccorso e di una attività di anestesia.

- l'Ospedale di Cortina: con attività sanitaria erogata dalla società GVM Cortina s.r.l. su 28 posti letto fino al 14 settembre e su 30 posti letto dal 15 settembre 2025 (modello HSP 13). Tale società ha in carico anche l'erogazione di prestazioni di diagnostica strumentale e per immagini e di attività clinica.
- Centro sanitario polifunzionale di Auronzo di Cadore (con un PPI territoriale H24).

Dichiarazione sulla coerenza dei dati esposti con i modelli ministeriali di rilevazione flussi:

Modello HSP 11 - Anno 2025	I dati sul numero di strutture a gestione diretta e convenzionate sono coerenti con quelli complessivamente desumibili dai modelli HSP 11, dati al 1/1/2025
Modello HSP 12 - Anno 2025	I dati relativi ai posti letto dei presidi a gestione diretta sono coerenti con quelli riportati nel Modello HSP 12 anno 2025, dati al 1/1/2025.
Modello HSP 13 - Anno 2025	I dati relativi ai posti letto delle strutture convenzionate sono coerenti con quelli riportati nel Modello HSP 13 anno 2025, dati al 1/1/2025

L'assistenza specialistica è garantita attraverso:

Poliambulatori Specialistici ospedalieri

Denominazione Poliambulatori
POLIAMB. OSPED. BELLUNO
POLIAMB. OSPED. AGORDO
POLIAMB. OSPED. PIEVE DI C.
POLIAMB. OSPED. FELTRE
POLIAMB. OSPED. LAMON

Poliambulatori Specialistici extra-ospedalieri

Strutture a gestione diretta

Denominazione Poliambulatori
POLIAMB. AURONZO
POLIAMB. EXTRAOSPEDALIERO BELLUNO
POLIAMBULATORIO DI PROSSIMITA' CANALE D'AGORDO
POLIAMB. TERRIT. CORTINA
POLIAMBULATORIO DI PROSSIMITA' STEFANO DI CADORE
POLIAMBULATORIO DI PROSSIMITA' ALLEGHE
POLIAMBULATORIO DI PROSSIMITA' LONGARONE
CASA DELLA COMUNITA' AGORDO
POLIAMBULATORIO DI SEDICO
POLIAMBULATORIO OSPEDALE FELTRE - SEDE DI VIA MARCONI
POLIAMBULATORIO DI PROSSIMITA' FENER
POLIAMBULATORIO DI PROSSIMITA' SANTA GIUSTINA
CASA DELLA COMUNITA' FELTRE

Strutture a gestione non diretta

Denominazione Poliambulatori
GVM CORTINA S.R.L. - POLIAMBUL. OSPED.
CERBA HEALTHCARE VENETO S.R.L.
SYNLAB DATA MEDICA S.R.L. - UNITA' OPERATIVA SALUS

3.2 Assistenza Territoriale

STATO DELL'ARTE

I servizi territoriali sono organizzati sui due Distretti di Belluno e di Feltre.

Il Distretto si configura come 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.

Afferiscono al livello distrettuale le seguenti attività:

- l'assistenza agli anziani;
- l'assistenza sanitaria domiciliare, compresa la rete delle cure palliative;
- l'assistenza ai disabili;
- l'assistenza psichiatrica;
- i servizi per le dipendenze;
- i servizi a tutela ed assistenza socio-sanitaria della maternità, dell'infanzia, adolescenza e della famiglia;
- l'Ospedale di Comunità, struttura sanitaria intermedia tra il domicilio e il ricovero ospedaliero;
- l'Hospice, struttura intermedia rivolta a pazienti inseriti in un programma di cure palliative;
- l'assistenza specialistica, garantita con strutture proprie aziendali - poliambulatori ospedalieri e territoriali - e con centri privati accreditati presenti nel territorio del Distretto di Belluno.
- Le Case della Comunità.

Le tipologie di strutture e il tipo di assistenza erogata sono riassunte nelle seguenti tabelle.

Per le strutture a gestione diretta:

Tipo struttura	Tipo assistenza													
	Attività clinica	Diagnostica strumentale e per immagini	Attività di laboratorio	Attività di consultorio familiare	Assistenza a psichiatria	Assistenza a per dipendenze patologiche	Assistenza a infezione da HIV	Assistenza a agli anziani	Assistenza a ai disabili fisici	Assistenza a ai disabili psichici	Assistenza a ai malati terminali	Assistenza a di Neuropsichinf e Adolesc	Attività di Ospedale di comunità	Attività di central operative territoriali
Ambulatorio Laboratorio	20	5	4											
Struttura residenziale					3	-	-	-	-	-	2		4	
Struttura semi residenziale					5	-	-	-	2	5	-	-	-	
Altro tipo di struttura	24	-	-	8	4	4	1				-	8		2
Casa della comunità	2	-	-	-	-	-	-							

Per le strutture convenzionate:

Tipo struttura	Tipo assistenza										
	Attività clinica	Diagnostica strumentale e per immagini	Attività di laboratorio	Attività di consultorio familiare	Assistenza psichiatrica	Assistenza per dipendenze patologiche	Assistenza infezione da HIV	Assistenza agli anziani	Assistenza ai disabili fisici	Assistenza ai disabili psichici	Attività di Ospedale di Comunità
Ambulatorio Laboratorio	4	2	1								
Struttura residenziale					7	5	-	29	4	7	1
Struttura semi residenziale					2	-	-	7	6	8	
Altro tipo di struttura	-	-	-	-	-	-	-				
Casa della Comunità	-	-	-	-	-	-	-				

Strutture intermedie

Ospedali di Comunità

Sono attive n. 4 strutture a gestione diretta e n. 1 struttura a gestione non diretta:

Strutture a gestione diretta

Denominazione Ospedale di comunità
OSPEDALE DI COMUNITA' DI AURONZO DI CADORE
OSPEDALE DI COMUNITA' DI FELTRE
OSPEDALE DI COMUNITA' AGORDO
OSPEDALE DI COMUNITA' DI BELLUNO

Strutture a gestione non diretta

Denominazione Ospedale di comunità
OSPEDALE DI COMUNITA' S. ANTONIO ABATE

Hospice

Denominazione - Hospice	Posti letto (programmazione DGRV n. 1107/2020)
HOSPICE CASA TUA 2 - BELLUNO	8
HOSPICE LE VETTE - FELTRE	7

Strutture psichiatriche

Strutture a gestione diretta

Strutture di tipo residenziale	Posti Letto
CTRP S.GERVASIO RESIDENZIALE	12
Comunità Alloggio Salute Mentale di Cart	4
C.T.R.P. "L'Alba"	13

Strutture di tipo semi residenziale	Posti
CENTRO DIURNO BELLUNO	12
CENTRO DIURNO PSICHIATRICO PIEVE DI C	12
C.D. SALUTE MENTALE DI CART	10
DAY HOSPITAL TERRITORIALE	12
CENTRO DIURNO SALUTE MENTALE DI FELTRE	14

Strutture a gestione non diretta

Strutture di tipo residenziale	Posti Letto
COMUNITA' ALLOGGIO AURONZO	6
C.T.R.P. AURONZO	6
COMUNITA' ALLOGGIO KOALA	6
COMUNITA' ALLOGGIO ESTENSIVA SALUTE MENTALE MODULO 3	20
COMUNITA' ALLOGGIO ESTENSIVA SALUTE MENTALE MODULO 4	20

Strutture di tipo semiresidenziale	Posti Letto
CENTRO DIURNO PSICHIATRICO AGORDO	15
CENTRO DIURNO KOALA	6

Strutture di tipo appartamenti protetti	Posti
GRUPPO APPART.PROTETTI – CADORE	3
GRUPPO APPARTAMENTI PROTETTI – BELLUNO	4

Strutture per minori e famiglie: consultori e comunità educative

Sono presenti 2 servizi consultoriali afferenti ai 2 distretti territoriali così suddivisi:

Denominazione Strutture
CONSULT. FAMILIARE BELLUNO
CONSULT. FAMILIARE BELLUNO - sede di AGORDO
CONSULT. FAMILIARE BELLUNO - sede di LONGARONE
CONSULT. FAMILIARE BELLUNO - sede di PIEVE DI CADORE
CONSULTORIO FAMILIARE FELTRE
CONSULTORIO FAMILIARE FELTRE - sede di ALANO
CONSULTORIO FAMILIARE FELTRE - sede di MEL
CONSULTORIO FAMILIARE FELTRE - sede di S. GIUSTINA
SERVIZIO PER L'ETA' EVOLUTIVA FELTRE - sede di S.GIUSTINA
SERVIZIO PER L'ETA' EVOLUTIVA FELTRE - sede di BORGO VALBELLUNA
SERVIZIO PER L'ETA' EVOLUTIVA FELTRE - sede di ALANO DI PIAVE
SERVIZIO PER L'ETA' EVOLUTIVA FELTRE - sede di SEDICO
SERVIZIO PER L'ETA' EVOLUTIVA FELTRE
SERV. ETA' EVOLUTIVA BELLUNO - sede di PIEVE DI CADORE
SERV. ETA' EVOLUTIVA BELLUNO - sede di AGORDO
SERV. ETA' EVOLUTIVA BELLUNO

Strutture per anziani, a gestione non diretta

Le strutture per anziani sono suddivise in 7 centri diurni e 19 centri servizi:

Denominazione Strutture	Posti
CENTRO DIURNO ANZIANI BELLUNO	-
CENTRO DIURNO ANZIANI CORTINA	-
CENTRO DIURNO ANZIANI LIMANA	-
CENTRO DIURNO ANZIANI PONTE NELLE ALPI	-
CENTRO DIURNO ANZIANI MEL	-
CENTRO DIURNO ANZIANI SEDICO	-
CENTRO DIURNO ANZIANI "A. BRANDALISE" – FELTRE	-
C.S.A. "A. BRANDALISE" - FELTRE	145
C.S.A. "CASA CHARITAS" - LAMON	68
C.S.A. "CASA PADRE KOLBE" - PEDAVENA	104
C.S.A. "DON G. ROSTIROLLA" - CESIOMAGGIORE	44
C.S.A. "FONDAZIONE CASA DI RIPOSO DI MEANO"	57
C.S.A. "MADONNA DELLA SALUTE" - TRICHIANA	37
C.S.A. "ROSA ED ETTORE MIONE"- LENTIAI	63
C.S.A. "SAN ANTONIO" FONZASO	70
C.S.A. "SANT'ANTONIO ABATE" - ALANO DI PIAVE	43
C.S.A. "SBARDELLA" - MEL	97
C.S.A. "SOTERIA" - SEREN DEL GRAPPA	52
C.S.A. AGORDO	74
C.S.A. AURONZO DI CADORE	58
C.S.A. BELLUNO	155

Denominazione Strutture	Posti
C.S.A. CENTRO RESIDENZIALE "SANTA MARIA GLORIOSA"- PEDAVENA	25
C.S.A. COMUNALE - SEDICO	102
C.S.A. CORTINA D'AMPEZZO	60
C.S.A. ISTITUTO CANOSSIANO "G. BAKHITA" - FONZASO	22
C.S.A. LIMANA	82
C.S.A. LIVINALLONGO	42
C.S.A. LONGARONE	70
C.S.A. PONTE NELLE ALPI	60
C.S.A. 'SAN GIUSEPPE' - ARSIE'	60
C.S.A. 'SAN GIUSEPPE' - QUERO VAS	30
C.S.A. SANTO STEFANO DI CADORE	49
C.S.A. VAL DI ZOLDO	42
C.S.A."DON G.CECCON" S. CROCE - ALPAGO	40
C.S.A.PUOS D'ALPAGO	82
CSA "MARMAROLE" PIEVE DI CADORE	113

Strutture per persone con disabilità: centri diurni e comunità

Centri diurni a gestione diretta

Denominazione Strutture
C.D.D.A. "LE CASSETTE"
C.D.D.A. "VIA MEDAGLIE D'ORO"
CENTRO DIURNO GLICINE CUSIGHE
CENTRO DIURNO CLESSIDRA - PIEVE DI CADORE
CENTRO LIBELLULA - PIEVE DI CADORE

Centri diurni a gestione non diretta

Denominazione Strutture
CENTRO DIURNO ALTROSENDO
CENTRO DIURNO "LA BIROLA"
CENTRO DIURNO "NOIALTRI"
CENTRO DIURNO EUREKA - LIMANA
CENTRO DIURNO ACQUARELLO - BELLUNO
CENTRO DIURNO ARTE IN PARTE - BELLUNO
CENTRO DIURNO BORGO 77 - BELLUNO
CENTRO DIURNO INTRECCIO - BELLUNO

Strutture residenziali a gestione non diretta

Denominazione Strutture
RSA PER PERSONE CON DISABILITA' GRAVE E GRAVISSIMA
COMUNITA' ALLOGGIO CASA POLIT
COMUNITA' ALLOGGIO VILLA ANNA
COMUNITA' ALLOGGIO ALLE ARE - VENAS
COMUNITA' ALLOGGIO "IL SORRISO"
COMUNITA' ALLOGGIO DISABILI ADULTI "SOTERIA"
COMUNITA' ALLOGGIO LA FILANDA

Strutture per Vaccinazioni anti Covid-19

Denominazione Strutture
CENTRO VACCINAZIONI DEL COMELICO

Relativamente alla medicina generale, l'Azienda opera mediante 113 medici di base, che assistono complessivamente una popolazione pari a 174.266 unità, e 15 pediatri, che assistono complessivamente una popolazione pari a 15.529 unità.

Dichiarazione sulla coerenza dei dati esposti con i modelli ministeriali di rilevazione flussi:

Modello STS 11 Anno 2025	I dati sul numero di strutture a gestione diretta e convenzionate, sulla tipologia e il tipo di assistenza erogata, sono coerenti con quelli complessivamente desumibili dai modelli STS 11.
Modello FLS 12 Anno 2025	I dati esposti relativi a medici di base e pediatri sono coerenti con quelli complessivamente desumibili dai quadri E e F del modello FLS 12 al 01/01/2025.

3.3 Prevenzione

STATO DELL'ARTE

Il dipartimento di prevenzione, con sede a Belluno e uffici distaccati presso le sedi distrettuali e sub-distrettuali, è organizzato nelle seguenti aree:

- Servizio igiene degli alimenti e della nutrizione
- Servizio di igiene e sanità pubblica
- Medicina legale
- Servizio di prevenzione igiene e sicurezza negli ambienti di lavoro
- Servizio veterinario di igiene degli alimenti di origine animale e loro derivati
- Servizio veterinario di sanità animale
- Servizio veterinario di igiene degli allevamenti e delle produzioni zootecniche

4. L'attività del periodo

Nel presente paragrafo vengono illustrati i principali dati di produzione e l'attività svolta da parte dell'Azienda suddivisi per assistenza ospedaliera, assistenza territoriale e prevenzione.

4.1 Assistenza Ospedaliera

A) Confronto Dati di Attività degli Esercizi 2025, 2024 e 2023

La tabella sottostante mostra i dati di sintesi dell'attività di ricovero degli istituti a gestione diretta: si evidenzia un incremento dei ricoveri per ogni regime.

Tabella 4.1.1 Ricoveri in regime ordinario e diurno per le strutture pubbliche dell'Azienda.

	Ricoveri ordinari			Ricoveri day hospital/day surgery			Ricoveri week surgery		
	2023	2024	2025	2023	2024	2025	2023	2024	2025
Ospedale di Belluno	7.784	7.932	8.019	1.129	1.165	1.181	1.100	1.426	1.354
Ospedale di Agordo	905	882	851	174	351	289	174	66	104
Ospedale di Pieve di Cadore	505	572	593	11	5	149	142	116	188
Ospedale di Feltre	7.639	8.046	8.376	983	947	896	1.389	1.467	1.568
Ospedale di Lamon	467	566	580						
Totale	17.300	17.998	18.419	2.297	2.468	2.515	2.805	3.075	3.214

Tabella 4.1.2 Ricoveri in regime ordinario e diurno per le strutture pubbliche e private accreditate dell'Azienda per Area Funzionale.

	Area Medica			Area Chirurgica			Area Terapie intensive			Area Materno-Infantile			Area Riabilitazione e Lungodegenza			Totale		
	2023	2024	2025	2023	2024	2025	2023	2024	2025	2023	2024	2025	2023	2024	2025	2023	2024	2025
Strutture pubbliche																		
Ospedale di Belluno	4.085	4.153	4.360	3.911	4.380	4.366	378	401	374	1.639	1.589	1.454				10.013	10.523	10.554
Ospedale di Agordo	412	446	434	841	853	810										1.253	1.299	1.244
Ospedale di Pieve di Cadore	505	572	593	153	121	243									94	658	693	930
Ospedale di Feltre	3.515	3.651	3.746	3.674	3.898	4.076	168	195	231	2.654	2.716	2.787				10.011	10.459	10.840
Ospedale di Lamon													467	566	580	467	566	580
Totale	8.517	8.822	9.133	8.579	9.252	9.495	546	596	605	4.293	4.305	4.241	467	566	674	22.402	23.541	24.148
Strutture private accreditate																		
GVM Cortina	22	9	4	857	854	863							200	282	290	1.079	1.145	1.157

(*) Causa ristrutturazione del Presidio Ospedaliero di Lamon i posti letto sono stati trasferiti temporaneamente fino alla conclusione dei lavori presso il Presidio Ospedaliero di Feltre dal 11 ottobre 2022 al 25 Gennaio 2024.

Grafico 4.1.1 Numero di ricoveri e valore dei DRG prodotti per ospedale.

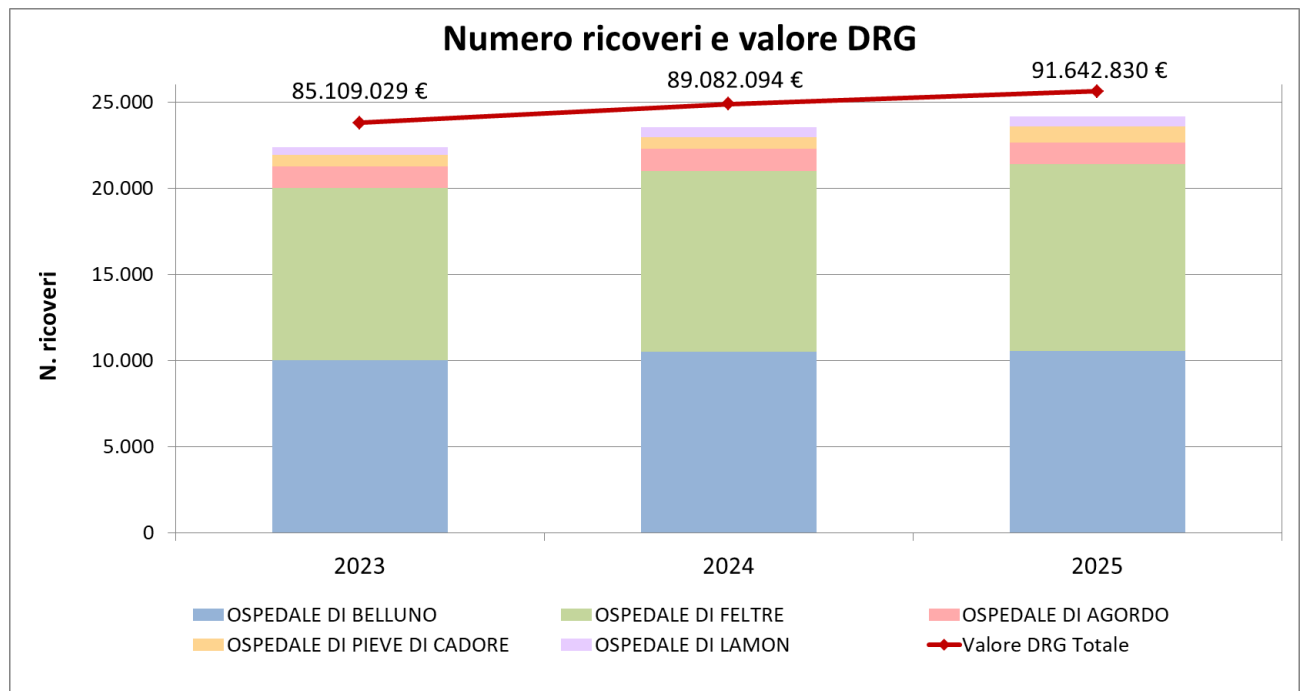


Grafico 4.1.2 Interventi chirurgici per ospedale.

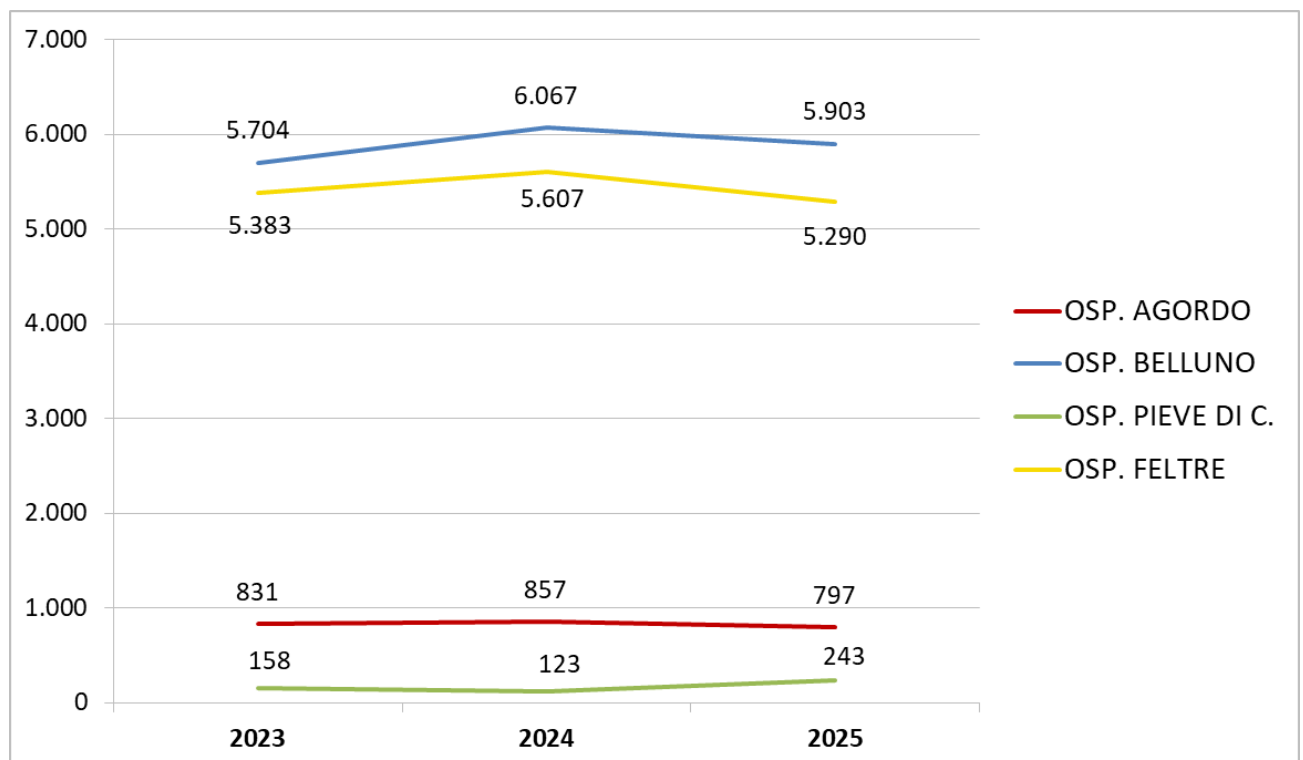


Tabella 4.1.3 Accessi al Pronto Soccorso per codice colore assegnato al triage di ingresso, anni 2023-2025.

Codice colore	2023	2024	2025
Rosso	1.680	1.636	1.539
Arancione	16.725	17.285	18.067
Giallo	6.275	6.274	6.124
Verde	11.731	11.142	10.536
Bianco	64.720	68.770	68.791
Non attivato	12	7	1
Totale	101.143	105.112	105.058

Tabella 4.1.4 Distribuzione delle prestazioni per macro-area e tipologia di struttura, anni 2023-2025

	2023		2024		2025	
Macro-area	Pubblico	Privato	Pubblico	Privato	Pubblico	Privato
Laboratorio	2.104.177	18.570	2.079.920	20.397	2.082.414	22.808
Branche a visita	431.836	3.695	455.806	2.483	497.357	2.365
Diagnostica per immagini	131.626	32.494	134.245	30.280	140.914	26.495
Medicina fisica e riabilitazione	122.780	8.786	121.276	9.281	64.595	3.488
Totale	2.790.419	63.545	2.791.247	62.441	2.785.280	55.156

Grafico 4.1.3 Distribuzione delle prestazioni pubbliche e private per macroarea anni 2023-2025.

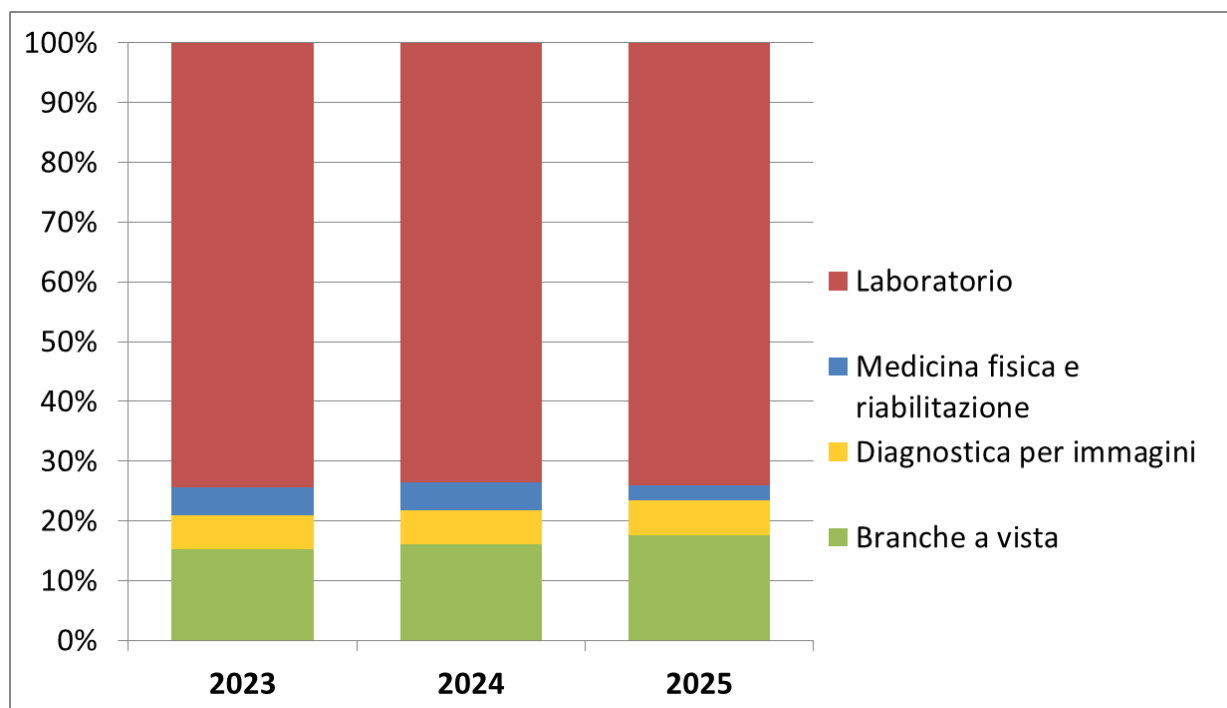


Grafico 4.1.4 Numero di ricoveri e valore dei DRG prodotti in attrazione anni 2023-2025.

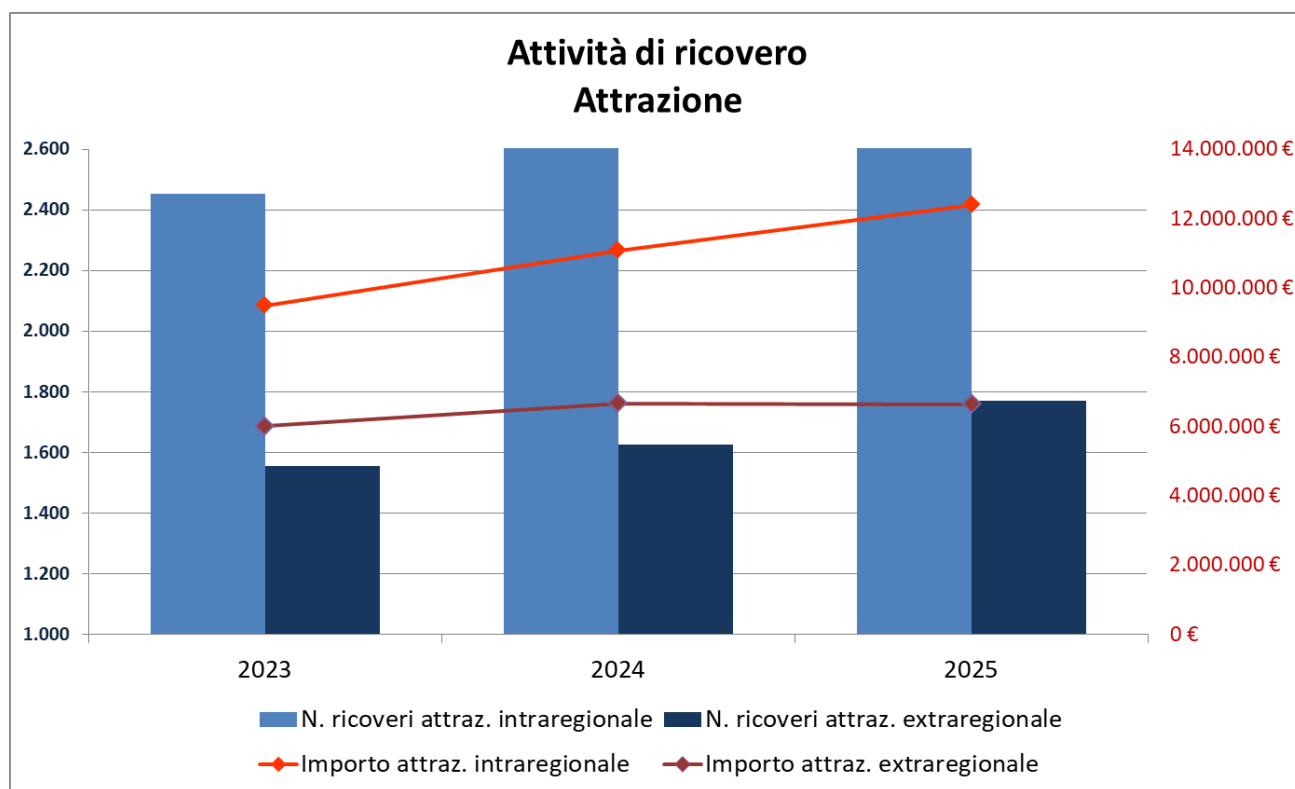
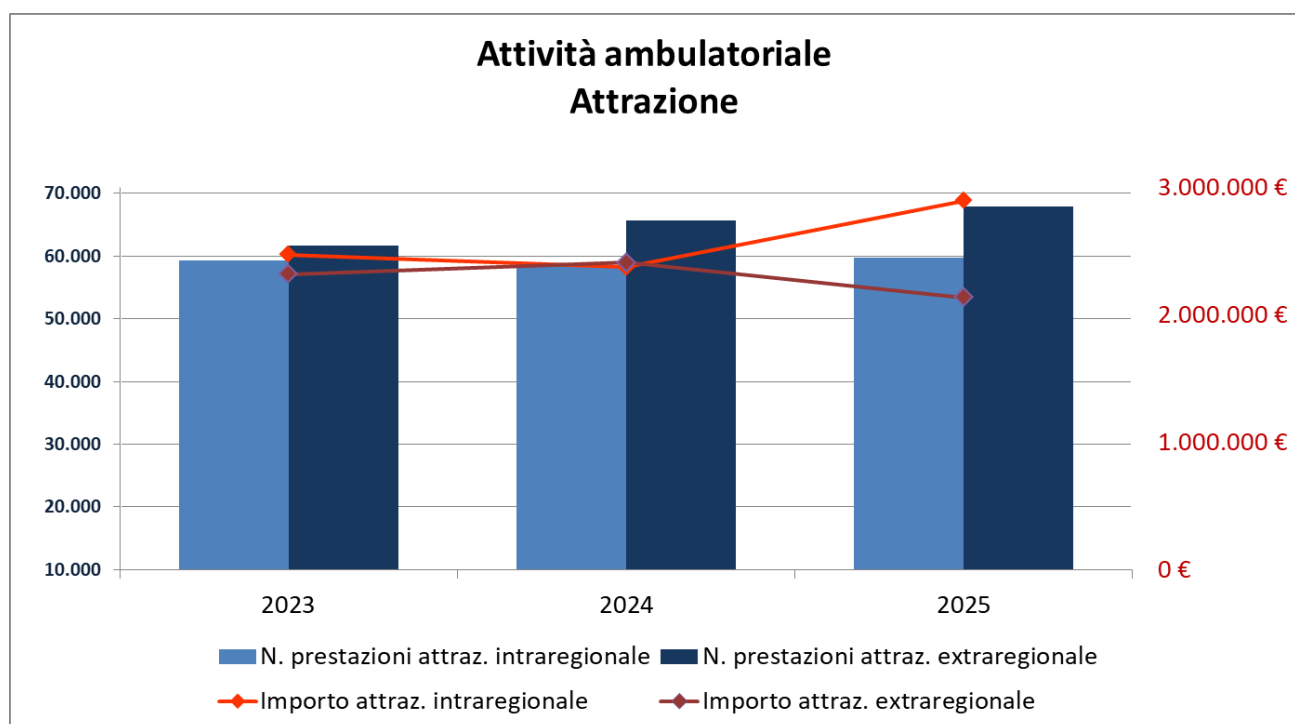


Grafico 4.1.5 Numero e valore di prestazioni di specialistica ambulatoriale prodotte in attrazione Anni 2023-2025.



B) OBIETTIVI DI ATTIVITA' E CONFRONTO CON IL LIVELLO PROGRAMMATO

Di seguito si riportano gli obiettivi regionali ex DGRV n. 1557/2024 che coinvolgono l'area ospedaliera e il valore raggiunto per l'anno 2025, con i dati ad oggi disponibili:

OBIETTIVO	Cod.	INDICATORE	SOGLIA	VALORE 2025
Miglioramento dei tempi di accesso alle prestazioni sanitarie	25.S.D.01.1	% prestazioni con classe di priorità "B" erogate entro i tempi richiesti	1) Performance: >90% 2) Preappuntamenti: 0 3) Scadute: 0	1) 99,87% 2) 0 3) 0
	25.S.D.01.2	% prestazioni con classe di priorità "D" erogate entro i tempi richiesti	1) Performance: >90% 2) Preappuntamenti: <450 3) Scadute: <10	1) 95,87% 2) 101 3) 130
	25.S.D.01.3	% prestazioni con classe di priorità "P" erogate entro i tempi richiesti	Rispetto del pre-requisito e delle indicazioni trimestrali della cabina di Regia. Al 30/08: 1) Performance: >90% 2) Preappuntamenti: <450 3) Scadute: <10	1) 88,89% 2) 358 3) 67
	25.S.O.01.4	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	Come da vademecum (modificato): 1) Partecipazione attiva componente cabina ai lavori per la stesura del PRGLA paziente chirurgico; 2) Recupero del pregresso 3) +30% di interventi di cataratta rispetto 2024; 4) Riduzione degenza media preoperatoria rispetto 2024	1) Sì 2) Sì 3) +49,9%% 4) Sì: - 0,78%
	25.S.O.01.5	% 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 s.m.i. e classe di priorità "B"	>90% e come da Vademecum	94%
Perseguimento interventi strategici di informatica	25.S.S.04.1	SIO, adeguamento CUP e PNRR "Digitalizzazione dei DEA di I e II livello".	Rispetto indicazioni per attuazione cronoprogramma	RAGGIUNTO
Miglioramento Indicatore Sistemi di valutazione nazionali	25.A.O.01.1	Indicatore specifico per Azienda - Ospedale: H23C - Mortalità a 30 giorni dal primo ricovero per ictus ischemico (per 100)	Rispetto soglia nazionale: <= 7,25%	5,77%
	25.A.O.02.1	Obiettivo di mantenimento specifico per Azienda - Ospedale		
		H02Z - Proporzione di interventi per tumore maligno della mammella eseguiti in reparti con	>90%	94%

OBIETTIVO	Cod.	INDICATORE	SOGLIA	VALORE 2025
		volume di attività superiore a 150 interventi annui		
		H03Z - Proporzione di nuovo intervento di resezione entro 120 giorni da un intervento chirurgico conservativo per tumore maligno della mammella	<=2,66%	2,16%
		H04Z - Rapporto tra ricoveri attribuiti a DRG ad alto rischio di inappropriately e ricoveri attribuiti a DRG non a rischio di inappropriately in regime ordinario	<=0,15	0,13
		H05Z - Proporzione di colecistectomie laparoscopiche con degenza post operatoria inferiore a tre giorni	>= 90%	90%
		H13C - Percentuale di pazienti (età 65+) con diagnosi di frattura del collo del femore operati entro 48 ore in regime ordinario	>= 60%	74%
		H17C - % di Parti cesarei primari in strutture con meno di 1.000 parti all'anno	<= 15%	15,7%
		PDTA03(B) - Percentuale di pazienti con diagnosi di scompenso cardiaco che aderiscono al trattamento farmacologico con beta-bloccanti	≥ 73,01 % (media tre migliori performance 2023)	74,26%
		PDTA07 - Percentuale di pazienti per i quali il primo intervento chirurgico dopo diagnosi di tumore del colon è stato eseguito secondo la tempistica prevista dal Manuale PDTA del Ministero della Salute	>=85% o in miglioramento rispetto all'anno precedente	95%
		PDTA09 - Percentuale di pazienti per i quali il primo trattamento medico o chirurgico dopo diagnosi di tumore del retto è stato eseguito secondo la tempistica prevista dal manuale PDTA del Ministero della salute (PDTA Tumori operati del colon e del retto)	>=80% o in miglioramento rispetto all'anno precedente	92%

OBIETTIVO	Cod.	INDICATORE	SOGLIA	VALORE 2025
		PDTA06.2_BIS - Percentuale di nuovi casi operati per tumore della mammella che ha effettuato una terapia medica nei 45 giorni successivi l'intervento (escluso le pazienti per le quali non vi è indicazione alla terapia)	>= 50% o in miglioramento rispetto all'anno precedente.	60%
		Interventi chirurgici per tumore alla prostata: riammissioni a 30 giorni (PNE)	<= 3,69	1,48
		Percentuale di pazienti con tumore al colon sottoposti a re-intervento entro 30 giorni (Bersaglio C10.3.1)	<= 3,46	2,11
		H16S - Frequenza di infezioni post-chirurgiche	valore 2025 < valore 2024	2025: 412,19 (in riduzione su 2024)
Gestione degli investimenti	25.E.S.04.1	Investimenti edilizi in sanità (art. 20 L. n. 67/1988 + bunker di radioterapia PO Castelfranco Veneto) e potenziamento dei PL di Terapia Intensiva e Semi-Intensiva (DL n. 34/2020)	Si (come da vademecum)	RAGGIUNTO
Efficientamento e sviluppo dei processi amministrativi	25.E.O.05.5	Implementazione di una rete di Patologia Digitale per le Aziende Sanitarie del SSR	Si (come da vademecum) invio progetto entro 30/11	RAGGIUNTO
	25.E.O.05.6	Acquisizione di sistemi volti a garantire la sicurezza degli operatori e dei professionisti operanti nelle strutture sanitarie del SSR	Si (come da vademecum)	RAGGIUNTO
Miglioramento processi di assistenza in area ospedaliera	25.Q.O.05.1	% di interventi di chirurgia oncologica (tumori dell'ovaio, polmone, colon, retto, gastrico) effettuati presso le strutture che superano la soglia indicata	100% SOGLIE: Tumore polmone : 50 Tumore ovaio: 20 Tumore stomaco: nd (12?) Tumore colon: 30 Tumore retto: nd (15?)	NON RAGGIUNTO
	25.Q.O.05.2	Indicatore composito di performance relativo alla presa in carico di Pronto Soccorso (% ricoveri, accessi festivi/feriali, appropriatezza valutazione e tempi di permanenza)	Si (come da vademecum)	NON VALUTABILE

OBIETTIVO	Cod.	INDICATORE	SOGLIA	VALORE 2025
	25.Q.O.05.3	Indicatore composito Area Trapianti: 1) Segnalazione potenziali donatori di organo 2) Candidati trapianto rene da donatore vivente 3) % di opposizione alla donazione di cornee	Si (come da vademecum) 1) N° accertamenti di morte per potenziali donatori di organo sul n° posti letto nelle UTI > 0,6; 2) >= 5 coppie valutate e segnalate; 3) < 37,5% o in diminuzione rispetto all'anno precedente	PARZIALMENTE RAGGIUNTO
	25.Q.O.05.4	Indicatore composito Area Trasfusionale: 1) Capacità del sistema di garantire gli emocomponenti (Globuli rossi), 2) Capacità del sistema di garantire la produzione di farmaci plasmaderivati, 3) Promozione di un utilizzo appropriato dei medicinali emoderivati, 4) Applicazione PDTA PBM	1) Globuli rossi raccolti per 1000 abitanti >= 40 unità; 2) KG di plasma conferiti all'industria di plasmaderivazione per 1000 abitanti >= 18 Kg; 3) Invio report consumi di IG e Albuminae un report dell'attività del Comitato paritetico aziendale; 4) Invio report con la % di applicazione del PBM	RAGGIUNTO
	25.Q.S.06.4	Sviluppo Televisita per il rinnovo Piano Terapeutici Farmaci nelle farmacie di comunità	1) Entro il 30/06/2025: trasmissione di una relazione che descriva il percorso di attivazione 2) Entro il 31/01/2026: attivazione del rinnovo di almeno 3 farmaci; la % di rinnovo di ognuno >= 2% del totale dei piani terapeutici rinnovati	RAGGIUNTO
	25.Q.O.10.2	Indicatore composito di sorveglianza e contrasto dell'antimicrobico-resistenza	Si (come da vademecum)	PARZIALMENTE RAGGIUNTO
Promozione dei processi per la ricerca	25.Q.S.11.1	Pazienti inseriti in studi clinici no profit e profit e rendicontazione economica	Previsto l'invio di un report entro il 28/02/2026 e la valutazione al 31/12/2025 del valore delle fatture registrate in CRMS > 80% rispetto al questionario annuale di rendicontazione economica.	RAGGIUNTO

4.2 Assistenza Territoriale

A) DATI DI ATTIVITA'

Ospedali di Comunità

Per le strutture Ospedali di Comunità, sono presenti n. 4 strutture a gestione diretta e n. 1 struttura a gestione non diretta

Per le strutture a gestione diretta

Struttura	Giornate di presenza 2024	Giornate di presenza 2025
OSPEDALE DI COMUNITA' AGORDO	5.004	4.775
OSPEDALE DI COMUNITA' DI AURONZO DI CADORE	5.937	6.863
OSPEDALE DI COMUNITA' DI BELLUNO	5.615	5.406
OSPEDALE DI COMUNITA' DI FELTRE	4.913	4.522

Per le strutture a gestione non diretta

Struttura	Giornate di presenza 2024	Giornate di presenza 2025
OSPEDALE DI COMUNITA' S. ANTONIO ABATE - ALANO DI PIAVE (BL)	7.100	7.228

Centrale Operativa Territoriale (COT)

La Centrale Operativa Territoriale svolge una funzione di coordinamento della presa in carico della persona assicurando continuità, accessibilità ed integrazione dell'assistenza sanitaria e socio sanitaria.

Tabella 4.2.1 Attività COT anno 2025

Segnalazioni di persone in base alla residenza	2024	2025
Residenti Aulss 1	12.943	14.837
Residenti fuori Aulss 1	904	1.380
di cui residenti Primiero	422	504

Principali transizioni gestite	2024	2025
Ammissioni protette in ospedale	1.886	2.318
Dimissioni protette da ospedale	9.988	12.391
Dimissioni protette da Pronto Soccorso	n.d.	204
Ammissioni protette ODC / Hospice / URT / Strutture residenziali	1.285	929
Dimissioni protette ODC / Hospice / URT / Strutture residenziali	663	791
Ammissioni protette servizi territoriali (ADI, Cure Palliative,...)	1.510	925

Assistenza psichiatrica territoriale

Tabella 4.2.2 Utenti con almeno un contatto territoriale o ospedaliero, anni 2023-2025.

Struttura	2023		2024		2025	
	N utenti	N giornate di presenza	N utenti	N giornate di presenza	N utenti	N giornate di presenza
Strutture semiresidenziali*	184	11.946	206	12.842	203	13.347
Strutture residenziali**	96	29.526	93	27.536	105	27.709
Strutture ambulatoriali ***	4.225	0	4.539	0	4906	0

* Day Hospital territoriale - Centri diurni

** Comunità alloggio - Comunità terapeutica residenziale protette

*** Centri Salute Mentale

Hospice

Tabella 4.2.3 Hospice : numero utenti e giornate di presenza, anni 2023-2025.

Struttura	2023		2024		2025	
	N utenti	N giornate di presenza	N utenti	N giornate di presenza	N utenti	N giornate di presenza
Hospice Belluno	147	2.542	112	2.548	145	2.461
Hospice Feltre	128	2.212	154	2.170	158	2.146
Totale	275	4.754	266	4.718	303	4.607

Tabella 4.2.4 Numero di deceduti oncologici assistiti dalla Rete di Cure Palliative, di cui deceduti a domicilio o in Hospice per distretto di residenza. Anno 2025

	Deceduti a domicilio	Deceduti in Hospice	Totale
Distretto 1	101	109	210
Distretto 2	98	102	200
Totale	199	211	410

Sanità Penitenziaria

Tabella 4.2.5 Prestazioni sanitarie erogate negli ultimi tre anni nell'ambito della salute in carcere.

Tipologia di prestazione	2023	2024	2025
Prestazioni specialistiche erogate	3.901	3.611	5.529
Attività di Pronto Soccorso	65	43	37
Ricoveri (urgenti e programmati)	11	7	9

Nota 2025: le visite specialistiche (psichiatra + dentista + esterne + visite giornaliere) comprendono tutte le visite effettuate sia dal medico di cure primarie sia dal medico di CA. Ci sono circa 1900 visite in più dovute alla presenza costante dello psichiatra e del nuovo assetto che prevede che alla mattina siano presenti sia il medico di cure primarie, sia il medico di CA.

Assistenza alle persone anziane non autosufficienti

Tabella 4.2.6 Utenti per età e sesso e utenti accolti in Unità d'offerta, Strutture alta protezione Alzheimer, Stati vegetativi permanenti e Centri diurni. Anno 2025

				Utenti per tipologia di Unità d'Offerta				
Azienda ULSS	Età media	Maschi	Femmine	I + II livello	Quote Sanitarie di Accesso (QSA)	Stati vegetativi permanenti	Centri diurni	SLA
Distretto 1	87	361	900	1.254	23	1	68	0
Distretto 2	89	397	1.000	1.381	41	0	62	2
Totale		758	1.900	2.635	64	1	130	2

Nota: i Nuclei SAPA sono stati soppressi

Assistenza alle persone con disabilità

Tabella 4.2.7 Utenti presenti nelle strutture semiresidenziali e residenziali. Anno 2025

		Distretto di Belluno	Distretto di Feltre
Interventi semiresidenziali	n. utenti	188	121
	di cui presso strutture a gestione diretta (CEOD)	59	38
	di cui Progetti sperimentali	29	40
Interventi Residenziali	n. utenti	69	87
	di cui presso strutture a gestione diretta	0	0

Servizi per le Dipendenze

Tabella 4.2.8 Persone dipendenti prese in carico per distretto anni 2023, 2024 e 2025.

	Distretto 1			Distretto 2			Totale		
Utenti	2023	2024	2025	2023	2024	2025	2023	2024	2025
Tossicodipendenti	283	279	282	197	207	188	480	486	470
Alcoldipendenti	366	429	394	349	322	210	715	751	604
Dipendenza da gioco	27	29	35	20	22	22	47	51	57
Altro	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	676	737	711	566	551	420	1.242	1.288	1.131

Consultori Familiari

Tabella 4.2.9 Utenti presi in carico negli anni 2023, 2024 e 2025.

Tipologia utenti	Utenti 2023	Utenti 2024	Utenti 2025
Singoli	1.863	2.064	2.497
Coppie	353	408	377
Famiglie	1.821	1.836	1.843
Altri gruppi (promozione, sensibilizzazione e prevenzione)	5.521	2.952	5.578
Totale	9.558	7.260	10.295

L'assistenza primaria

Tabella 4.2.10 Medici di medicina generale, pediatri di libera scelta e forme associative distribuiti nel territorio, dati al 31/12/2025.

Distretto	MMG	Medicine di Gruppo	Med. Di Grup. Integrata	Medicine di Rete	MMG singoli	PLS	PLS di Gruppo	PLS singoli
Distretto 1	65	2	3	6	7	9	8	1
Distretto 2	44	2	1	5	4	6	3	3
Totale	109	4	4	11	10	15	11	4

B) RISPETTO DEI LIVELLI DI ATTIVITÀ PROGRAMMATI PER L'ASSISTENZA DOMICILIARE E INDICATORI DI PRESA IN CARICO SUL TERRITORIO

Di seguito si riportano gli obiettivi regionali ex DGRV n. 1557/2024 che coinvolgono l'area territoriale e il valore raggiunto per l'anno 2025:

OBIETTIVO	Cod.	INDICATORE	SOGLIA	VALORE 2025
Perseguimento PNRR Missione 6	25.S.D.03.1	PNRR: "Case della comunità e Ospedali di comunità". Rispetto indicazioni per raggiungimento milestone	Sì (come da vademecum)	Ospedali di Comunità già operativi; Case della Comunità: - Agordo: apertura 30.06.25 - Feltre: apertura 30.10.25 - Pieve di Cadore: apertura 30.03.2026 - Belluno: fine lavori 31.12.25 -apertura in corso
	25.S.S.03.4	PNRR: "FSE, alimentazione, comunicazione e formazione". Rispetto indicazioni per raggiungimento milestone	Milestone PNRR e/o indicazioni gruppo di coordinamento	RAGGIUNTO
Perseguimento interventi strategici di informatica	25.S.S.04.2	Sistema Informativo Territoriale.	Rispetto indicazioni per attuazione cronoprogramma	RAGGIUNTO
Interventi sviluppo dell'assistenza territoriale previsti dal DM 77/2022	25.S.D.05.1	DM 77/2022: Rispetto indicazioni per attuazione riforma territoriale	1) alimentazione flusso sperimentale COT 2) Rispetto target pazienti trattati in telemedicina	RAGGIUNTO
	25.S.D.05.2	PNRR: "ADI e Telemedicina". Rispetto indicazioni per raggiungimento milestone	ADI: N° persone >=65 anni da prendere in carico: 6.892; TELEMEDICINA: n° nuovi pazienti trattati in Telemedicina al T3: 2.875 (585 nuovi pazienti)	RAGGIUNTO
	25.A.D.01.1	Indicatore specifico per Ulss - Distretto: D01C - Proporzione di eventi maggiori cardiovascolari, cerebrovascolari o decessi (Major Adverse Cardiac and Cerebrovascular event - MACCE) entro 12 mesi da un episodio di IMA	Rispetto soglia nazionale: <14,55%	14,21%
	25.A.D.02.1	Obiettivo di mantenimento specifico per Ulss - Distretto	Mantenimento o rispetto soglia nazionale	
		A0.2_RV - Consumo di oppioidi sul territorio per 1000 abitanti	Aumento del consumo territoriale > 5% rispetto al 2024 o consumo territoriale > media 3 migliori performance 2024 (5,97)	6,77

OBIETTIVO	Cod.	INDICATORE	SOGLIA	VALORE 2025
		D02C - Proporzione di eventi maggiori cardiovascolari, cerebrovascolari o decessi (Major Adverse Cardiac and Cerebrovascular event - MACCE) entro 12 mesi da un episodio di ictus ischemico	<14,05%	9,05%
		D03C - Tasso di ospedalizzazione standardizzato in età adulta (≥ 18 anni) per: complicanze (a breve e lungo termine) per diabete, broncopneumopatia cronica ostruttiva (BPCO) e scompenso cardiaco	<= 261 per 100.000	238
		D09Z - Intervallo Allarme-Target dei mezzi di soccorso	<= 18 minuti	19 minuti
		D10Z - percentuale di prestazioni, garantite entro i tempi, della classe di priorità B in rapporto al totale di prestazioni di classe B	>= 90%	99,6%
		D22Z - Tasso di pazienti trattati in ADI (CIA 1, CIA2, CIA 3)	Tasso di pazienti con: CIA 1 ≥ 4,0 x 1.000; CIA 2 ≥ 2,5 x 1.000; CIA 3 ≥ 2,0 x 1.000	CIA 1: 6,22 CIA 2: 4,36 CIA 3: 7,25
		D27C - Percentuale di ricoveri ripetuti in psichiatria sul totale dei ricoveri per patologie psichiatriche	<= 4%	2,6%
		D30Z - Numero deceduti per causa di tumore assistiti dalla Rete di cure palliative sul numero deceduti per causa di tumore	≥ 55%	62%
		D33Za - Numero di anziani non autosufficienti in trattamento socio-sanitario residenziale in rapporto alla popolazione residente, per tipologia di trattamento (intensità di cura)	>= 41 per 1.000	74
	25.E.O.05.6	Acquisizione di sistemi volti a garantire la sicurezza degli operatori e dei professionisti operanti nelle strutture sanitarie del SSR	Si (come da vademecum)	RAGGIUNTO
Miglioramento processi di assistenza in area territoriale	25.Q.O.06.1	% di presa in carico precoce dei pazienti eleggibili alle cure palliative e assicurazione della continuità di cura tra i diversi setting assistenziali della rete	Si (come da vademecum)	PARZIALMENTE RAGGIUNTO

OBIETTIVO	Cod.	INDICATORE	SOGLIA	VALORE 2025
	25.Q.D.06.2	Tasso di personale destinato alle attività territoriali	Si (come da vademecum): 1) Aumento del personale in servizio presso i servizi territoriali indicati dal codice T rispetto al totale del personale in servizio (Personale cod T/totale personale azienda (dipendenti) 2025)> (totale codice T /totale personale azienda (dipendenti) 2022) 2) Personale cod T/totale personale Azienda/totale popolazione assistita	NON VALUTABILE
	25.Q.O.06.3	Indicatore composito Area Salute Mentale: 1) Riduzione della contenzione in ambito SPDC, 2) Garanzia di continuità assistenziale alla dimissione ospedaliera (attraverso la visita psichiatrica in CSM entro 14 giorni)	1) <9% e in miglioramento rispetto all'anno precedente; 2) ≥50%	RAGGIUNTO

4.3 Prevenzione

A) Servizio Igiene e Sanità Pubblica (SISP)

Copertura vaccinale e screening anno 2025

Nell'ambito del macro livello della prevenzione, ci si focalizza in particolare sull'attività delle vaccinazioni e di screening, dato il particolare rilievo di tale attività nell'ambito dei programmi e obiettivi regionali.

Le tabelle seguenti illustrano i principali dati.

Coperture vaccinali	Soglia 2025	AULSS 1 Dolomiti
Copertura vaccinale nei bambini a 24 mesi per ciclo base (3 dosi) (polio, difterite, tetano, epatite B, pertosse, Hib)	>95%	95,5%
Copertura vaccinale nei bambini a 24 mesi per una dose di vaccino contro morbillo, parotite, rosolia (MPR)	>95%	95,5%
Copertura vaccinale HPV nella coorte 2012	>=78%	79,6%
Copertura vaccinale HPV nella coorte 2000	>=78%	87,5%
Copertura vaccinale per vaccinazione antinfluenzale nell'anziano (>= 65 anni)	>=55%	47%
Copertura vaccinale per vaccinazione Herpes Zoster	>=55%	58%
Copertura vaccinale per vaccinazione Pneumococco	>=55%	58%

Nel 2025 è stato possibile somministrare 14.196 dosi di vaccino TBE grazie all'uso dei CVP utilizzati anche per le campagne vaccinali degli adolescenti e degli adulti.

Coperture screening	Soglia 2025	AULSS 1 Dolomiti
Copertura screening mammografico	>= 60%	75%
Copertura per screening cervicale	>=50%	58%
Copertura per colon-retto	>=50%	57%

Attività di controllo e vigilanza territoriale

Nell'area controllo, ispezione e vigilanza l'attenzione è rivolta a tutelare la salute e la sicurezza della collettività negli ambienti aperti e confinati. In relazione a ciò, le principali attività del 2025 sono state le seguenti:

- 384 pareri igienico-sanitari rilasciati
- 151 certificazioni di idoneità sanitaria e/o autorizzazioni
- 36 rapporti di verifica in materia di Autorizzazione all'esercizio di strutture sanitarie, socio - sanitarie e sociali

- 98 verbali di campionamenti con analisi di laboratorio
- 100 tra controlli, ispezioni e vigilanza
- Controlli REACh/CLP (Reg. UE 1907/2006 e Reg. UE 1272/2008) in collaborazione con personale SPISAL: 20 controlli.

Per quanto riguarda la prevenzione delle malattie infettive trasmesse da vettori all'uomo sono stati effettuati circa 45.000 interventi larvicidi in focolai urbani ed extraurbani e, al bisogno, adulticidi contro gli insetti quali zanzare, mosche ed altri potenziali vettori di patologie infettive umane. Inoltre, in collaborazione con l'Istituto Zooprofilattico Sperimentale delle Venezie (IZSVE) sono stati individuati n. 30 siti di monitoraggio sulla presenza di zanzare, distribuiti in tutto il territorio provinciale e sono stati effettuati n. 270 posizionamenti di ovitracce finalizzati alla raccolta di informazioni sulla distribuzione qualitativa e quantitativa delle zanzare.

B) Servizio Prevenzione Igiene e Salute negli Ambienti di Lavoro (SPISAL)

Nel corso del 2025 l'attività di vigilanza programmata secondo le indicazioni regionali è stata rivolta principalmente al comparto dell'edilizia, attraverso l'ispezione nei cantieri e il controllo sulle ditte in essi presenti, e alle aziende del settore agricolo in quanto, visto l'elevato numero di morti per infortuni causati dal ribaltamento dei mezzi agricoli, rientrano nell'ambito di attività di vigilanza dettate da Piani di Prevenzione Nazionali e Regionali.

La tabella sottostante riporta gli interventi di prevenzione e vigilanza globalmente effettuati nell'anno 2025

TIPO DI INTERVENTO	N°
Interventi di prevenzione nel comparto agricoltura	55
Interventi di prevenzione nel comparto edilizia cantieri ispezionati (cantieri edili, stradali e con bonifica amianto)	183
Imprese edili/lav. autonomi operanti nei cantieri ispezionati	400
Interventi di vigilanza su esposto o comparti vari	45
Interventi di vigilanza per PMP Logistica	4
Interventi di vigilanza per PMP Legno	3
Interventi di vigilanza per PMP Metalmeccanica	4
Interventi di vigilanza/controllo per PMP Silice e Marmi Artificiali	6
Inchieste per infortunio	85
Inchieste per malattia professionale	126
Piani di rimozione e notifiche valutati per interventi di bonifica amianto	110
Relazioni Radon valutate	5
Attività autorizzativa (pareri per emissioni diffuse richiesti da Provincia, nuovi insediamenti produttivi)	19

Nel corso dell'anno 2025 lo SPISAL ha ricevuto 85 nuove segnalazioni di infortunio su cui svolgere approfondimenti. Ci sono stati anche 3 casi mortali. Sono stati segnalati 243 casi di sospetta malattia professionale di cui 126 sono stati oggetto di approfondimento.

C) Servizio Igiene Alimenti e Nutrizione (SIAN)

La provincia di Belluno è approvvigionata prevalentemente da sorgenti, per la maggior parte situate in aree lontane da potenziali fonti di contaminazione, condizione che contribuisce a garantire un'elevata qualità dell'acqua destinata al consumo umano. Nel corso del 2025 sono stati effettuati 1.485 campionamenti di acqua potabile presso fontane pubbliche, ciascuno comprensivo di analisi microbiologiche e chimiche, così distribuiti: 431 nell'area di Belluno, 442 nell'Agordino, 329 nel Cadore e 283 nel Feltrino. Nello stesso anno sono state eseguite 704 ispezioni presso le imprese afferenti al Servizio Igiene degli Alimenti e della Nutrizione (SIAN) dell'ULSS 1. Sono stati inoltre effettuati 113 campioni di alimenti, di cui 48 per la ricerca di sostanze chimiche, comprese sostanze fitosanitarie, additivi, metalli pesanti e micotossine, e 65 per la valutazione delle caratteristiche microbiologiche, oltre a 11 tamponi ambientali. Per quanto riguarda il controllo sul commercio e sull'impiego dei prodotti fitosanitari, nell'ambito del P.RE.Fit. (Piano Regionale Fitosanitari), nel 2025 sono stati realizzati 25 interventi tra controlli, ispezioni e sopralluoghi e campionamenti. Nel settore della ristorazione collettiva risultano istituiti 113 Commissari Mensa, organizzati in 61 Comitati Mensa attivi presso scuole e istituti del territorio. Particolare attenzione è stata riservata alla predisposizione e validazione di menù specifici per 69 scuole, attività che ha contribuito in modo significativo a garantire l'erogazione di circa 24.000 pasti settimanali nutrizionalmente equilibrati. Sono stati inoltre effettuati 2 controlli finalizzati alla verifica dell'applicazione delle Linee guida regionali sulla ristorazione scolastica. Nell'ambito della formazione, sono stati realizzati 2 incontri teorici e 1 incontro pratico in materia nutrizionale, con particolare riferimento alla celiachia, rivolti agli operatori della ristorazione pubblica, con la partecipazione di 52 persone alla parte teorica e 18 persone alla parte pratica. Sono stati altresì organizzati 2 incontri di sensibilizzazione in ambito nutrizionale rivolti alla cittadinanza, con una partecipazione complessiva di circa 100 persone, nonché 2 incontri di sensibilizzazione destinati a genitori e insegnanti degli utenti del servizio di ristorazione collettiva, con circa 40 partecipanti complessivi. Nel 2025, l'ambulatorio di prevenzione nutrizionale ha registrato complessivamente circa 914 prestazioni tra prese in carico, valutazioni e controlli effettuati presso gli ambulatori di Feltre, Belluno e Longarone.

D) Servizi Veterinari

Nelle tabelle che seguono sono riportate le attività del **Servizio di Sanità Animale** dell'AULSS 1 relative al 2025:

Sorveglianza su concentramenti e spostamenti di animali in accordo al piano di vigilanza stalla di sosta bovini e suini e vigilanza su manifestazioni e fiere	28
Vigilanza malghe e pascoli	40
Profilassi per eradicazione delle malattie infettive e diffusive degli animali (soprattutto tubercolosi bovina, brucellosi bovina e bufalina leucosi bovina enzootica, brucellosi ovis-caprina).	Aziende controllate: 702 Animali controllati: 20915
Controlli Ufficiali Anagrafi zootecniche	131
Interventi per predazione	35

Sorveglianza epidemiologica delle malattie infettive e diffusive negli animali:	
Piano di biosicurezza degli allevamenti avicoli e suini	17
Piano di sorveglianza encefalopatia spongiforme bovina/trasmissibile (BSE/TSE) in allevamento	Campioni eseguiti: 374

Piano di controllo dell'influenza aviaria	12
---	----

Nel 2025 sono stati gestiti 72 focolai di malattie infettive: 1 caso di giardiasi umana con presenza di gatti; 2 casi di sospetta leptospirosi nei cani; 1 caso di salmonellosi negli avicoli; 2 casi di salmonellosi umana con presenza di animali; 1 caso di Febbre Q nei bovini; 1 caso di Mal Rosso nei suini; 1 caso di Febbre Catarrale Maligna nei bovini; 62 focolai di Blue Tongue negli ovicapri; 1 caso di Leishmaniosi nel cane.

Il Servizio di Sanità Animale, inoltre, ha condotto:

- 448 certificazioni in aziende per animali zootecnici morti nell'ambito della vigilanza sui sottoprodotti di origine animale (SOA);
- 28 interventi per inconvenienti igienico-sanitari.

Il **Servizio di Igiene degli Allevamenti e delle Produzioni Zootecniche**, nel 2025 ha condotto:

- 80 campionamenti su varie matrici in allevamenti e strutture di produzione/commercializzazione di mangimi per la ricerca di sostanze il cui uso è vietato o di sostanze autorizzate a determinate condizioni.
- 59 controlli ufficiali sul benessere degli animali allevati;
- 82 controlli ufficiali di farmacovigilanza nelle fasi di commercializzazione e gestione/utilizzo del medicinale veterinario presso allevamenti, strutture professionali veterinarie, farmacie, Medici veterinari Libero Professionisti, controlli da remoto;
- 20 autorizzazioni/registrazioni di mezzi per trasporto animali;
- 3 autorizzazioni/registrazioni di strutture veterinarie/ambulatori;
- 3 autorizzazioni/registrazioni per detenzione di scorte farmaci veterinari;
- 35 ispezioni in aziende zootecniche per la verifica dell'igiene del latte prodotto in allevamento;
- 10 controlli ufficiali sull'alimentazione degli animali nelle aziende di allevamento;
- 350 certificazioni in azienda per animali zootecnici morti nell'ambito della vigilanza delle cause di morte e relativa gestione delle spoglie (sottoprodotti di origine animale);
- 79 interventi nel territorio provinciale per recupero cani vaganti di cui 58 restituzioni al proprietario, 21 affidati all'APACA o direttamente a privati cittadini;
- 35 interventi nel territorio provinciale per recupero cani vaganti con restituzione in loco;
- 500 gatti appartenenti a circa 280 colonie feline attive sul territorio dell'ULSS1 sterilizzati negli ambulatori veterinari di Belluno;
- 100 interventi relativi all'igiene urbana e gestione di inconvenienti igienico sanitari (sopralluoghi su colonie feline, animali sinantropi, problematiche da animali d'affezione o da reddito);
- 86 controlli di cani a seguito di eventi morsicatura/aggressione.

Nel 2025 l'attività di vigilanza da parte del **Servizio Veterinario Igiene Alimenti di Origine Animale** ha comportato lo svolgimento di 1606 sopralluoghi, suddivisi tra strutture riconosciute ai sensi del Regolamento (CE) 853/2004, celle per il conferimento di selvaggina cacciata, strutture registrate ai sensi del Regolamento (CE) 852/2004, malghe che svolgono attività di trasformazione del latte, altri operatori aderenti al progetto regionale delle PPL, allevamento per macellazioni di necessità (macellazioni speciali

d'urgenza o abbattimento di selvaggina d'allevamento), macellazioni domiciliari per autoconsumo, accertamenti su animali deceduti o predati da carnivori selvatici.

Sono stati singolarmente oggetto di ispezione veterinaria 3.725 capi di bestiame regolarmente macellati o cacciati, così ripartiti: 267 bovini, 16 equidi, 1.817 suini, 540 cinghiali, 874 ovicapri e 201 ruminanti selvatici (cervi, caprioli e camosci). Questa tipologia di verifiche nel 2025 ha subito una riduzione rispetto agli anni precedenti, a causa di un'interruzione dell'attività del principale macello provinciale, dovuta ad un cambio di gestione; se ne prevede la ripresa nei prossimi mesi a seguito di importanti interventi di ristrutturazione.

Sono state gestite 34 allerte attinenti problematiche connesse con la sicurezza per il consumatore di alimenti di origine animale, notificate mediante il portale RASFF ("RapidAlert System for Food and Feed"), e sono stati svolti tutti i campionamenti previsti dai piani regionali e tutte le verifiche richieste dagli uffici periferici del Ministero della Salute.

Per quanto attiene ai piani regionali di campionamento volti a verificare l'igiene e la sicurezza degli alimenti di origine animale prodotti o comunque commercializzati sul territorio provinciale, sono stati prelevati complessivamente 108 campioni. Infine, sono stati prelevati 1.006 campioni esaminati per ricerca di *Trichinella* spp. su specie sensibili, 44 campioni esaminati per encefalopatie spongiformi trasmissibili, 11 campioni a seguito di macellazioni speciali d'urgenza, 20 campioni mirati condotti su indicazione del Ministero della Salute, 5 campioni prelevati nell'ambito del Piano Nazionale Residui, e 1 campione nell'ambito delle misure di contrasto alla diffusione della Peste Suina Africana, tutti con esito conforme. Sono stati prelevati anche una quindicina di campioni nell'ambito di attività non precedentemente pianificate e riconducibili prevalentemente ad indagini epidemiologiche a seguito di episodi di tossinfezione.

E) Attività Servizio di medicina legale

Nel corso dell'anno 2025 l'UOC Medicina Legale ha continuato ad erogare le attività afferenti ai LEA riguardanti l'accertamento collegiale dell'invalidità civile, dell'handicap (l. 104/92) e della disabilità (l. 68/99) e l'accertamento collegiale dei requisiti di idoneità alla guida.

Per l'accertamento dell'invalidità civile dell'handicap e della disabilità sono pervenute 8.600 domande (IC: 4508, 104/92: 3369, L68/99: 595, cecità: 111; sordità: 17).

L'attività della Commissione Medica Locale per le Patenti della Provincia di Belluno (CML) ha visitato complessivamente 7.343 utenti per il rilascio dell'idoneità dei requisiti psicofisici alla guida.

Nell'ambito della necropsia di II livello, richiesta dall'Autorità Giudiziaria, sono state effettuate 29 ispezioni cadaveriche esterne.

Nel corso dell'anno, l'UOC è stata incaricata della gestione sanitaria dei sinistri aziendali e ha preso in carico 47 richieste di risarcimento, inoltre ha preso parte alla gestione di 75 casi di violenza di genere.

In collaborazione con l'UOSD Anatomia Patologica, l'UOC Medicina Legale ha partecipato a 8 riscontri diagnostici.

Inoltre, sono state prese in carico 16 domande di congedo per cure, 18 per grave patologia necessitante terapia salvavita, 10 richieste di iscrizione nell'elenco prefettizio del personale addetto ai servizi di controllo delle attività di intrattenimento e spettacolo, e 105 certificati per le attività scolastiche di tirocinio.

5. La gestione economico-finanziaria dell'azienda

5.1 Sintesi del bilancio e relazione sul grado di raggiungimento degli obiettivi

Come si evince dalla relazione illustrativa di seguito riportata, nella quale viene esposto il grado di raggiungimento degli obiettivi economici assegnati dalla Regione del Veneto a questa Azienda ULSS per l'anno 2025, l'Amministrazione ha raggiunto alcuni dei principali obiettivi assegnati, in particolare quello del rispetto del risultato di esercizio programmato, e per quelli non raggiunti ha fornito puntuali motivazioni degli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati.

Il principale obiettivo assegnato era quello legato al rispetto del risultato di esercizio pianificato.

Con la DGRV n. 1557 del 30/12/2024 avente ad oggetto "Determinazione degli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi per le Aziende e Istituti del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2025", la Regione Veneto ha assegnato alle Aziende Sanitarie l'obiettivo *25.E.S.03.1 Scostamento Risultato d'esercizio 2025 da BEP 2025*.

Successivamente in data 25 marzo 2026, a mezzo e-mail avente ad oggetto "risultanze attese a bilancio d'esercizio 2025", l'UOS Bilanci SSR di Azienda Zero ha comunicato alle Aziende del SSR il risultato di esercizio obiettivo finale per l'anno 2025.

A questa Azienda, per l'anno 2025, è stata assegnata una perdita di esercizio obiettivo non superiore ad euro 13.701.547,68.

Tutto ciò premesso, si evidenzia come il Bilancio di Esercizio 2025 dell'Azienda Ulss n. 1 Dolomiti abbia chiuso con una perdita di 12.845.201,95 euro, in miglioramento di 856.345,73 euro rispetto all'obiettivo assegnato

L'obiettivo *25.E.S.03.1 Scostamento Risultato d'esercizio 2025 da BEP 2025* assegnato con la DGRV n. 1557 del 30/12/2024 è stato quindi raggiunto.

In virtù di questi risultati, suffragati anche dal sostanziale raggiungimento degli altri obiettivi economici (come di seguito evidenziato), e da un mantenimento qualitativo e da un incremento quantitativo dei livelli di attività erogati alla popolazione di riferimento, si ritiene di aver profuso il massimo sforzo per ottemperare agli obiettivi della programmazione economica regionale e di aver migliorato l'efficienza produttiva, tutto ciò senza alcuna deroga alla programmazione regionale in tema di offerta sanitaria.

Si procede di seguito con l'esposizione di un'analisi economica, patrimoniale e finanziaria del Bilancio di Esercizio 2025 e di una esposizione del grado di raggiungimento degli obiettivi assegnati a questa Azienda per l'anno 2025 dalla Regione Veneto con DGRV n. 1557/2024.

Bilancio di Esercizio 2025 di Area Sociale

Il Bilancio di Esercizio 2025 dell'Area Sociale presenta un risultato di pareggio. L'UOC Sociale ha predisposto il conto economico di parte sociale e comunicato tutte le informazioni contabili necessarie per la redazione della documentazione prevista a corredo del Bilancio di Esercizio 2025 di parte sociale.

5.1.1 Analisi economica

Conto Economico 2025 riclassificato a valore aggiunto

CONTO	DESCRIZIONE	CONSUNTIVO ANNO 2025	INCIDENZA %
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	558.775.278,28	
A1	AA0010 (A.1) Contributi in c/esercizio	496.565.198,73	88,9%
A2	AA0240 (A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-23.363,00	0,0%
A3	AA0270 (A.3) Utilizzo Fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	5.009.915,02	0,9%
A4	AA0320 (A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	40.868.547,38	7,3%
A5	AA0750 (A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	1.850.868,31	0,3%
A6	AA0940 (A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	9.618.462,34	1,7%
A8	AA1050 (A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,0%
A9	AA1060 (A.9) Altri ricavi e proventi	4.885.649,50	0,9%
B	COSTI DELLA PRODUZIONE	347.226.128,36	
B1	BA0020 (B.1.A) Acquisti di beni sanitari	84.420.309,32	24,3%
B2	BA0310 (B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	3.608.004,13	1,0%
B3	BA0400 (B.2.A) Acquisti servizi sanitari	201.753.337,35	58,1%
B4	BA1560 (B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	41.117.584,46	11,8%
B5	BA1910 (B.3) Manutenzione e riparazione	9.467.404,33	2,7%
B6	BA1990 (B.4) Godimento di benedi terzi	2.923.621,99	0,8%
B7	BA2500 (B.9) Oneri diversi di gestione	2.535.689,16	0,7%
B8	BA2660 (B.13) Variazione delle rimanenze	1.400.177,62	0,4%
C	VALORE AGGIUNTO (A-B)	211.549.149,92	
D	BA2080 Totale Costo del Personale	193.105.300,18	55,6%
E	EBITDA o MARGINE OPERATIVO LORDO o MARGINE SANITARIO LORDO (C-D)	18.443.849,74	
F	AMMORTAMENTI, SVALUTAZIONI E ACCANTONAMENTI	39.987.494,28	11,5%
F1	BA2570 (B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	602.701,36	0,2%
F2	BA2580 (B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	22.289.247,93	55,7%
F3	BA2630 (B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	598.393,12	1,5%
F4	BA2690 (B.14) Accantonamenti dell'esercizio	16.497.151,87	4,8%
G	EBIT o REDDITO OPERATIVO DELLA GESTIONE CARATTERISTICA o MSN (E-F)	-21.543.644,54	104,9%
H	RISULTATO DELLA GESTIONE EXTRACARATTERISTICA	-2.976,27	0,0%
H1	CZ9999 Totale proventi e oneri finanziari (C)	-2.976,27	100,0%
H2	DZ9999 Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0,00	0,0%
J	EZ9999 Totale proventi e oneri straordinari (E)	1.006.738,20	-4,9%
K	RISULTATO OPERATIVO DELLA GESTIONE AZIENDALE (G+H+J)	-20.539.882,61	
I	YZ9999 Totale imposte e tasse	13.371.884,45	
L	RISULTATO ECONOMICO ANTE STERILIZZAZIONI (K-I)	-33.911.767,06	
A7	AA0980 (A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	21.066.565,11	3,8%
M	UTILE (PERDITA) DI ESERCIZIO (L+A.7)	-12.845.201,95	

Il conto economico riclassificato a valore della produzione mostra i risultati intermedi ottenuti nel corso dell'esercizio. Mostra l'incremento (o riduzione) di valore che l'azienda aggiunge al valore dei beni e dei servizi che acquista all'esterno. In altri termini, indica la ricchezza (se il valore aggiunto è positivo), che viene ripartita tra i fattori della produzione (personale, finanziatori, Stato), sotto forma di retribuzioni, interessi, imposte, e l'azienda, sotto forma di finanziamento proprio (utile) e improprio (ammortamenti).

Evidenzia il reddito di un'azienda basato solo sulla sua gestione operativa, quindi senza considerare la gestione finanziaria, le imposte, la gestione straordinaria e gli ammortamenti.

Il Margine di Contribuzione risulta positivo e questo indica la capacità dell'azienda di coprire i costi variabili, principalmente acquisti di beni e di servizi. Anche il Margine Sanitario risulta positivo e questo dimostra la capacità dell'Azienda di coprire con i ricavi anche i costi "semifissi" del personale che per una Azienda sanitaria risultano essere molto importanti. Considerando poi il risultato della gestione patrimoniale (ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti), si ottiene il reddito operativo della gestione caratteristica, negativo e pari a € -21.543.644,54. A pesare su questo risultato sono, in particolare, l'aumento degli ammortamenti, gli accantonamenti per i rinnovi contrattuali, l'autoassicurazione e gli incentivi per le funzioni tecniche.

La gestione extra caratteristica porta un peggioramento di circa 3 mila euro.

Il risultato operativo della gestione aziendale risulta negativo e pari ad € -20.539.882,61 e risente del saldo positivo fra proventi e oneri straordinari.

La voce imposte e tasse - pari ad € 13.371.884,45 - è quasi interamente riconducibile all'IRAP e porta ad un risultato economico ante sterilizzazioni negativo.

Tenendo conto della quota di contributi in c/capitale imputata all'esercizio, si giunge al risultato di esercizio finale, pari ad una perdita di esercizio di € - 12.845.201,95.

L'89% del valore della produzione è rappresentato dai contributi in conto esercizio ricevuti e circa il 7,3% è rappresentato dalla mobilità sanitaria attiva.

Per quanto riguarda il costo della produzione (come da conto economico in formato scalare), le voci più rilevanti sono rappresentate dagli acquisti di servizi sanitari pari al 34,8% e dal costo del personale per il 33,3%, al quale andrebbero sommati gli oneri sostenuti per l'IRAP ad esso riconducibile.

Seguono gli acquisti di servizi non sanitari che, assieme alle manutenzioni, rappresentano l'8,7%.

Le percentuali sono in linea con quelle dell'esercizio precedente.

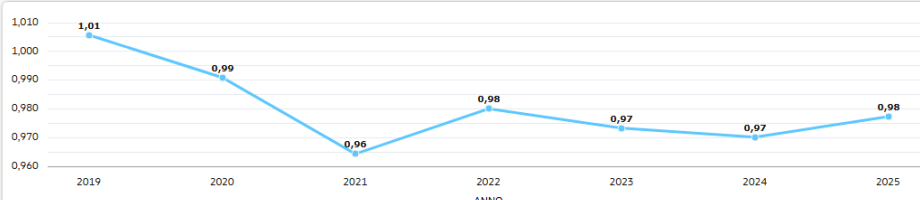
Indici e quozienti di bilancio

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO: il rapporto consente di valutare la capacità da parte dell'azienda di ripristinare le risorse utilizzate per la gestione caratteristica attraverso le fonti reddituali previste per le aziende sanitarie.

Modalità di costruzione: Valore della produzione (A)/(Costo produzione (B) + Irap (Y1))

Valore obiettivo: ≥ 1

ANNO	Valore produzione	Costo produzione + Irap
2019	472.472.485,86	469.799.082,07
2020	474.332.108,59	478.683.961,18
2021	486.853.230,47	504.867.649,38
2022	519.779.546,50	530.376.625,21
2023	524.579.599,24	538.994.282,42
2024	554.458.022,03	571.514.182,06
2025	579.841.843,39	593.308.332,04



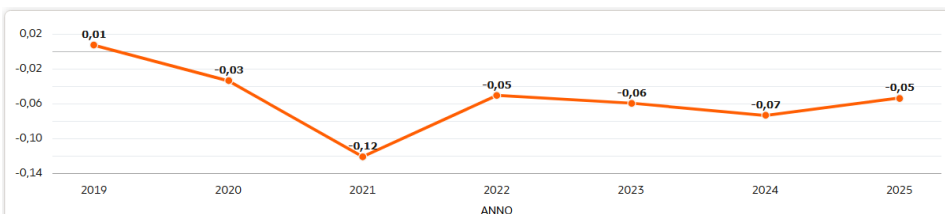
L'indicatore conferma un valore prossimo al valore obiettivo, evidenziando la sostanziale capacità dell'Azienda di coprire i costi di produzione della gestione caratteristica con le fonti reddituali assegnate.

INDICE DI CONSERVAZIONE DEI FINANZIAMENTI ISTITUZIONALI: tale indice segnala in maniera oggettiva le situazioni di criticità legate al sotto finanziamento di particolari realtà aziendali piuttosto che al sovra finanziamento di altre da parte della Regione (in particolare per il finanziamento degli investimenti e per i contributi per ripiano perdite).

Modalità di costruzione: Risultato esercizio/Patrimonio Netto

Valore obiettivo: ≥ 0 (con numeratore e denominatore positivi).

ANNO	Risultato esercizio	Patrimonio netto
2019	968.217,92	135.963.889,53
2020	-4.700.465,10	139.630.346,97
2021	-19.077.966,18	158.265.285,98
2022	-11.513.780,34	228.727.227,99
2023	-12.965.196,78	218.963.054,69
2024	-17.726.834,18	241.501.475,00
2025	-12.845.201,95	241.372.270,11



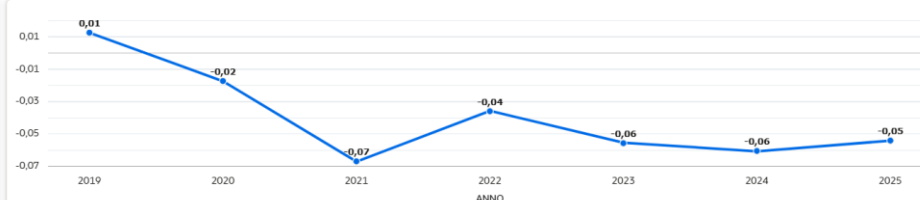
Il valore dell'indice, seppur ancora negativo, è in miglioramento rispetto all'esercizio precedente per effetto di una minore perdita di esercizio raffrontata ad un Patrimonio Netto sostanzialmente stabile.

ROI: il ROI è un indice che viene utilizzato per monitorare il tasso di rendimento degli investimenti effettuati nel corso del periodo e, nel caso delle aziende sanitarie pubbliche, permette di mettere in relazione aspetti economici con aspetti patrimoniali. Infatti, con indice positivo, la gestione ordinaria rispetta il vincolo dell'equilibrio economico e contribuisce alla produzione di risorse finalizzate al sostegno delle fonti di finanziamento che si sono attivate nel corso dell'esercizio. Viceversa, con indice negativo, la gestione ordinaria non rispetta il vincolo dell'equilibrio economico e di conseguenza le modalità con cui vengono utilizzate le fonti di finanziamento non consentono di creare il valore economico necessario per il sostegno degli impieghi. Per una maggiore efficacia dell'analisi si confronta il risultato dell'indice con il tasso medio di inflazione calcolato annualmente dall'Istat, che mette in rapporto il potere d'acquisto del denaro rispetto a determinate modalità di impiego (paniere di beni prestabiliti).

Modalità di costruzione: Reddito operativo della gestione caratteristica/Totale attivo

Valore obiettivo: $\geq$ Tasso medio di inflazione (da confrontare anche con indice di onerosità dei debiti)

ANNO	EBIT	Totale attivo
2019	3.439.752,06	276.497.365,05
2020	-4.860.759,83	279.033.116,60
2021	-20.726.716,83	309.304.884,04
2022	-13.704.661,67	383.862.957,32
2023	-20.351.643,64	367.631.159,02
2024	-24.059.146,11	396.743.233,30
2025	-21.543.644,54	398.263.733,17



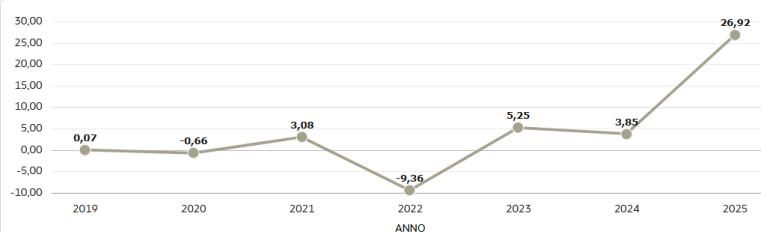
L'indicatore presenta una lieve ripresa rispetto all'anno 2024 ma permane negativo e lontano dal valore obiettivo in uno scenario economico di inflazione positiva e crescente, segnale che le fonti di finanziamento non consentono di creare il valore economico necessario per il sostegno degli impieghi. La riduzione dell'Ebit conferma un calo della redditività generata dalla gestione caratteristica dell'Azienda.

TASSO DI INCIDENZA DELLA GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA: il tasso di incidenza della gestione extra-caratteristica esprime il peso delle attività considerate "no core" sull'andamento economico dell'azienda o del sistema di aziende nel complesso. L'indice consente di monitorare il ruolo assunto dalla gestione finanziaria, dalla gestione straordinaria e da quella tributaria nel rispetto del requisito dell' equilibrio economico.

Modalità di costruzione: Risultato esercizio/(Risultato gestione caratteristica+A.7 quota contributi c/capitale imputata all'esercizio)

Valore obiettivo: da valutare in base al contesto: rapporto >1: la gestione extra prevale sulla gestione caratteristica e produce valore economico; rapporto <1: la gestione extra assorbe valore economico; se =1: è presente solo la gestione caratteristica. **Valore ottimale tendente a 1 (o compreso tra 0,97 e 1,03).**

ANNO	Risultato esercizio	Risultato gestione caratteristica	Quota contributi c/capitale esercizio
2019	968.217,92	3.439.752,06	10.239.932,75
2020	-4.700.465,10	-4.860.759,83	11.943.450,93
2021	-19.077.966,18	-20.726.716,83	14.535.815,31
2022	-11.513.780,34	-13.704.661,67	14.934.814,46
2023	-12.965.196,78	-20.351.643,64	17.880.925,11
2024	-17.726.834,18	-24.059.146,11	19.448.809,59
2025	-12.845.201,95	-21.543.644,54	21.066.565,11



Il tasso di incidenza della gestione extra caratteristica molto elevato indica che il risultato netto è fortemente condizionato da fattori esterni al core business aziendale. Il reddito operativo negativo della gestione caratteristica è infatti sostanzialmente compensato dalla quota di contributi in c/capitale dell'esercizio e di conseguenza sulla perdita di esercizio incidono la gestione straordinaria, finanziaria e fiscale.

5.1.2 Analisi patrimoniale

Stato Patrimoniale riclassificato in base al criterio finanziario

CONTO	DESCRIZIONE	CONSUNTIVO ANNO 2025	INCIDENZA %
1	LIQUIDITA'	148.611.395,04	93,45
1.1	LIQUIDITA' IMMEDIATE	56.915.227,54	38,3
1.1.1	ABA720 (B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI)	0,00	0
1.1.2	ABA750 (B.IV) DISPONIBILITA'LIQUIDE)	56.915.227,54	100
1.2	LIQUIDITA' DIFFERITE	91.696.167,50	61,7
1.2.1	CREDITI ENTRO 12 MESI (della voce B.II SP ATTIVO)	91.626.928,83	99,92
1.2.2	ACZ999 (C) RATEI E RISCONTI ATTIVI)	69.238,67	0,08
2	DISPONIBILITA' (VOCE B.I, SP ATTIVO)	10.423.826,82	6,55
2.1	ABA010 (B.I.1) Rimanenze beni sanitari)	10.270.246,60	98,53
2.2	ABA110 (B.I.2) Rimanenze beni non sanitari)	153.580,22	1,47
3	ATTIVO CORRENTE (1+2)	159.035.221,86	39,93
4	ATTIVO IMMOBILIZZATO	239.228.511,31	60,07
4.1	AAA000 (A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI)	1.581.581,64	0,66
4.2	AAA270 (A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI)	165.598.612,12	69,22
4.3	AAA640 (A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE)	29.100,00	0,01
4.4	CEDITI OLTRE 12 MESI (della voce B.II SP ATTIVO)	72.019.217,55	30,1
5	TOTALE IMPIEGHI o CAPITALE INVESTITO (3+4)	398.263.733,17	
6	PASSIVO CORRENTE	146.531.147,17	36,79
6.1	PBZ999 (B) FONDI PER RISCHI E ONERI	42.924.680,20	29,29
6.2	DEBITI ENTRO 12 MESI (Voce D, SP PASSIVO)	103.040.812,50	70,32
6.3	PEZ999 (E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	565.654,47	0,39
7	PASSIVO CONSOLIDATO	10.360.315,89	2,6
7.1	DEBITI OLTRE 12 MESI (Voce D, SP PASSIVO)	9.004.194,83	86,91
7.2	PCZ999 (C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	1.356.121,06	13,09
8	PAZ999 (A) PATRIMONIO NETTO	241.372.270,11	60,61
8.1	PAA000 (A.I) FONDO DI DOTAZIONE)	5.229.796,10	2,17
8.2	PAA010 (A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI)	243.770.545,92	100,99
8.3	PAA100 (A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI)	3.666.579,77	1,52
8.4	PAA110 (A.IV) ALTRE RISERVE)	1.550.550,27	0,64
8.5	PAA170 (A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANOPERDITE)	0,00	0
8.6	PAA210 (A.VI) UTILI(PERDITE) PORTATI A NUOVO)	0,00	0
8.7	PAA220 (A.VII) UTILE(PERDITA) D'ESERCIZIO)	-12.845.201,95	-5,32
9	TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO (6+7+8)	398.263.733,17	
10	CAPITALE DI TERZI (6+7)	156.891.463,06	39,39

L'analisi delle poste dello Stato Patrimoniale riclassificato secondo il criterio finanziario evidenzia un sostanziale equilibrio. L'attivo corrente, pari a circa 159 milioni di Euro, è superiore al passivo corrente, mentre l'attivo immobilizzato trova congrua corrispondenza nelle poste del passivo consolidato e del patrimonio netto (si veda l'Istogramma di composizione attivo e passivo). L'equilibrio è confermato anche dal rapporto tra il capitale investito e il patrimonio netto che rappresenta il cosiddetto indice di indebitamento globale con un valore di 1,65, in linea rispetto al precedente esercizio.

Dall'analisi dello Stato Patrimoniale riclassificato secondo il criterio finanziario si evidenzia quanto segue:

- 1) Nell'attivo immobilizzato il 69% dello stesso è costituito da immobilizzazioni materiali mentre tra le poste dell'attivo corrente il 93% è costituito dalla liquidità: immediata (38%), differita (62%) e dalle rimanenze per il 6,5%;
- 2) Tra le voci del patrimonio netto, la voce di maggior rilievo è rappresentata dai finanziamenti per investimenti e dalle riserve per donazioni e lasciti pari rispettivamente al 96,0% e al 1,4% del patrimonio netto complessivo (senza considerare la perdita di esercizio), nel passivo corrente la voce principale è rappresentata dai debiti esigibili entro i 12 mesi pari al 70% e nel passivo consolidato la voce principale è rappresentata dai debiti oltre i 12 mesi pari al 87%.

Indici e quozienti di bilancio

Gli strumenti analitici individuati vengono suddivisi nelle seguenti tre categorie:

1. Indicatori di elasticità/rigidità



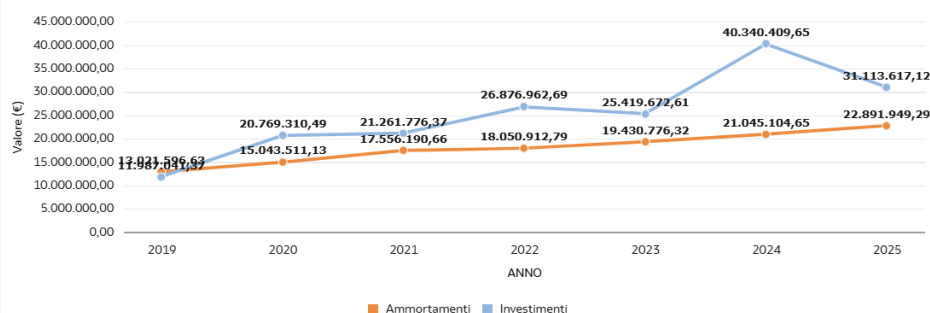
L'indice presenta un valore prossimo all'obiettivo seppur in leggero calo rispetto all'esercizio precedente per effetto della riduzione dell'attivo immobilizzato nella parte dei crediti a medio/lungo termine verso Stato e Regione per finanziamenti per investimenti.

Andamento investimenti: Il presente indicatore consente di monitorare l'andamento in valore assoluto delle attività di investimento dell'azienda volte al miglioramento/mantenimento del proprio patrimonio immobiliare e tecnologico.

Modalità di costruzione: Gli investimenti da considerare derivano dalla somma delle acquisizioni di immobilizzazioni materiali e immateriali riportate in nota integrativa, al netto della colonna "Immobilizzazioni in corso capitalizzate".

Valore Obiettivo: valore tendenzialmente pari agli ammortamenti dell'anno (con indice di obsolescenza nella media; con indice di obsolescenza elevato sono tollerati livelli di investimento più elevati)

	Ammortamenti	Investimenti
2019	13.021.596,63	11.987.041,37
2020	15.043.511,13	20.769.310,49
2021	17.556.190,66	21.261.776,37
2022	18.050.912,79	26.876.962,69
2023	19.430.776,32	25.419.672,61
2024	21.045.104,65	40.340.409,65
2025	22.891.949,29	31.113.617,12



Gli investimenti considerati in valore assoluto registrano un calo rispetto all'esercizio precedente il quale era stato fortemente influenzato dalla capitalizzazione di diversi interventi legati al PNRR. Il rapporto tra investimenti e ammortamenti pari al 136% è giustificato dal livello degli indici di obsolescenza del patrimonio immobiliare e mobiliare, di seguito illustrati, in graduale avvicinamento agli obiettivi target.

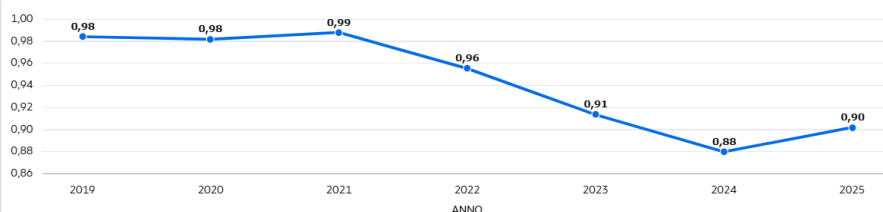
Indice di obsolescenza Immobilizzazioni immateriali (Diritti di brevetto e concessioni, Licenze e marchi e altre Immobilizzazioni immateriali):

l'indice di obsolescenza può essere applicato all'intero patrimonio dell'azienda segnalando le situazioni in cui risulta necessario provvedere ad un rinnovamento. I dati numerici necessari per il calcolo del presente rapporto derivano dalla nota integrativa ed in particolare dalla tabella delle Immobilizzazioni. L'indice può risentire di particolari casistiche in cui è elevato il ricorso da parte dell'azienda a contratti di Leasing o di Global Service relativi ad immobilizzazioni che possono così inficiare il valore informativo dell'indicatore stesso.

Modalità costruzione: Fondo di ammortamento/Costo storico

Valore obiettivo: 0,5

ANNO	Fondo ammortamento	Costo storico
2019	8.849.178,97	8.992.385,50
2020	9.014.549,98	9.183.127,01
2021	9.112.318,39	9.224.205,63
2022	9.207.639,41	9.640.485,82
2023	9.379.749,50	10.274.107,11
2024	9.764.838,64	11.107.462,35
2025	10.172.920,09	11.285.734,56

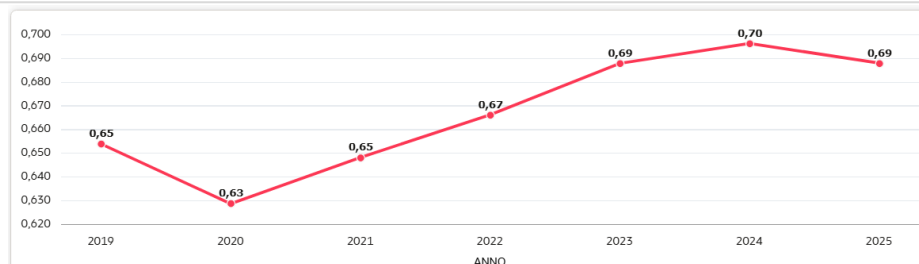


Indice di obsolescenza Fabbricati: L'indice di obsolescenza deve essere applicato all'intero patrimonio dell'azienda segnalando le situazioni in cui risulta necessario provvedere ad un rinnovamento. I dati numerici necessari per il calcolo del presente rapporto derivano dalla nota integrativa ed in particolare dalla tabella delle Immobilizzazioni. L'indice può risentire di particolari casistiche in cui è elevato il ricorso da parte dell'azienda a contratti di Leasing o di Global Service relativi ad immobilizzazioni che possono così inficiare il valore informativo dell'indicatore stesso.

Modalità di costruzione: Fondo di ammortamento/Costo storico

Valore Obiettivo: 0,5

ANNO	Fondo ammortamento	Costo storico
2019	120.931.453,89	184.916.251,82
2020	126.615.111,47	201.385.745,61
2021	132.653.575,40	204.634.155,14
2022	138.732.981,93	208.227.454,26
2023	144.859.736,79	210.569.724,58
2024	151.188.786,92	217.114.522,18
2025	157.786.952,16	229.318.754,80

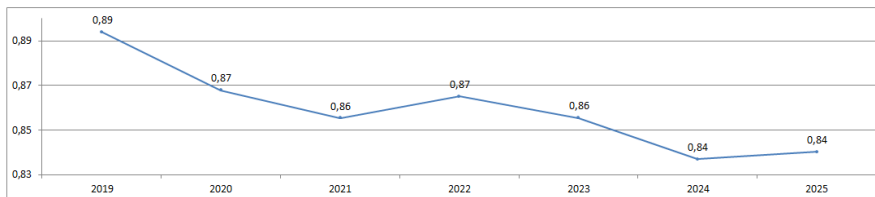


Indice di obsolescenza Attrezzature sanitarie e scientifiche: L'indice di obsolescenza deve essere applicato all'intero patrimonio dell'azienda segnalando le situazioni in cui risulta necessario provvedere ad un rinnovamento. I dati numerici necessari per il calcolo del presente rapporto derivano dalla nota integrativa ed in particolare dalla tabella delle Immobilizzazioni. L'indice può risentire di particolari casistiche in cui è elevato il ricorso da parte dell'azienda a contratti di Leasing o di Global Service relativi ad immobilizzazioni che possono così inficiare il valore informativo dell'indicatore stesso.

Modalità di costruzione: Fondo di ammortamento/Costo storico

Valore Obiettivo: 0,5

ANNO	Fondo Ammortamento	Costo Storico
2019	87.393.142,90	97.741.034,12
2020	88.389.850,53	101.837.097,49
2021	90.306.685,87	105.570.677,43
2022	94.009.420,39	108.659.057,91
2023	96.633.778,47	112.953.876,06
2024	93.421.199,32	111.627.429,29
2025	91.256.746,38	108.612.935,60

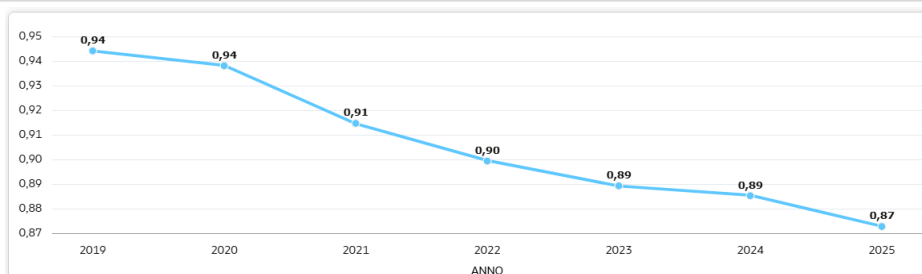


Indice di obsolescenza Macchine d'ufficio: L'indice di obsolescenza deve essere applicato all'intero patrimonio dell'azienda segnalando le situazioni in cui risulta necessario provvedere ad un rinnovamento. I dati numerici necessari per il calcolo del presente rapporto derivano dalla nota integrativa ed in particolare dalla tabella delle Immobilizzazioni. L'indice può risentire di particolari casistiche in cui è elevato il ricorso da parte dell'azienda a contratti di Leasing o di Global Service relativi ad immobilizzazioni che possono così inficiare il valore informativo dell'indicatore stesso.

Modalità di costruzione: Fondo di ammortamento/Costo storico

Valore Obiettivo: 0,5

ANNO	Fondo ammortamento	Costo storico
2019	7.785.205,49	8.251.547,93
2020	8.223.469,38	8.773.180,87
2021	8.479.258,63	9.285.387,43
2022	8.758.956,12	9.753.626,49
2023	9.210.844,46	10.377.558,75
2024	9.837.027,64	11.129.181,16
2025	10.744.745,73	12.332.708,83

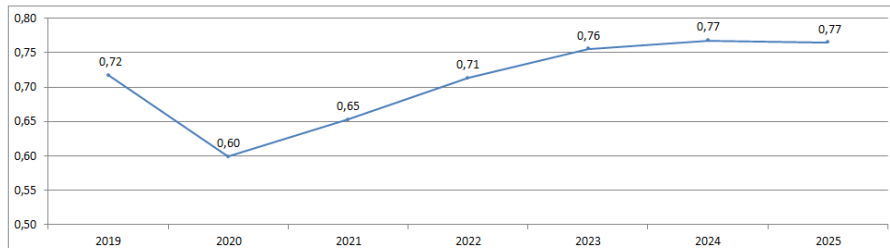


Indice di obsolescenza Impianti e Macchinari: L'indice di obsolescenza deve essere applicato alle attrezzature sanitarie, agli impianti e macchinari e ai fabbricati segnalando le situazioni in cui risulta necessario provvedere ad un rinnovamento. I dati numerici necessari per il calcolo del presente rapporto derivano dalla nota integrativa ed in particolare dalla tabella delle Immobilizzazioni. L'indice può risentire di particolari casistiche in cui è elevato il ricorso da parte dell'azienda a contratti di Leasing o di Global Service relativi ad immobilizzazioni che possono così inficiare il valore informativo dell'indicatore stesso.

Modalità di costruzione: Fondo di ammortamento/Costo storico

Valore Obiettivo: 0,5

ANNO	Fondo Ammortamento	Costo Storico
2019	26.504.962,27	36.922.796,26
2020	29.712.599,97	49.593.781,95
2021	33.582.377,01	51.421.709,08
2022	37.631.661,27	52.736.263,30
2023	42.366.348,20	56.062.109,97
2024	47.371.935,15	61.690.958,96
2025	53.348.509,97	69.731.805,48

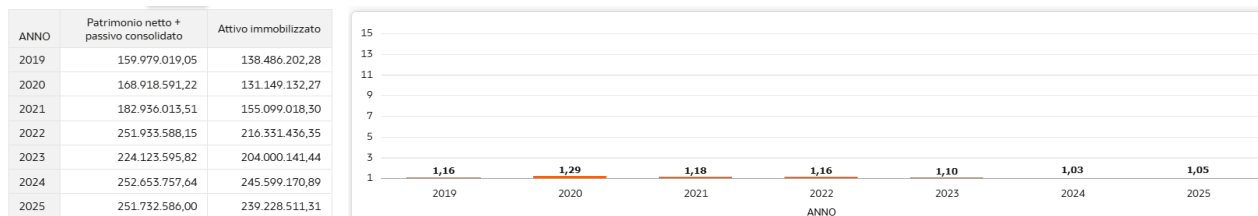


2. Livello di indebitamento sostenibile

Indice di copertura finanziaria dell'attivo immobilizzato: Il presente indice consente di monitorare la sostenibilità dell'indebitamento e il rispetto del vincolo dell'equilibrio patrimoniale da parte dell'azienda nel corso del tempo. Si calcola in base al rapporto tra le fonti consolidate e l'attivo immobilizzato, e spiega il grado di copertura degli investimenti durevoli per mezzo dei finanziamenti istituzionali propri dell'azienda e dei mezzi di terzi di medio e lungo periodo.

Modalità di costruzione: $(\text{Patrimonio netto} + \text{Passivo consolidato}) / \text{Immobilizzazioni (A)}$

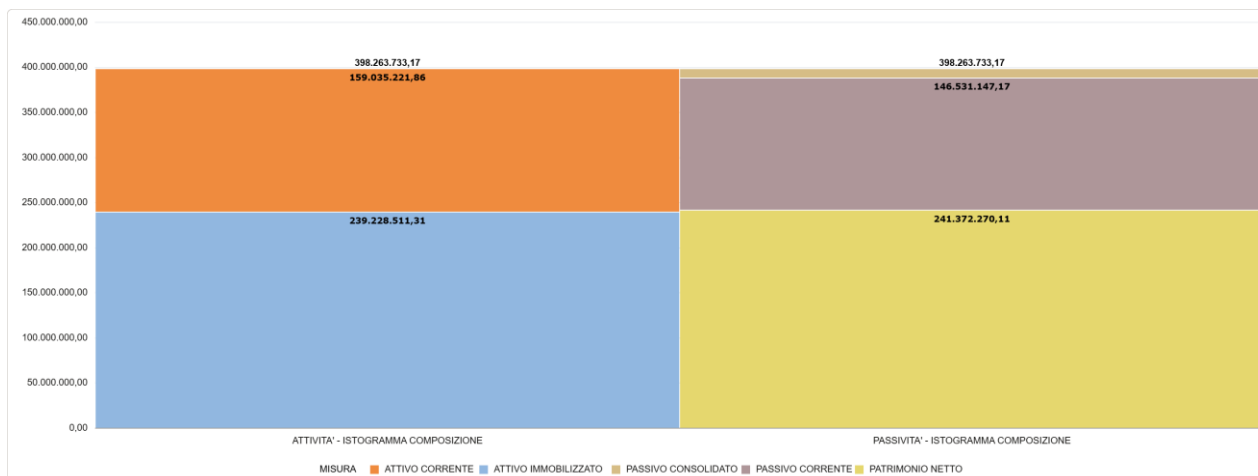
Valore obiettivo: ≥ 1



L'indicatore conferma un valore in linea con l'obiettivo e con l'esercizio precedente. L'Azienda è in grado di finanziare i propri investimenti interamente con finanziamenti istituzionali propri; il patrimonio netto infatti è superiore l'attivo immobilizzato.

Istogramma di composizione attivo e passivo: grafico a istogramma che consente di monitorare la composizione delle fonti e degli impieghi patrimoniali nel corso del tempo ed in particolare il rapporto tra fonti e impieghi di parte corrente e fonti e impieghi consolidati.

Modalità di costruzione: i dati per la composizione del presente grafico derivano dallo stato patrimoniale riclassificato con criterio finanziario.



L'istogramma denota una situazione di sostanziale coerenza tra le fonti di finanziamento e gli impieghi in cui l'attivo immobilizzato è interamente coperto dal patrimonio netto e i crediti a breve sono superiori ai debiti a breve.

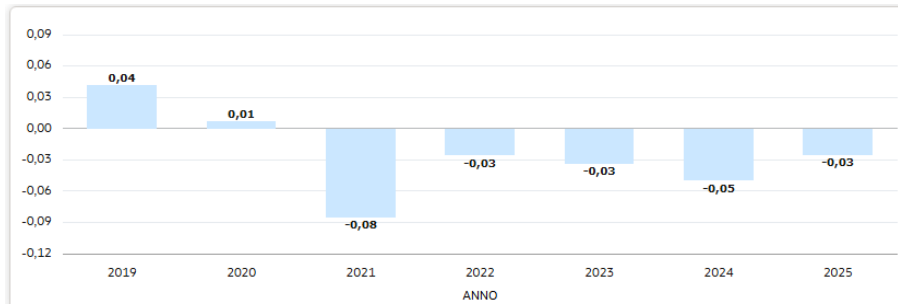
3. Congruità tra fonti di finanziamento e modalità di impiego in base ad orizzonte temporale

Indice di solidità del patrimonio aziendale: L'indice consente di monitorare la composizione del patrimonio istituzionale a disposizione dell'azienda e in particolare del peso relativo che assumono le voci legate al Fondo di Dotazione, alle riserve e all'utile di esercizio. Quest'ultimo in particolare consente di interpretare la capacità della gestione economica dell'azienda di preservare o meno il patrimonio istituzionale. Il valore ottimale del presente indice è maggiore di 0, con numeratore e denominatore di segno positivo. In tale situazione l'azienda dispone di un capitale istituzionale solido e, allo stesso tempo, può contare su una gestione economica in grado di preservare e alimentare il patrimonio aziendale. In caso contrario, è necessario ripianare le perdite dell'esercizio e tenere monitorato l'andamento e la solidità del patrimonio.

Modalità di costruzione: $((A.I) \text{ Fondo di Dotazione} + (A.IV) \text{ Altre Riserve} + (A.VII) \text{ Utile (Perdita) d'esercizio}) / \text{Patrimonio netto}$

Valore obiettivo: > 0 (con numeratore e denominatore positivi)

ANNO	A.I + A.IV + A.VII	Patrimonio netto
2019	5.625.583,87	135.963.889,53
2020	925.118,77	139.630.346,97
2021	-13.441.382,31	158.263.285,98
2022	-5.877.196,47	228.727.227,99
2023	-7.328.509,72	218.963.054,69
2024	-12.078.977,58	241.501.475,00
2025	-6.064.855,58	241.372.270,11



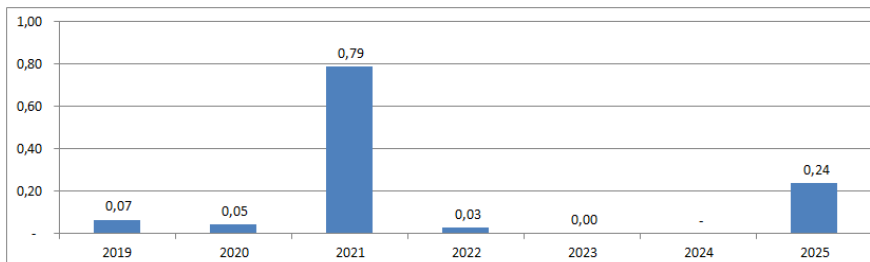
L'indice rimane negativo e inferiore al valore obiettivo per effetto dell'impatto della perdita di esercizio.

Indice di onerosità dei debiti finanziari: l'indice consente di monitorare il costo del capitale, rapportando gli oneri finanziari e gli interessi passivi sostenuti dall'azienda durante il periodo con il totale dei finanziamenti di terzi. Il valore ottenuto rappresenta una sorta di tasso di interesse che l'azienda corrisponde per l'utilizzo dei finanziamenti diversi da quelli di carattere istituzionale.

Modalità di costruzione: $(\text{Interessi Passivi (C.3)} + \text{Altri Oneri (C.4)}) / (\text{Debiti per mutui passivi (D.I)} + \text{Debito scaduto medio anno } n + \text{Debiti v. Istituto Tesoriere sorti nell'anno (D. VIII)})$

Valore Obiettivo: ≤ Euribor

ANNO	C.3+C.4	D.I+DSTP+D.VIII
2019	509.120,92	7.641.376,56
2020	295.824,05	6.470.341,29
2021	249.126,08	316.237,32
2022	6.229,95	226.723,81
2023	328,15	90.934,49
2024	-	64.788,11
2025	2.976,37	12.456,00



L'indice di onerosità dei debiti finanziari nell'esercizio presenta valori superiori all'obiettivo dato un tasso Euribor a 12 mesi pari a dicembre 2025 al 2,227%; si rileva tuttavia l'esiguo valore assoluto sia al numeratore sia al denominatore, quest'ultimo costituito, in assenza di debiti per mutui passivi e verso l'Istituto Tesoriere, esclusivamente dal debito scaduto medio annuo.

5.1.3 Analisi finanziaria

L'art. 26 del d. lgs n. 118/2011 stabilisce l'obbligatorietà del rendiconto finanziario per gli enti e le aziende del sistema sanitario nazionale. Per avere un maggiore grado di dettaglio dell'analisi finanziaria si rimanda quindi all'apposito prospetto inserito tra gli allegati del bilancio d'esercizio. Qui di seguito si inserisce il prospetto di rendiconto finanziario sintetico segnalando solamente le principali voci che lo compongono.

	Anno 2024	Anno 2025
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE		
(+) risultato di esercizio	-17.726.834,18	-12.845.201,95
- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari	1.041.305,67	7.441.013,74
TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente	42.765.762,89	9.543.366,38
Crediti di Funzionamento (compr. Ratei e risconti)	34.895.759,03	10.342.880,72
Debiti di Funzionamento (compr. Ratei e risconti)	7.918.811,37	-2.199.691,96
(+)/(-) diminuzione/aumento rimanenze	-48.807,51	1.400.177,62
A - Totale operazioni di gestione reddituale	26.080.234,38	4.139.178,17
B - Totale attività di investimento	-40.734.065,35	-32.746.429,85
Acquisizione di Immobilizzazioni (al lordo dei Debiti)	-40.753.701,02	-32.933.537,30
Dismissione di Immobilizzazioni	19.635,67	187.107,45
C - Totale attività di finanziamento	30.185.631,31	43.486.449,35
Assegnazioni per Investimenti (al lordo dei Crediti)	17.217.273,41	25.562.966,41
Assegnazioni per Ripiano Perdite (al lordo dei Crediti)	12.965.196,78	17.943.591,05
(+)/(-) aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*	3.161,12	-20.108,11
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)	15.531.800,34	14.879.197,67
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)	15.531.800,34	14.879.197,67

Di seguito si procede al commento delle principali macro categorie che compongono il rendiconto finanziario. In particolare, si evidenzia:

- I costi ed i ricavi non monetari hanno portato ad un miglioramento del flusso di cassa di circa 7 milione di euro. Il miglioramento rispetto all'anno precedente è dovuto ad un maggiore accantonamento per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati, ad un incremento degli ammortamenti e ad una riduzione dei crediti;
- Complessivamente il Flusso di CCN della gestione corrente ha aumentato i flussi di cassa per circa 9,5 milioni di euro, in riduzione però rispetto all'anno precedente, a seguito di una riduzione dei crediti verso Regione/Azienda Zero per finanziamenti FSR per circa 4,1 milioni di euro, di altri crediti verso Regione/Azienda Zero per circa 1,5 milioni di euro, di altri crediti diversi per circa 2 milioni di euro e per crediti verso privati per circa 2 milioni di euro;

- La gestione reddituale ha generato un flusso di cassa positivo per circa 4 milioni di euro in peggioramento rispetto all'anno precedente;
- L'attività di investimento ha assorbito flussi di cassa per un importo inferiore all'anno precedente in particolare per un minor acquisto di altri beni materiali;
- L'attività di finanziamento ha complessivamente generato flussi di cassa positivi, in aumento rispetto all'esercizio 2024, a seguito di un aumento di contributi in c/capitale da regione, da Stato o da altri (finanziamenti per investimenti) e per la copertura della perdita.

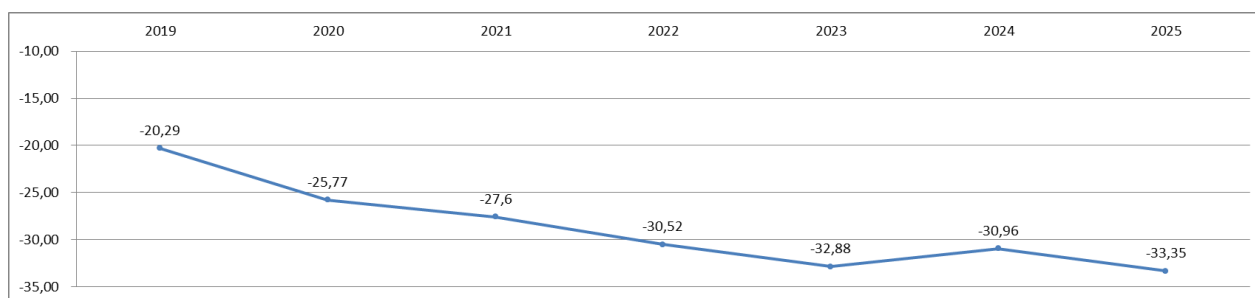
Complessivamente il flusso di cassa finale è positivo per circa 14,8 milioni di euro in leggero decremento rispetto all'esercizio 2024.

Indici e quozienti

Indice di tempestività dei pagamenti (ITP): L'indice di tempestività dei pagamenti è definito in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture, in quanto attribuisce un peso maggiore ai ritardi relativi al pagamento di fatture di somme elevate. Tale indicatore è previsto dall'art. 9 del DPCM del 22/09/2014 ed è stato oggetto di specifici chiarimenti con circolari della Ragioneria Generale dello Stato n. 3 e 22 del 2015.

Modalità di costruzione: Il numeratore contiene la somma dell'importo di ciascuna fattura pagata per le transazioni di natura commerciale relative all'anno solare, moltiplicato per i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura stessa e la data di pagamento ai fornitori; il denominatore contiene la somma degli importi pagati nell'anno solare.

Valore Obiettivo: < 0

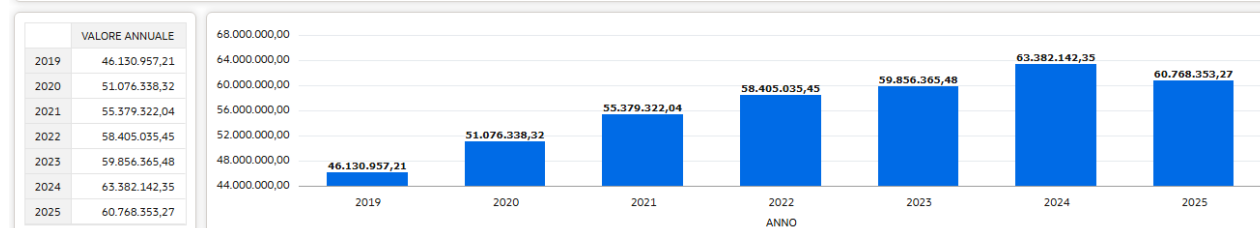


Si conferma il trend positivo dell'indicatore, con tempo medio di pagamento a 27 giorni dalla data di ricevimento delle fatture.

ANDAMENTO DEBITI VERSO FORNITORI: grafico a linee contenente la rappresentazione dell'andamento nel tempo della voce (DVII) "Debiti verso fornitori". Il grafico consente di rendere più fruibile ed immediata l'informazione agli utenti.

Modalità di costruzione: Il dato viene recuperato dalla voce (DVII) "Debiti verso fornitori" presente all'interno dello Stato Patrimoniale.

Valore Obiettivo: pari a circa 1/6 rispetto al valore dei debiti verso fornitori sorti durante l'anno (scadenza a 60 gg)



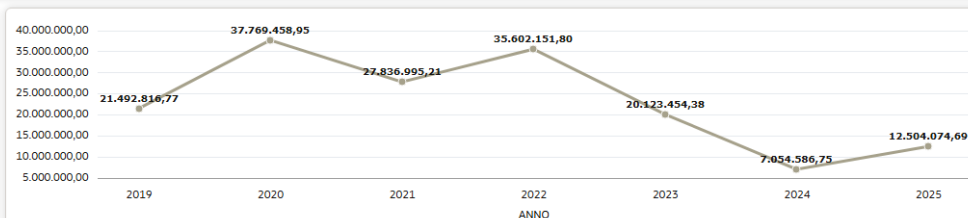
Si evidenzia un decremento dei debiti verso fornitori, dovuto principalmente alla riduzione dei debiti verso fornitori privati. Seppur tale volume sia superiore al valore obiettivo, la sua riduzione è correlata al buon presidio di ogni fase del ciclo passivo, confermato dall'andamento dell'Indicatore di Tempestività dei Pagamenti pari nel 2025 a -33,35 giorni.

CAPITALE CIRCOLANTE NETTO: l'indice consente di monitorare il raggiungimento dell'equilibrio finanziario di breve termine da parte dell'azienda, ed in particolare il grado di copertura dei fabbisogni finanziari attraverso l'attivazione delle opportune fonti di finanziamento.

Modalità di costruzione: Attivo Corrente – Passivo Corrente

Valore obiettivo: $\geq$ Tasso medio di inflazione (da confrontare anche con indice di onerosità dei debiti)

ANNO	Attivo corrente	Passivo corrente
2019	138.011.162,77	116.518.346,00
2020	147.883.984,33	110.114.525,38
2021	154.205.865,74	126.368.870,53
2022	167.531.520,97	131.929.369,17
2023	163.631.017,58	143.507.563,20
2024	151.144.062,41	144.089.475,66
2025	159.035.221,86	146.531.147,17



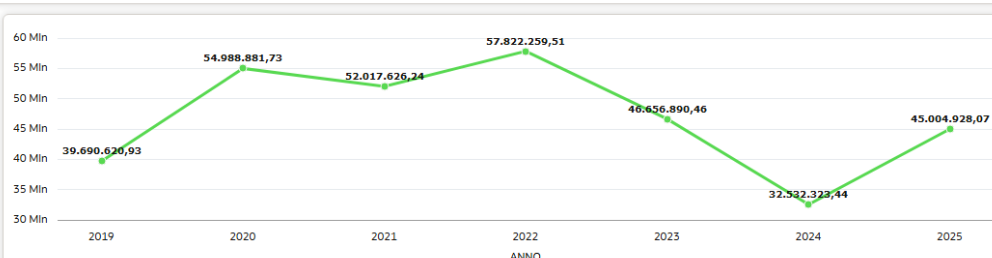
Il valore positivo ed in aumento del CCN denota il raggiungimento dell'equilibrio tra impieghi e passività di breve periodo da parte dell'Azienda. L'incremento rispetto all'esercizio precedente va ricondotto principalmente sia all'incremento dell'attivo corrente sia alla riduzione del passivo corrente in particolare nella componente dei debiti a breve termine.

MARGINE DI TESORERIA: l'indice consente di approfondire l'analisi dell'equilibrio finanziario di breve termine, tenendo presenti solamente le voci con maggior grado di liquidità e aventi scadenza entro il termine dell'esercizio

Modalità di costruzione: [Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni (BIII) + Disponibilità liquide (BIV) + Crediti a breve termine + Ratei e Risconti Attivi (C)] – [Debiti a breve termine + Ratei e Risconti Passivi (E)].

Valore obiettivo: ≥ 0

ANNO	Margine di tesoreria
2019	39.690.620,93
2020	54.988.881,73
2021	52.017.626,24
2022	57.822.259,51
2023	46.656.890,46
2024	32.532.323,44
2025	45.004.928,07



L'andamento positivo del margine di tesoreria conferma la capacità dell'Azienda di far fronte a fabbisogni di breve termine con risorse aventi pari livello di esigibilità.

5.1.4 Grado di raggiungimento dei risultati economico-finanziari

Con la DGR 1557 del 30 dicembre 2024, la Regione del Veneto, ha determinato gli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi per le Aziende Sanitarie del Veneto. In particolare, ai fini della presente relazione, si ritiene di dare evidenza ad una selezione di obiettivi a maggiore contenuto economico-finanziario tra i quali:

E.01 Sostenibilità dei costi dell'area farmaci e dispositivi medici;

E.02 Sostenibilità dei costi dell'area di gestione del personale;

Con DDR del Direttore dell'Area Sanità e Sociale n. 11083/2025 sono state fornite le soglie di costo 2025 in materia di beni sanitari, farmaceutica convenzionata, assistenza protesica ed integrativa relative ai seguenti obiettivi.

Obiettivo 25.E.S.01.3: Rispetto del limite di costo Farmaceutica Convenzionata				
Conto di CE	Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
BA0500 (B.2.A.2.1) – da convenzione	23.267.934,00	24.218.932,64	950.998,64	4,1%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia
La spesa dell'anno 2025 della ULSS 1 Dolomiti risulta superiore rispetto a quella del tetto assegnato per l'anno 2025 del 4,1% (+ 950 mila euro circa). Il valore di spesa effettivo sopra esposto, al netto della spesa sostenuta per l'indennità di residenza, dei versamenti 0,15% (solo gennaio e febbraio, poi sospesi) e del contributo aggiuntivo erogato alle farmacie rurali, è pari ad euro 24.108.206,00 e risulta superiore rispetto al tetto assegnato di euro 840.672,00 (+3,6%) (<i>Fonte: report di Azienda Zero gennaio – dicembre 2025</i>). Lo scostamento rispetto al tetto assegnato sopra riportato, se si considerano le variabili intervenute durante l'anno 2025 e le azioni poste in essere per migliorare l'appropriatezza dell'uso dei farmaci anche al fine di raggiungere il risparmio assegnato da Azienda Zero, rispetta il tetto assegnato con Decreto n. 11083/2024 del Direttore della Direzione Farmaceutico-Protesica-Dispositivi Medici. L'incremento della spesa farmaceutica convenzionata 2025 vs 2024 è giustificato principalmente dai seguenti fattori: • nuova remunerazione delle farmacie in vigore da marzo 2024 (le farmacie rurali presenti in ULSS 1 Dolomiti - 58/76 farmacie - incidono per 3,44€ sul procapite vs 1,92€ media regionale); • transito dal regime di classificazione A-PHT alla fascia A dei medicinali appartenenti alla categoria delle gliflozine (la spesa netta per gliflozine in convenzionata dell'ULSS 1 Dolomiti nel 2025 è stata di 768.169 € vs incremento del tetto di spesa 2025 vs 2024 di 588.290 €); • numeroso carenze dei farmaci DPC che hanno comportato erogazioni in convenzionata per circa € 10.000 nonostante l'attento monitoraggio e l'attivazione della distribuzione diretta (carenze riscontrate che hanno comportato erogazioni in convenzionata: aripiprazolo, quetiapina, tadalafil, glucagone - Baqsimi, donepezil, tadalafil, lamivudina); Considerando poi la distribuzione per età degli assistibili, l'ULSS 1 Dolomiti risulta essere la seconda ULSS con riferimento alla fascia d'età 65-74 anni e la prima ULSS con riferimento alla fascia d'età ≥ 75 anni. Queste fasce di popolazione sono note per essere le principali determinanti della spesa

farmaceutica convenzionata. Anche il Rapporto-Osmed 2024 evidenzia come in Italia il 64% della spesa territoriale per farmaci sia dovuta alla popolazione di età 65+. Dati che rispecchiano i valori rilevati anche dall'Azienda Ulss 1 Dolomiti.

L'ULSS 1 Dolomiti, inoltre, è l'Azienda che ha raggiunto il target sul maggior numero di **fattori di risparmio territoriali** assegnati dal Decreto n. 11083/2025 del Direttore della Direzione Farmaceutico-Protetica-Dispositivi Medici. **(3 su 5):**

- **Consumi di colecalciferolo** nella formulazione a minor costo sul totale – **target 80,3% (ULSS 1 87,51% vs media regionale 75,10%)** – aggiornamento 12/2025, Fonte dati cruscotto monitoraggio farmaceutica;
- **Consumi di levotiroxina** nella formulazione a minor costo sul totale – **target 80,60% (ULSS 1 87,74% vs media regionale 77,09%)** – aggiornamento 12/2025, Fonte dati cruscotto monitoraggio farmaceutica;
- **Consumi a target pro-capite di omega-3** (DDD/1000 abitanti die) – **target ≤ 1,87 (ULSS 1 2,23 vs media regionale 2,06)** – aggiornamento 12/2025, Fonte dati cruscotto monitoraggio farmaceutica;
- **Consumi a target pro-capite di PPI** (DDD/1000 abitanti die) – **target ≤ 54,1 (ULSS 1 65,69 vs media regionale 55,68)** – aggiornamento 12/2025, Fonte dati cruscotto monitoraggio farmaceutica;
- **Percentuale di pazienti in trattamento con associazioni fisse statine + ezetimibe** sul totale pazienti in trattamento con statine ed ezetimibe in associazione fissa o estemporanea – **target 96,60% (ULSS 1 98,00% vs media regionale 97,15%)** – aggiornamento 11/2025, Fonte dati cruscotto monitoraggio farmaceutica;

Ulteriori Obiettivi raggiunti dall'ULSS 1 Dolomiti:

- **Antibiotici:** per quanto riguarda l'indicatore relativo alla riduzione del consumo di antibiotici territoriale (obiettivo DG 25.Q.O.10.2.1) il valore dell'indicatore per l'Azienda Ulss 1 Dolomiti aggiornato a settembre 2025 è inferiore al valore soglia (**9,3 vs target ≤ 9,7**) ed è il migliore a livello regionale; (Fonte dati III report 2025 obiettivi DG);
- **Oppioidi:** per quanto riguarda l'indicatore "consumo di oppioidi sul territorio per 1000 abitanti", considerando l'aggiornamento dei dati a settembre 2025, l'ULSS 1 Dolomiti è l'unica che **raggiunge il target di 3,57**; il valore dell'ULSS 1 Dolomiti è 4,35 (consumo die per 1000 abitanti) vs 4,32 media regionale (fonte III report 2025 obiettivi DG);
- **Politerapia farmacologica:** considerando l'anno mobile ottobre 24 - settembre 25, l'ULSS 1 Dolomiti presenta un valore dell'indicatore "% di ultra 65enni in politerapia farmacologica con 5+ farmaci/principi attivi" **pari a 36,69% che risulta essere inferiore rispetto al target ≤ 37,46%** e migliore rispetto alla media regionale (37,18%) (fonte III report 2025 obiettivi DG).

Obiettivo 25.E.S.01.4: Rispetto del limite di costo Assistenza Integrativa

Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
€ 20,50	€ 16,60	€ - 3,90	- 19,2%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia

Il valore esposto rispetta il tetto assegnato con Decreto n. 11083 del 07/10/2025 del Direttore della Direzione Farmaceutico-Protetica-Dispositivi Medici. (Fonte: report di Azienda Zero gennaio – dicembre 2025)

Obiettivo 25.E.S.01.4: Rispetto del limite di costo Assistenza Protesica			
Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
€ 11,40	€ 10,28	- € 1,12	- 9,82 %

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia
Il valore esposto rispetta il tetto assegnato con Decreto n. 11083 del 07/10/2025 del Direttore della Direzione Farmaceutico-Protesica-Dispositivi Medici. (Fonte: report di Azienda Zero gennaio – dicembre 2025)

Obiettivo 25.E.S.01.1: Rispetto del limite di Costo Farmaceutica: Acquisti diretti				
Conto di CE	Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
BA0030 (B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	42.267.218,00	41.299.008,40	- 968.209,60	- 2,3%
<i>di cui farmaci innovativi**</i>	<i>3.475.360,00</i>	<i>2.368.572,00</i>	<i>- 1.106.788</i>	<i>- 31,8%</i>
<i>BA0030 (B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati al netto di farmaci innovativi e dei farmaci oncologici innovativi</i>	<i>38.791.858,00</i>	<i>38.930.436,00</i>	<i>138.578,00</i>	<i>0,36%</i>
<i>BA2671 (B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati (Variazione delle Rimanenze)</i>		<i>995.966,00</i>		
Scostamento dei farmaci acquisti diretti rispetto al tetto (al netto farmaci innovativi)	38.791.858,00	39.926.402,00	1.134.544,00	2,92%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia				
Il valore di spesa effettivo sopra esposto, se si considerano le variabili intervenute durante l'anno 2025, rispetta il tetto assegnato con Decreto n. 11083/2025 del Direttore della Direzione Farmaceutico-Protesica-Dispositivi Medici. Dal confronto della spesa effettiva con i tetti assegnati con il Decreto n. 11083/2025, esposto nella tabella sopra riportata, si evidenzia un risparmio di circa 1,1 milioni di euro rispetto al tetto dei farmaci innovativi (-31,8%) e uno sfioramento di circa 1,1 milioni di euro sugli altri farmaci acquistati direttamente (+2,9%) al netto delle rimanenze. Sostanzialmente, quindi, la spesa complessiva per l'acquisto di farmaci "acquisti diretti" e farmaci innovativi risulta rispettata. Nella tabella che segue si riportano le principali Unità Operative che hanno determinato l'incremento di spesa rispetto al tetto e l'aumento del numero dei pazienti trattati che lo hanno determinato:				
STRUTTURA	Importo_2025	Importo_2024	Scost_assoluto	Scost_%
Totale	€ 36.459.130,24	€ 34.632.131,00	€ 1.826.999,25	5,3%
UOC Oncologia di Belluno	€ 7.527.119,48	€ 6.932.611,53	€ 594.507,95	8,6%
UOC Medicina generale di Belluno	€ 1.369.272,81	€ 937.703,59	€ 431.569,22	46,0%
UOSD Ematologia	€ 4.362.703,83	€ 3.956.785,68	€ 405.918,15	10,3%
UOC Neurologia di Belluno	€ 1.740.884,90	€ 1.427.754,54	€ 313.130,36	21,9%
Farmaci Malattie Rare	€ 4.345.582,65	€ 4.140.853,60	€ 204.729,04	4,9%

UOC Pneumologia di Belluno	€ 591.353,37	€ 426.076,50	€ 165.276,88	38,8%
UOSD Allergologia e Immunologia	€ 619.138,38	€ 467.910,94	€ 151.227,44	32,3%
UOSD Reumatologia	€ 1.140.918,44	€ 1.013.695,12	€ 127.223,32	12,6%

I primi quattro centri di costo della tabella sopra riportata: UOC Oncologia di Belluno, UOC Medicina generale di Belluno (che attualmente risulta essere l'unico centro prescrittore per i medicinali ipocolesterolemizzanti: (Praluent, Repatha, Leqvio) con un 20% di pazienti rispetto al 2024), UOSD Ematologia, UOC Neurologia di Belluno (aumento del numero di pazienti trattati con Ofatumumab (Kesimpta) anticorpo monoclonale per la cura della sclerosi multipla) da soli spiegano circa **1,7 milioni** di euro dell'intero scostamento pari a circa **1,8 milioni** di euro.

Nel corso del 2025 si è osservato un significativo aumento delle indicazioni terapeutiche per molti farmaci ad alto costo nel settore oncologico e oncoematologico. Tale aumento di indicazioni giustifica l'aumento di spesa per i reparti interessati. Per l'Oncologia di Belluno si assiste ad una leggera diminuzione del numero dei pazienti, a fronte di un aumento di spesa dovuto alle nuove entità terapeutiche target therapy e a nuove indicazioni d'uso che hanno ricevuto la rimborsabilità da AIFA nell'anno 2025.

Per l'Oncologia di Feltre e l'Ematologia, invece, si assiste ad un andamento in parallelo della variazione del numero di pazienti e della spesa farmaceutica sostenuta.

Variazioni nel numero di pazienti (gennaio-dicembre 2024 vs gennaio-dicembre 2025) *area ambulatoriale e distribuzione diretta*:

Ematologia: variazione pazienti: + 16 (+6%) Variazione importo: + € 421.343,49 (+10.7%)

CANALE DI EROGAZIONE	IMPORTO 2025	IMPORTO 2024	SCOST% IMP	N PAZIENTI 2025	N PAZIENTI 2024	SCOST% PAZ
Total	€ 4.374.719,49	3.953.376	10,7%	273	257	6%
A - Ambulatoriale	€ 2.601.949,02	2.232.676	16,5%	96	96	0%
D - Distribuzione Diretta	€ 1.772.770,46	1.720.700	3,0%	239	220	8%

Oncologia Belluno: variazione pazienti: - 22 (-3%) Variazione importo: + € 695.774,05 (+10.6%)

CANALE DI EROGAZIONE	IMPORTO 2025	IMPORTO 2024	SCOST% IMP	N PAZIENTI 2025	N PAZIENTI 2024	SCOST% PAZ
Total	€ 7.257.271,43	€ 6.561.497,38	10,6%	745	767	-3%
A - Ambulatoriale	€ 3.919.472,53	€ 3.343.003,11	17,2%	438	452	-3%
D - Distribuzione Diretta	€ 3.337.798,90	€ 3.218.494,27	3,7%	511	526	-3%

Oncologia Feltre: variazione pazienti: - 26 (-6%) Variazione importo: - € 328.761,12 (-8.6%)

CANALE DI EROGAZIONE	IMPORTO 2025	IMPORTO 2024	SCOST% IMP	N PAZIENTI 2025	N PAZIENTI 2024	SCOST% PAZ
Total	€ 3.513.568,39	€ 3.842.329,51	-8,6%	402	428	-6%
A - Ambulatoriale	€ 1.534.777,58	€ 1.728.827,12	-11,2%	226	245	-8%
D - Distribuzione Diretta	€ 1.978.790,81	€ 2.113.502,39	-6,4%	283	307	-8%

Nel corso dell'anno 2025 rispetto all'anno 2024, la spesa di farmaci per la cura delle malattie rare si è incrementata di circa 270 mila euro con il numero dei pazienti trattati che è passato da 305 a 344 (+12,8%). Nella Tabella sottostante si evidenziano i consumi per tutti i gruppi merceologici (medicinali, dietetici, dispositivi medici, altro parafarmaco) per i centri di costo delle malattie rare, anno 2025 vs anno 2024:

Macro Area	n°paz 2025	Q.tà 2025	Valore 2025	n°paz 2024	Q.tà 2024	Valore 2024	Delta valore %
Distretto Feltre	141	43.079,84	1.702.290 €	123	46.430,53	1.497.486 €	14%
Distretto Belluno	203	81.066,56	2.944.171 €	182	79.169,85	2.878.094 €	2%
Totale	344	124.146,4	4.646.461 €	305	125.600,38	4.375.580 €	6,2%

(Vyndaqel + 250.409, Idelvion + 43.000, Cerezyme + 35.415, Voxzogo + 56.593, Ofev + 84.102)

Con riferimento alle Aree di risparmio e ai risparmi potenziali stimati per l'Azienda ULSS 1 nel Decreto n.11083/2025 (- € 1.591.137) si riportano, di seguito, i target di raggiungimento aziendale per molecola su consumi del periodo gennaio-dicembre 2025 e le motivazioni ove giustificate del non raggiungimento:

- **Indicatore 2.2 Eculizumab** nella formulazione a minor costo sul totale non è stato possibile raggiungere l'obiettivo in quanto solo Soliris ha l'indicazione per il disturbo dello spettro della neuromielite ottica.
- **Indicatore 2.3 Natalizumab ev** nella formulazione a minor costo sul totale non è stato raggiunto, ma sono state effettuate riunioni e sono state redatte relazioni sulle perplessità di tipo clinico da parte degli specialisti nel passare a biosimilare. Tuttavia da metà 2025 si è cominciato un graduale shift verso il biosimilare solo in pazienti selezionati.
- **Indicatore 2.4 Tocilizumab:** sono stati effettuati degli switch nel 2025 da Roactemra a Tyenne ma la carenza del biosimilare ha fatto sì che si sia continuato l'acquisto del farmaco originator per garantire la continuità terapeutica ai pazienti già in trattamento.
- **Indicatore 2.8 Area derma-reuma-gastro:** l'indicatore si calcola mettendo al numeratore i pazienti avviati a biologici ad alto costo senza mai averli trattati con anti-TNF a brevetto scaduto; al denominatore il totale dei pazienti avviati nell'area derma-reuma-gastro con trattamenti ad alto costo. Nell'anno 2024 è stato raggiunto un valore del 49,53% (53 pazienti su 107 totali). Nell'anno 2025 la percentuale scende al 44,44% (72 pazienti su 162 totali), con un miglioramento quindi di 5 punti in percentuale.
- **Indicatore 2.11 Ustekinumab:** l'indicatore viene calcolato a partire dal mese di agosto 2025; l'ULSS 1 Dolomiti si è attivata sin da subito con l'acquisizione del medicinale biosimilare Pyzchiva per le indicazioni non coperte da brevetto e inviato indicazioni ai prescrittori con l'elenco dei pazienti in cui era possibile lo switch a biosimilare; il valore raggiunto di 81,71% è superiore alla media regionale di 80,94%. Ci sono ancora alcuni pazienti che assumono il medicinale originator, in corso d'opera la conversione dei Piani di Cura in occasione del rinnovo.

Obiettivo 25.E.S.01.2: Rispetto del limite di Costo Dispositivi Medici

Conto di CE	Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
BA0210 (B.1.A.3) Dispositivi medici (senza IVD)	€ 22.432.326,00	€ 24.255.404,55	€ 1.823.078,55	8,13%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia

Il valore di spesa effettivo sopra esposto, se si considerano le variabili intervenute durante l'anno 2025, rispetta il tetto assegnato con Decreto n. 11083/2025 del Direttore della Direzione Farmaceutico-

Protesica-Dispositivi Medici. Si espongono di seguito le principali determinanti dello scostamento rispetto al tetto assegnato:

- L'incremento di attività correlata all'utilizzo dei DM, di cui si espone di seguito una sintetica tabella che confronta i maggiori costi (circa 408 mila euro) con i maggiori ricavi (circa 7,5 milioni di euro). Margine positivo di circa **7 milioni** di euro:

Tabella: Confronto Spesa per Dispositivi Medici (esclusi IVD) e Attività (Specialistica Ambulatoriale e ricoveri)

STRUTTURA	Scostamento assoluto consumi DM 2025-2024	Scostamento assoluto attività* 2025-2024	Margine in €
Totale	€ 408.444,00	€ 7.520.702,00	€ 7.112.258,00
UOC Cardiologia - UCIC di Feltre	€ 178.838	€ 140.898	-€ 37.940
UOSD Oculistica Feltre	€ 169.983	€ 641.642	€ 471.659
UOC Chirurgia di Belluno	€ 106.809	€ 447.337	€ 340.528
UOC Oculistica d Belluno	€ 105.816	€ 1.006.748	€ 900.932
UOSD Emodinamica interventistica	€ 93.218	€ 0**	-€ 93.218
UOC Chirurgia di Pieve di Cadore	€ 81.435	€ 334.388	€ 252.953
UOC Chirurgia generale di Feltre	€ 73.882	€ 411.482	€ 337.600
UOC Radiologia di Belluno	€ 64.71	€ 415.458	€ 351.387
Altre UU.OO.	-€ 465.608	€ 4.122.749	€ 4.588.357

*Specialistica Ambulatoriale + Ricoveri Ordinari e Day Hospital

**L'attività riferita all'UOSD Emodinamica interventistica è ricompresa nelle UU.OO. di Cardiologia – UCIC dell'Azienda

Analisi andamento Aree di risparmio considerate nella definizione dei limiti di costo dei Dispositivi Medici

- **Protesi d'Anca:** Pur non avendo raggiunto il benchmark stabilito dalla Regione Veneto (<18,1% del rapporto costo DM/tariffa di ricovero), l'Azienda ha comunque registrato un miglioramento significativo delle performance: l'indicatore si attesta infatti al 21,3%, con una riduzione di 1,1 punti percentuali rispetto al 2024 (22,4%), pari a un miglioramento del 5%. Tale risultato ha comportato un risparmio medio per intervento di € 106,70. Il risparmio ottenuto è pari ad €64.033 (differenza tra costi reali DM 2025 e i costi che si sarebbero registrati a parità di indicatore 2024).
- **Protesi Ginocchio:** L'Azienda ha conseguito una performance migliore rispetto al benchmark definito dalla Regione Veneto (<25,5% del rapporto costo DM/tariffa di ricovero): l'indicatore si attesta al 25%, evidenziando una riduzione di 1,8 punti percentuali rispetto al 2024 (26,8%), corrispondente a un miglioramento del 6,7%. Questo risultato ha generato un risparmio medio per intervento pari a € 157. Il risparmio ottenuto è pari ad €71.633 (differenza tra costi reali DM 2025 e i costi che si sarebbero registrati a parità di indicatore 2024);
- **Pace maker impiantabili:** Pur non avendo raggiunto il benchmark stabilito dalla Regione Veneto (<21,9% del rapporto costo DM/tariffa di ricovero), l'Azienda ha comunque registrato un miglioramento significativo delle performance: l'indicatore si attesta al 22,1%, con una riduzione di 4,1 punti percentuali rispetto al 2024 (26,2%), pari a un miglioramento del 15,5%. Tale risultato ha comportato un risparmio medio per intervento di € 247,10. Il risparmio ottenuto è pari ad € 73.602 (differenza tra costi reali DM 2025 e i costi che si sarebbero registrati a parità di indicatore 2024). Si segnala tuttavia che la maggiore incidenza di utilizzo di pacemaker bicamerali rispetto alla media regionale contribuisce a mantenere un costo per intervento elevato, seppur inferiore alla media regionale;
- **ICD Defibrillatori:** Pur non avendo raggiunto il benchmark stabilito dalla Regione Veneto (<51% del rapporto costo DM/tariffa di ricovero), l'Azienda ha comunque registrato un miglioramento significativo delle performance: l'indicatore si attesta al 51,9%, con una riduzione di 15,4 punti percentuali rispetto al 2024 (67,3%), pari a un miglioramento del 22,9%. Tale risultato ha comportato un risparmio medio per intervento di € 3.202. Il risparmio ottenuto è pari ad € 186.108

(differenza tra costi reali DM 2025 e i costi che si sarebbero registrati a parità di indicatore 2024). Si segnala inoltre che la maggiore incidenza di utilizzo di Defibrillatori bicamerali e tricamerali rispetto alla media regionale contribuisce a mantenere un costo per intervento superiore alla media regionale;

- **Stent coronarici:** l'Azienda non ha raggiunto il benchmark stabilito dalla Regione Veneto (< 5,9% del rapporto costo DM/tariffa di ricovero) registrando un peggioramento della performance rispetto all'anno precedente: l'indicatore si attesta al 7,6%;
- **Medicazioni generali e speciali in ambito ospedaliero:** pur non avendo raggiunto pienamente il benchmark stabilito dalla Regione Veneto per la spesa di medicazioni speciali in ambito ospedaliero, fissato ad 1€ per giornata di degenza, a livello aziendale, il valore medio registrato è di 1,04 €, leggermente superiore all'obiettivo prefissato.

Tutto ciò premesso, si considera raggiunto l'obiettivo 25.E.S.01.2 – *Rispetto del limite di costo per Dispositivi Medici*.

Obiettivo 25.E.S.01.2: Rispetto del limite di Costo IVD

Conto di CE	Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
BA0240 (B.1.A.3.3) Dispositivi diagnostici in vitro (IVD)	€ 6.681.648,00	€ 5.877.483,31	- € 804.164,69	- € 12,0%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia

Il valore esposto rispetta il tetto assegnato con Decreto n. 11083/2025 del Direttore della Direzione Farmaceutico-Protesica-Dispositivi Medici. (Fonte: report di Azienda Zero gennaio – dicembre 2025)

Obiettivo 25.E.S.01.1: Rispetto dei limiti di costo per DPC Farmaci

Conto di CE	Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
BA0301 (B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	€ 6.323.762,00	€ 6.403.046,00	€ 79.284,00	1,3%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia

Il valore esposto supera il tetto assegnato con DDR n. 11083/2025 del Direttore della Direzione farmaceutico, protesica, dispositivi medici, per circa 79 mila euro (+1,3%). La spesa 2025, così come evidenziato dal report sulla Prescrizione Farmaceutica dell'UOC Governo Clinico di Azienda Zero (gennaio-dicembre 2025), è diminuita rispetto all'anno 2024 del 6,6% più della media regionale del 2,0%.

Rispetto dei target relativi ai fattori di risparmio e agli indicatori assegnati:

il confronto 2024 vs 2023 dei gruppi terapeutici a maggior impatto di spesa:

- **Consumi di dabigatran etexilato nella formulazione a minor costo sul totale – target 90% (ULSS 1 99,98 % vs media regionale 99,99%)** – aggiornamento 12/2025, Fonte dati cruscotto monitoraggio farmaceutica;

- **Consumi di rivaroxaban nella formulazione a minor costo sul totale – target 90% (ULSS 1 99,54 % vs media regionale 99,99%)** – aggiornamento 12/2025, Fonte dati cruscotto monitoraggio farmaceutica;
- **Consumi di ticagrelor nella formulazione a minor costo sul totale – target 90% (ULSS 1 75,34 % vs media regionale n. d.; nessuna ULSS raggiunge il target assegnato)** – aggiornamento 12/2025, Fonte dati cruscotto monitoraggio farmaceutica;
- **Consumi di lurasidone nella formulazione a minor costo sul totale – target 90% (ULSS 1 38,33 % vs media regionale 43,08%; nessuna ULSS raggiunge il target assegnato)** – aggiornamento 12/2025, Fonte dati cruscotto monitoraggio farmaceutica;
- **Avviati al trattamento NAO con i farmaci a minor costo sul totale – target 31% (ULSS 1 25 % vs media regionale 20,87%; nessuna ULSS raggiunge il target assegnato)** – aggiornamento 12/2025, Fonte dati cruscotto monitoraggio farmaceutica.

Obiettivo 25.E.S.01.2: Rispetto dei limiti di costo per DPC Dispositivi Medici

Conto di CE	Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
BA0303 (B.1.A.9.3) Dispositivi medici	€ 700.638,00	€ 672.599,00	- € 28.039,00	- € 4,00%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia

Il valore esposto rispetta il tetto assegnato con Decreto n. 11083/2025 del Direttore della Direzione Farmaceutico-Protesica-Dispositivi Medici. (Fonte: report di Azienda Zero gennaio – dicembre 2025)

Obiettivo E.1.S.2: Rispetto dei limiti di costo per DPC IVD

Conto di CE	Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
BA0303 (B.1.A.9.3) Dispositivi medici	€ 219.640,00	€ 226.611,37	€ 6.971,63	3,2%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia

Il valore esposto supera il tetto, assegnato con Decreto n. 11083/2025 del Direttore della Direzione Farmaceutico-Protesica-Dispositivi Medici, di circa 7 mila.

Si evidenzia, tuttavia, che la spesa DPC IVD per l'automonitoraggio della glicemia dell'anno 2025 della ULSS 1 Dolomiti:

è risultata inferiore rispetto alla spesa dell'anno 2024 del – 4,2% vs – 3,5% media regionale;

è risultata superiore rispetto al tetto fissato di 6.971,63€ (+3,2%) vs + 3,8% media regionale.

(Fonte: report di Azienda Zero gennaio – dicembre 2025)

Obiettivo 25.E.S.02.1: Rispetto del limite di costo del Personale				
Conto di CE	Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
BA2080 Totale Costo del personale	€ 195.613.173,00	€ 193.105.300,18	- € 2.507.872,82	- 1,28%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia
Il valore esposto rispetta il tetto di spesa assegnato con il Decreto n. 12243 del 30 marzo 2026 del Direttore dell'Area Sanità e Sociale.

5.2 Confronto CE consuntivo/preventivo e relazione sugli scostamenti

Analisi scostamenti Conto Economico preventivo e consuntivo anno 2025 (Sintetici da DM 20 mar. 2013)

CONTO_MIN	CONSUNTIVO ANNO 2025	PREVENTIVO ANNO 2025	VARIAZIONE	VARIAZIONE %
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	579.841.843,39	528.706.658,47	51.135.184,92	9,67
1) Contributi in c/esercizio	496.565.198,73	458.516.717,00	38.048.481,73	8,30
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	493.628.498,76	458.216.717,00	35.411.781,76	7,73
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	2.559.442,88	300.000,00	2.259.442,88	753,15
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	174.712,69	0,00	174.712,69	100,00
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	1.570.153,00	0,00	1.570.153,00	100,00
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	23.363,00	0,00	23.363,00	100,00
6) Contributi da altri soggetti pubblici	791.214,19	300.000,00	491.214,19	163,74
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	0,00	0,00	0,00	0,00
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	0,00	0,00	0,00	0,00
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	0,00	0,00	0,00	0,00
3) da Regione e altri soggetti pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00
4) da privati	0,00	0,00	0,00	0,00
d) Contributi in c/esercizio - da privati	377.257,09	0,00	377.257,09	100,00
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-23.363,00	0,00	-23.363,00	100,00
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	5.009.915,02	0,00	5.009.915,02	100,00
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	40.868.547,38	37.938.684,04	2.929.863,34	7,72
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	20.888.478,82	19.321.267,71	1.567.211,11	8,11
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	4.895.849,96	4.482.700,00	413.149,96	9,22
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	15.084.218,60	14.134.716,33	949.502,27	6,72
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	1.850.868,31	2.095.792,94	-244.924,63	-11,69
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	9.618.462,34	9.250.000,00	368.462,34	3,98
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	21.066.565,11	17.880.925,11	3.185.640,00	17,82
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00
9) Altri ricavi e proventi	4.885.649,50	3.024.539,38	1.861.110,12	61,53
Totale A)	579.841.843,39	528.706.658,47	51.135.184,92	9,67
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	580.318.922,82	558.932.493,98	21.386.428,84	3,83
1) Acquisti di beni	88.028.313,45	86.801.887,41	1.226.426,04	1,41
a) Acquisti di beni sanitari	84.420.309,32	83.322.450,74	1.097.858,58	1,32
b) Acquisti di beni non sanitari	3.608.004,13	3.479.436,67	128.567,46	3,70
2) Acquisti di servizi sanitari	201.753.337,35	198.948.810,42	2.804.526,93	1,41
a) Acquisti di servizi sanitari - medicina di base	25.923.615,09	25.965.666,03	-42.050,94	-0,16
b) Acquisti di servizi sanitari - farmaceutica	24.870.895,64	23.954.578,03	916.317,61	3,83
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	11.150.113,37	12.259.431,02	-1.109.317,65	-9,05
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	377.293,40	587.764,09	-210.470,69	-35,81
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	967.433,43	1.018.291,80	-50.858,37	-4,99
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	1.056.064,84	1.057.000,00	-935,16	-0,09
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	35.462.989,12	34.780.957,75	682.031,37	1,96
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	2.832.658,66	3.147.260,00	-314.601,34	-10,00
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	6.993.291,00	6.402.827,82	590.463,18	9,22

CONTO_MIN	CONSUNTIVO ANNO 2025	PREVENTIVO ANNO 2025	VARIAZIONE	VARIAZIONE %
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	350.669,00	372.911,67	-22.242,67	-5,96
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	4.500.286,78	3.805.154,00	695.132,78	18,27
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	47.310.005,74	47.408.772,89	-98.767,15	-0,21
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	3.657.702,49	3.510.000,00	147.702,49	4,21
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	4.014.200,60	4.471.175,58	-456.974,98	-10,22
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	14.018.152,63	11.394.840,60	2.623.312,03	23,02
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	18.267.965,56	18.812.179,14	-544.213,58	-2,89
q) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Acquisti di servizi non sanitari	41.117.584,46	40.727.277,79	390.306,67	0,96
a) Servizi non sanitari	39.370.392,41	38.968.058,11	402.334,30	1,03
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.322.543,28	1.164.219,68	158.323,60	13,60
c) Formazione	424.648,77	595.000,00	-170.351,23	-28,63
4) Manutenzione e riparazione	9.467.404,33	10.198.217,57	-730.813,24	-7,17
5) Godimento di beni terzi	2.923.621,99	2.880.000,00	43.621,99	1,51
6) Costi del personale	193.105.300,18	185.812.910,01	7.292.390,17	3,92
a) Personale dirigente medico	55.341.156,19	53.964.626,37	1.376.529,82	2,55
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	6.803.848,39	6.250.506,86	553.341,53	8,85
c) Personale comparto ruolo sanitario	86.232.128,00	83.748.108,78	2.484.019,22	2,97
d) Personale dirigente altri ruoli	1.882.768,42	1.806.795,75	75.972,67	4,20
e) Personale comparto altri ruoli	42.845.399,18	40.042.872,25	2.802.526,93	7,00
7) Oneri diversi di gestione	2.535.689,16	2.441.260,55	94.428,61	3,87
8) Ammortamenti	22.891.949,29	19.430.776,32	3.461.172,97	17,81
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	602.701,36	367.342,01	235.359,35	64,07
b) Ammortamenti dei Fabbricati	6.609.387,49	6.157.418,57	451.968,92	7,34
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	15.679.860,44	12.906.015,74	2.773.844,70	21,49
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	598.393,12	350.000,00	248.393,12	70,97
10) Variazione delle rimanenze	1.400.177,62	0,00	1.400.177,62	100,00
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	1.419.639,93	0,00	1.419.639,93	100,00
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-19.462,31	0,00	-19.462,31	100,00
11) Accantonamenti	16.497.151,87	11.341.353,91	5.155.797,96	45,46
a) Accantonamenti per rischi	5.021.219,18	2.537.995,19	2.483.223,99	97,84
b) Accantonamenti per premio operosità	128.000,00	110.000,00	18.000,00	16,36
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	2.910.697,80	0,00	2.910.697,80	100,00
d) Altri accantonamenti	8.437.234,89	8.693.358,72	-256.123,83	-2,95
Totale B)	580.318.922,82	558.932.493,98	21.386.428,84	3,83
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-477.079,43	-30.225.835,51	29.748.756,08	-98,42
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-2.976,27	0,00	-2.976,27	100,00
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	0,10	0,00	0,10	100,00
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	2.976,37	0,00	2.976,37	100,00
Totale C)	-2.976,27	0,00	-2.976,27	100,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
1) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale D)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	1.006.738,20	-117.698,92	1.124.437,12	-955,35
1) Proventi Straordinari	2.050.212,33	0,00	2.050.212,33	100,00
a) Plusvalenze	1.573,25	0,00	1.573,25	100,00
b) Altri proventi straordinari	2.048.639,08	0,00	2.048.639,08	100,00
2) Oneri Straordinari	1.043.474,13	117.698,92	925.775,21	786,56
a) Minusvalenze	17.151,23	0,00	17.151,23	100,00

CONTO_MIN	CONSUNTIVO ANNO 2025	PREVENTIVO ANNO 2025	VARIAZIONE	VARIAZIONE %
b) Altri oneri straordinari	1.026.322,90	117.698,92	908.623,98	771,99
Totale E)	1.006.738,20	-117.698,92	1.124.437,12	-955,35
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	526.682,50	-30.343.534,43	30.870.216,93	-101,74
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	13.371.884,45	13.436.455,52	-64.571,07	-0,48
1) IRAP	12.989.409,22	12.769.201,94	220.207,28	1,72
a) IRAP relativa a personale dipendente	12.005.303,24	11.996.358,00	8.945,24	0,07
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	681.309,88	477.043,94	204.265,94	42,82
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	302.796,10	295.800,00	6.996,10	2,37
d) IRAP relativa ad attività commerciali	0,00	0,00	0,00	0,00
2) IRES	369.709,00	380.000,00	-10.291,00	-2,71
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	12.766,23	287.253,58	-274.487,35	-95,56
Totale Y)	13.371.884,45	13.436.455,52	-64.571,07	-0,48
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-12.845.201,95	-43.779.989,95	30.934.788,00	-70,66

- **Valore della Produzione AZ9999**

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Preventivo 2025	DELTA
Valore della produzione	579.841.843,39	528.706.658,47	51.135.184,92

L'aumento del valore è dovuto alle seguenti voci di bilancio:

1. (A.1.A.1) *Contributi in c/esercizio da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto* aumentato di circa 32,4 milioni di euro;
2. (A.1.A.2) *Finanziamento da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato* aumentato di circa 2,9 milioni di euro;
3. (A.1.B) *Contributi c/esercizio (extra fondo)* aumentati di circa 2,2 milioni di euro;
4. (A.3) *Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti* aumentati di circa 5 milioni di euro. Nel bilancio preventivo non erano stati inseriti né i costi né i ricavi;
5. (A.4) *Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria* aumentati di circa 2,9 milioni di euro a seguito dell'inserimento della mobilità come da indicazioni regionali. Si evidenziano, in particolare, un incremento dell'attrazione intra regionale per circa 1,8 milioni di euro e un aumento dell'attrazione extra regionale per circa 420 mila euro;
6. (A.5) *Concorsi, recuperi e rimborsi* diminuiti di circa 244 mila euro a seguito principalmente di un decremento del conto (A.5.E) *Concorsi, recuperi e rimborsi da privati*;
7. (A.6) *Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)* aumentati di circa 368 mila euro;
8. (A.7) *Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio* aumentati di circa 3,1 milioni di euro per la sterilizzazione degli ammortamenti in linea con l'aumento degli ammortamenti stessi;
9. (A.9) *Altri ricavi e proventi* pari ad euro 4,8 milioni, in aumento di circa 1,8 milioni di euro rispetto al bilancio economico preventivo.

- **Costo della Produzione BZ9999**

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2025</i>	<i>Preventivo 2025</i>	<i>DELTA</i>
Costo della produzione	580.318.922,82	558.932.494,03	21.386.428,79

Si riporta di seguito una analisi più dettagliata delle cause degli scostamenti.

- **Acquisti di Beni Sanitari BA0020**

- *Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2025</i>	<i>Preventivo 2025</i>	<i>DELTA</i>
Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	41.299.008,40	40.239.403,46	1.059.604,94

La spesa complessiva del conto *BA0030 (B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati*, è in aumento rispetto al preventivo 2025 di circa 1 milione di euro. Rispetto al preventivo 2025, però, con Decreto n. 11083/2025 del Direttore della Direzione Farmaceutico-Protesica-Dispositivi Medici, il tetto di spesa per l'anno 2025 è stato incrementato di circa 640 mila euro per i farmaci acquisti diretti e per circa 385 mila euro per i farmaci innovativi.

Dal confronto della spesa effettiva con i tetti assegnati con il Decreto n. 11083/2025 si evidenzia un risparmio di circa 1,1 milioni di euro rispetto al tetto dei farmaci innovativi (-31,8%) e uno sfioramento di circa 1,1 milioni di euro sugli altri farmaci acquistati direttamente (+2,9%) al lordo della variazione delle rimanenze. Sostanzialmente, quindi, la spesa complessiva per l'acquisto di farmaci "acquisti diretti" e farmaci innovativi risulta rispettata.

Tale spesa, inoltre, così come indicato nel paragrafo 5.1.4 *GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEI RISULTATI ECONOMICO – FINANZIARI*, rispetta il tetto assegnato con Decreto n. 11083/2025 del Direttore della Direzione Farmaceutico-Protesica-Dispositivi Medici se si considerano le variabili intervenute durante l'anno 2025.

Per un maggior approfondimento sulle azioni poste in essere dall'Azienda per il raggiungimento dell'obiettivo si rimanda al paragrafo 5.1.4 *GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEI RISULTATI ECONOMICO – FINANZIARI* (note di commento all'Obiettivo assegnato ai Direttori Generali *Obiettivo 25.E.S.01.1: Rispetto del limite di Costo Farmaceutica: Acquisti diretti*).

- *Dispositivi medici (esclusi i diagnostici in vitro)*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Preventivo 2025	DELTA
DM	24.255.404,55	22.602.000,00	1.653.404,55

La spesa complessiva del conto Dispositivi medici no IVD è in aumento di circa 1,6 milioni di euro rispetto a quella del preventivo 2025. Tale valore, così come indicato nel paragrafo 5.1.4 GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEI RISULTATI ECONOMICO – FINANZIARI, è in linea con il tetto assegnato con DDR n. 11083/2025 del Direttore della Direzione farmaceutico, protesica, dispositivi medici se viene sottratto l'incremento di spesa da considerarsi extra tetto (incrementi di spesa correlati all'aumento di attività chirurgica di alcune Unità operative come la Chirurgia, l'Oculistica, l'Urologia, la Radiologia e la Cardiologia).

- *Dispositivi diagnostici in vitro*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Preventivo 2025	DELTA
IVD	5.877.483,31	5.885.000,00	-7.516,69

La spesa complessiva del conto BA0240 (B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD) è in riduzione rispetto a quella del preventivo 2025 di circa 7 mila di euro e rispetta il tetto assegnato con Decreto n. 11083/2025 del Direttore della Direzione Farmaceutico-Protesica-Dispositivi Medici presentando un risparmio di circa 804 mila euro.

- *Altri beni sanitari*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Preventivo 2025	DELTA
Altri beni sanitari	12.988.413,06	14.596.047,28	-1.607.634,22

La spesa complessiva del conto Altri beni sanitari è in riduzione rispetto a quella del preventivo 2025 di circa 1,6 milioni di euro a seguito di una riduzione di spesa del conto (B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini) per circa 508 mila euro e del conto (B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati acquistati da Regione per circa 1 milione di euro.

- *Acquisti di Beni non sanitari BA0310*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Preventivo 2025	DELTA
Beni Non Sanitari	3.608.004,13	3.479.436,67	128.567,46

L'aumento di spesa è da imputare alle seguenti voci di bilancio:

1. (B.1.B.1) *Prodotti alimentari*: spesa aumentata di circa 266 mila euro (+25,4%) a causa dell'aumento dei prezzi dei generi alimentari collegati all'inflazione acquistati per le mense e la ristorazione a gestione diretta;
2. (B.1.B.2) *Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere*: spesa aumentata di circa 203 mila euro (+19,0%) a causa dell'aumento dei prezzi delle materie prime (carta, plastica ecc.);

- **Acquisti di Servizi Sanitari BA0400**

- *Medicina di Base BA0410*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2025</i>	<i>Preventivo 2025</i>	<i>DELTA</i>
Medicina di Base	25.923.615,09	25.965.666,03	-42.050,94

La spesa prevista per la medicina di base è in riduzione rispetto a quella prevista nel bilancio economico preventivo 2025 in particolare:

- La riduzione di spesa del conto BA0430 (B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG è da imputare al turn over dei medici di medicina generale e alla difficoltà nel reperire nuovi medici a cui assegnare le aree scoperte.
- La riduzione di spesa del conto BA0440 (B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS è da imputare al turn over dei medici pediatri e alla difficoltà nel reperire nuovi medici a cui assegnare le aree scoperte.
- L'incremento di spesa del conto BA0450 (B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale è dovuto principalmente al maggior costo sostenuto per l'attivazione di numerosi incarichi di CAD (medici di continuità assistenziale diurna) per garantire l'attività presso i Centri Servizi Anziani, gli Ospedali di Comunità e ambulatori MMG oltre che all'aumento delle ore da garantire in Carcere per l'attivazione del servizio medico H24.

- *Farmaceutica BA0490*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2025</i>	<i>Preventivo 2025</i>	<i>DELTA</i>
Farmaceutica	24.870.895,64	23.954.578,03	916.317,61

La spesa prevista per la farmaceutica convenzionata (conto B.2.A.2.1 - da convenzione) presenta un incremento di circa 857 mila euro rispetto a quella del bilancio preventivo 2025. E' invece superiore di circa 840 mila euro, così come indicato nel paragrafo 5.1.4 GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEI RISULTATI ECONOMICO – FINANZIARI, rispetto al tetto assegnato con DDR n. 11083/2025 del Direttore della Direzione farmaceutico, protesica, dispositivi medici. Nel paragrafo sono state indicate e spiegate le cause dello scostamento.

- *Assistenza Specialistica Ambulatoriale BA0530*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2025</i>	<i>Preventivo 2025</i>	<i>DELTA</i>
Specialistica	11.150.113,37	12.259.431,02	-1.109.317,65

La riduzione complessiva di spesa rispetto alla previsione è da imputare, principalmente, alla minor attività effettuata dal privato accreditato GVM presso l'Ospedale Codivilla di Cortina, rispetto a quanto preventivato per circa 1,1 milioni di euro.

- Assistenza Riabilitativa BA0640

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Preventivo 2025	DELTA
Riabilitativa	377.293,40	587.764,09	-210.470,69

La minor spesa è da imputare alla voce di bilancio (B.2.A.4.1) - *da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)* a seguito di una minor spesa per la mobilità passiva intra regione.

- Assistenza Integrativa BA0700

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Preventivo 2025	DELTA
Ass. Integrativa	967.433,43	1.018.291,80	-50.858,37

La spesa complessiva del conto BA0700 (B.2.A.5) *Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa* è in riduzione rispetto a quella del preventivo 2025. La spesa pro capite pesata pari per l'anno 2025 a 16,6€, è inferiore al tetto di spesa assegnato con Decreto n. 11083/2025 del Direttore della Direzione Farmaceutico-Protesica-Dispositivi Medici pari a 20,50€ (Fonte: Report mensile sulla spesa dell'Assistenza Integrativa regionale delle Aziende Sanitarie della Regione Veneto gennaio-dicembre 2025). Si rimanda al paragrafo 5.1.4 GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEI RISULTATI ECONOMICO – FINANZIARI per ulteriori approfondimenti.

- Assistenza Protesica BA0750

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Preventivo 2025	DELTA
Protesica	1.056.064,84	1.057.000,00	-935,16

La spesa contenuta nel conto BA0750 (B.2.A.6) *Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica* è in linea con quella del preventivo 2025 ed ha permesso di rispettare il tetto di spesa assegnato con Decreto n. 11083/2025 del Direttore della Direzione Farmaceutico-Protesica-Dispositivi Medici pari a 11,40€ di spesa pro capite per assistito pesato. Il valore ottenuto da questa Azienda è di 10,28€ per assistito pesato.

- Assistenza Ospedaliera BA0800

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Preventivo 2025	DELTA
Ass. Ospedaliera	35.462.989,12	34.780.957,74	682.031,38

L'aumento di spesa del conto (B.2.A.7.1) *Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)* è dovuto ad un aumento della fuga per mobilità intraregionale.

La riduzione di spesa del conto (B.2.A.7.3) *Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da pubblico (Extraregione)* è dovuta ad una riduzione della fuga per mobilità extraregionale.

- Assistenza Psichiatrica BA0900

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Preventivo 2025	DELTA
Ass.Psichiatrica	2.832.658,66	3.147.260,00	-314.601,34

La spesa complessiva del conto BA0900 (B.2.A.8) *Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale* è diminuita rispetto a quella del preventivo 2025 a seguito di una riduzione nell'acquisto di prestazioni da privato intra regionale ed extra regionale.

- Acquisti di Prestazioni e Distribuzione farmaci File F BA0960

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Preventivo 2025	DELTA
File F	6.993.291,00	6.402.827,82	590.463,18

La spesa complessiva del conto BA0960 (B.2.A.9) *Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F* è in aumento rispetto a quella del preventivo 2025 a seguito di un incremento della mobilità passiva intra regionale per circa 510 mila euro e di un incremento della mobilità passiva extraregionale per circa 79 mila euro.

- Acquisti di Prestazioni Termali in Convenzione BA1030

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Preventivo 2025	DELTA
Termale	350.669,00	372.911,67	-22.242,67

La spesa complessiva del conto BA1030 (B.2.A.10) *Acquisto prestazioni termali in convenzione* è in riduzione rispetto a quella del bilancio preventivo 2025 a seguito di una minor spesa di acquisto di prestazioni termali in mobilità intra regionale .

- Acquisti di Prestazioni di Trasporto Sanitario BA1090

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Preventivo 2025	DELTA
Trasporto sanitario	4.500.286,78	3.805.154,01	695.132,77

La spesa complessiva del conto BA1090 (B.2.A.11) *Acquisto prestazioni di trasporto sanitario* è in aumento rispetto a quella del preventivo 2025 a seguito di un aumento della mobilità passiva intra regionale, di un aumento della mobilità passiva extraregionale e di un aumento della spesa per trasporti sanitari da privato per circa 500 mila euro a seguito dei maggiori costi sostenuti per l'aggiornamento della convenzione per i trasporti secondari con le croci (adeguamento a normativa regionale) e a seguito della richiesta di un maggiore numero di mezzi.

- *Acquisti di Prestazioni Sociosanitarie a rilevanza Sanitaria BA1140*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Preventivo 2025	DELTA
Prz a rilevanza sanitaria	47.310.005,74	47.408.772,89	-98.767,15

La diminuzione complessiva di spesa è da imputare alle seguenti voci di bilancio:

1. (B.2.A.12.6) - *Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria da privato (extraregionale)* diminuita rispetto alle previsioni di circa 114 mila euro a seguito di una previsione sovrastimata;
2. (B.2.A.12.5.C) *Centri diurni per disabili* diminuita rispetto alle previsioni di circa 398 mila euro a seguito, in particolare, della previsione di spesa che era stata fatta considerando una maggiore richiesta di giornate per i centri diurni per disabili da privato;
3. (B.2.A.12.2.A) *Residenzialità anziani* da soggetti pubblici diminuita rispetto alle previsioni di circa 133 mila euro a seguito, in particolare, della previsione di spesa che era stata fatta considerando un maggior utilizzo di impegnative di cura;
4. (B.2.A.12.5.A) *Residenzialità anziani* da privato aumentata rispetto alle previsioni di circa 351 mila euro a seguito, in particolare, della previsione di spesa che era stata fatta considerando un minor utilizzo di impegnative di cura.

- *Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria BA1490*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Preventivo 2025	DELTA
Prz a rilevanza sanitaria	18.436.894,48	18.812.179,14	-375.284,66

La riduzione di spesa del conto BA1530 (B.2.A.16.4) *Altri servizi sanitari da privato* deriva da una minor spesa, rispetto a quella prevista, per l'esternalizzazione di alcuni servizi sanitari quali: servizio ecografie e ecodoppler, turni guardia radiologica Belluno/Agordo, turni guardia ostetricia/ginecologia, turni di guardia pediatrica, servizio medico SUEM Pieve di Cadore, servizio medico PS Pieve di Cadore, servizio medico SUEM Belluno, servizio medico PS Belluno, servizio medico SUEM Agordo, servizio medico PS Agordo, servizio anestesia Pieve di Cadore dovuta all'inserimento di medici libero professionisti e di qualche medico dipendente con contestuale riduzione dei turni acquisiti da cooperative.

- *Altri Servizi Sanitari diversi dai precedenti*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Preventivo 2025	DELTA
Altri Servizi Sanitari	21.521.126,80	19.376.016,18	2.145.110,62

L'aumento di spesa è da imputare alle seguenti voci di bilancio:

1. (B.2.A.13) *Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)* aumentata di circa 148 mila euro rispetto a quanto previsto;
2. (B.2.A.14.5) *Altri rimborsi, assegni e contributi* diminuiti di circa 486 mila euro. Tale riduzione si è verificata perché a partire dall'anno 2024 la Regione del Veneto ha escluso dal perimetro sanitario del Bilancio Regionale il Fondo Nazionale Non Autosufficienza (FNNA). Il FNNA 2025 (DGR 586/2025) è stato regolarizzato direttamente nell'area sociale del bilancio e contabilizzato nella medesima area al conto (A.1.B.3.4) *Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro*.
3. (B.2.A.15) *Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie* aumentate di circa 2,4 milioni di euro a seguito di:

- Maggiori acquisti, per carenza di specialisti, di prestazioni di specialistica ambulatoriale in convenzione dall'Azienda Ospedaliera di Padova per la riduzione dei tempi di attesa (nelle discipline di oculistica, dermatologia, fisiatria, neurologia, radiologia, ematologia, endocrinologia, cardiologia);
- Maggiori acquisti di prestazioni di specialistica ambulatoriale da medici dipendenti per carenza di personale e per la riduzione delle liste di attesa;
- Maggiori acquisti di orario aggiuntivo da personale sanitario del comparto per carenza di risorse umane e per la riduzione delle liste di attesa;
- Maggiori conferimenti di incarichi libero professionali a medici specialisti, specializzandi e altri incarichi per l'impossibilità di garantire il turn over e per la riduzione delle liste di attesa.

- *Acquisti di Servizi non Sanitari BA1560*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2025</i>	<i>Preventivo 2025</i>	<i>DELTA</i>
Servizi non Sanitari	41.117.584,46	40.727.277,79	390.306,67

L'aumento è dovuto principalmente alla sottostima di costi effettuata in sede di predisposizione del bilancio preventivo 2025 per i conti relativi all'energia elettrica, riscaldamento, pulizie, servizi di assistenza informatica e smaltimento rifiuti.

- *Manutenzioni e Riparazioni BA1910*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2025</i>	<i>Preventivo 2025</i>	<i>DELTA</i>
Manutenzioni	9.467.404,33	10.198.217,57	-730.813,24

La riduzione di spesa del conto *BA1920 (B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze* è dovuta a minori spese per manutenzione ordinaria sui fabbricati collegata anche ad un aumento delle manutenzioni straordinarie presenti nel Piano Investimenti.

La riduzione di spesa del conto *BA1930 (B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari* è dovuta a minori spese per manutenzione ordinaria sugli impianti e macchinari.

- *Godimento Beni di Terzi BA1990*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2025</i>	<i>Preventivo 2025</i>	<i>DELTA</i>
Godimento Beni di Terzi	2.923.621,99	2.880.000,00	43.621,99

L'aumento di spesa del conto *BA2020 (B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria* deriva da un incremento dei costi per il noleggio di sistemi di intelligenza artificiale per apparecchiature di Radiologia e Gastroenterologia.

- *Personale BA2080*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2025</i>	<i>Preventivo 2025</i>	<i>DELTA</i>
Personale	193.105.300,18	185.812.910,01	7.292.390,17

La spesa per il personale dipendente è in aumento rispetto a quella del preventivo 2025 per un importo pari a 7,2 milioni di euro circa a seguito principalmente, al netto dei costi sostenuti per la gestione sanitaria delle Olimpiadi Milano-Cortina 2026, dell'applicazione del CCNL 2022-2024 del comparto e al pagamento degli oneri conseguenti all'applicazione delle disposizioni di cui alla DGR 1010/2025 applicativa della L.R. 26/2024 (Welfare integrativo). La spesa complessiva per il personale dipendente, come indicato nel paragrafo 5.1.4 GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEI RISULTATI ECONOMICO – FINANZIARI, rispetta il tetto assegnato con il Decreto 12243 del 30 marzo 2026 del Direttore dell'Area Sanità e Sociale.

- *Oneri diversi di gestione BA2500*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2025</i>	<i>Preventivo 2025</i>	<i>DELTA</i>
Oneri diversi di gestione	2.535.689,16	2.441.260,55	94.428,61

La spesa del conto BA2500 (B.9) *Oneri diversi di gestione* è in aumento a seguito di un incremento del conto (B.9.C.4) *Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione*.

- *Ammortamenti BA2560*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2025</i>	<i>Preventivo 2025</i>	<i>DELTA</i>
Ammortamenti	22.891.949,29	19.430.776,32	3.461.172,97

L'aumento di spesa per ammortamenti è dovuto alla stima effettuata nel bilancio di previsione 2025 senza poter avere l'effettiva disponibilità del finanziamento regionale per investimenti.

- *Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti BA2630*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2025</i>	<i>Preventivo 2025</i>	<i>DELTA</i>
Svalutazioni	598.393,12	350.000,00	248.393,12

Questa Azienda, in continuità con il metodo applicato negli ultimi bilanci di esercizio, ha svalutato i crediti verso privati (persone fisiche) con anzianità superiore ad un anno al 100% adeguando il corrispettivo fondo. L'accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti per l'anno 2025 è stato quindi quantificato in euro 598.393,12.

- *Variazione delle rimanenze BA2660*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Preventivo 2025	DELTA
Variazione delle rimanenze	1.400.177,62	0,00	1.400.177,62

Nel bilancio di previsione 2024 si era stimata una variazione delle rimanenze pari a zero.

- *Accantonamenti BA2690*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Preventivo 2025	DELTA
Accantonamenti dell'esercizio	16.497.151,87	11.341.353,96	5.155.797,91

La variazione di spesa è da imputare alle seguenti voci di bilancio:

1. (B.14.A.4) *Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)* aumentati di circa 2,1 milioni di euro a seguito di stime aggiornate prodotte dal Servizio Affari Generali e Legali sulla base del software e della metodologia indicata dalla Regione;
2. (B.14.C) *Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati* aumentati di circa 2,9 milioni di euro a seguito di contributi vincolati rinviati all'esercizio successivo. L'accantonamento relativo alla gestione sanitaria delle Olimpiadi Milano-Cortina 2026, pari a circa 1,7 milioni di euro, è stato effettuato per riportare all'esercizio 2026 i finanziamenti regionali assegnati e non utilizzati nell'esercizio 2025. La maggior parte dei costi è stata, infatti, sostenuta durante il periodo olimpico febbraio-marzo 2026;

- *Gestione finanziaria CZ9999*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Preventivo 2025	DELTA
Gestione finanziaria	-2.976,27	0,00	-2.976,27

I proventi e gli oneri finanziari sono sostanzialmente in linea con quelli del bilancio economico preventivo 2025.

- *Gestione straordinaria EZ9999*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Preventivo 2025	DELTA
Gestione straordinaria	1.006.738,20	-117.698,92	1.124.437,12

Il saldo della gestione straordinaria è da imputare alle seguenti voci di bilancio:

1. (E.1) *Proventi straordinari* contabilizzati per circa 2 milioni di euro a seguito di riduzione di fondi accantonati in anni precedenti per il rinnovo del CCNL del comparto 2022-2024 (conto E.1.B.2.3.B Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale), a seguito dello storno di fatture da ricevere di anni precedenti (conto E.1.B.2.3.F Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi) e ad altri recuperi relativi ad anni precedenti (conto E.1.B.2.3.G Altre sopravvenienze attive v/terzi). Per un maggior approfondimento si rimanda alle tavole di dettaglio della nota integrativa "501_2025_APS_agg CONS_V1_altri proventi straordinari".

2. (E.2) *Oneri straordinari* contabilizzati per circa 1 milioni di euro a seguito di oneri sostenuti per il risarcimento di sinistri in autoassicurazione oltre la quota già accantonata (E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali, per gli oneri sostenuti nei conti (E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione e per gli oneri sostenuti nei conti (E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi e (E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi. Per un maggior approfondimento si rimanda alle tavole di dettaglio della nota integrativa "501_2025_AOS_agg_CONS_V1_altri oneri straordinari".

- *Gestione tributaria YZ9999*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2025</i>	<i>Preventivo 2025</i>	<i>DELTA</i>
Gestione tributaria	13.371.884,45	13.436.455,52	-64.571,07

La spesa per imposte e tasse è sostanzialmente in linea con quella del bilancio di previsione 2025 con una riduzione di circa 274 mila euro nel conto (Y.3) *Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)* e un aumento di circa 204 mila euro sul conto (Y.1.B) *IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente*.

5.3 Confronto CE consuntivo/consuntivo anno n-1 e relazione sugli scostamenti

Analisi scostamenti Conto Economico consuntivo anno 2025 e consuntivo anno 2024 (Sintetici da DM 20 marzo 2013)

CONTO_MIN	CONSUNTIVO ANNO 2025	CONSUNTIVO ANNO 2024	VARIAZIONE	VARIAZIONE %
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	579.841.843,39	554.458.022,03	25.383.821,36	4,58
1) Contributi in c/esercizio	496.565.198,73	477.000.041,99	19.565.156,74	4,10
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	493.628.498,76	475.848.898,62	17.779.600,14	3,74
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	2.559.442,88	824.681,02	1.734.761,86	210,36
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	174.712,69	223.003,80	-48.291,11	-21,65
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	1.570.153,00	623,01	1.569.529,99	251.926,93
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	23.363,00	66.781,04	-43.418,04	-65,02
6) Contributi da altri soggetti pubblici	791.214,19	534.273,17	256.941,02	48,09
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	0,00	0,00	0,00	0,00
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	0,00	0,00	0,00	0,00
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	0,00	0,00	0,00	0,00
3) da Regione e altri soggetti pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00
4) da privati	0,00	0,00	0,00	0,00
d) Contributi in c/esercizio - da privati	377.257,09	326.462,35	50.794,74	15,56
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-23.363,00	-66.690,56	43.327,56	-64,97
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	5.009.915,02	1.948.434,81	3.061.480,21	157,13
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	40.868.547,38	39.360.544,75	1.508.002,63	3,83
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	20.888.478,82	19.642.725,09	1.245.753,73	6,34
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	4.895.849,96	4.750.989,45	144.860,51	3,05
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	15.084.218,60	14.966.830,21	117.388,39	0,78
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	1.850.868,31	3.600.163,58	-1.749.295,27	-48,59
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	9.618.462,34	9.147.141,11	471.321,23	5,15
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	21.066.565,11	19.448.809,59	1.617.755,52	8,32
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00
9) Altri ricavi e proventi	4.885.649,50	4.019.576,76	866.072,74	21,55
Totale A)	579.841.843,39	554.458.022,03	25.383.821,36	4,58
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	580.318.922,82	559.068.358,55	21.250.564,27	3,80
1) Acquisti di beni	88.028.313,45	88.984.189,28	-955.875,83	-1,07
a) Acquisti di beni sanitari	84.420.309,32	85.510.070,12	-1.089.760,80	-1,27
b) Acquisti di beni non sanitari	3.608.004,13	3.474.119,16	133.884,97	3,85
2) Acquisti di servizi sanitari	201.753.337,35	196.432.612,51	5.320.724,84	2,71
a) Acquisti di servizi sanitari - medicina di base	25.923.615,09	25.817.539,94	106.075,15	0,41
b) Acquisti di servizi sanitari - farmaceutica	24.870.895,64	23.809.473,41	1.061.422,23	4,46
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	11.150.113,37	11.321.824,79	-171.711,42	-1,52
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	377.293,40	489.275,30	-111.981,90	-22,89
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	967.433,43	911.742,85	55.690,58	6,11
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	1.056.064,84	879.067,53	176.997,31	20,13
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	35.462.989,12	34.848.026,24	614.962,88	1,76
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	2.832.658,66	2.556.152,88	276.505,78	10,82

CONTO_MIN	CONSUNTIVO ANNO 2025	CONSUNTIVO ANNO 2024	VARIAZIONE	VARIAZIONE %
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	6.993.291,00	6.103.378,00	889.913,00	14,58
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	350.669,00	336.591,00	14.078,00	4,18
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	4.500.286,78	3.977.667,83	522.618,95	13,14
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	47.310.005,74	46.930.228,48	379.777,26	0,81
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	3.657.702,49	3.664.280,44	-6.577,95	-0,18
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	4.014.200,60	4.813.810,20	-799.609,60	-16,61
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	14.018.152,63	11.713.110,48	2.305.042,15	19,68
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	18.267.965,56	18.260.443,14	7.522,42	0,04
q) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Acquisti di servizi non sanitari	41.117.584,46	39.783.992,44	1.333.592,02	3,35
a) Servizi non sanitari	39.370.392,41	38.403.443,69	966.948,72	2,52
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.322.543,28	1.072.558,75	249.984,53	23,31
c) Formazione	424.648,77	307.990,00	116.658,77	37,88
4) Manutenzione e riparazione	9.467.404,33	9.284.928,73	182.475,60	1,97
5) Godimento di beni terzi	2.923.621,99	2.862.990,09	60.631,90	2,12
6) Costi del personale	193.105.300,18	182.972.408,22	10.132.891,96	5,54
a) Personale dirigente medico	55.341.156,19	53.153.607,97	2.187.548,22	4,12
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	6.803.848,39	6.221.296,54	582.551,85	9,36
c) Personale comparto ruolo sanitario	86.232.128,00	81.935.947,57	4.296.180,43	5,24
d) Personale dirigente altri ruoli	1.882.768,42	1.793.146,46	89.621,96	5,00
e) Personale comparto altri ruoli	42.845.399,18	39.868.409,68	2.976.989,50	7,47
7) Oneri diversi di gestione	2.535.689,16	2.193.287,01	342.402,15	15,61
8) Ammortamenti	22.891.949,29	21.045.104,65	1.846.844,64	8,78
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	602.701,36	583.305,51	19.395,85	3,33
b) Ammortamenti dei Fabbricati	6.609.387,49	6.329.050,13	280.337,36	4,43
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	15.679.860,44	14.132.749,01	1.547.111,43	10,95
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	598.393,12	797.226,15	-198.833,03	-24,94
10) Variazione delle rimanenze	1.400.177,62	-48.807,51	1.448.985,13	-2.968,77
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	1.419.639,93	-31.529,26	1.451.169,19	-4.602,61
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-19.462,31	-17.278,25	-2.184,06	12,64
11) Accantonamenti	16.497.151,87	14.760.426,98	1.736.724,89	11,77
a) Accantonamenti per rischi	5.021.219,18	5.767.186,61	-745.967,43	-12,93
b) Accantonamenti per premio operosità	128.000,00	119.890,00	8.110,00	6,76
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	2.910.697,80	870.353,34	2.040.344,46	234,43
d) Altri accantonamenti	8.437.234,89	8.002.997,03	434.237,86	5,43
Totale B)	580.318.922,82	559.068.358,55	21.250.564,27	3,80
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-477.079,43	-4.610.336,52	4.133.257,09	-89,65
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-2.976,27	1.076,64	-4.052,91	-376,44
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	0,10	1.076,64	-1.076,54	-99,99
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	2.976,37	0,00	2.976,37	100,00
Totale C)	-2.976,27	1.076,64	-4.052,91	-376,44
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
1) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale D)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	1.006.738,20	-278.740,45	1.285.478,65	-461,17
1) Proventi Straordinari	2.050.212,33	1.295.758,52	754.453,81	58,22
a) Plusvalenze	1.573,25	24.464,09	-22.890,84	-93,57
b) Altri proventi straordinari	2.048.639,08	1.271.294,43	777.344,65	61,15
2) Oneri Straordinari	1.043.474,13	1.574.498,97	-531.024,84	-33,73

CONTO_MIN	CONSUNTIVO ANNO 2025	CONSUNTIVO ANNO 2024	VARIAZIONE	VARIAZIONE %
a) Minusvalenze	17.151,23	15.552,08	1.599,15	10,28
b) Altri oneri straordinari	1.026.322,90	1.558.946,89	-532.623,99	-34,17
Totale E)	1.006.738,20	-278.740,45	1.285.478,65	-461,17
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	526.682,50	-4.888.000,33	5.414.682,83	-110,78
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	13.371.884,45	12.838.833,85	533.050,60	4,15
1) IRAP	12.989.409,22	12.445.823,51	543.585,71	4,37
a) IRAP relativa a personale dipendente	12.005.303,24	11.540.321,98	464.981,26	4,03
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	681.309,88	595.361,39	85.948,49	14,44
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	302.796,10	310.140,14	-7.344,04	-2,37
d) IRAP relativa ad attività commerciali	0,00	0,00	0,00	0,00
2) IRES	369.709,00	380.611,00	-10.902,00	-2,86
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	12.766,23	12.399,34	366,89	2,96
Totale Y)	13.371.884,45	12.838.833,85	533.050,60	4,15
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-12.845.201,95	-17.726.834,18	4.881.632,23	-27,54

- **Valore della Produzione AZ9999**

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	DELTA
Z9999 Totale valore della produzione (A)	579.841.843,39	554.458.022,03	25.383.821,36

L'aumento del valore della produzione è dovuto alle seguenti voci di bilancio:

- *Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	DELTA
AA0020 (A.1.A) Contributi in c/esercizio	493.628.498,76	475.848.898,62	17.779.600,14
<i>di cui finanziamenti per la gestione sanitaria delle Olimpiadi Milano-Cortina 2026</i>	<i>1.658.000</i>		

Il conto (A.1.A) *Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale* è cresciuto di circa 17,7 milioni di euro. Tale incremento deriva per circa 15,6 milioni di euro dal finanziamento per quota F.S. regionale indistinto assegnato con la DGRV n. 79/2026 avente ad oggetto "Assegnazione agli Enti del SSR della Regione del Veneto delle risorse per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza per l'anno 2025." e con la DGRV n. 210/2026 avente ad oggetto "Ricognizione e destinazione delle risorse disponibili per garantire l'equilibrio economico-finanziario del Sistema sanitario regionale 2025 e misure collegate" e per circa 2,1 milioni di euro da un maggiore finanziamento per quota F.S. regionale vincolato (di cui 1,658 per la gestione sanitaria delle Olimpiadi Milano-Cortina 2026).

- *Contributi c/esercizio (extra fondo)*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2025</i>	<i>Consuntivo 2024</i>	<i>DELTA</i>
AA0060 (A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	1.744.865,69	223.626,81	1.521.238,88
<i>di cui finanziamenti per la gestione sanitaria delle Olimpiadi Milano-Cortina 2026</i>	<i>1.200.000,00</i>		
AA0110 (A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	23.363,00	66.781,04	-43.418,04
AA0140 (A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)	791.214,19	534.273,17	256.941,02
AA0050 (A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	2.559.442,88	824.681,02	1.734.761,86

L'aumento del conto AA0050 (A.1.B) *Contributi c/esercizio (extra fondo)* è dovuto in particolare al conto (A.1.B.1.3) *Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA*, aumentato di circa 1,5 milioni di euro a seguito, in particolare, della contabilizzazione di 1,2 milioni di euro circa, assegnati dalla Regione Veneto quale contributo per la copertura delle spese sostenute in conto esercizio nell'anno 2025 dall'Azienda per le attività preparatorie alla gestione sanitaria dell'evento olimpico Milano-Cortina 2026.

Per un maggiore dettaglio si rimanda alla tavola della nota integrativa VINC-FONDI (Extra ReadyFin) e a quanto inserito nel portale regionale ReadyFin.

- *Contributi c/esercizio per ricerca*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2025</i>	<i>Consuntivo 2024</i>	<i>DELTA</i>
AA0180 (A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	0	0	0

- *Contributi c/esercizio da privati*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2025</i>	<i>Consuntivo 2024</i>	<i>DELTA</i>
AA0230 (A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	377.257,09	326.462,35	50.794,74

L'aumento di valore del conto deriva da un aumento nell'anno 2025 rispetto all'anno 2024 di donazioni fatte da privati. Per un maggiore dettaglio si rimanda alla tavola della nota integrativa VINC-FONDI (Extra ReadyFin).

- *Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	DELTA
(A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-23.363,00	-66.690,56	43.327,56

La riduzione della voce di bilancio AA0240 (A.2) *Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti* pari a circa 43 mila euro deriva da minori rettifiche per investimenti della voce (A.2.B) *Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi*.

- *Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	DELTA
AA0340 (A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	20.123.026,82	18.613.105,09	1.509.921,73
AA0440 (A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	112.891,57	47.241,74	65.649,83
AA0450 (A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	12.430.312,54	12.472.047,99	-41.735,45

L'aumento di valore del conto AA0340 (A.4.A.1) *Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione* deriva principalmente dall'aumento dell'attrazione intra regionale per prestazioni di ricovero e specialistica ambulatoriale.

Il valore del conto AA0450 (A.4.A.3) *Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione* è sostanzialmente in linea con quello dell'anno precedente.

- *Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	DELTA
AA0610 (A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	765.452,00	1.029.620,00	-264.168,00

Il valore è in diminuzione rispetto a quello del consuntivo 2024 a seguito di minori prestazioni di ricovero erogate dal privato accreditato GVM Cortina Srl a pazienti Extraregione.

- *Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	DELTA
AA0670 (A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	4.895.849,96	4.750.989,45	144.860,51

Si evidenzia un generale moderato incremento dell'attività erogata in regime di libera professione intramoenia per attività di ricovero (circa 52 mila euro), di specialistica ambulatoriale (circa 68 mila euro) e di sanità pubblica (circa 22 mila euro).

- *Concorsi, recuperi e rimborsi*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	DELTA
AA0750 (A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	1.850.868,31	3.600.163,58	-1.749.295,27

La riduzione di tale voce di bilancio deriva dall'applicazione delle indicazioni di Azienda Zero di contabilizzare oneri e corrispondenti proventi figurativi nei conti intercompany relativamente alle cessioni gratuite (da parte di Azienda Zero) di beni covid/panflu e cessione di medicinali plasmaderivati. Si registra una riduzione nel consumo di tali beni.

- *Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	DELTA
AA0940 (A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	9.618.462,34	9.147.141,11	471.321,23

Gli incassi per ticket sono in aumento rispetto all'anno 2024 di circa 632 mila euro, mentre sono in riduzione di circa 119 mila euro gli incassi per codici bianchi di pronto soccorso.

- *Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	DELTA
AA0980 (A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	21.066.565,11	19.448.809,59	1.617.755,52
di cui quota per la gestione sanitaria delle Olimpiadi Milano-Cortina 2026	389.410,96		

Le sterilizzazioni degli ammortamenti sono in aumento rispetto a quelle del consuntivo 2024 in linea con l'aumento degli ammortamenti. Tutti i nuovi investimenti capitalizzati sono soggetti a sterilizzazione degli ammortamenti.

- *Altri ricavi e proventi*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	DELTA
AA1070 (A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	236.982,75	342.326,00	-105.343,25
AA1080 (A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	59.103,20	247.138,25	-188.035,05
AA1090 (A.9.C) Altri proventi diversi	4.589.563,55	3.430.112,51	1.159.451,04
AA1060 (A.9) Altri ricavi e proventi	4.885.649,50	4.019.576,76	866.072,74

L'incremento di valore del conto AA1090 (A.9.C) *Altri proventi diversi* deriva principalmente dalla ridefinizione dei fondi accantonati per l'autoassicurazione avvenuta precedentemente all'anno 2025 come da indicazioni di Azienda Zero (nell'anno 2025 la ridefinizione dei fondi è stata superiore all'anno 2024). La riduzione di valore del conto AA1080 (A.9.B) *Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari* è dovuta ad una riclassificazione dei canoni percepiti dall'Azienda per i distributori di snack e bevande ora imputati nel conto AA1090 (A.9.C) *Altri proventi diversi*.

- **Costo della Produzione BZ9999**

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	DELTA
BZ9999 Totale costo della produzione (B)	580.318.922,82	559.068.358,55	21.250.564,27

L'aumento del costo della produzione è dovuto alle seguenti voci di bilancio:

- *Acquisto di prodotti farmaceutici ed emoderivati*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	DELTA
BA0030 (B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	41.299.008,40	41.237.595,28	61.413,12
<i>cui quota acquistata per altre aziende</i>	0	0	0
<i>di cui farmaci innovativi</i>	1.021.459,72	1.875.317,07	-853.857,35
<i>di cui farmaci oncologici innovativi</i>	1.347.112,28	1.826.406,08	-479.293,80

La spesa complessiva del conto BA0030 (B.1.A.1) *Prodotti farmaceutici ed emoderivati*, è in aumento rispetto all'esercizio 2024 di circa 61 mila euro.

Dal confronto della spesa effettiva con i tetti assegnati con il Decreto n. 11083/2025 si evidenzia un risparmio di circa 1,1 milioni di euro rispetto al tetto dei farmaci innovativi (-31,8%) e uno sfioramento di circa 1,1 milioni di euro sugli altri farmaci acquistati direttamente (+2,9%) al lordo della variazione delle rimanenze. Sostanzialmente, quindi, la spesa complessiva per l'acquisto di farmaci "acquisti diretti" e farmaci innovativi risulta rispettata.

Tale spesa, inoltre, così come indicato nel paragrafo 5.1.4 GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEI RISULTATI ECONOMICO – FINANZIARI, rispetta il tetto assegnato con Decreto n. 11083/2025 del Direttore della Direzione Farmaceutico-Protesica-Dispositivi Medici se si considerano le variabili intervenute durante l'anno 2025.

Per un maggior approfondimento sulle azioni poste in essere dall'Azienda per il raggiungimento dell'obiettivo si rimanda al paragrafo 5.1.4 GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEI RISULTATI ECONOMICO – FINANZIARI (note di commento all'Obiettivo assegnato ai Direttori Generali Obiettivo 25.E.S.01.1: *Rispetto del limite di Costo Farmaceutica: Acquisti diretti*).

- *Acquisto di dispositivi medici (no IVD)*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	DELTA
Dispositivi medici no IVD	24.255.404,55	23.715.212,50	540.192,05
<i>di cui quota acquistata per altre aziende</i>	0	0	0

La spesa complessiva del conto *Dispositivi medici no IVD* è in aumentata di circa 540 mila euro rispetto a quella dell'esercizio 2024. Il valore di spesa effettivo sopra esposto, se si considerano le variabili intervenute durante l'anno 2025, rispetta il tetto assegnato con Decreto n. 11083/2025 del Direttore della Direzione Farmaceutico-Protesica-Dispositivi Medici.

Tale valore, infatti, così come indicato nel paragrafo 5.1.4 GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEI RISULTATI ECONOMICO – FINANZIARI, è in linea con il tetto assegnato con DDR n. 11083/2025 del Direttore della Direzione farmaceutico, protesica, dispositivi medici se viene sottratto l'incremento di spesa da considerarsi extra tetto (incrementi di spesa correlati all'aumento di attività chirurgica di alcune Unità operative come la Chirurgia, l'Oculistica, l'Urologia, la Radiologia e la Cardiologia).

- *Acquisto di IVD*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	DELTA
BA0240 (B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	5.877.483,31	6.036.638,09	-159.154,78
<i>di cui quota acquistata per altre aziende</i>			

La spesa complessiva del conto *BA0240 (B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)* è in riduzione rispetto a quella dell'esercizio 2024 di circa 159 mila di euro e rispetta il tetto assegnato con Decreto n. 11083 del 15/09/2025 del Direttore della Direzione Farmaceutico-Protesica-Dispositivi Medici presentando un risparmio di circa 584 mila euro.

Tale spesa, inoltre, così come indicato nel paragrafo 5.1.4 GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEI RISULTATI ECONOMICO – FINANZIARI (si vedano le note di commento all'Obiettivo assegnato ai Direttori Generali Obiettivo 25.E.S.01.2: *Rispetto del limite di Costo IVD*), è dovuta principalmente alla riduzione di acquisti di dispositivi (reagenti e altri dispositivi medici) da parte dei laboratori analisi, dei pronto soccorsi e delle cure primarie utilizzati per l'effettuazione e la lettura dei tamponi Covid-19.

- *Altri beni sanitari*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	DELTA
Altri beni sanitari	12.988.413,06	14.520.624,25	-1.532.211,19

La riduzione di spesa è da imputare principalmente alla voce di bilancio (B.1.A.9) *Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione* aumentata di circa 1,1 milioni euro. Il minor costo è dovuto ad una riduzione di acquisti presso Azienda Zero di prodotti farmaceutici distribuiti in DPC (Distribuzione per conto presso le farmacie convenzionate) e di altri beni e prodotti sanitari. Inoltre, si è ridotta di circa 375 mila euro la voce di bilancio (B.1.A.5) *Materiali per la profilassi (vaccini)*.

- *Acquisto di beni non sanitari*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	DELTA
Beni non sanitari	3.608.004,13	3.474.119,16	133.884,97

L'aumento di spesa è da imputare principalmente alla voce di bilancio (B.1.B.2) *Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere* aumentata di circa 153 mila euro (+13,7%) a causa dell'aumento dei prezzi delle materie prime (carta, plastica, tessuto non tessuto ecc.).

- *Acquisto di prestazioni di assistenza sanitaria di base*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	DELTA
BA0430 (B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG	18.377.865,71	18.627.888,03	-250.022,32
BA0440 (B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS	2.824.153,65	2.813.332,15	10.821,50
BA0450 (B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale)	3.743.578,52	3.560.097,13	183.481,39
BA0460 (B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc))	791.421,21	643.071,63	148.349,58
BA0420 (B.2.A.1.1) - da convenzione)	25.737.019,09	25.644.388,94	92.630,15

La riduzione di spesa del conto BA0430 (B.2.A.1.1.A) *Costi per assistenza MMG* è da imputare all'assegnazione di numerosi incarichi di CAD a tempo determinato (medici di continuità assistenziale diurna) per garantire l'attività degli ambulatori MMG in quanto nessun medico ha accettato l'incarico provvisorio di medico di assistenza primaria a ciclo di scelta in sostituzione degli MMG cessati.

L'incremento di spesa del conto BA0440 (B.2.A.1.1.B) *Costi per assistenza PLS* è dovuto al maggior numero di PDTA effettuati dai PLS per i propri assistiti.

L'incremento di spesa del conto BA0450 (B.2.A.1.1.C) *Costi per assistenza Continuità assistenziale* è dovuto principalmente al maggior costo sostenuto per l'attivazione di numerosi incarichi di CAD (medici di continuità assistenziale diurna) per garantire l'attività presso i Centri Servizi Anziani, gli Ospedali di Comunità e ambulatori MMG oltre che all'aumento delle ore da garantire in Carcere per l'attivazione del servizio medico H24.

L'incremento di spesa del conto *BA0460 (B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)* è dovuto al conferimento di nuovi incarichi a "professionisti psicologi" per un totale di 120 h/sett.li.

- *Acquisti servizi sanitari per farmaceutica*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	DELTA
BA0500 (B.2.A.2.1) - da convenzione	24.218.932,64	23.213.995,41	1.004.937,23

La spesa complessiva del conto *BA0500 (B.2.A.2.1) - da convenzione* è in aumento rispetto a quella dell'esercizio 2024 per circa 1 milione di euro (+4,4%). Tale incremento è il secondo più basso fra le Aziende Ulss del Veneto (*Fonte: Report Prescrizione Farmaceutica delle Aziende Sanitarie della Regione Veneto gennaio-dicembre 2025*). E' invece superiore di circa 840 mila euro, così come indicato nel paragrafo 5.1.4 *GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEI RISULTATI ECONOMICO – FINANZIARI*, rispetto al tetto assegnato con Decreto n. 11083 del 16/09/2025 del Direttore della Direzione Farmaceutico-Protesica-Dispositivi Medici (*Fonte: Report Prescrizione Farmaceutica delle Aziende Sanitarie della Regione Veneto gennaio-dicembre 2025*). Si evidenziano, in particolare, i maggiori costi collegati alla nuova remunerazione delle farmacie, al transito dal regime di classificazione A-PHT alla fascia A dei medicinali appartenenti alla categoria delle gliflozine e le numerose carenze dei farmaci DPC che hanno comportato erogazioni in regime di farmaceutica convenzionata. Nel paragrafo 5.1.4 *GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEI RISULTATI ECONOMICO – FINANZIARI*, sono state indicate e spiegate in modo più approfondito le cause dello scostamento.

- *Acquisto di prestazioni di specialistica ambulatoriale*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	DELTA
BA0550 (B.2.A.3.3) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	0,00	0,00
BA570 (B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI	1.548.654,31	1.547.721,03	933,28
BA0580 (B.2.A.3.5) - da privato)	3.068.006,06	3.390.874,76	-322.868,70
<i>di cui per prestazioni per residenti in Veneto</i>	3.068.006,06	3.390.874,76	-322.868,70
<i>di cui per prestazioni per residenti fuori Veneto</i>	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per altro diverso dal precedente</i>	0,00	0,00	0,00
BA0630 (B.2.A.3.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	185.825,00	276.161,00	-90.336,00

La spesa del conto *BA570 (B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI*, è in linea con quella dell'esercizio 2024 e, sommata a quella del conto *BA460 (B.2.A.1.1.D) Acquisti servizi sanitari da convenzione altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)*, è pari a 2.340.075,52 inferiore rispetto al tetto assegnato a questa Azienda per l'anno 2025 e pari ad euro 2.642.904,37.

La spesa del conto *BA0580 (B.2.A.3.5) - da privato* è in riduzione di circa 322 mila euro.

- *Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	DELTA
BA0640 (B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	377.293,40	489.275,30	-111.981,90

La spesa complessiva del conto *BA0640 (B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa* è in diminuzione rispetto a quella dell'esercizio 2024 per circa 111 mila euro a seguito di una riduzione della mobilità passiva intraregionale.

- *Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	DELTA
BA0700 (B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	967.433,43	911.742,85	55.690,58

La spesa complessiva del conto *BA0700 (B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa* è in aumento rispetto a quella dell'esercizio 2024 di circa 55 mila euro (+6,1%). La spesa pro capite pesata, invece, pari per l'anno 2025 a 16,6€, è inferiore al tetto di spesa assegnato con Decreto n. 11083 del 15/09/2025 del Direttore della Direzione Farmaceutico-Protesica-Dispositivi Medici pari a 20,50€ (*Fonte: Report mensile sulla spesa dell'Assistenza Integrativa regionale delle Aziende Sanitarie della Regione Veneto gennaio-dicembre 2025*). Si rimanda al paragrafo 5.1.4 GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEI RISULTATI ECONOMICO – FINANZIARI per ulteriori approfondimenti.

- *Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	DELTA
BA0750 (B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	1.056.064,84	879.067,53	176.997,31

La spesa contenuta nel conto *BA0750 (B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica* è in aumento rispetto a quella dell'esercizio 2024. E' stato rispettato il tetto di spesa assegnato con Decreto n. 11083 del 15/09/2025 del Direttore della Direzione Farmaceutico-Protesica-Dispositivi Medici pari a 11,40€ di spesa pro capite per assistito pesato. Il valore ottenuto da questa Azienda è di 10,28€ per assistito pesato (*Fonte: Report sulla spesa dell'Assistenza Protesica regionale delle Aziende Sanitarie della Regione Veneto gennaio-dicembre 2025*).

- *Acquisto di prestazioni di assistenza ospedaliera*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	DELTA
BA0810 (B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	22.202.091,00	19.806.367,00	2.395.724,00
BA0820 (B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	0,00	0,00
BA0830 (B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	6.077.464,00	7.716.363,00	-1.638.899,00
BA0840 (B.2.A.7.4) - da privato)	6.776.067,12	6.727.050,24	49.016,88
<i>di cui per prestazioni per residenti in Veneto</i>	<i>5.739.067,12</i>	<i>5.690.050,24</i>	<i>49.016,88</i>
<i>di cui per prestazioni per residenti fuori Veneto</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui per altro diverso dal precedente (finanziamento a funzione PPI e altro)</i>	<i>1.037.000,00</i>	<i>1.037.000,00</i>	<i>0,00</i>
BA0890 (B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	407.367,00	598.246,00	-190.879,00

L'aumento di spesa del conto (B.2.A.7.1) *Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)* è dovuto ad un incremento della fuga per mobilità intraregionale.

La riduzione di spesa del conto (B.2.A.7.3) *Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da pubblico (Extraregione)* è dovuta ad una riduzione della fuga per mobilità extraregionale.

L'aumento di spesa del conto (B.2.A.7.4) *Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati* è dovuto alle prestazioni di ricovero acquisite dal privato accreditato Società GVM Cortina Srl nell'ambito del contratto di concessione per la gestione dell'Ospedale Codivilla Putti di Cortina erogati a cittadini della Regione Veneto.

La riduzione di spesa del conto (B.2.A.7.5) *Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da privato per cittadini non residenti - Extraregione* è dovuto ad una diminuzione di prestazioni di ricovero acquisite dal privato accreditato Società GVM Cortina Srl nell'ambito del contratto di concessione per la gestione dell'Ospedale Codivilla Putti di Cortina erogate a cittadini residenti fuori regione.

- *Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	DELTA
BA0900 (B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	2.832.658,66	2.556.152,88	276.505,78

La spesa complessiva del conto BA0900 (B.2.A.8) *Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale* è aumentata rispetto a quella dell'esercizio 2024 a seguito di un aumento nell'acquisto di prestazioni da privato intraregionale e per l'avvenuta sottoscrizione del rinnovo contrattuale del CCNL 2023-2025 per le lavoratrici e i lavoratori delle cooperative del settore socio sanitario, assistenziale, educativo e di inserimento lavorativo.

- *Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	DELTA
BA0960 (B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	6.993.291,00	6.103.378,00	889.913,00

La spesa complessiva del conto *BA0960 (B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F* è in aumento rispetto a quella dell'esercizio 2024 a seguito di un incremento della mobilità passiva intra regionale per circa 810 mila euro e di un incremento della mobilità passiva extraregionale per circa 80 mila euro.

- *Acquisto prestazioni termali in convenzione*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	DELTA
BA1030 (B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	350.669,00	336.591,00	14.078,00

La spesa complessiva del conto *BA1030 (B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione* è in aumento rispetto a quella dell'esercizio 2024 a seguito di un aumento della mobilità passiva intra regione per circa 16 mila euro.

- *Acquisto prestazioni di trasporto sanitario*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	DELTA
BA1090 (B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	4.500.286,78	3.977.667,83	522.618,95
<i>di cui costi sostenuti per la gestione sanitaria delle Olimpiadi Milano-Cortina 2026</i>	<i>44.500,00</i>		
BA1090 (B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario al netto dei costi olimpici	4.455.786,78	3.977.667,83	478.118,95

La spesa complessiva del conto *BA1090 (B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario*, al netto dei costi sostenuti per la gestione sanitaria delle Olimpiadi Milano-Cortina 2026, è in aumento rispetto a quella dell'esercizio 2024 a seguito di un aumento della mobilità passiva intra regionale per circa 37 mila euro, di un aumento della mobilità passiva extraregionale per circa 94 mila euro e di un aumento della spesa per trasporti sanitari da privato per circa 346 mila euro a seguito dei maggiori costi sostenuti per l'aggiornamento della convenzione per i trasporti secondari con le croci (adeguamento a normativa regionale) e a seguito della richiesta di un maggiore numero di mezzi.

- *Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria da PUBBLICO*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	DELTA
BA1160 (B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	15.835.519,70	15.989.205,08	-153.685,38
<i>BA1160a (B.2.A.12.2.A) Residenzialità anziani)</i>	<i>15.807.773,25</i>	<i>15.964.307,08</i>	<i>-156.533,83</i>

<i>BA1160b (B.2.A.12.2.B) Residenzialità disabili)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>BA1160c (B.2.A.12.2.C) Centri diurni per disabili)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>BA1160d (B.2.A.12.2.D) Hospice)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>BA1160e (B.2.A.12.2.E) Altro)</i>	<i>27.746,45</i>	<i>24.898,00</i>	<i>2.848,45</i>
Dettaglio del conto BA1160e (B.2.A.12.2.E) Altro			
a) Consultori familiari	-	-	
b) Comunità terapeutiche per tossicodipendenti ed alcolodipendenti	-	-	
c) Stati Vegetativi Permanenti	-	-	
d) Prestazioni per carcerati	-	-	
e) Residenzialità di sollievo per anziani e disabili	-	-	
f) Ospedali di Comunità	-	-	
g) Unità Riabilitative Territoriali	-	-	
h) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale per minori	-	-	
i) SAPA	-	-	
l) Altro	27.746,45	24.898,00	2.848,45
TOTALE DETTAGLIO CONTO BA1160e	27.746,45	24.898,00	2.848,45

La spesa del conto *BA1160a (B.2.A.12.2.A) Residenzialità anziani* è in riduzione a seguito, in particolare, del minor utilizzo delle impegnative di cura per pazienti ad elevato fabbisogno sanitario e con disturbi comportamentali sempre nel rispetto del tetto del FNA e a seguito dell'applicazione della DGRV n. 34/2025 avente ad oggetto *“Programmazione e attribuzione alle Aziende ULSS delle risorse finanziarie regionali per la Non Autosufficienza - anno 2025. Deliberazione/CR n. 152 del 30 dicembre 2024”* e della DGRV n. 465/2024 avente ad oggetto *“Attivazione della sperimentazione per il finanziamento a budget delle presenze degli enti gestori dei centri di servizio per persone di norma anziane non autosufficienti e valorizzazione del case mix. DGR n. 996/2022. Deliberazione nr. 24/CR/2024”*.

- *Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria da PRIVATO*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	DELTA
BA1180 (B.2.A.12.5) - da privato (intraregionale)	30.948.986,40	30.468.635,91	480.350,49
<i>BA1180a (B.2.A.12.5.A) Residenzialità anziani</i>	<i>20.112.185,69</i>	<i>19.887.001,30</i>	<i>225.184,39</i>
<i>BA1180b (B.2.A.12.5.B) Residenzialità disabili</i>	<i>2.484.623,15</i>	<i>2.457.275,99</i>	<i>27.347,16</i>
<i>BA1180c (B.2.A.12.5.C) Centri diurni per disabili</i>	<i>2.265.101,86</i>	<i>2.575.207,79</i>	<i>-310.105,93</i>
<i>BA1180d (B.2.A.12.5.D) Hospice</i>	<i>715.733,00</i>	<i>644.183,50</i>	<i>71.549,50</i>
<i>BA1180e (B.2.A.12.5.E) Altro</i>	<i>5.371.342,70</i>	<i>4.904.967,33</i>	<i>466.375,37</i>
Dettaglio del conto BA1180e (B.2.A.12.5.E) Altro			
<i>a) Consultori familiari</i>	<i>222.313,00</i>	<i>107.633,59</i>	<i>114.679,41</i>
<i>b) Comunità terapeutiche per tossicodipendenti ed alcolodipendenti</i>	<i>1.817.547,00</i>	<i>1.699.239,17</i>	<i>118.307,83</i>
<i>c) Stati Vegetativi Permanenti</i>			<i>0,00</i>
<i>d) Prestazioni per carcerati</i>			<i>0,00</i>
<i>e) Residenzialità di sollievo per anziani e disabili</i>			<i>0,00</i>
<i>f) Ospedali di Comunità</i>	<i>1.013.601,00</i>	<i>934.959,00</i>	<i>78.642,00</i>
<i>g) Unità Riabilitative Territoriali</i>			<i>0,00</i>
<i>h) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale per minori</i>	<i>832.639,00</i>	<i>632.209,96</i>	<i>200.429,04</i>
<i>i) SAPA</i>			<i>0,00</i>
<i>l) Altro</i>	<i>1.485.242,53</i>	<i>1.530.925,61</i>	<i>-45.683,08</i>
TOTALE DETTAGLIO CONTO BA1180e	5.371.342,70	4.904.967,33	466.375,37

La spesa del conto (B.2.A.12.5.A) *Residenzialità anziani da privato*, è in aumento rispetto all'anno 2024 per circa 225 mila euro a seguito, in particolare, del maggiore utilizzo delle impegnative di cura nel rispetto del tetto del FNA e a seguito dell'applicazione della DGRV n. 34/2025 avente ad oggetto "Programmazione e attribuzione alle Aziende ULSS delle risorse finanziarie regionali per la Non Autosufficienza - anno 2025. Deliberazione/CR n. 152 del 30 dicembre 2024" e della DGRV n. 465/2024 avente ad oggetto "Attivazione della sperimentazione per il finanziamento a budget delle presenze degli enti gestori dei centri di servizio per persone di norma anziane non autosufficienti e valorizzazione del case mix. DGR n. 996/2022. Deliberazione nr. 24/CR/2024".

Con riferimento al conto BA1180e (B.2.A.12.5.E) *Altro* si evidenzia un aumento di spesa per a) Consultori familiari, b) Comunità terapeutiche per tossicodipendenti ed alcolodipendenti, f) Ospedali di comunità e per h) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale per minori. Complessivamente la spesa è in aumento di circa 466 mila euro rispetto all'anno 2024.

- *Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	DELTA
BA1200 (B.2.A.13) <i>Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)</i>	3.657.702,49	3.664.280,44	-6.577,95

La spesa del conto BA1200 (B.2.A.13) *Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)* è in linea con quella dell'anno 2024.

- *Rimborsi, assegni e contributi sanitari*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	DELTA
BA1280 (B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	4.014.200,60	4.813.810,20	-799.609,60

La riduzione di spesa del conto (B.2.A.14) *Rimborsi, assegni e contributi sanitari* per circa 800 mila euro è da imputare principalmente, per 611 mila euro circa, alla voce di bilancio (B.2.A.14.7) *Rimborsi, assegni e contributi v/Regione - GSA -Azienda Zero* poiché non è più prevista dal 2025 la fattispecie relativa al premio per la copertura del rischio di responsabilità civile verso terzi e prestatori d'opera (RCT/RCO). Tale premio veniva rimborsato ad Azienda Zero che stipulava la polizza per tutte le Aziende.

Si è inoltre ridotta anche la spesa del conto (B.2.A.14.5) *Altri rimborsi, assegni e contributi* per circa 208 mila euro. Tale riduzione si è verificata perché a partire dall'anno 2024 la Regione del Veneto ha escluso dal perimetro sanitario del Bilancio Regionale il Fondo Nazionale Non Autosufficienza (FNNA). Il FNNA 2025 (DGR 586/2025) è stato regolarizzato direttamente nell'area sociale del bilancio e contabilizzato nella medesima area al conto (A.1.B.3.4) *Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro*. Conseguentemente sono stati spostati, sempre nell'area sociale del bilancio, gli oneri correlati alle Impegnative di Cura Domiciliare come da DGR 1558/2023 (ICDb - ICD b plus - ICD m - ICD mgs), gli oneri relativi ai progetti di vita indipendente e inclusione sociale e gli oneri correlati all'assistenza diretta SAD ADI. Quest'ultima fattispecie è stata ricondotta al bilancio sociale almeno per gli importi tali da saturare il finanziamento FNNA assegnato per il 2025, in quanto su tale finanziamento non sono ammesse economie/accantonamenti.

- *Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	DELTA
BA1350 (B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	13.849.223,71	11.713.110,48	2.136.113,23
<i>di cui costi sostenuti per la gestione sanitaria delle Olimpiadi Milano-Cortina 2026</i>	<i>272.658,42</i>		
BA1350 (B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie al netto dei costi olimpici	13.576.565,29	11.713.110,48	1.863.454,81

L'aumento di spesa del conto BA1350 (B.2.A.15) *Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie* deriva, al netto dei costi sostenuti per la gestione sanitaria delle Olimpiadi Milano-Cortina 2026, da:

1. Un aumento di spesa nel conto (B.2.A.15.1) *Consulenze sanitarie e sociosanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione* per 238 mila euro circa a seguito di acquisti, per carenza di specialisti, di prestazioni di specialistica ambulatoriale in convenzione dall'Azienda Ospedaliera di Padova per la riduzione dei tempi di attesa in alcune discipline quali ad esempio oculistica, dermatologia, fisiatria, neurologia, radiologia, ematologia, endocrinologia, cardiologia;
2. Una riduzione di spesa nel conto (B.2.A.15.3.A) *Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000* per 243 mila euro circa a seguito di acquisti, ad un costo orario di 80€, di prestazioni di specialistica ambulatoriale da medici dipendenti per carenza di personale e per la riduzione delle liste

di attesa. Con il Decreto n. 13126/2025 della Direzione Risorse Umane del SSR sono stati assegnati 1,9 milioni di euro circa a questa Azienda per finanziare il Piano Operativo finalizzato alla riduzione delle criticità delle liste d'attesa.

3. Un aumento di spesa nel conto *(B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato* per 121 mila euro circa a seguito di acquisti di orario aggiuntivo da personale sanitario del comparto per carenza di risorse umane e per la riduzione delle liste di attesa. Con i Decreti n. 21/2025 e n. 13453/2025 della Direzione Risorse Umane SSR sono stati assegnati 684 mila euro circa a questa Azienda per finanziare il Piano Operativo finalizzato alla riduzione delle criticità delle liste d'attesa.

4. Un aumento di spesa nel conto *(B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria* per circa 1,6 milione di euro a seguito di maggiori conferimenti di incarichi libero professionali a medici specialisti, specializzandi e altri incarichi per l'impossibilità di garantire il turn over e per la riduzione delle liste di attesa.

- *Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	DELTA
BA1500 (B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.274.952,02	1.092.974,05	181.977,97
<i>di cui costi sostenuti per la gestione sanitaria delle Olimpiadi Milano-Cortina 2026</i>	<i>62.722,89</i>		
BA1510 (B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	10.000,16	771,55	9.228,61
BA1520 (B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	392.337,68	406.596,66	-14.258,98
BA1530 (B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	15.522.651,62	15.542.196,88	-19.545,26
<i>di cui costi sostenuti per la gestione sanitaria delle Olimpiadi Milano-Cortina 2026</i>	<i>53.848,36</i>		
BA1540 (B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	1.236.953,00	1.217.904,00	19.049,00
BA1490 (B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria al netto dei costi olimpici	18.320.323,23	18.260.443,14	59.880,09

L'aumento di spesa del conto *BA1490 (B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria*, al netto dei costi sostenuti per la gestione sanitaria delle Olimpiadi Milano-Cortina 2026, deriva dall'incremento di spesa del conto *BA1500 (B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione* per circa 119 mila euro (maggiori inserimenti di pazienti tossicodipendenti in comunità terapeutiche regionali e acquisti di prestazioni di specialistica ambulatoriale da Ulss della Regione Veneto).

La spesa del conto *(B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva* è in aumento rispetto a quella dell'esercizio 2024 per circa 19 mila euro. Il dato inserito è trasmesso dalla Regione Veneto.

- *Acquisti di prestazioni e servizi non sanitari*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	DELTA
BA1580 (B.2.B.1.1) Lavanderia	2.217.738,24	2.070.079,32	147.658,92
BA1590 (B.2.B.1.2) Pulizia	4.979.723,45	4.960.478,09	19.245,36
BA1600 (B.2.B.1.3) Mensa	4.516.213,14	4.308.998,01	207.215,13
<i>di cui costi sostenuti per la gestione sanitaria delle Olimpiadi Milano-Cortina 2026</i>	403,26		
BA1610 (B.2.B.1.4) Riscaldamento	12.333.784,93	13.089.781,03	-755.996,10
BA1620 (B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	1.387.842,65	1.467.221,49	-79.378,84
BA1630 (B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	702.581,91	730.372,07	-27.790,16
<i>di cui costi sostenuti per la gestione sanitaria delle Olimpiadi Milano-Cortina 2026</i>	5.033,11		
BA1640 (B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	984.289,92	890.200,83	94.089,09
BA1650 (B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	289.244,45	370.084,62	-80.840,17
BA1660 (B.2.B.1.9) Utenze elettricità	3.683.065,39	3.317.988,43	365.076,96
BA1670 (B.2.B.1.10) Altre utenze	614.189,20	600.909,64	13.279,56
BA1740a (B.2.B.1.12.C.1) Altri servizi non sanitari esternalizzati (1)	5.371.178,18	4.590.189,69	780.988,49
<i>di cui costi sostenuti per la gestione sanitaria delle Olimpiadi Milano-Cortina 2026</i>	12.505,00		
BA1740b (B.2.B.1.12.C.2) Altri servizi non sanitari da privato: altro (2)	1.919.847,25	1.652.115,33	267.731,92
<i>di cui costi sostenuti per la gestione sanitaria delle Olimpiadi Milano-Cortina 2026</i>	56.844,28		

I costi per acquisto di servizi non sanitari sono complessivamente aumentati, al netto dei costi sostenuti per la gestione sanitaria delle Olimpiadi Milano-Cortina 2026, di circa 892 mila euro rispetto a quelli dell'anno 2024 a seguito in particolare delle seguenti voci di bilancio:

1. (B.2.B.1.1) *Lavanderia* per circa 147 mila euro a seguito di un maggior numero di presenze nelle strutture ospedaliere e territoriali;
2. (B.2.B.1.3) *Mensa* per circa 207 mila euro a seguito di un maggior numero di pasti erogati per i degenti a Pieve di Cadore ed Auronzo, anche per il riavvio delle degenze di Alcoolologia e per la prevista revisione dei prezzi. Sono aumentati, inoltre, il numero di accessi dei dipendenti alle mense;
3. (B.2.B.1.9) *Utenze elettricità* per circa 365 mila euro a seguito di un maggior consumo di energia per le due nuove Case della Comunità, della nuova sala ibrida e ad un aumento dei prezzi del vettore energia;
4. (B.2.B.1.12.C.1) *Altri servizi non sanitari esternalizzati (1)* per circa 768 mila euro a seguito del potenziamento del servizio esternalizzato cup/casse, call center, ufficio agende, sportello convenzioni per le Case della Comunità e per gli Ospedali di Comunità, del servizio di portineria/guardiania, del servizio di vigilanza notturna e altri servizi;
5. (B.2.B.1.12.C.2) *Altri servizi non sanitari da privato: altro (2)* per circa 210 mila euro a seguito dell'aggiornamento prezzi di vari servizi (spese di trasporto su acquisto di beni, servizi di sgombero neve, spese postali, spese per analisi acqua, spese per fascicolo sanitario elettronico (Arsenal), spese per manutenzione aree verdi, spese per servizio movimentazione ausili, spese per vigilanza notturna ecc.).

- *Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	DELTA
BA1750 (B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.322.543,28	1.072.558,75	249.984,53

L'incremento di spesa del conto *BA1750 (B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie* deriva da un aumento di spesa del conto *(B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria* per circa 241 mila euro a seguito del reclutamento di personale non sanitario da utilizzare nel servizio portinerie, magazzini e cucine (cuochi) e applicazione del nuovo CCNL.

- *Manutenzioni*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	DELTA
BA1920 (B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	835.457,10	766.893,22	68.563,88
BA1930 (B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	1.784.628,64	1.719.847,56	64.781,08
BA1940 (B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	5.317.771,79	5.160.188,66	157.583,13
BA1950 (B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	0,00	0,00	0,00
BA1960 (B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	622.789,49	585.846,11	36.943,38
BA1970 (B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	906.757,31	1.052.153,18	-145.395,87

L'incremento di spesa del conto *(B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze* è dovuto alla maggior spesa per manutenzione ordinaria ad immobili.

L'incremento di spesa del conto *(B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari* è dovuto ad una maggior spesa per manutenzioni ad impianti comprensiva di verifiche elettriche.

La spesa del conto *BA1940 (B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche* è in aumento rispetto a quella del 2024 a seguito dell'inserimento di nuove attrezzature nei contratti di manutenzione uscite di garanzia, di solito biennale, e ricompresa nel costo di acquisto (Sistemi per la rianimazione, Gamma camera con TC, Robot chirurgico, Telecomandati per radiologia ecc.).

L'incremento di spesa del conto *(B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi* è dovuto ad un incremento della spesa per le manutenzioni al parco auto e alle ambulanze di proprietà dell'Azienda.

- *Godimento Beni di Terzi*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	DELTA
BA2000 (B.4.A) Fitti passivi	441.940,97	454.448,43	-12.507,46
BA2020 (B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	2.351.396,82	2.263.727,69	87.669,13
BA2030 (B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	130.284,20	144.813,97	-14.529,77
<i>di cui costi sostenuti per la gestione sanitaria delle Olimpiadi Milano-Cortina 2026</i>	597,80		
BA2050 (B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	0,00	0,00	0,00
BA2060 (B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	0,00	0,00	0,00

L'aumento di spesa del conto *BA2020 (B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria* deriva, principalmente, da un incremento dei costi per il noleggio di sistemi di intelligenza artificiale per apparecchiature di Radiologia e Gastroenterologia.

- *Personale*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	DELTA
BA2080 Totale Costo del personale	193.105.300,18	182.972.408,22	10.132.891,96
<i>di cui costi sostenuti per la gestione sanitaria delle Olimpiadi Milano-Cortina 2026</i>	201.212,54		
BA2090 (B.5) Personale del ruolo sanitario	148.377.132,58	141.310.852,08	7.066.280,50
<i>di cui costi sostenuti per la gestione sanitaria delle Olimpiadi Milano-Cortina 2026</i>	67.611,67		
BA2230 (B.6) Personale del ruolo professionale	470.400,59	492.371,89	-21.971,30
<i>di cui costi sostenuti per la gestione sanitaria delle Olimpiadi Milano-Cortina 2026</i>	23.292,20		
BA2320 (B.7) Personale del ruolo tecnico	32.092.419,77	30.089.931,81	2.002.487,96
<i>di cui costi sostenuti per la gestione sanitaria delle Olimpiadi Milano-Cortina 2026</i>	76.706,87		
BA2410 (B.8) Personale del ruolo amministrativo	12.165.347,24	11.079.252,44	1.086.094,80
<i>di cui costi sostenuti per la gestione sanitaria delle Olimpiadi Milano-Cortina 2026</i>	33.601,80		

La spesa per il personale dipendente è in aumento rispetto a quella dell'esercizio 2024 per 9.931.679,42 euro, al netto dei costi sostenuti per la gestione sanitaria delle Olimpiadi Milano-Cortina 2026, a seguito principalmente dell'applicazione del CCNL 2022-2024 del comparto e al pagamento degli oneri conseguenti all'applicazione delle disposizioni di cui alla DGR 1010/2025 applicativa della L.R. 26/2024 (Welfare integrativo).

Si espongono di seguito i conti di bilancio che hanno registrato i principali incrementi di spesa:

A) Un aumento di spesa sul conto *(B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico* per circa 2,2 milioni di euro. Tale aumento è dovuto, oltre a quanto sopra riportato, alla cessazione di 48 medici (di cui 25 a tempo determinato) e all'assunzione di 83 medici (di cui 36 a tempo determinato) avvenute nel corso dell'anno 2025 (saldo positivo di circa 35 unità);

B) Un aumento di spesa sul conto *(B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico* per circa 582 mila euro. Tale aumento è dovuto, oltre a quanto sopra riportato, alla cessazione di 18 dirigenti non medici (di cui 10 a tempo determinato) e all'assunzione di 18 dirigenti non medici (di cui 6 a tempo determinato) avvenute nel corso dell'anno 2025 (saldo neutro);

C) Un aumento di spesa sul conto (B.5.B) *Costo del personale comparto ruolo sanitario* per circa 4,3 milioni di euro a seguito, principalmente, dell'applicazione del CCNL 2022-2024 e del "Welfare integrativo". Il personale del comparto sanitario a tempo indeterminato è, infatti, diminuito di circa 36 unità, mentre il personale sanitario a tempo determinato è aumentato di 17 unità (saldo negativo di circa 19 unità). Le fugure professionali che risultano in riduzione sono, in particolare, infermieri/ostetriche (19 unità);

D) Un aumento di spesa sul conto (B.8.A) *dirigente ruolo amministrativo* per circa 147 mila euro. Tale aumento è dovuto, oltre a quanto sopra riportato, all'assunzione di 1 dirigente avvenuto nel corso dell'anno 2024 (saldo positivo di circa 1 unità);

E) Un aumento di spesa sul conto (B.7.B) *Costo del personale comparto ruolo tecnico* per circa 2 milioni di euro a seguito, principalmente, dell'applicazione del CCNL 2022-2024 e del "Welfare integrativo". Il personale del comparto ruolo tecnico è diminuito di circa 12 unità a tempo indeterminato ed è invece aumentato di circa 13 unità a tempo determinato nel 2025 (saldo positivo di circa 1 unità);

F) Un aumento di spesa sul conto (B.8.B) *Costo del personale comparto ruolo amministrativo* per circa 983 mila euro a seguito, principalmente, dell'applicazione del CCNL 2022-2024 e del "Welfare integrativo". Il personale del comparto ruolo amministrativo è invece aumentato di circa 7 unità a tempo indeterminato e aumentato di circa 6 unità a tempo determinato nel 2025 (saldo positivo di circa 13 unità).

La spesa complessiva per il personale dipendente, come indicato nel paragrafo 5.1.4 *GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEI RISULTATI ECONOMICO – FINANZIARI*, rispetta il tetto assegnato con il Decreto 12243 del 30 marzo 2026 del Direttore dell'Area Sanità e Sociale.

- *Oneri diversi di gestione*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	DELTA
BA2500 (B.9) Oneri diversi di gestione	2.535.689,16	2.193.287,01	342.402,15
<i>di cui costi sostenuti per la gestione sanitaria delle Olimpiadi Milano-Cortina 2026</i>	1.224,00		
BA2510 (B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	1.567.302,18	1.414.608,64	152.693,54
<i>di cui costi sostenuti per la gestione sanitaria delle Olimpiadi Milano-Cortina 2026</i>	1.224,00		
BA2540 (B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	566.138,03	560.581,39	5.556,64
BA2550 (B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	105.554,18	116.337,25	-10.783,07
BA2552 (B.9.C.4) Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione	225.150,93	4.450,00	220.700,93

L'aumento di spesa del conto BA2500 (B.9) *Oneri diversi di gestione* deriva principalmente, al netto dei costi sostenuti per la gestione sanitaria delle Olimpiadi Milano-Cortina 2026, da un aumento del conto (B.9.A) *Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)* a seguito di maggiori imposte versate al netto di Ires ed Irap e da un aumento di spesa del conto (B.9.C.4) *Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione*.

- *Ammortamenti*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2025</i>	<i>Consuntivo 2024</i>	<i>DELTA</i>
BA2570 (B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	602.701,36	583.305,51	19.395,85
<i>di cui costi sostenuti per la gestione sanitaria delle Olimpiadi Milano-Cortina 2026</i>	<i>2.022,15</i>		
BA2590 (B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	6.609.387,49	6.329.050,13	280.337,36
BA2620a (B.11.B.1) Ammortamento impianti e macchinari	5.976.606,00	5.005.586,95	971.019,05
BA2620b (B.11.B.2) Ammortamento attrezzature sanitarie e scientifiche	7.109.795,84	6.780.433,71	329.362,13
<i>di cui costi sostenuti per la gestione sanitaria delle Olimpiadi Milano-Cortina 2026</i>	<i>116.213,63</i>		
BA2620c (B.11.B.3) Ammortamento mobili e arredi	707.746,91	719.890,39	-12.143,48
<i>di cui costi sostenuti per la gestione sanitaria delle Olimpiadi Milano-Cortina 2026</i>	<i>54.307,99</i>		
BA2620d (B.11.B.4) Ammortamento automezzi	780.382,63	755.024,81	25.357,82
<i>di cui costi sostenuti per la gestione sanitaria delle Olimpiadi Milano-Cortina 2026</i>	<i>191.849,75</i>		
BA2620e (B.11.B.5) Ammortamenti macchine d'ufficio	910.680,51	662.071,53	248.608,98
BA2620f (B.11.B.6) Ammortamenti altri beni	194.648,55	209.741,62	-15.093,07
<i>di cui costi sostenuti per la gestione sanitaria delle Olimpiadi Milano-Cortina 2026</i>	<i>25.017,44</i>		

Si espongono di seguito i principali scostamenti:

- Conto (B.10.C) *Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno* aumentato del 3% al netto dei costi sostenuti per la gestione sanitaria delle Olimpiadi Milano-Cortina 2026. Su tale incremento incidono principalmente gli investimenti 2024 e 2025 in diritti di brevetto e software collegati alla digitalizzazione delle strutture ospedaliere DEA di I e II livello con finanziamenti PNRR e all'integrazione con il Sistema Informativo Ospedaliero;
- Conto (B.11.A) *Ammortamento dei fabbricati* e conto (B.11.B.1) *Ammortamento impianti e macchinari* aumentati rispettivamente del 4% e del 19%. Su tali incrementi incidono in particolare i seguenti interventi in edilizia ultimati nel corso del 2025: realizzazione della nuova sala ibrida e di emodinamica presso l'Ospedale di Belluno, realizzazione delle Case della Comunità di Agordo e Feltre, ristrutturazione ed ampliamento del Pronto Soccorso dell'Ospedale di Agordo, conclusione dei lavori di riorganizzazione dei reparti di Terapia Semintensiva e Intensiva;
- Conto (B.11.B.2) *Ammortamento attrezzature sanitarie e scientifiche* aumentato del 4,9%, al netto dei costi sostenuti per la gestione sanitaria delle Olimpiadi Milano-Cortina 2026, principalmente per effetto dell'acquisizione di un nuovo Tac Simulatore per l'UOC Radioterapia dell'Ospedale di Belluno (investimento pari a circa 625 mila euro) e dell'adesione alla gara regionale per l'acquisizione di ecografi per un ammontare complessivo pari a circa 1,4 milioni di euro;
- Conto (B.11.B.5) *Ammortamenti macchine d'ufficio* aumentato del 38% per effetto sia dei nuovi acquisti correlati alla digitalizzazione delle strutture ospedaliere DEA di I e II livello con finanziamenti PNRR sia di quelli effettuati nel 2024 e passati ad aliquota completa nel 2025.

- Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	DELTA
BA2630 (B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	598.393,12	797.226,15	-198.833,03

Questa Azienda, in continuità con il metodo applicato negli ultimi bilanci di esercizio, ha svalutato i crediti verso privati (persone fisiche) con anzianità superiore ad un anno al 100% adeguando il corrispettivo fondo. L'accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti per l'anno 2025 è stato quindi quantificato in euro 598.393,12.

- Variazione delle rimanenze

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	DELTA
BA2670 (B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie	1.419.639,93	-31.529,26	1.451.169,19
BA2680 (B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie	-19.462,31	-17.278,25	-2.184,06

Le rimanenze di beni sanitari presentano una variazione in aumento di circa 1,4 milioni di euro dovuta ad una riduzione delle giacenze di farmaci per circa 1,2 milioni euro e ad una riduzione delle rimanenze per dispositivi medici per circa 195 mila euro. La variazione delle rimanenze di beni non sanitari presenta invece una riduzione complessiva di circa 19 mila euro dovuta ad un aumento delle giacenze di beni non sanitari.

- Accantonamenti

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	DELTA
BA2710 (B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	400.032,63	116.437,55	283.595,08
BA2720 (B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	1.500,00	18.000,00	-16.500,00
BA2730 (B.14.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	0,00	0,00	0,00
BA2740 (B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	4.547.440,35	5.506.002,75	-958.562,40
BA2750 (B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	72.246,20	126.746,31	-54.500,11
BA2751 (B.14.A.7) Altri Accantonamenti per interessi di mora	0,00	0,00	0,00
BA2760 (B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	128.000,00	119.890,00	8.110,00
BA2770 (B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	2.910.697,80	870.353,34	2.040.344,46
di cui accantonamenti per la gestione sanitaria delle Olimpiadi Milano-Cortina 2026	1.756.584,24		
BA2820 (B.14.D) Altri accantonamenti	8.437.234,89	8.002.997,03	434.237,86

L'accantonamento relativo al conto BA2710 (B.14.A.1) *Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali* è stato determinato dall'UOC Affari Generali sulla base dei contenziosi in essere. Per un maggiore dettaglio delle cause gestite si rimanda alla tavola della Nota Integrativa "ACCB16: San Accantonamenti Rischi ed Oneri".

L'accantonamento relativo al conto BA2740 (B.14.A.4) *Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)* è stato determinato dall'UOC Affari Generali utilizzando la procedura regionale. Per un maggiore dettaglio delle cause gestite si rimanda alla tavola della Nota Integrativa "ACCB16: San Accantonamenti Rischi ed Oneri".

Il conto BA2770 (B.14.C) *Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati*, al netto degli accantonamenti collegati alla gestione sanitaria delle Olimpiadi Milano-Cortina 2026, ha subito un incremento di circa 283 mila euro a seguito di maggiori accantonamenti per contributi vincolati non utilizzati e riportati nell'esercizio successivo. L'accantonamento relativo alla gestione sanitaria delle Olimpiadi Milano-Cortina 2026, pari a circa 1,7 milioni di euro, è stato effettuato per riportare all'esercizio 2026 i finanziamenti regionali assegnati e non utilizzati nell'esercizio 2025. La maggior parte dei costi è stata, infatti, sostenuta durante il periodo olimpico febbraio-marzo 2026.

L'incremento del valore inserito nel conto BA2820 (B.14.D) *Altri accantonamenti* è dovuto a:

- Maggiori accantonamenti effettuati secondo le indicazioni di Azienda Zero per il rinnovo del contratto nazionale del personale del comparto (CCNL 2025-2027), della dirigenza SPTA (CCNL 2025-2027) e della medicina convenzionata. Sono previsti inoltre gli accantonamenti per gli oneri relativi ai rinnovi contrattuali 2022-2024 di PTA e della dirigenza Area Sanità e gli ACN 2022-2024 di medici di medicina generale e specialisti ambulatoriali interni, veterinari ed altre professionalità sanitarie, essendo stati sottoscritti nell'esercizio 2026;
- All'accantonamento effettuato ai sensi dell'ex art 113 D.lgs 50/2016 ora art 45 D.lgs 36/2023 (Codice dei contratti pubblici) nel conto (B.14.D.9) *Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016* pari ad euro 900 mila;
- All'accantonamento effettuato nel conto (B.14.D.10) *Altri accantonamenti* pari ad euro 583 mila in applicazione del Decreto Balduzzi (150 mila euro circa) e per il potenziamento dell'assistenza territoriale come da Nota di Azienda Zero prot. n. 426380/2025 avente ad oggetto "Ripartizione risorse per la medicina generale ex art. 1, comma 274 della legge n. 234/2021. POTENZIAMENTO ASSISTENZA TERRITORIALE" (433 mila euro circa);

- *Proventi e oneri finanziari*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	DELTA
CZ999 Totale proventi e oneri finanziari (C)	-2.976,27	1.076,64	-4.052,91

Il saldo degli oneri e proventi finanziari è pari a circa 3.000 euro a seguito dell'iscrizione di altri interessi passivi.

- *Proventi e oneri straordinari*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	DELTA
EZ999 Totale proventi e oneri straordinari (E)	1.006.738,20	-278.740,45	1.285.478,65

Il saldo positivo della gestione straordinaria è da imputare alle seguenti voci di bilancio:

1. (E.1) *Proventi straordinari* contabilizzati per circa 2 milioni di euro a seguito di riduzione di fondi accantonati in anni precedenti per il rinnovo del CCNL del comparto 2022-2024 (conto E.1.B.2.3.B *Soppravvenienze attive v/terzi relative al personale*), a seguito dello storno di fatture da ricevere di anni precedenti (conto E.1.B.2.3.F *Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi*) e ad altri recuperi relativi ad anni precedenti (conto E.1.B.2.3.G *Altre sopravvenienze attive v/terzi*). Per un maggior approfondimento si rimanda alle tavole di dettaglio della nota integrativa "501_2025_APS_agg CONS_V1_altri proventi straordinari".

2. (E.2) *Oneri straordinari* contabilizzati per circa 1 milioni di euro a seguito di oneri sostenuti per il risarcimento di sinistri in autoassicurazione oltre la quota già accantonata (E.2.B.2) *Oneri da cause civili ed oneri processuali*, per gli oneri sostenuti nei conti (E.2.B.3.1.B) *Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione* e per gli oneri sostenuti nei conti (E.2.B.3.2.F) *Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi* e (E.2.B.3.2.G) *Altre sopravvenienze passive v/terzi*. Per un maggior approfondimento si rimanda alle tavole di dettaglio della nota integrativa "501_2025_AOS_agg_CONS_V1_altri oneri straordinari".

- *Imposte e tasse*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	DELTA
YZ9999 Totale imposte e tasse	13.371.884,45	12.838.833,85	533.050,60

La spesa per imposte e tasse è aumentata rispetto all'esercizio 2024 soprattutto a seguito dei maggiori costi per rinnovi contrattuali imputati al conto (Y.1.A) *IRAP relativa a personale dipendente*.

Analisi scostamenti Stato Patrimoniale consuntivo anno 2025 e consuntivo anno 2024 (Sintetici da DM 20 marzo 2013).

CONTO_MIN	ENTRO 12 MESI	OLTRE 12 MESI	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	VARIAZIONE	VARIAZIONE %
A) IMMOBILIZZAZIONI			167.209.293,76	159.169.726,96	8.039.566,80	5,05
I Immobilizzazioni immateriali			1.581.581,64	1.957.693,08	-376.111,44	-19,21
1) Costi d'impianto e di ampliamento			0,00	0,00	0,00	0,00
2) Costi di ricerca e sviluppo			0,00	0,00	0,00	0,00
3) Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno			1.112.814,47	1.342.623,71	-229.809,24	-17,12
4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti			44.652,00	0,00	44.652,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali			424.115,17	615.069,37	-190.954,20	-31,05
II Immobilizzazioni materiali			165.598.612,12	157.182.933,88	8.415.678,24	5,35
1) Terreni			1.185.332,77	1.185.332,77	0,00	0,00
a) Terreni disponibili			1.185.218,48	1.185.218,48	0,00	0,00
b) Terreni indisponibili			114,29	114,29	0,00	0,00
2) Fabbricati			71.531.802,64	65.925.735,26	5.606.067,38	8,50
a) Fabbricati non strumentali (disponibili)			1.074.114,93	1.256.541,42	-182.426,49	-14,52
b) Fabbricati strumentali (indisponibili)			70.457.687,71	64.669.193,84	5.788.493,87	8,95
3) Impianti e macchinari			16.383.295,51	14.319.023,81	2.064.271,70	14,42
4) Attrezzature sanitarie e scientifiche			17.356.189,22	18.206.229,97	-850.040,75	-4,67
5) Mobili e arredi			1.834.772,20	2.002.200,96	-167.428,76	-8,36
6) Automezzi			2.465.768,96	1.085.180,21	1.380.588,75	127,22
7) Oggetti d'arte			0,00	0,00	0,00	0,00
8) Altre immobilizzazioni materiali			2.046.372,06	1.631.259,03	415.113,03	25,45
9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti			52.795.078,76	52.827.971,87	-32.893,11	-0,06
III Immobilizzazioni finanziarie (con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio succ.)			29.100,00	29.100,00	0,00	0,00
1) Crediti finanziari			0,00	0,00	0,00	0,00
a) Crediti finanziari v/Stato			0,00	0,00	0,00	0,00
b) Crediti finanziari v/Regione			0,00	0,00	0,00	0,00
c) Crediti finanziari v/partecipate			0,00	0,00	0,00	0,00
d) Crediti finanziari v/altri			0,00	0,00	0,00	0,00
2) Titoli			29.100,00	29.100,00	0,00	0,00
a) Partecipazioni			29.100,00	29.100,00	0,00	0,00
b) Altri titoli			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale A)			167.209.293,76	159.169.726,96	8.039.566,80	5,05
B) ATTIVO CIRCOLANTE			230.985.200,74	237.383.615,91	-6.398.415,17	-2,70
I Rimanenze			10.423.826,82	11.824.004,44	-1.400.177,62	-11,84
1) Rimanenze beni sanitari			10.270.246,60	11.689.886,53	-1.419.639,93	-12,14
2) Rimanenze beni non sanitari			153.580,22	134.117,91	19.462,31	14,51
3) Acconti per acquisti beni sanitari			0,00	0,00	0,00	0,00

CONTO_MIN	ENTRO 12 MESI	OLTRE 12 MESI	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	VARIAZIONE	VARIAZIONE %
4) Acconti per acquisti beni non sanitari			0,00	0,00	0,00	0,00
II Crediti	91.626.928,83	72.019.217,55	163.646.146,38	183.523.581,60	-19.877.435,22	-10,83
1) Crediti v/Stato	531.921,20		531.921,20	6.032.816,13	-5.500.894,93	-91,18
a) Crediti v/Stato - parte corrente			0,00	0,00	0,00	0,00
1) Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti			0,00	0,00	0,00	0,00
2) Crediti v/Stato - altro			0,00	0,00	0,00	0,00
b) Crediti v/Stato - investimenti	459.675,00		459.675,00	6.032.816,13	-5.573.141,13	-92,38
c) Crediti v/Stato - per ricerca			0,00	0,00	0,00	0,00
1) Crediti v/Ministero della Salute per ricerca corrente			0,00	0,00	0,00	0,00
2) Crediti v/Ministero della Salute per ricerca finalizzata			0,00	0,00	0,00	0,00
3) Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali			0,00	0,00	0,00	0,00
4) Crediti v/Stato - investimenti per ricerca			0,00	0,00	0,00	0,00
d) Crediti v/prefetture	72.246,20		72.246,20	0,00	72.246,20	0,00
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	79.405.094,82	68.169.057,55	147.574.152,37	157.124.885,70	-9.550.733,33	-6,08
a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - parte corrente	14.516.312,59		14.516.312,59	19.916.191,76	-5.399.879,17	-27,11
1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	14.516.312,59		14.516.312,59	19.916.191,76	-5.399.879,17	-27,11
a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario ordinario corrente	12.806.074,19		12.806.074,19	16.942.103,61	-4.136.029,42	-24,41
b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	1.384.128,84		1.384.128,84	2.619.042,78	-1.234.913,94	-47,15
c) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			0,00	0,00	0,00	0,00
d) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	326.109,56		326.109,56	355.045,37	-28.935,81	-8,15
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca			0,00	0,00	0,00	0,00
b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - patrimonio netto	64.888.782,23	68.169.057,55	133.057.839,78	137.208.693,94	-4.150.854,16	-3,03
1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento per investimenti	64.888.782,23	68.169.057,55	133.057.839,78	137.208.693,94	-4.150.854,16	-3,03
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo di dotazione			0,00	0,00	0,00	0,00
3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite			0,00	0,00	0,00	0,00
4) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti			0,00	0,00	0,00	0,00
3) Crediti v/Comuni	90.495,50		90.495,50	75.034,47	15.461,03	20,61
4) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche e acconto quota FSR da distribuire	811.250,17		811.250,17	1.097.081,83	-285.831,66	-26,05
a) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione	728.957,64		728.957,64	1.004.228,40	-275.270,76	-27,41
b) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	82.292,53		82.292,53	92.853,43	-10.560,90	-11,37

CONTO_MIN	ENTRO 12 MESI	OLTRE 12 MESI	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	VARIAZIONE	VARIAZIONE %
5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	637.947,34		637.947,34	390.206,48	247.740,86	63,49
6) Crediti v/Erario	6.660,11		6.660,11	6.059,02	601,09	9,92
7) Crediti v/altri	10.143.559,69	3.850.160,00	13.993.719,69	18.797.497,97	-4.803.778,28	-25,56
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			0,00	0,00	0,00	0,00
1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni			0,00	0,00	0,00	0,00
2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni			0,00	0,00	0,00	0,00
IV Disponibilità liquide			56.915.227,54	42.036.029,87	14.879.197,67	35,40
1) Cassa			104.555,50	247.889,57	-143.334,07	-57,82
2) Istituto Tesoriere			56.810.672,04	41.788.140,30	15.022.531,74	35,95
3) Tesoreria Unica			0,00	0,00	0,00	0,00
4) Conto corrente postale			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale B)			230.985.200,74	237.383.615,91	-6.398.415,17	-2,70
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI			69.238,67	189.890,43	-120.651,76	-63,54
I Ratei attivi			0,00	0,00	0,00	0,00
II Risconti attivi			69.238,67	189.890,43	-120.651,76	-63,54
Totale C)			69.238,67	189.890,43	-120.651,76	-63,54
TOTALE ATTIVO (A+B+C)			398.263.733,17	396.743.233,30	1.520.499,87	0,38
D) CONTI D'ORDINE			5.613.800,13	4.014.502,15	1.599.297,98	39,84
I Canoni di leasing ancora da pagare			0,00	0,00	0,00	0,00
II Depositi cauzionali			22.821,75	31.699,75	-8.878,00	-28,01
III Beni in comodato			5.590.978,38	3.982.802,40	1.608.175,98	40,38
IV Canoni di project ancora da pagare			0,00	0,00	0,00	0,00
V Altri conti d'ordine			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale D)			5.613.800,13	4.014.502,15	1.599.297,98	39,84
A) PATRIMONIO NETTO			241.372.270,11	241.501.475,00	-129.204,89	-0,05
I Fondo di dotazione			5.229.796,10	5.013.039,23	216.756,87	4,32
II Finanziamenti per investimenti			243.770.545,92	248.887.581,07	-5.117.035,15	-2,06
1) Finanziamenti per beni di prima dotazione			3.052.172,54	3.552.732,01	-500.559,47	-14,09
2) Finanziamenti da Stato per investimenti			116.141.994,83	117.938.508,90	-1.796.514,07	-1,52
a) Finanziamenti da Stato ex art. 20 Legge 67/88			92.194.548,91	48.516.775,92	43.677.772,99	90,03
b) Finanziamenti da Stato per ricerca			0,00	0,00	0,00	0,00
c) Finanziamenti da Stato - altro			23.947.445,92	69.421.732,98	-45.474.287,06	-65,50
3) Finanziamenti da Regione per investimenti			89.889.920,96	88.612.096,02	1.277.824,94	1,44
4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti			12.548.072,61	13.470.589,07	-922.516,46	-6,85
5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio			22.138.384,98	25.313.655,07	-3.175.270,09	-12,54
III Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti			3.666.579,77	4.692.871,51	-1.026.291,74	-21,87
IV Altre riserve			1.550.550,27	634.817,37	915.732,90	144,25
V Contributi per ripiano perdite			0,00	0,00	0,00	0,00
VI Utili (perdite) portati a nuovo			0,00	0,00	0,00	0,00

CONTO_MIN	ENTRO 12 MESI	OLTRE 12 MESI	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	VARIAZIONE	VARIAZIONE %
VII Utile (perdita) dell'esercizio			-12.845.201,95	-17.726.834,18	4.881.632,23	-27,54
Totale A)			241.372.270,11	241.501.475,00	-129.204,89	-0,05
B) FONDI PER RISCHI E ONERI			42.924.680,20	37.301.741,13	5.622.939,07	15,07
I Fondi per imposte, anche differite			238.821,83	229.322,72	9.499,11	4,14
II Fondi per rischi			14.148.569,71	14.605.961,09	-457.391,38	-3,13
III Fondi da distribuire			0,00	0,00	0,00	0,00
IV Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati			7.405.176,96	5.387.210,08	2.017.966,88	37,46
V Altri fondi oneri			21.132.111,70	17.079.247,24	4.052.864,46	23,73
Totale B)			42.924.680,20	37.301.741,13	5.622.939,07	15,07
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			1.356.121,06	1.294.641,54	61.479,52	4,75
I Premi operosità			1.356.121,06	1.294.641,54	61.479,52	4,75
II TFR personale dipendente			0,00	0,00	0,00	0,00
III TFR personale in quiescenza e simili			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale C)			1.356.121,06	1.294.641,54	61.479,52	4,75
D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio succ.)	103.040.812,50	9.004.194,83	112.045.007,33	116.145.488,98	-4.100.481,65	-3,53
I Mutui passivi			0,00	0,00	0,00	0,00
II Debiti v/Stato			0,00	0,00	0,00	0,00
III Debiti v/Regione o Provincia Autonoma	1.121.008,42		1.121.008,42	5.291.890,54	-4.170.882,12	-78,82
IV Debiti v/Comuni	451.319,17		451.319,17	304.359,92	146.959,25	48,28
V Debiti v/aziende sanitarie pubbliche	2.749.058,16		2.749.058,16	2.013.293,98	735.764,18	36,55
a) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per spesa corrente e mobilità			0,00	0,00	0,00	0,00
b) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			0,00	0,00	0,00	0,00
c) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			0,00	0,00	0,00	0,00
d) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per altre prestazioni	2.603.967,53		2.603.967,53	1.899.169,64	704.797,89	37,11
e) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti a patrimonio netto			0,00	0,00	0,00	0,00
f) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	145.090,63		145.090,63	114.124,34	30.966,29	27,13
VI Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	390.134,78		390.134,78	391.862,80	-1.728,02	-0,44
VII Debiti v/fornitori	60.768.353,27		60.768.353,27	63.382.142,35	-2.613.789,08	-4,12
VIII Debiti v/Istituto Tesoriere			0,00	20.108,11	-20.108,11	-100,00
IX Debiti tributari	9.925.749,30	2.481.437,32	12.407.186,62	13.563.443,01	-1.156.256,39	-8,52
X Debiti v/altri finanziatori			0,00	0,00	0,00	0,00
XI Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	6.067.301,74	1.516.825,43	7.584.127,17	6.919.230,78	664.896,39	9,61

CONTO_MIN	ENTRO 12 MESI	OLTRE 12 MESI	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	VARIAZIONE	VARIAZIONE %
XII Debiti v/altri	21.567.887,66	5.005.932,08	26.573.819,74	24.259.157,49	2.314.662,25	9,54
Totale D)	103.040.812,50	9.004.194,83	112.045.007,33	116.145.488,98	-4.100.481,65	-3,53
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI			565.654,47	499.886,65	65.767,82	13,16
I Ratei passivi			0,00	0,00	0,00	0,00
II Risconti passivi			565.654,47	499.886,65	65.767,82	13,16
Totale E)			565.654,47	499.886,65	65.767,82	13,16
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)			398.263.733,17	396.743.233,30	1.520.499,87	0,38
F) CONTI D'ORDINE			5.613.800,13	4.014.502,15	1.599.297,98	39,84
I Canoni di leasing ancora da pagare			0,00	0,00	0,00	0,00
II Depositi cauzionali			22.821,75	31.699,75	-8.878,00	-28,01
III Beni in comodato			5.590.978,38	3.982.802,40	1.608.175,98	40,38
IV Canoni di project financing ancora da pagare			0,00	0,00	0,00	0,00
V Altri conti d'ordine			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale F)			5.613.800,13	4.014.502,15	1.599.297,98	39,84

Il valore delle immobilizzazioni è aumentato del 5,5% a seguito di un aumento, in particolare, delle immobilizzazioni materiali (+5,3%). E' aumentato il valore dei fabbricati indisponibili (+8,9%), degli impianti e macchinari (+14,4%) e degli automezzi (+127%). L'attivo circolante ha subito una riduzione (-2,7%) a seguito, in particolare, di una riduzione dei crediti v/Stato per investimenti (-92%), di una riduzione dei crediti v/Regione per spesa corrente (-27,1%), di una riduzione dei crediti v/Regione per investimenti (-3,3%), di una riduzione dei Crediti v/altri (-25%) e di un aumento delle disponibilità liquide (+35,4%). Il patrimonio netto è in linea con quello dell'anno precedente(-0,05%). Il fondo per rischi ed oneri è aumentato (+15,07%) a seguito di un aumento, in particolare, della quota inutilizzata di contributi di parte corrente vincolati e di altri fondi oneri. I debiti sono diminuiti (-3,53%), per una riduzione dei debiti verso fornitori e dei debiti verso Azienda Zero per finanziamenti.

5.3.1 Gestione sanitaria delle Olimpiadi Milano-Cortina 2026

Con 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" 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.

Con 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." è stato 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.

Successivamente l'Azienda Ulss n. 1 Dolomiti ha quantificato i costi sostenuti e da sostenere per garantire il supporto sanitario così come richiesto dalla DGRV, inviando alla CRITE una stima dei costi da approvare e finanziare. In particolare i costi stimati 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.).

Tali richieste e 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.

Una parte della spesa corrente è stata sostenuta dall'Azienda e finanziata dalla Regione nell'anno 2025. Questi costi sono stati contabilizzati nel Bilancio di Esercizio 2025 così come la spesa in conto capitale sostenuta dall'Azienda nell'anno 2025 per apparecchiature biomediche, ambulanze, ristrutturazioni edili, investimenti informatici e altro inserita e rendicontata nel Piano Investimenti.

Tutto ciò premesso, nel Bilancio Economico Consuntivo 2025, sono stati inseriti come da indicazioni regionali i finanziamenti previsti per l'anno 2025 per la gestione sanitaria affidata all'Azienda Ulss n. 1 Dolomiti e i corrispettivi costi pari ad euro 2.858.000,00.

Si espone di seguito una tabella sintetica contenente i finanziamenti ed i costi così come sono stati declinati nei conti del Bilancio Economico Consuntivo 2025.

Totale ricavi	3.247.410,96
<i>(A.1.A.1.2.B) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione - vincolati GSA</i>	<i>1.658.000,00</i>
<i>(A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA</i>	<i>1.200.000,00</i>
<i>(A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione</i>	<i>389.410,96</i>
Totale costi	3.247.410,96
<i>(B.1.A.1.1) Medicinali con AIC; ad eccezione di vaccini; emoderivati di produzione regionale; ossigeno e altri gas medicali</i>	<i>20.094,31</i>
<i>(B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC</i>	<i>2.046,17</i>
<i>(B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali</i>	<i>2.343,11</i>
<i>(B.1.A.3.1.A) Dispositivi protesici impiantabili)</i>	<i>41,43</i>
<i>(B.1.A.3.1.B) Dispositivi medici altro)</i>	<i>167.490,60</i>
<i>(B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)</i>	<i>9.472,44</i>
<i>(B.1.A.4) Prodotti dietetici</i>	<i>7,16</i>
<i>(B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari</i>	<i>21.163,26</i>
<i>(B.1.B.2) Materiali di guardaroba; di pulizia e di convivenza in genere</i>	<i>85.718,88</i>
<i>(B.1.B.3) Combustibili; carburanti e lubrificanti</i>	<i>1.536,12</i>
<i>(B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria</i>	<i>1.097,76</i>
<i>(B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari</i>	<i>24.829,50</i>
<i>(B.2.A.11.4) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario - da privato</i>	<i>44.500,00</i>
<i>(B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	<i>111.856,14</i>
<i>(B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55; comma 2; CCNL 8 giugno 2000</i>	<i>26.502,40</i>
<i>(B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato</i>	<i>125.107,88</i>
<i>(B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria</i>	<i>9.192,00</i>

<i>(B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	62.722,89
<i>(B.2.A.16.4.4) Altri servizi sanitari da privato - ALTRO</i>	53.848,36
<i>(B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti</i>	403,26
<i>(B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)</i>	5.033,11
<i>(B.2.B.1.12.C.1) Altri servizi non sanitari esternalizzati (1)</i>	12.505,00
<i>(B.2.B.1.12.C.2) Altri servizi non sanitari da privato: altro (2)</i>	56.844,28
<i>(B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato</i>	28.426,00
<i>(B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria</i>	597,80
<i>(B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato</i>	36.956,50
<i>(B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato</i>	15.000,00
<i>(B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato</i>	15.655,17
<i>(B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato</i>	22.000,00
<i>(B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato</i>	1.292,20
<i>(B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato</i>	10.000,00
<i>(B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato</i>	66.706,87
<i>(B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato</i>	10.000,00
<i>(B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato</i>	23.601,80
<i>(B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)</i>	1.224,00
<i>Totale Ammortamenti</i>	389.410,96
<i>(B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato</i>	635.653,11
<i>(B.14.C.3.a) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati - PERIMETRO SANITA</i>	1.120.931,13
<i>(Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente</i>	14.846,65
<i>(Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente</i>	10.752,71

5.4 Relazione sui costi per livelli essenziali di assistenza e relazione sugli scostamenti

5.4.1 Premessa generale

L'art. 26 comma 4 del d. Lgs n. 118/2011 stabilisce che "la relazione sulla gestione deve contenere anche il modello di rilevazione LA, per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente, nonché un'analisi dei costi sostenuti per l'erogazione dei servizi sanitari, distinti per ciascun livello essenziale di assistenza". I modelli di rilevazione LA per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente sono dunque riportati in allegato alla presente relazione sulla gestione.

Con l'entrata in vigore del Decreto del Ministero della Salute del 24 maggio 2019 avente per oggetto "Adozione dei nuovi modelli di rilevazione economica Conto Economico (CE), Stato Patrimoniale (SP), dei costi di Livelli essenziali di Assistenza (LA), e Conto del Presidio (CP) degli enti del Servizio sanitario nazionale", il modello di rilevazione LA, a partire dall'anno 2019 viene redatto su nuovo modello rispetto alle precedenti rilevazioni.

Deve essere garantita, a livello aziendale, la quadratura fra il totale dei costi registrati nel modello LA e il totale dei costi registrati nel modello CE (BZ9999 al netto dei codici BA2770 + CA0110 + CA0150 + DA0020 + EA0260 al netto del codice EA0461+ YZ9999) area sanitaria.

A tal fine, gli enti del SSR devono assicurare la riconduzione delle voci di costo esposte nel modello CE negli aggregati di costo individuati per il modello LA, secondo le nuove linee guida alla compilazione del modello LA contenute all'interno del decreto del Ministero della Salute del 24 maggio 2019 sopra citato.

Le delibere regionali n. 79 del 25 febbraio 2026 e n. 210 del 31 marzo 2026 di riparto del fondo hanno assegnato complessivamente alla presente Azienda ULSS 482.806.321,00 euro per la sola erogazione dei LEA da destinare ai tre macrolivelli di assistenza: assistenza sanitaria in ambienti di vita e lavoro, assistenza distrettuale (che comprende l'attività ambulatoriale) e assistenza ospedaliera.

I dati di costo rilevati nel bilancio di esercizio dell'anno 2025, pertanto, sono stati rielaborati sulla base della destinazione d'uso delle risorse. Obiettivo principale della rilevazione LA è disporre delle informazioni sui costi sostenuti, a livello aziendale e regionale, per garantire gli specifici livelli e sub-livelli di assistenza.

Il modello LA prevede la rappresentazione per livello e sub-livello di assistenza dei costi pieni, attribuendo ai livelli tramite appositi ribaltamenti i "servizi generali". Con la nuova rilevazione, infatti, viene meno la rendicontazione separata del costo dei servizi generali.

La contabilità analitica delle aziende sanitarie, che rappresenta la fonte per la compilazione del modello, definisce il costo pieno dei servizi/reparti finali attribuendo loro i costi diretti ed effettuando una serie di ribaltamenti dei costi dei servizi intermedi e dei servizi generali. Per quanto riguarda la metodologia di calcolo si rimanda al documento "La rilevazione dei costi per livelli di assistenza", che fa parte integrante delle Linee Guida Ministeriali.

Infine, per interpretare correttamente i valori di seguito analizzati, si precisa che le macrocategorie di costo considerate nel modello LA sono così composte:

1. **Macrocategoria consumi dell'esercizio:** comprende il valore dei beni sanitari e non sanitari rettificati dalla variazione delle rimanenze;

2. **Macrocategoria costi per acquisto di servizi:** comprende l'acquisto di prestazioni sanitarie (ad esempio medicina di base, farmaceutica, specialistica, riabilitativa, ospedaliera, ecc.), di servizi sanitari per l'erogazione delle prestazioni (ad esempio i rimborsi, gli assegni e contributi, le consulenze, altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria) e non sanitari (ad esempio le manutenzioni, il godimento beni di terzi, utenze, ecc.);
3. **Macrocategoria personale:** comprende i costi del personale di ruolo sanitario, personale di ruolo professionale, personale di ruolo tecnico, personale di ruolo amministrativo;
4. **Macrocategoria ammortamenti:** comprende, ad esempio, i costi per l'ammortamento degli impianti, dei macchinari, degli arredi immobili;
5. **Macrocategoria oneri straordinari:** comprende i costi straordinari non prevedibili in esercizi precedenti, attribuibili all'erogazione della prestazione, ad esempio le minusvalenze o altri oneri straordinari (sopravvenienze e insussistenze passive).
6. **Macrocategoria altri costi:** comprende i costi sostenuti per gli interessi passivi, le svalutazioni, IRAP, IRES ed altre Imposte e tasse a carico dell'azienda.

Per un maggiore dettaglio delle macrocategorie di costo suddivise per livello di assistenza, si devono tenere presenti le linee guida elaborate e aggiornate dal Ministero della Salute – Dipartimento della Programmazione (“LA – Modello di rilevazione dei costi dei livelli di assistenza delle aziende unità sanitarie locali e delle aziende ospedaliere”) con il sopracitato Decreto del Ministero della Salute del 24 maggio 2019. Inoltre, si deve fare riferimento alle linee guida regionali introdotte con nota prot. n. 0004559 del 16 febbraio 2026 avente ad oggetto “Direttive per l'invio dei dati di contabilità analitica relativi all'anno 2025”, contenente le istruzioni per l'iter dell'anno 2025 sia dei dati di contabilità analitica, sia del modello LA. Il modello LA dell'anno 2025 è stato compilato da Azienda Zero per ogni singola Azienda Sanitaria, sulla base del flusso informativo istituito nell'ambito del Sistema regionale di contabilità analitica. Si segnala che, rispetto all'esercizio precedente, sono cambiati alcuni criteri di allocazione e di ribaltamento. I dati del modello LA 2025, quindi, in alcuni casi potrebbero non essere direttamente confrontabili con quelli del modello dell'anno precedente.

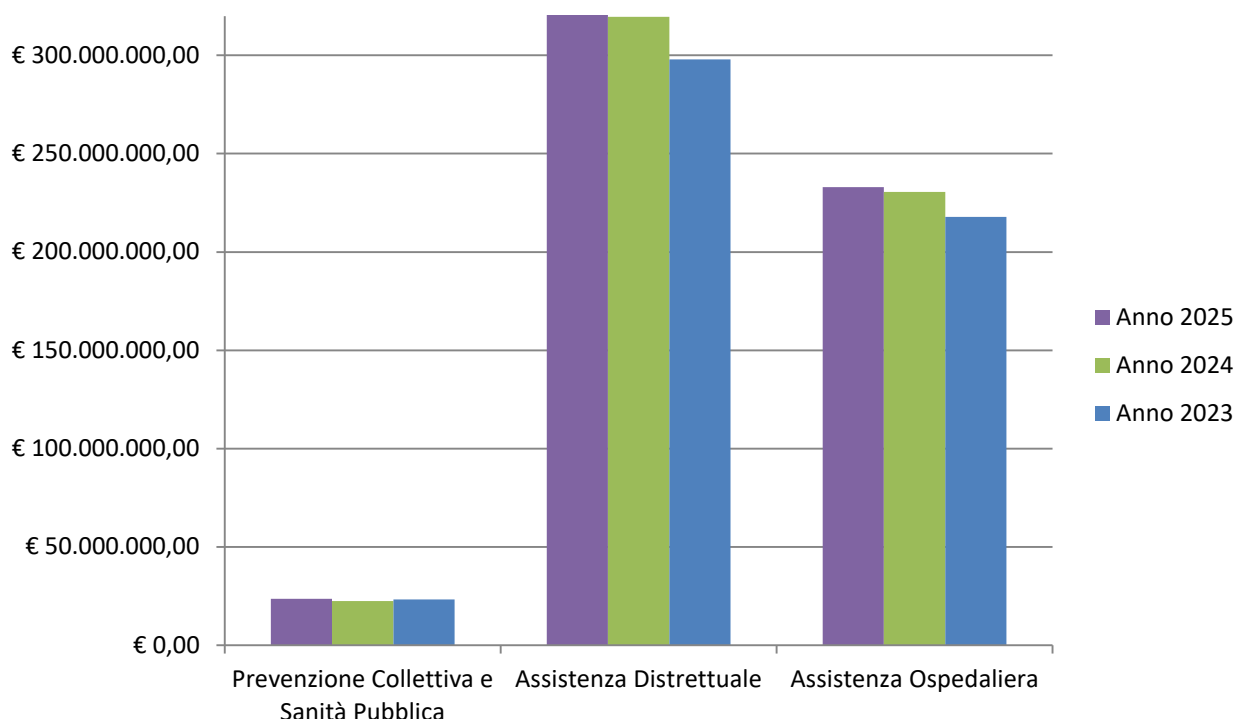
5.4.2 Costi per macro livelli di assistenza

SINTESI DEI COSTI PER LIVELLO ASSISTENZIALE E ANALISI SCOSTAMENTI				
Livello di Assistenza	Anno 2025	Anno 2024	Scostamento 2025 VS 2024 (V.A. e V.%)	
Prevenzione Collettiva e Sanità Pubblica	23.638.436	22.390.277	1.248.158	5,6%
Assistenza Distrettuale	335.029.764	319.546.199	15.483.565	4,8%
Assistenza Ospedaliera	232.995.172	230.607.474	2.387.698	1,0%
Costi per attività di ricerca	163.188	67.387	95.800	142,2%
TOTALE	591.826.560	572.611.338	19.215.222	3,4%

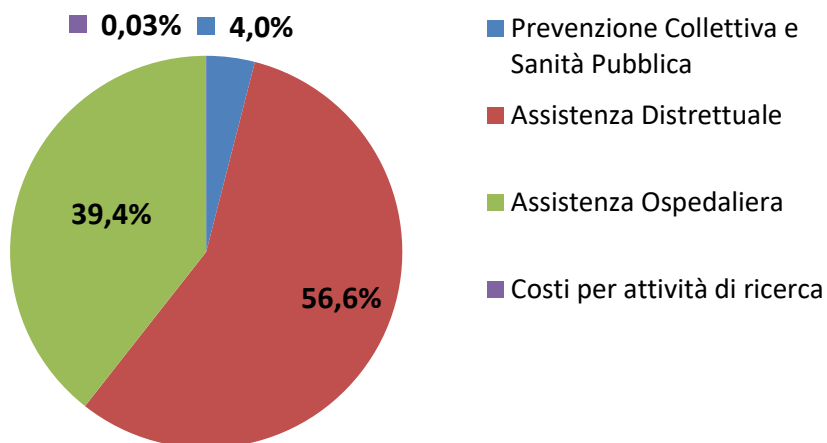
Nel 2025, rispetto al 2024, si è registrato un aumento dei costi (intesi nel senso lato di componenti negative del conto economico) di circa 19,2 milioni di euro. L'incremento, pari al 3,4%, non è distribuito in modo proporzionale sui singoli livelli assistenziali, che evidenziano:

- un aumento dei costi per i livelli della prevenzione del 5,6%, (+1,2 milioni di euro);
- un aumento dei costi per i livelli di assistenza distrettuale del 4,8% (+15,5 milioni di euro);
- un aumento dei costi per l'assistenza ospedaliera dell'1%, pari a 2,4 milioni di euro.

Infine, se pur senza incidenza significativa sulla variazione complessiva dei costi (0,4% dell'incremento complessivo), prosegue la crescita per attività di ricerca (+95.800 € pari al +142% rispetto all'anno 2024).

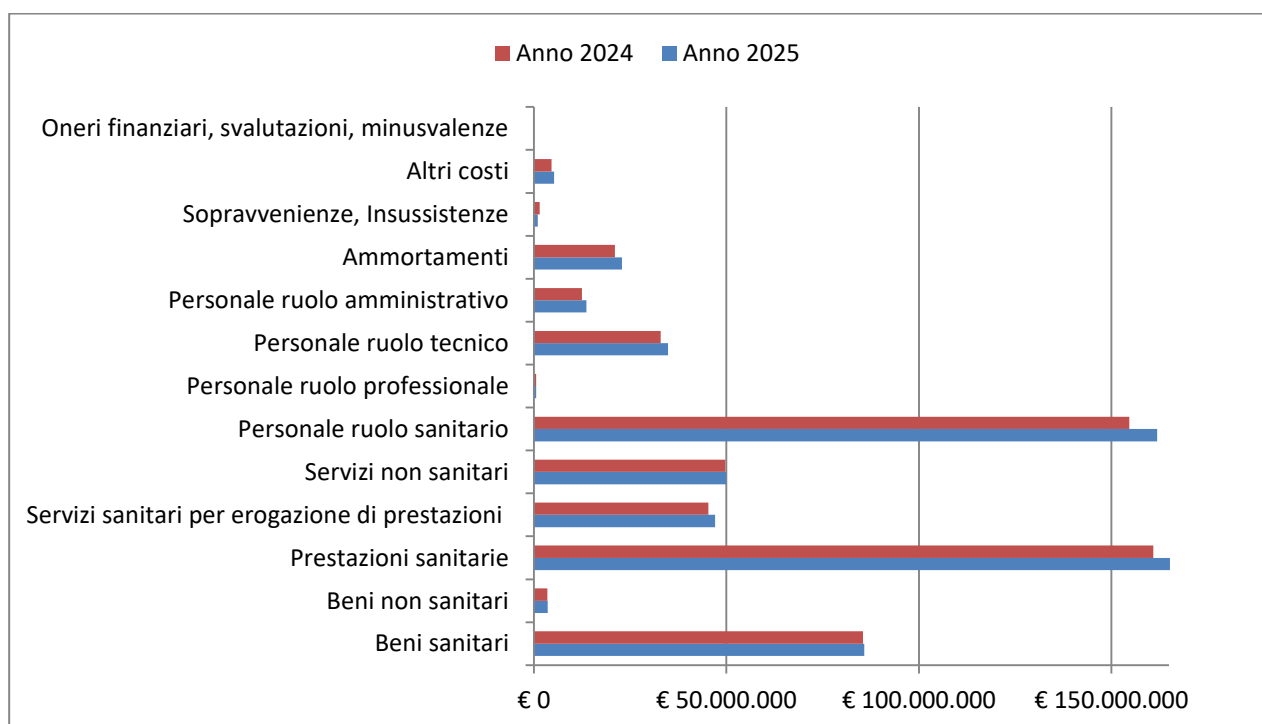


A fronte di una variazione in valore assoluto dei costi riconducibili a ciascun livello, l'incidenza percentuale sul totale rimane pressoché invariata.



La tabella seguente e il successivo grafico mostrano la variazione, rispetto al 2024, di ciascuna macrovoce di costo.

SINTESI DEI COSTI PER MACROVOECE ECONOMICA E ANALISI SCOSTAMENTI				
Macrovoce economica	Anno 2025	Anno 2024	Scostamento 2025 VS 2024 (V.A. e V.%)	
Beni sanitari	85.839.949	85.478.541	361.408	0,4%
Beni non sanitari	3.588.542	3.456.841	131.701	3,8%
Prestazioni sanitarie	165.230.428	160.883.614	4.346.814	2,7%
Servizi sanitari per erogazione di prestazioni	47.091.615	45.273.609	1.818.006	4,0%
Servizi non sanitari	49.962.234	49.706.008	256.226	0,5%
Personale	210.971.911	200.655.995	10.315.917	5,1%
Ammortamenti	22.891.949	21.045.105	1.846.845	8,8%
Sopravvenienze, Insussistenze	976.095	1.512.820	-536.725	-35,5%
Altri costi	5.253.708	4.583.254	670.454	14,6%
Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze	20.128	15.552	4.576	29,4%
TOTALE	591.826.560	572.611.338	19.215.222	3,4%



Da una disamina complessiva sui fattori produttivi impiegati, emergono quattro aree che incidono maggiormente in valore assoluto sullo scostamento positivo dei costi complessivi per livello essenziale di assistenza dell'anno 2025 rispetto all'anno precedente:

- **“Personale”**: questa macrovoce, che rappresenta il 36% dei costi complessivi, copre più della metà dell'incremento dei costi, con un valore che sale del 5,1% (+ 10,3 milioni) rispetto lo scorso anno. Ciò è dovuto al maggior numero di unità di FTE di personale dipendente impiegato (+139 FTE), di cui

quasi 90 FTE riconducibili al personale del ruolo sanitario. Il costo attribuibile al personale del ruolo sanitario aumenta del 4,7%, pari ad euro 7.242.006,62.

Una parte dell'incremento complessivo, inoltre, è imputabile all'applicazione del CCNL 2022-2024 del comparto e al pagamento degli oneri previsti dalle disposizioni di cui alla DGRV n. 1010/2025 (Welfare integrativo).

- **“Prestazioni sanitarie”**: rappresentano il 28% dei costi complessivi e il 23% dell'incremento dei costi (+2,7%, pari ad € 4,3 milioni). Lo scostamento positivo rilevato sui costi complessivi vede primariamente coinvolto il livello dell'assistenza distrettuale (+3,7 milioni di euro) e, in secondo luogo, l'assistenza ospedaliera (+0,676 milioni di euro). Di seguito i principali livelli in aumento:
 - *“Assistenza sanitaria di base”* (+ 0,552 milioni di euro);
 - *“Assistenza farmaceutica”* (+ 1,92 milioni di euro), di cui più della metà relativa all'assistenza farmaceutica erogata in convenzione, per le motivazioni espresse nel paragrafo 5.1.4 *Grado di raggiungimento dei risultati economico-finanziari* della presente relazione;
 - *“Assistenza sociosanitaria residenziale”* (+ 0,725 milioni di euro), in particolare nell'assistenza a persone con disturbo mentale (+0,249 milioni di euro)
 - *“Assistenza ospedaliera per acuti”* (+ 0,832 milioni di euro), con un incremento della fuga per attività di ricovero pari ad € 0,757 milioni.
- **“Servizi sanitari per erogazione di prestazioni”**: lo scostamento positivo rilevato sui costi complessivi (+4%, pari ad € 1,8 milioni) vede primariamente coinvolto il livello dell'assistenza distrettuale (+1.266.712,15 euro) e, in secondo luogo, l'assistenza ospedaliera (+519.557,31 euro). In questa macrovoce confluiscono numerosi fattori produttivi, ma quello determinante oltre il 95% della variazione complessiva dei costi intervenuta per la suddetta macrovoce tra l'anno 2024 ed il 2025, è quello relativo a:
 - *“Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie”* (+1,7 milioni di euro), dovuto agli acquisti di prestazioni di specialistica ambulatoriale in convenzione dall'Azienda Ospedaliera di Padova per la riduzione dei tempi di attesa e ai maggiori conferimenti di incarichi libero professionali a medici specialisti, specializzandi e altri incarichi per carenza di risorse umane e per la riduzione delle liste di attesa, in particolare in alcune discipline (oculistica, neurologia, dermatologia, fisiatria, ecc.).

Altre voci in aumento sono le seguenti:

- *“Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria”*, in particolare per maggiori inserimenti di pazienti tossicodipendenti in comunità terapeutiche regionali e acquisti di prestazioni di specialistica ambulatoriale da Aziende sanitarie della Regione Veneto.
- *“Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche”*, in aumento rispetto al 2024 per circa 158 mila euro, a seguito dell'inserimento nei contratti di manutenzione di nuove attrezzature uscite di garanzia, (Sistemi per la rianimazione, Gamma camera con TC, Robot chirurgico, Telecomandati per radiologia, ecc.).

In questa macrovoce si segnala la riduzione nella voce *“Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000”* (- 0,217 milioni di euro).

- **“Ammortamenti”** (+8,8%, pari a € 1,8 milioni), di cui ammortamento dei fabbricati + 4% e ammortamento impianti e macchinari +19%. Su tali incrementi incidono in particolare gli investimenti del PNRR (realizzazione delle Case della Comunità di Agordo e Feltre), nonché alcuni interventi di

edilizia ospedaliera (realizzazione della nuova sala ibrida e di emodinamica presso l'Ospedale di Belluno, conclusione dei lavori di riorganizzazione dei reparti di Terapia Semintensiva e Intensiva).

Rimangono pressoché stabili le seguenti macrovoci:

- **“Beni sanitari”** (+0,4%, pari ad € 0,361 milioni), composti dalle seguenti voci principali:
 - Medicinali AIC, vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali, che rappresentano più del 60% della macrovoce complessiva (+1,4 milioni rispetto al 2024 comprensivi della variazione delle rimanenze);
 - Dispositivi medici (compresi IVD), pari a circa il 36% del totale.
- **“Servizi non sanitari”** (+0,5%, pari ad € 0,256 milioni).

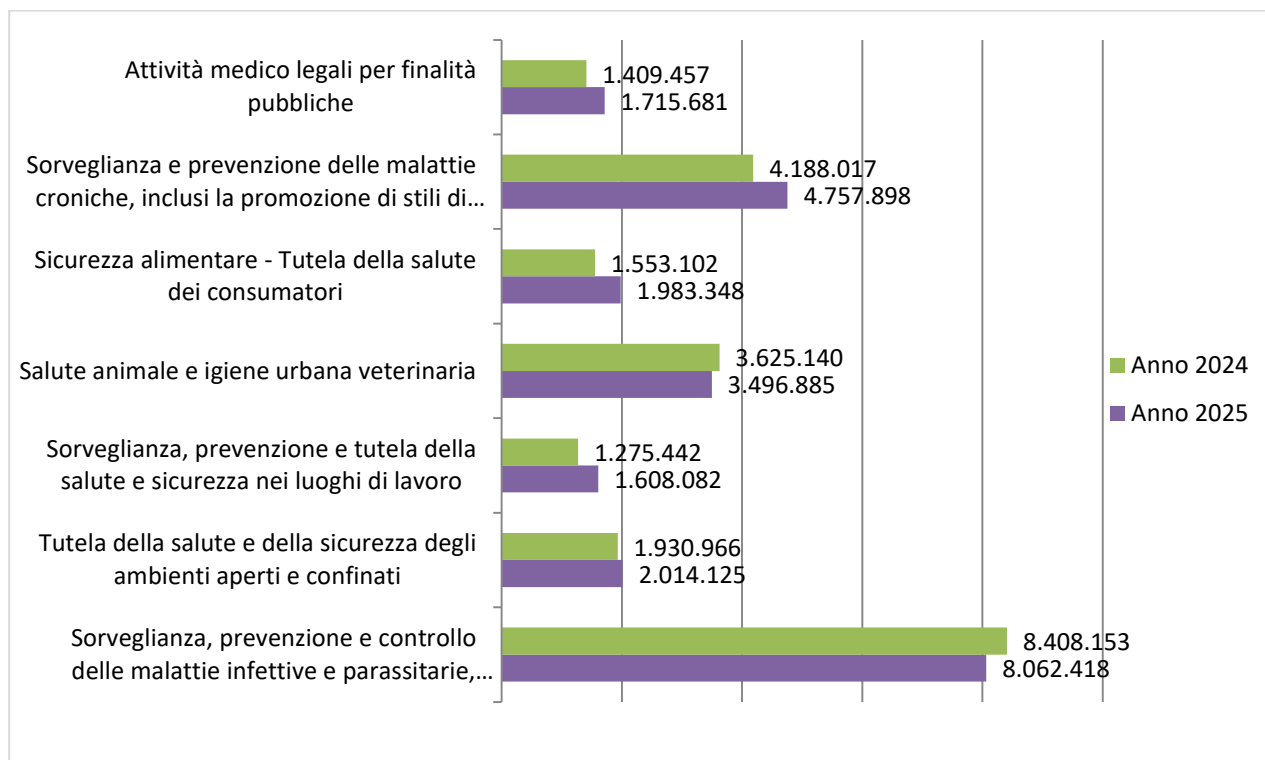
5.4.3 Analisi dettagliata per livelli essenziali di assistenza

Si espone di seguito un’analisi più dettagliata dei costi per livello.

Le variazioni intervenute sono dovute, oltre che alle dinamiche dei costi sopra esposte e a modifiche organizzative aziendali intervenute, anche al sistema di regole di allocazione in uso. Si fa presente che, anche nell'2025, sono state apportate alcune revisioni alla contabilità analitica regionale, con particolare riferimento alle aree interessate dal DM 77, ed è continuo divenire il lavoro aziendale di miglioramento dell’allocazione dei costi ai centri di costo regionali. Questi aspetti possono aver comportato in alcuni casi una differente e migliore allocazione dei costi ai livelli di assistenza.

Livello Prevenzione collettiva e sanità pubblica

Prevenzione collettiva e sanità pubblica					
Livello di Assistenza		Anno 2025	Anno 2024	Scostamento 2025 VS 2024 (V.A. e V.%)	
1A100	<i>Sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie, inclusi i programmi vaccinali</i>	8.062.418	8.408.153	-345.736	-4,1%
1B100	Tutela della salute e della sicurezza degli ambienti aperti e confinati	2.014.125	1.930.966	83.159	4,3%
1C100	Sorveglianza, prevenzione e tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro	1.608.082	1.275.442	332.639	26,1%
1D100	Salute animale e igiene urbana veterinaria	3.496.885	3.625.140	-128.254	-3,5%
1E100	Sicurezza alimentare - Tutela della salute dei consumatori	1.983.348	1.553.102	430.246	27,7%
1F100	<i>Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani ed i programmi organizzati di screening; sorveglianza e prevenzione nutrizionale</i>	4.757.898	4.188.017	569.881	13,6%
1G100	Attività medico legali per finalità pubbliche	1.715.681	1.409.457	306.223	21,7%
1H100	Contributo Legge 210/92	0	0	0	-
19999	TOT. PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA	23.638.436	22.390.277	1.248.158	5,6%



Nel livello “Prevenzione collettiva e sanità pubblica”, come visto prima, si registra un incremento dei costi del 5,6%, (+1,2 milioni di euro). Tutti i livelli di assistenza contribuiscono a tale aumento, ad eccezione dei livelli 1A100 “Sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie, inclusi i programmi vaccinali” e 1D100 “Salute animale e igiene urbana veterinaria”, che risultano in riduzione rispetto al 2024.

L’incremento, in generale, è riconducibile in particolare alla variazione della macrovoce Personale (+1,250 milioni di euro), soprattutto del ruolo sanitario. Si espongono di seguito ulteriori aspetti puntuali di variazione:

- 1A100 “Sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie, inclusi i programmi vaccinali”: la riduzione è spiegata prevalentemente dalla macrovoce economica dei costi dei beni sanitari. Nello specifico, la riduzione emersa va posta in relazione al minore acquisto di vaccini;
- 1F100 “Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani ed i programmi organizzati di screening, sorveglianza e prevenzione nutrizionale”: questo livello registra un incremento dei costi di 569.881 euro. Come sopra esposto, anche qui incide l’incremento del costo del personale per circa 360.000 euro. Nel sub-livello 1F112 da quest’anno sono ricompresi i costi afferenti allo screening delle Farmacie dei servizi.

Livello assistenza distrettuale

Assistenza Distrettuale					
Livello di Assistenza		Anno 2025	Anno 2024	Scostamento 2025 VS 2024 (V.A. e V.%)	
2A100	Assistenza sanitaria di base	33.426.960	32.486.445	940.515	2,9%
2A110	Medicina generale	18.753.709	18.735.335	18.374	0,1%
2A111	Medicina generale - Attività in convenzione	15.439.508	15.400.798	38.710	0,3%
2A112	Medicina generale - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari	336.781	406.951	-70.171	-17,2%
2A113	Medicina generale - Prestazioni erogate presso strutture residenziali e semiresidenziali	941.560	924.212	17.348	1,9%
2A114	Medicina generale - Programmi vaccinali	182.593	213.766	-31.174	-14,6%
2A115	Medicina generale - Attività presso UCCP	1.853.268	1.789.608	63.660	3,6%
2A116	Medicina generale - Attività presso - Ospedali di Comunità	0	0	0	
2A120	Pediatria di libera scelta	3.233.752	3.185.694	48.057	1,5%
2A121	Pediatria di libera scelta - Attività in convenzione	3.211.396	3.170.234	41.161	1,3%
2A122	Pediatria di libera scelta - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari	4.708	1.742	2.966	170,2%
2A123	Pediatria di libera scelta - Programmi vaccinali	17.648	13.718	3.930	28,7%
2A124	Pediatria di libera scelta - Attività presso UCCP	0	0	0	
2A125	Pediatria di libera scelta - Attività presso Ospedali di Comunità	0	0	0	
2A130	Altra assistenza sanitaria di base	11.439.499	10.565.415	874.084	8,3%
2A131	Altra assistenza sanitaria di base : Assistenza distrettuale e UCCP	3.202.931	2.503.760	699.171	27,9%
2A132	Altra assistenza sanitaria di base - Ospedali di Comunità	8.236.568	8.061.655	174.913	2,2%
2B100	Continuità assistenziale	3.239.098	3.391.605	-152.507	-4,5%
2C100	Assistenza ai turisti	1.616.060	20.131	1.595.929	7927,7%
2D100	Emergenza sanitaria territoriale	18.540.028	17.964.389	575.639	3,2%
2E100	Assistenza farmaceutica	71.286.388	69.383.450	1.902.938	2,7%
2E110	Assistenza farmaceutica erogata in regime di convenzione	25.270.948	24.100.600	1.170.349	4,9%
2E120	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale	24.809.834	23.923.155	886.679	3,7%
2E121	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Diretta	14.301.866	13.000.881	1.300.984	10,0%
2E122	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Per Conto	10.507.969	10.922.274	-414.306	-3,8%
2E130	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello ospedaliero	21.205.605	21.359.695	-154.089	-0,7%
2F100	Assistenza integrativa e protesica	6.166.844	5.042.309	1.124.535	22,3%
2F110	Assistenza integrativa-Totale	4.077.500	3.083.556	993.944	32,2%
2F111	Assistenza integrativa - Presidi per persone affette da malattia diabetica o da malattie rare	929.923	90.998	838.925	921,9%
2F112	Assistenza integrativa - Prodotti destinati a un'alimentazione particolare	1.003.019	873.441	129.578	14,8%
2F113	Assistenza integrativa - Dispositivi monouso	2.144.558	2.119.117	25.441	1,2%

Livello di Assistenza		Anno 2025	Anno 2024	Scostamento 2025 VS 2024 (V.A. e V.%)	
2F120	Assistenza protesica	2.089.344	1.958.753	130.590	6,7%
2G100	Assistenza specialistica ambulatoriale	110.634.147	104.398.075	6.236.071	6,0%
2G110	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero	99.929.658	93.507.309	6.422.349	6,9%
2G111	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività di laboratorio	15.584.518	14.685.298	899.220	6,1%
2G112	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero – Diagnostica strumentale	14.245.163	13.995.223	249.939	1,8%
2G113	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero – Attività clinica	70.099.977	64.826.787	5.273.190	8,1%
2G114	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Farmaci ad alto costo rimborsati extra tariffa	0	0	0	
2G115	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra tariffa	0	0	0	
2G120	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi	10.358.209	10.575.917	-217.709	-2,1%
2G121	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività di laboratorio	1.472.478	1.516.376	-43.898	-2,9%
2G122	Assistenza specialistica ambulatoriale Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi – Diagnostica strumentale	3.722.607	4.208.954	-486.347	-11,6%
2G123	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività clinica	5.163.123	4.850.587	312.536	6,4%
2G124	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi – Farmaci ad alto costo rimborsati extra – tariffa	0	0	0	
2G125	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi – Dispositivi ad alto costo rimborsati extra – tariffa	0	0	0	
2G130	Assistenza specialistica ambulatoriale – Trasporto utenti	346.280	314.849	31.430	10,0%
2H100	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale	29.532.939	24.933.541	4.599.398	18,4%
2H110	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale – Cure domiciliari	10.686.286	9.560.099	1.126.187	11,8%
2H111	Cure domiciliari	7.491.935	6.699.693	792.243	11,8%
2H112	Cure palliative domiciliari	3.194.350	2.860.406	333.944	11,7%
2H120	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza a minori, donne, coppie, famiglia (consultori)	4.363.502	4.279.267	84.234	2,0%
2H130	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	3.611.687	2.267.260	1.344.428	59,3%
2H140	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disturbi mentali	6.977.112	6.102.497	874.615	14,3%
2H150	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disabilità	173.637	112.391	61.246	54,5%
2H160	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	3.720.715	2.612.027	1.108.688	42,4%
2I100	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale	6.868.648	7.253.091	-384.442	-5,3%
2I110	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali	1.730.459	1.824.162	-93.702	-5,1%
2I120	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disabilità	4.773.686	5.080.443	-306.757	-6,0%

Livello di Assistenza		Anno 2025	Anno 2024	Scostamento 2025 VS 2024 (V.A. e V.%)	
2I130	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	0	0	0	
2I140	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti	293.914	256.848	37.065	14,4%
2I150	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	70.589	91.637	-21.048	-23,0%
2J100	Assistenza sociosanitaria residenziale	52.512.952	53.538.180	-1.025.228	-1,9%
2J110	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali	5.374.991	5.549.345	-174.355	-3,1%
2J120	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disabilità	2.868.109	2.779.847	88.262	3,2%
2J130	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	2.673.123	3.279.052	-605.929	-18,5%
2J140	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti	38.117.653	38.387.572	-269.919	-0,7%
2J150	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone nella fase terminale della vita	2.368.067	2.438.578	-70.511	-2,9%
2J160	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	1.111.008	1.103.786	7.222	0,7%
2K100	Assistenza termale	350.669	336.591	14.078	4,2%
2L100	Assistenza presso strutture sanitarie interne alle carceri	855.032	798.393	56.640	7,1%
29999	TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE	335.029.764	319.546.199	15.483.565	4,8%

I costi per l'Assistenza Distrettuale risultano complessivamente in aumento rispetto al 2024 del 4,8% (+15,5 milioni di euro). I maggiori scostamenti in valore rispetto ai costi dei livelli assistenziali rilevati con il modello anno 2024 si riscontrano nei livelli dell'assistenza farmaceutica (+1.902.938 euro, corrispondente a +2,7% rispetto all'anno precedente), della specialistica ambulatoriale (+6.236.071 euro, pari a +6%) e dell'assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale (+4.599.398 euro, corrispondente a +18,4%).

Risultano in riduzione rispetto al 2024, invece, i livelli dell'assistenza sociosanitaria residenziale (-1.025.228 euro, pari a -1,9%) e dell'assistenza sociosanitaria semi-residenziale (-384.442 euro, corrispondente a -5,3%).

Con riferimento alla variazione positiva dei costi dei livelli è da ricondursi, per oltre il 75%, a tre diversi fattori il cui andamento è già stato approfondito nelle sezioni precedenti della presente relazione, quali il personale (+6,9 milioni di euro rispetto all'anno 2024), le prestazioni sanitarie (+3,7 milioni di euro) ed i servizi sanitari per erogazione di prestazioni (+1,3 milioni di euro).

Un discorso particolare merita il livello 2C100 Assistenza ai turisti.

Livello di Assistenza		Anno 2025	Anno 2024	Scostamento 2025 VS 2024 (V.A. e V.%)	
2C100	Assistenza ai turisti	1.616.060	20.131	1.595.929	7927,7%

In questo livello, in accordo con i competenti uffici di Azienda Zero, sono stati ricondotti i costi sostenuti per la gestione sanitaria delle Olimpiadi Milano-Cortina 2026, per la quota di competenza dell'anno 2025. Per un'analisi puntuale, si rinvia ai precedenti capitoli della presente Relazione.

Si espongono di seguito ulteriori aspetti significativi di variazione:

- 2A100 “Assistenza sanitaria di base”: la Medicina di base è in incremento di 940.515 euro (+2,9%). Preme qui motivare l’incremento del sub-livello 2A131 - *Altra assistenza sanitaria di base: Assistenza distrettuale e UCCP* (+699.171, pari a +28%). Trovano collocazione in questo sub-livello gli oneri relativi alle Medicine di Gruppo Integrate, i costi dell’Infermiere di Famiglia (centro di costo Regionale T0042), attivato in via sperimentale presso il Distretto di Feltre nel 2024 e attivo anche presso il Distretto di Belluno dal 2025, i costi per gli Ospedali di Comunità, sia direttamente gestiti, sia in convenzione (+410.000 euro circa). Inoltre, a partire dal 2025 sono state attivate nell’ULSS 1 Dolomiti le prime Case della Comunità (Feltre ed Agordo), i cui costi ricadono in questo sub livello (+475.000 euro circa);
- 2E100 “Assistenza farmaceutica” (+1.902.937,95 €, +2,7%): l’incremento dei costi di questo livello è dovuto sia all’aumento del sub-livello 2E110 - Assistenza farmaceutica erogata in regime di convenzione (+1.170.349 euro), che alla distribuzione diretta (+1,2 milioni), mentre in riduzione risulta la distribuzione per conto (-3,8% rispetto al 2024);
- 2G100 “Assistenza specialistica ambulatoriale”: i costi di tale livello aumentano di 6.236.071 euro, pari a +6%, che si concentrano in prevalenza sul sub-livello 2G110 “Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero”. L’incremento è spiegabile, in particolare, con l’andamento crescente dei costi per personale dipendente, dei consumi di beni sanitari e degli acquisti di servizi. Quest’ultima voce riguarda gli acquisti di prestazioni di specialistica ambulatoriale in convenzione per la riduzione dei tempi di attesa, anche a seguito di specifici finanziamenti da parte della Regione, e i conferimenti di incarichi libero professionali a medici specialisti, specializzandi e altri incarichi per l’impossibilità di garantire in ogni specialità il turn over per carenza di personale medico, nonché agli acquisti di orario aggiuntivo da personale sanitario del comparto, sempre per la riduzione delle liste di attesa. Inoltre, si rileva l’esternalizzazione di alcuni servizi sanitari, in particolare in ambito radiologico. L’incremento dei costi si accompagna ad un incremento dell’attività ambulatoriale prodotta, come già illustrato.
- 2H100 “Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale”: a fronte di un’importante riduzione dei costi di questo livello avvenuta nel 2024 rispetto al 2023, imputabile, alla contabilizzazione degli oneri delle Impegnative di Cura Domiciliare nell’area del Bilancio Sociale, nel 2025, invece, si registra un incremento significativo (+4.599.398 euro, corrispondente a +18,4%). Di questo incremento, il 73% è imputabile all’aumento della macrovoce Personale. Da sottolineare anche come incida un diverso criterio di allocazione regionale dei costi delle Centrali operative territoriali (COT) e dei punti unici di accesso. A seguito dell’applicazione del documento del gruppo di lavoro regionale sul DM 77, tali costi incidono su questo livello per quasi 660.000€ in più rispetto al 2024 (con una corrispondente minore allocazione nei livelli dell’assistenza ospedaliera);
- 2J100 “Assistenza sociosanitaria residenziale”: la spesa attribuita a questo livello di assistenza rimane pressoché invariata, con una riduzione dell’1,9% rispetto al 2024 (-1.025.228,24 euro). La riduzione riguarda in particolare i beni sanitari (-398.276 euro) e il personale (-887.950,88 euro). Risultano invece in aumento dell’1,65% le prestazioni sanitarie. Il sub-livello con una maggiore riduzione è il 2J130 “Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche” (-18%), a seguito di una migliore allocazione dei costi all’interno dei livelli afferenti alle dipendenze. Complessivamente i costi dei due sub-livelli 2H160 “Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche” e 2J130 “Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche” aumentano di circa 500.000€.

Livello assistenza ospedaliera

Assistenza ospedaliera					
Livello di Assistenza		Anno 2025	Anno 2024	Scostamento 2025 VS 2024 (V.A. e V.%)	
3A100	Attività di Pronto soccorso	32.281.216	30.656.225	1.624.990	5,3%
3B100	Assistenza ospedaliera per acuti	186.810.581	187.245.007	-434.426	-0,2%
3C100	Assistenza ospedaliera per lungodegenti	60.373	85.937	-25.564	-29,7%
3D100	Assistenza ospedaliera per riabilitazione	8.536.084	7.794.036	742.048	9,5%
3E100	Trasporto sanitario assistito	845.441	790.092	55.349	7,0%
3F100	Attività trasfusionale	4.348.608	3.992.320	356.288	8,9%
3G100	Attività a supporto dei trapianti di cellule, organi e tessuti	112.870	43.857	69.013	157,4%
3H100	Attività a supporto della donazione di cellule riproduttive	0	0	0	
39999	TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA	232.995.172	230.607.474	2.387.698	1,0%

Il livello “Assistenza ospedaliera” registra un incremento di costi piuttosto contenuto, pari all’1% (+2.387.698 euro). Tale incremento è quasi interamente spiegabile con la variazione del livello 3A100 “Attività di pronto soccorso”, i cui costi aumentano del 5,3% (+1.624.990 euro). I principali macro fattori in aumento sono ancora una volta il Personale (+561.130,69 €), i Servizi sanitari per erogazione di prestazioni (per il ricorso all’esternalizzazione del servizio medico di emergenza presso il PS di Pieve di Cadore, PS di Belluno e del servizio medico, PS di Agordo e PS di Feltre) e la voce Ammortamenti (+197.491 euro per l’ampliamento e ristrutturazione del PS di Agordo).

Rimane pressoché invariato il sub-livello 3B100 “Assistenza ospedaliera per acuti”, che registra una leggera riduzione dei costi dello 0,2% rispetto al 2024, nonostante l’incremento del valore dell’attività di ricovero prodotta (+2.3%).

In incremento del 9,5%, invece, i costi del sub-livello 3D100 “Assistenza ospedaliera per riabilitazione”, dove si registra anche un incremento dell’attività di ricovero: +19% dei dimessi, +22% delle giornate di presenza e un valore dell’attività di ricovero incrementata di 324.238 euro (pari al +12%) per il riavvio dei percorsi in DH Alcolologia per persone con problemi alcolcorrelati.

Livello costi per attività di ricerca

Livello di Assistenza		Anno 2025	Anno 2024	Scostamento 2025 VS 2024 (V.A. e V.%)	
48888	TOTALE COSTI PER ATTIVITA' DI RICERCA	163.188	67.387	95.800	142,2%

Se pur senza incidenza significativa sulla variazione complessiva dei costi, l’ attività di ricerca aumento di 95.800 € (+142%) rispetto all’anno 2024, dovuta ad una migliore allocazione dei costi dell’Unità di ricerca clinica aziendale.

5.5 Conclusioni finali e proposta di copertura della perdita

Il principale obiettivo economico assegnato per l'anno 2025 alle Aziende Sanitarie del SSR è legato al rispetto dell'obiettivo *25.E.S.03.1 Scostamento Risultato d'esercizio 2025 da BEP 2025* contenuto nella DGRV n. 1557 del 30/12/2024 avente ad oggetto "Determinazione degli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi per le Aziende e Istituti del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2025".

La Regione ha stabilito che l'obiettivo risulta raggiunto se viene rispettato il risultato di esercizio comunicato dall'UOS Bilanci SSR di Azienda Zero con e-mail del 25 marzo 2026 avente ad oggetto "risultanze attese a bilancio d'esercizio 2025" e pari ad una perdita di esercizio non superiore ad euro – 13.701.547,68.

Come riportato nel paragrafo *5.1 Sintesi del bilancio e relazione sul grado di raggiungimento degli obiettivi* della presente relazione, il Bilancio di Esercizio 2025 chiude con una perdita pari ad euro – 12.845.201,95 in miglioramento rispetto all'obiettivo assegnato per euro 856.345,73.

L'obiettivo *25.E.S.03.1 Scostamento Risultato d'esercizio 2025 da BEP 2025* assegnato con la DGRV n. 1557 del 30/12/2024 è stato quindi raggiunto.

L'incremento del Costo della produzione del Conto Economico Consuntivo 2025, rispetto al Conto Economico Consuntivo 2024, è di 21,2 milioni di euro circa (+3,8%). Al netto dei costi sostenuti da questa Azienda ed autorizzati dalla Regione per la gestione sanitaria delle Olimpiadi Milano-Cortina 2026 pari ad euro 3.221.811,60 l'incremento dei costi di produzione si riduce ad euro 18,0 milioni di euro (+3,2%).

Dall'analisi degli scostamenti rispetto all'esercizio 2024 sopra riportata, risulta come l'aumento di alcuni costi sia principalmente esogeno alla gestione e derivante dall'applicazione di normative e atti regionali e ministeriali. Si evidenziano in particolare l'incremento dei costi correlati all'applicazione del CCNL 2022-2024 del comparto e al pagamento degli oneri conseguenti all'applicazione delle disposizioni di cui alla DGR 1010/2025 applicativa della L.R. 26/2024 - Welfare integrativo (circa 10,1 milioni di euro), l'incremento dei costi per acquisto di beni sanitari come i dispositivi medici (circa 381 mila euro) correlati però all'incremento di attività, l'incremento dei costi per acquisto di beni sanitari come i farmaci in particolare oncologici (circa 1 milione di euro), l'incremento dei costi per acquisto di servizi non sanitari (utenze, mensa, lavanderia per circa 1,3 milioni di euro), l'aumento dei costi per acquisto di servizi sanitari per l'erogazione dei LEA e la riduzione delle liste di attesa (circa 2 milioni di euro) a seguito della cronica difficoltà a reperire professionisti medici e infermieri sul mercato, l'incremento dei costi per ammortamenti (circa 1,8 milioni di euro).

Anche la produzione nell'anno 2025 per ricoveri e specialistica ambulatoriale, come riportato nei paragrafi *4.1 Assistenza Ospedaliera* e *4.2 Assistenza Territoriale*, è in aumento rispetto all'anno 2024.

Si evidenzia, inoltre, come tale risultato sia stato raggiunto pur in presenza di alcuni fattori di criticità quali:

- 1) Un territorio di riferimento prevalentemente montano, caratterizzato da una forte dispersione della popolazione (in media 54,8 ab./Kmq) e da notevoli limitazioni alla mobilità, quest'ultima conseguenza sia delle caratteristiche geomorfologiche (presenza di valli separate da montagne di elevata altitudine) sia della fragilità delle strutture di collegamento esistenti;
- 2) Bassa numerosità della popolazione di riferimento (al 31.12.2025 pari a 197.717 abitanti), che incide sui modelli di finanziamento basati su quote capitarie;

3) Popolazione tra le più anziane della Regione (composta per il 28,9% da anziani di età uguale o superiore a 65 anni) ed un indice di vecchiaia che si attesta a fine 2025 su di un valore di 286,1 con conseguente alta incidenza delle patologie croniche e degenerative.

Tali fattori hanno reso necessario, infatti, lo sviluppo di un sistema di offerta sanitaria e socio-sanitaria caratterizzato da un'estrema disaggregazione ovvero da un policentrismo di strutture di offerta, necessario per garantire uniformità e accessibilità dei servizi ai cittadini residenti.

Questo sistema di offerta è caratterizzato da costi fissi strutturali che non possono essere ridotti senza andare ad incidere sulla quantità e sulla qualità dei servizi sanitari offerti.

Nell'attuale assetto della programmazione socio sanitaria e dei meccanismi di finanziamento l'obiettivo del pareggio di bilancio non appare raggiungibile senza un adeguamento del riparto regionale del FSR, qualora lo stesso rimanga subordinato alla necessità di garantire comunque qualità e accessibilità alle attività erogate in un territorio con le suddette caratteristiche.

Si ritiene quindi che, al fine di conseguire l'obiettivo di equilibrio finanziario di esercizio, non si possa prescindere da un adeguato finanziamento regionale, maggiormente in linea con i costi reali di erogazione dei LEA, ovvero dal riconoscimento del ripiano delle perdite anche per l'esercizio 2025.

Belluno, 29 aprile 2026

IL COMMISSARIO
Dr. Giuseppe DAL BEN

