

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2026

In data 15/01/2026 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 1 DOLOMITI il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2026.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

- Mariachiara GERONAZZO - presidente del Collegio designato dalla Regione Veneto;
- Francesco LOFARO - componente del Collegio designato dal MEF;
- Michela MARRONE - componente del Collegio designato dal Ministero della Salute.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1534 del 31/12/2025

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 24/12/2025 , con nota prot. n. mail

del 24/12/2025 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

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

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

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

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

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

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

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

La Relazione del Direttore Generale al bilancio di previsione 2026 confronta i valori del previsionale con i valori del Bilancio Economico Preventivo 2025 aggiornato come da indicazioni di Azienda Zero (mail del 02/12/2025 del UOC Controllo di Gestione e Adempimenti LEA di Azienda Zero).

I valori esposti sono rappresentativi del Conto Economico consolidato aziendale (Conto Economico Sanitario più Conto Economico Sociale).

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

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2024	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2025	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2026	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 568.671.771,09	€ 540.981.088,32	€ 596.604.468,73	€ 27.932.697,64
Costi della produzione	€ 573.181.630,68	€ 570.963.870,35	€ 604.233.817,81	€ 31.052.187,13
Differenza + -	€ -4.509.859,59	€ -29.982.782,03	€ -7.629.349,08	€ -3.119.489,49
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 1.076,64	€ 0,00	€ 0,00	€ -1.076,64
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -149.957,83	€ -121.536,72	€ -730.814,96	€ -580.857,13
Risultato prima delle Imposte	€ -4.658.740,78	€ -30.104.318,75	€ -8.360.164,04	€ -3.701.423,26
Imposte dell'esercizio	€ 13.068.093,40	€ 13.675.671,25	€ 13.939.835,96	€ 871.742,56
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -17.726.834,18	€ -43.779.990,00	€ -22.300.000,00	€ -4.573.165,82

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

pari a € 27.932.697,64 riferito principalmente a:

	voce	importo
	(A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	€ 22.580.251,66
	(A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	€ 1.752.789,49
	(A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	€ 638.079,11
	(A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 4.713.880,91
	(A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -1.306.234,99
	(A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 402.858,89
	(A.9) Altri ricavi e proventi	€ -962.754,03

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

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

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

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

si evidenzia un incremento pari a € 31.052.187,13 riferito principalmente a:

	voce	importo
	(B.1.A) Acquisti di beni sanitari	€ -1.768.390,44
	(B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	€ -520.670,30
	(B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	€ 271.608,61
	(B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	€ 932.108,94
	(B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	€ 1.962.953,63
	(B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	€ 30.318,63
	(B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	€ 3.377.420,07
	(B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale(B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	€ 591.481,12
	(B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	€ 384.400,15
	(B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	€ 1.140.540,67
	(B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	€ 2.993.687,74
	(B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	€ -1.340.373,91
	(B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie)	€ 1.545.389,24
	(B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	€ -1.610.677,03
	(B.2.B.1.3.B) Mensa degenti	€ 1.279.890,06
	(B.2.B.1.4) Riscaldamento	€ -1.135.740,70
	(B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	€ 1.019.232,67
	(B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	€ 2.851.469,72
	(B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ 1.865.187,43
	BA2080 Totale Costo del personale	€ 14.544.265,42
	(B.14) Accantonamenti dell'esercizio	€ -731.569,57

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

pari a € -1.076,64 riferito principalmente a:

	voce	importo
	(C.1.C) Altri interessi attivi)	€ -1.076,55

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

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

	voce	importo

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

si evidenzia un decremento pari a € -580.857,13 riferito principalmente a:

	voce	importo
	(E.1) Proventi straordinari	€ -1.496.360,62
	(E.2) Oneri straordinari	€ -915.503,49

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

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

Il risultato di esercizio programmato per l'Azienda Ulss n. 1 Dolomiti per l'anno 2026, così come previsto dalla circolare di Azienda Zero prot. n. 32742 del 25.11.2025 contenente le indicazioni contabili per la formulazione del Bilancio Economico Preventivo annuale 2026 delle Aziende del SSR, è pari ad una perdita di esercizio di euro – 22.300.000,00 in diminuzione di circa 4,9 milioni di euro rispetto a quella obiettivo assegnata per l'anno 2025.

L'Azienda, recependo le indicazioni fornite dalla Direzione e Controllo SSR della Regione Veneto e da Azienda Zero, ha predisposto un Conto Economico Preventivo 2026 che presenta una perdita di euro – 22.300.000,00 coerente con gli indirizzi ed il quadro programmatico regionale e nazionale.

L'Azienda evidenzia, nella Relazione del Direttore Generale, che l'incremento dei costi di produzione (Costo della produzione + Imposte e tasse) del Conto Economico Preventivo 2026, rispetto al Bilancio Economico Preventivo 2025 aggiornato, è di 16,8 milioni di euro circa (+2,9%). Al netto dei costi previsti da questa Azienda ed autorizzati dalla Regione per la gestione sanitaria delle Olimpiadi Milano-Cortina 2026 pari ad euro 9.102.000,00 l'incremento dei costi di produzione si riduce ad euro 7,7 milioni di euro (+1,3%) inferiore al tasso di inflazione programmata dal MEF Dipartimento del Tesoro per l'anno 2026 (+1,6%).

Le dinamiche inflazionistiche previste dal Ministero dell'Economia e delle Finanze (tasso di inflazione programmato contenuto nella NADEF 2026) o futuri atti di programmazione regionale o nazionale di incerta approvazione potrebbero determinare ulteriori costi che saranno comunque oggetto di puntuale monitoraggio nel corso dell'anno ed inseriti, eventualmente, nei futuri aggiornamenti del Bilancio Economico Preventivo 2026.

L'incremento di spesa, rispetto al consuntivo 2024, è essenzialmente dovuto a:

- 1) Spesa per il personale dipendente: applicazione del CCNL 2022-2024 del comparto, maggiori costi previsti in applicazione della DGRV n. 1010/2025 di cui alla L.R. 26/2024 (fondo destinato al welfare e incrementi fondi stipendiali sia per il comparto che per la dirigenza), effetto trascinamento delle maggiori assunzioni effettuate nel corso dell'anno 2025 e incremento degli accantonamenti per i rinnovi contrattuali inseriti come da indicazioni di Azienda Zero (circa 14,5 milioni di euro);
- 2) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale dal privato accreditato GVM (circa 2 milioni di euro);
- 3) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera dal privato accreditato GVM (circa 3,3 milioni di euro);
- 4) Spesa per Medici liberi professionisti acquisiti per coprire la carenza di organico di medici dipendenti (circa 1,5 milioni di euro);
- 5) Mensa degenti a seguito della prevista esternalizzazione del servizio mensa e ristorazione ospedaliera (circa 1,2 milioni di euro);
- 6) Servizi di assistenza informatica per l'implementazione del nuovo sistema informativo ospedaliero e territoriale (circa 1 milioni di euro);
- 7) Altri servizi non sanitari quali riscaldamento e altre utenze (circa 2,8 milioni di euro);
- 8) Manutenzioni e riparazioni ad attrezzature sanitarie e fabbricati (circa 1,8 milioni di euro);

Così come previsto nelle "istruzioni contabili" per la predisposizione del Bilancio Economico Preventivo 2026 allegate alla circolare di Azienda Zero prot. n. 32742 del 25.11.2025, il Collegio ha verificato che l'Azienda, in applicazione del nuovo modello di gestione del rischio per i danni da responsabilità sanitaria delle Aziende SSR (DGRV n. 1471 del 17/12/2024) abbia prudenzialmente predisposto accantonamenti nel conto (B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) non inferiori al maggiore tra la media degli accantonamenti degli ultimi 6 esercizi (tenuto conto del valore medio, nel medesimo arco temporale, degli storni del fondo rischi imputati a ricavo di conto economico) e la media dei pagamenti per risarcimenti degli ultimi 6 esercizi. L'Azienda, in via prudenziale, tenuto conto del trend storico, ha effettuato un accantonamento di 2,5 milioni di euro, superiore ai valori definiti da entrambe le metodologie di calcolo previste dalle istruzioni contabili.

Per i conti (B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali, (B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente, (B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi l'accantonamento è stato determinato con riferimento ai valori medi degli ultimi quattro anni.

Per maggiori dettagli si rimanda alla Relazione del Direttore Generale di accompagnamento al Bilancio Economico Preventivo 2026.

Si evidenzia, come l'incremento dei costi collegati al personale dipendente, come sopra descritti, a cui vanno aggiunti gli accantonamenti incrementali per i rinnovi contrattuali del personale convenzionato (MMG, PLS ecc.), sia pari a circa 13,4 milioni di euro a fronte di un aumento del finanziamento indistinto regionale per l'anno 2026 rispetto all'anno 2025 di circa 16 milioni di euro. A questa considerazione si deve aggiungere che la perdita di esercizio obiettivo assegnata è stata ridotta di circa 4,9 milioni di euro rispetto all'anno 2025 (-22,3 verso -27,2 milioni di euro).

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

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/DATIFISC_3TRIM2025_1097355_1.docx

File allegato n° 2

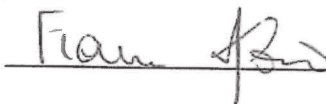
https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/Prospetto%20costo%20personale%20dipendente_1097355_2.pdf

FIRME DEI PRESENTI

MARIACHIARA GERONAZZO



FRANCESCO LOFARO



MICHELA MARRONE

