

All. 4)

**Relazione del Direttore
Generale al Bilancio
Preventivo
Anno 2026**

Art. 25 D. Lgs. 118/2011

1. INTRODUZIONE

La presente relazione, così come previsto dall'art. 25 c. 3 del D. lgs 118/2011, ha lo scopo di esporre le valutazioni e le considerazioni di carattere economico e gestionale con riferimento al Bilancio Preventivo Economico Annuale – Anno 2026 di Azienda Zero nonché di specificare i collegamenti con gli altri atti della programmazione aziendale e regionale.

La redazione del bilancio di previsione è stata effettuata osservando le direttive e gli atti di programmazione ed indirizzo regionali espressamente richiamati dalla nota illustrativa allegata al Bilancio Preventivo Economico Annuale (da qui in poi denominato BEP).

Nella proposta di BEP 2026 sono pertanto rispettati tali riferimenti, tenendo presenti il vincolo di compatibilità con le risorse finanziarie, puntando al mantenimento della qualità e quantità nel funzionamento dei servizi.

Con nota prot. 639896 del 25/11/2025 avente ad oggetto “*Ciclo di bilancio 2026 - predisposizione dei Bilanci economici previsionali*”, il Direttore Generale dell' Area Sanità e Sociale, ha avviato l'iter per la predisposizione dei bilanci economici di previsione per il 2026 per Azienda Zero e per gli altri Enti del SSR, delineando il quadro di riferimento per la programmazione economico-finanziaria delle risorse per l'erogazione dei LEA per l'anno 2026.

2. QUADRO GENERALE: IL CONTESTO

2.1. Il Contesto Normativo Generale della Programmazione

La programmazione aziendale è strettamente inserita nel quadro normativo e programmatico di riferimento, rappresentato in sintesi nel paragrafo precedente.

Di seguito si elencano i principali documenti e provvedimenti nazionali e regionali presi a riferimento per la formulazione del BEP 2026:

- D. Lgs n. 118 del 23/06/2011, che al titolo II detta disposizioni sui “principi contabili generali e applicati per il settore sanitario”;
- Legge Regionale n. 19 del 25/10/2016: istituzione dell’Azienda Zero e revisione degli ambiti territoriali delle aziende ULSS;
- Deliberazione della Giunta Regionale n. 177 del 21/02/2017 “Legge Regionale 25/10/2016, n.19 - Ente di governance della sanità regionale veneta denominato "Azienda per il governo della sanità della Regione del Veneto - Azienda Zero". Presa d'atto del trasferimento delle funzioni in materia di accreditamento Educazione Continua Medicina (ECM), di cui all'art. 2, comma 1 lett. g) punto 4.”;
- Deliberazione della giunta regionale n. 430 del 06/04/2017 che prevede il trasferimento dalla Regione all’Azienda Zero i servizi tecnici di valutazione dell’Health Technology Assessment (HTA) a supporto delle decisioni di competenza della Commissione Regionale per l’Investimento in Tecnologia e in Edilizia (CRITE), servizi precedentemente affidati al Coordinamento Regionale per l’Health Technology Assessment (CRHTA);
- Deliberazione della giunta regionale n. 563 del 28/04/2017 di presa d’atto del fatto che Azienda Zero subentra alla Regione nei rapporti giuridici previsti da contratti e convenzioni;
- Deliberazione della giunta regionale n. 733 del 29/05/2017 di attribuzione ad Azienda Zero delle funzioni di cui all’articolo 2, comma 2, della L.R. 25/10/2016, n. 19 e la qualifica di soggetto aggregatore;
- Deliberazione della giunta regionale n. 1023 del 04/07/2017 contratto di concessione gratuita per l’utilizzo dell’intero immobile di proprietà regionale, in Padova, Passaggio Gaudenzio, 1;
- Deliberazione del Direttore Generale n. 622 del 09/12/2019 “Schema di Piano Sistema Informativo Socio Sanitario regionale 2019-2023”;
- Deliberazione del Direttore Generale n. 67 del 31/1/2022 “Adozione del Piano della Performance 2022 - 2024”;
- Deliberazione del Direttore Generale n. 439 del 30/06/2022 “Approvazione del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) di Azienda Zero”;

- Deliberazione del Direttore Generale n. 777 del 25/11/2022 “Revisione Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale 2022 e adozione Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale 2023 - 2025 alla luce dell'integrazione con il Piano Integrato di Attività e di Organizzazione (PIAO)”;
- Deliberazione del Direttore Generale n. 661 del 27/09/2021 “Adozione schema del Programma Triennale 2022-2024 ed Elenco annuale 2022 dei lavori pubblici aziendali”.
- Deliberazione del Direttore generale n. 67 del 31/01/2022 “Adozione del Piano della Performance 2022-2024”;
- Deliberazione della Giunta regionale n. 759 del 21/06/2022 “Determinazione degli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi di Azienda Zero per l'anno 2022”;
- Deliberazione della Giunta regionale n. 1703 del 30/12/2022 “Determinazione degli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi di Azienda Zero per l'anno 2023”;
- Deliberazione del Direttore Generale n. 30 del 23/01/2023 “Adozione dell’Atto Aziendale dell’Azienda per il governo della sanità della Regione del Veneto - Azienda Zero”.
- Deliberazione del Direttore Generale n. 55 del 31/01/2023 “Approvazione del Piano integrato di attività e organizzazione 2023 - 2025 (PIAO) di Azienda Zero”;
- Deliberazione del Direttore Generale n. 197 del 31/03/2023 “Aggiornamento del Piano integrato di attività e organizzazione 2023-2025 (PIAO) di Azienda Zero”;
- Intesa Rep. Atti n. 262/CSR del 9/11/2023;
- Deliberazione del Direttore Generale n. 732 del 28/11/2023 avente ad oggetto “Revisione Piano Triennale dei Fabbisogni del Personale 2023 e adozione Piano Triennale dei Fabbisogni del Personale 2024-2026 in forma provvisoria”;
- Deliberazione del Direttore Generale n. 758 del 6/12/2023 “Modifica dell’Atto Aziendale dell’Azienda per il governo della sanità della Regione del Veneto - Azienda Zero”;
- Deliberazione del Direttore Generale n. 41 del 31/01/2024 “Approvazione del Piano integrato di attività e organizzazione 2024 - 2026 (PIAO) di Azienda Zero”;
- Deliberazione della Giunta regionale n. 72 del 29/01/2024 “Determinazione degli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi di Azienda Zero per l'anno 2024”;
- Deliberazione del Direttore Generale n. 352 del 18/06/2024 “Integrazione al PIAO 2024-2026 - Piano della Performance”;
- Intesa Rep. Atti n. 228/CSR del 28/11/2024;
- Deliberazione di Giunta regionale n.. 1471 del 12/12/2024 ”Gestione diretta dei sinistri da responsabilità civile verso terzi da parte delle Aziende Ulss delle Aziende ospedaliere e dello IOV. Nuovo modello organizzativo. Deliberazione/CR n.144 del 28 novembre 2024”;
- Deliberazione del Direttore Generale n. 774 del 28/11/2024 avente ad oggetto “Aumento della dotazione organica e revisione Piano Triennale dei Fabbisogni di

Personale 2024 e adozione Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale 2025 - 2027”;

- Deliberazione della Giunta regionale n. 64 del 27/01/2025 “Determinazione degli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi di Azienda Zero per l'anno 2025”;
- Deliberazione del Direttore Generale n. 114 del 31/01/2025 “Approvazione del Piano integrato di attività e organizzazione 2025 - 2027 (PIAO) di Azienda Zero”;
- Deliberazione della Giunta regionale n. 1008 del 02/09/2025 avente ad oggetto: “Autorizzazioni ad Aziende ULSS, Aziende Ospedaliere e Istituto Oncologico Veneto delle richieste sottoposte a parere di congruità della Commissione Regionale per l'Investimento in Tecnologia ed Edilizia (CRITE) nelle sedute del 13 gennaio 2025, 5 e 17 febbraio 2025, 5 marzo 2025. Determinazioni”;
- Deliberazione del Direttore Generale n. 848 del 1/12/2025 avente ad oggetto “Revisione Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale 2025 e adozione Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale 2026 - 2028”;
- Nota regionale prot. n. 639896 del 25/11/2025 avente ad oggetto “Ciclo di bilancio 2026 - predisposizione dei Bilanci Economici Previsionali”.

Non essendo al momento disponibili gli obiettivi per il 2026, assegnati ad Azienda Zero dalla Giunta regionale, la programmazione economica è stata realizzata in ipotesi di continuità della gestione, sulla base degli atti ed indirizzi vigenti; naturalmente, a seguito di pubblicazione degli obiettivi per il 2026, anche la programmazione (gestionale ed economico - finanziaria) sarà tempestivamente aggiornata.

2.2. Generalità sull’Azienda, sul Territorio Servito e sulla Popolazione

La L.R. n. 19 del 25/10/2016 ha istituito l’Azienda Zero, ovvero l’ente per la governance della sanità regionale veneta.

L’Azienda Zero non ha un territorio di riferimento e, quindi, una popolazione a cui erogare i livelli essenziali di assistenza.

Secondo l’articolo 1 della precitata legge, l’Azienda Zero è stata istituita per la razionalizzazione, l’integrazione e l’efficientamento dei servizi sanitari, socio-sanitari e tecnico-amministrativi del servizio sanitario regionale.

Tra le funzioni assegnate dalla normativa ad Azienda Zero, ci sono:

- le funzioni e le responsabilità della Gestione Sanitaria Accentrata (GSA);
- la gestione dei flussi di cassa relativi al finanziamento del fabbisogno sanitario regionale di cui all'articolo 20 del decreto legislativo 23/06/2011, n. 118;
- la tenuta delle scritture della GSA di cui all'articolo 22 del decreto legislativo 23/06/2011, n. 118;
- la redazione del bilancio preventivo e consuntivo della GSA e dei relativi allegati, sui quali l’Area Sanità e Sociale appone il visto di congruità;
- la redazione del bilancio consolidato preventivo e consuntivo del servizio sanitario

regionale e dei relativi allegati, sui quali l'Area Sanità e Sociale appone il visto di congruità;

- gli indirizzi in materia contabile delle Aziende ULSS e degli altri enti del servizio sanitario regionale;
- la gestione di alcune attività tecnico-specialistiche per il sistema e per gli enti del servizio sanitario regionale, espressamente elencate nell'articolo 2 comma 1 lettera g) della LR 19/2016;
- il supporto allo sviluppo della funzione di Internal Auditing nelle aziende del sistema sanitario del Veneto.

La Giunta Regionale, sentita la competente commissione consiliare, può attribuire ad Azienda Zero altre funzioni a norma dell'articolo 2 comma 2 della precitata legge. Rappresentano un esempio, in questo senso, le DGR n. 733 e n. 1122 del 2017 che assegnano ad Azienda Zero ulteriori funzioni tra cui:

- la produzione di analisi, valutazioni e proposte a supporto della programmazione sanitaria e socio-sanitaria regionale di competenza della Giunta regionale e del Consiglio regionale, prevedendo da parte dei medesimi soggetti un accesso diretto a database, studi ed esiti di istruttorie;
- il supporto tecnico alla Giunta regionale, per il tramite della competente Area Sanità e Sociale, nel processo di definizione e realizzazione degli obiettivi di governo in materia sanitaria e sociale;
- il supporto alla determinazione degli obiettivi dei direttori delle Aziende ULSS e degli altri enti del servizio sanitario regionale;
- la proposta di definizione del sistema degli obiettivi e dei risultati delle Aziende ULSS e degli altri enti del servizio sanitario regionale nonché la proposta alla Giunta regionale di definizione dei costi standard ed il loro monitoraggio;
- la definizione dei sistemi e dei flussi informativi, il sistema di auditing e il controllo interno;
- le funzioni attribuite dalla alla L.R. 29/06/2012, n. 23 "Norme in materia di programmazione socio sanitaria e approvazione del Piano socio-sanitario regionale 2012-2016." ai Coordinamenti regionali, al Sistema Epidemiologico Regionale (SER) anche con riferimento alla gestione dei relativi registri".

Coerentemente con le funzioni originariamente attribuite ad Azienda Zero dalla legge istitutiva, integrate dalle ulteriori funzioni assegnate con i provvedimenti succitati, con Decreto del Commissario n. 107/2017 è stato adottato l'atto aziendale di Azienda Zero con il quale prende forma il sistema di governance aziendale.

L'atto aziendale è stato successivamente modificato con Decreto del Commissario n. 115 del 16/03/2018 e con Deliberazione del Direttore Generale n. 341 del 19/07/2019.

Con Deliberazione n. 1025 del 10/08/2022, la Giunta Regionale ha approvato le Linee Guida per la predisposizione dell'atto aziendale dell'Azienda per il governo della sanità della Regione del Veneto - Azienda Zero in sostituzione di quelle approvate con DGR n. 733/2017, stabilendo contestualmente la procedura per l'adozione, l'approvazione e l'aggiornamento dello stesso atto aziendale.

In recepimento delle precitate Linee Guida, con Deliberazione del Direttore Generale n. 757 del 18/11/2022 è stata adottata la proposta di nuovo Atto Aziendale, che è stata trasmessa in Regione per i dovuti riscontri.

A seguito del riscontro regionale, con Deliberazione del Direttore Generale n. 30 del 23/01/2023 è stato adottato il nuovo Atto Aziendale dell'Azienda per il governo della sanità della Regione del Veneto - Azienda Zero. Con successiva Deliberazione del Direttore Generale n. 758 del 6/12/2023 è stato modificato l'Atto Aziendale dell'Azienda per il governo della sanità della Regione del Veneto - Azienda Zero, per recepire modifiche all'organigramma, prevedendo la natura di struttura complessa del Coordinamento Regionale Salute e Ambiente e la natura di struttura semplice del Coordinamento Regionale Rete Patologie Neuro Degenerative.

3. ANALISI GESTIONALE

3.1. Linee di sviluppo

Come già richiamato nel precedente paragrafo, la Legge Regionale n. 19/2016 ha istituito l'Azienda Zero, assegnando ad essa precise funzioni elencate nell'articolo 2 della medesima legge.

Gli obiettivi di Azienda Zero per il 2026 sono collegati alle funzioni assegnate dall'articolo 2 della L.R. n. 19/2016; le principali linee di sviluppo, sotto il profilo anche economico, sono di seguito rappresentate:

3.1.1. Sistema informatico e informativo

Gli obiettivi strategici di Azienda Zero in ambito ICT sono i seguenti declinati in linee di azione operative, che trovano poi rappresentazione nel bilancio economico preventivo sia nella parte corrente che nella parte investimenti:

FSE 2.0: garantire la continuità e l'evoluzione di FSE 2.0 a livello regionale e garantire la sua alimentazione continuativa con dati e documenti digitali permettendo agli assistiti l'accesso, la consultazione e la gestione di essi:

- Evoluzione e manutenzione dei servizi associati al Fascicolo per i cittadini della Regione del Veneto;
- Evoluzione e manutenzione dei servizi associati al Fascicolo per gli operatori e MMG/PLS

del SSR;

- Aggiornamento ed evoluzione di FSE 2.0 e del modello architetturale ex D.Lgs. n 34/2020 in coerenza con la normativa regionale e nazionale (LEA, PNRR, etc);
- Monitoraggio dell'adesione tecnico funzionale delle strutture private per la messa a disposizione dei documenti clinici;
- Capitalizzare il patrimonio informativo del FSE per finalità di ricerca clinica e scientifica;
- Applicazione delle politiche europee in materia di Fascicolo Sanitario e utilizzo dei dati.

Convergenza e interoperabilità dei sistemi informativi: consolidare e promuovere l'evoluzione delle iniziative di razionalizzazione degli strumenti informativi e dei modelli organizzativi:

- Aggiornamento ed evoluzione del Sistema informativo Ospedaliero;
- Aggiornamento ed evoluzione degli applicativi informativi in ambito ospedaliero;
- Adeguamento ed evoluzione dei sistemi di prenotazione per l'efficientamento dei servizi e gestione delle liste di attesa;
- Potenziamento dell'assistenza sul territorio tramite razionalizzazione ed evoluzione di applicativi informativi socio-sanitari dedicati;
- Rafforzamento degli strumenti informativi per la prevenzione (es. screening, vaccinazioni, ecc.);
- Sviluppo ed evoluzione della piattaforma regionale per la gestione dei servizi erogati in telemedicina;
- Avvio di progettualità per la razionalizzazione di specifici applicativi in base a relativi studi di fattibilità.

Cittadini e operatori: rafforzare le azioni in corso e promuovere lo sviluppo di nuovi servizi secondo un approccio centrato sull'utente (operatori e cittadini):

- Potenziare le azioni per il mantenimento e la creazione di servizi omnicanali basati su modelli di disegno e di sviluppo partecipato tra utenti e operatori;
- Promuovere l'analisi e la ricerca per rispondere in modo innovativo alle esigenze socio-sanitarie rilevate in un contesto in costante evoluzione;
- Potenziamento delle azioni di formazione a supporto degli operatori a seguito dell'introduzione di nuovi sistemi e servizi digitali e promozione delle strategie per la diffusione della cultura digitale a vantaggio dei cittadini;
- Adozione di strumenti per la gestione coordinata dell'assistenza;
- Attuazione piano Comunicazione per le competenze digitali dei professionisti del SSSR.

Governance e innovazione: perseguire le finalità di governo e ricerca del SSSR secondo un approccio "data driven" etico e democratico, attraverso la creazione e gestione di data lake, strumenti di business intelligence, applicazioni avanzate di intelligenza artificiale:

- Consolidamento e nuovi sviluppi di data lake in ambito socio-sanitario;
- Consolidamento e sviluppo di nuovi strumenti di Business Intelligence per la governance sanitaria;
- Sviluppo di tool basati su intelligenza artificiale per programmazione sanitaria e sistemi di supporto decisionali;

- Population health management;
- Sviluppo di un sistema unico direzionale per i Controlli di Gestione.

Sicurezza dei dati: garantire il presidio e la gestione integrata della sicurezza e della protezione dei dati:

- Adozione e rafforzamento degli strumenti utilizzati in ambito cybersecurity;
- Attivazione di percorsi di formazione specifici per la cybersecurity.

Infrastruttura tecnologica: perseguire la razionalizzazione dei data center, l'evoluzione e il potenziamento delle infrastrutture cloud qualificate nel marketplace ACN, delle reti e dei componenti trasversali a tutti i servizi ICT del SSSR:

- Razionalizzazione ed evoluzione dei data center attraverso l'utilizzo di servizi cloud qualificati nel marketplace ACN;
- Potenziamento delle reti aziendali e sovraziendali (SASE);
- Razionalizzazione ed evoluzione dei componenti trasversali.

Le attività vengono compiute anche attraverso la collaborazione con il Consorzio Arsenal.

Nella sezione 3 - Piano investimenti viene fornita specifica evidenza delle linee di investimento per il SSR, prettamente a carattere informatico, finanziate con risorse del PNRR - Missione 6 (linee di azione: convergenza e interoperabilità dei sistemi informativi e sicurezza dei dati).

3.2 Prosecuzione delle attività già prese in carico nel corso del periodo 2017-2025

Di seguito sono rappresentate le attività in prosecuzione rispetto agli esercizi trascorsi.

3.2.1 Gestione della DPC per le aziende del SSR

A tal fine, si rileva che per effetto della funzione di capofila ereditata, Azienda Zero anche per il 2026 dovrà provvedere in primo luogo, tramite la UOC Logistica, in attuazione delle convenzioni centralizzate esitate dalle gare regionali definite espletate dalla UOC CRAV, all'approvvigionamento dei medicinali del PHT e dei dispositivi per i quali la Regione dia indicazione di procedere alla distribuzione mediante DPC per tutte le Aziende Sanitarie della Regione del Veneto.

L'importo degli acquisti di prodotti farmaceutici e dispositivi previsti per l'anno 2026 è stimato di 211 milioni di euro.

Si ricorda che tale attività risulta neutra sul bilancio di esercizio di Azienda Zero poiché i costi per acquisti di farmaci e dispositivi medici per la distribuzione diretta trovano copertura nei ricavi appostati nei confronti delle aziende territoriali in corrispondenza della voci di poste R.

3.2.2 Ufficio indennizzi Legge 210/1992

Dal 01/01/2020 – a seguito delle determinazioni assunte da entrambe le Aziende con Deliberazioni dei rispettivi Direttori Generali n. 35/2019 (Azienda Zero) e n. 109/2019 (Azienda Ulss 6 Euganea) - l'Ufficio Indennizzi di Azienda Zero si è regolarmente costituito, disponendo del patrimonio

archivistico e informativo pre-esistente, nonché delle apposite autorizzazioni finanziarie regionali propedeutiche all'erogazione degli indennizzi per un importo stimato per l'anno 2026 di 13,5 milioni di euro. Gli oneri per l'erogazione dei precitati vitalizi trovano copertura nel finanziamento dedicato assegnato dalla Regione del Veneto.

3.2.3 Gestione dei sinistri per RC sanitaria.

Con Deliberazione di Giunta regionale n. 1471 del 12 dicembre 2024, in coerenza col dettato normativo di cui al Decreto Ministeriale n. 232/2023, sono state definite le linee di indirizzo per tutte le Aziende ed Enti del SSR del nuovo "Modello organizzativo per la gestione stragiudiziale in totale ritenzione dei sinistri da parte delle Aziende ed Enti del SSR", a decorrere dal 1° gennaio 2025.

Detto nuovo modello organizzativo, caratterizzato dal passaggio da una gestione dei sinistri catastrofali mediata dalla Compagnia assicurativa ad una gestione diretta per tutti i sinistri riconducibili a responsabilità sanitaria verso terzi e verso operatori da parte delle Aziende sanitarie del Veneto, prevede l'istituzione presso Azienda Zero/GSA di un fondo patrimoniale, al fine di assicurare una adeguata copertura ai potenziali rischi e/o sinistri di dimensione "catastrofale" (superiori a € 750.000) a decorrere dal 1° gennaio 2025.

Per l'esercizio 2026, le indicazioni regionali hanno previsto di appostare nel "fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)" una somma pari a € 10 milioni, come per il preventivo dell'anno 2025, somma finalizzata a garantire la copertura dei sinistri, notificati e non ancora notificati, delle Aziende SSR di importo superiore ai € 750.000, limitatamente alla quota eccedente tale soglia (nota regionale prot. n. 639896/2025).

La DGRV n. 1471/2024 specifica, inoltre che, fino ad esaurimento della gestione di tutti i sinistri pendenti e di quelli aperti fino alla data del 31 dicembre 2024, data di scadenza del servizio assicurativo allora in essere, il nuovo modello di ritenzione totale della gestione dei sinistri convive necessariamente con il modello della ritenzione parziale del rischio assicurativo - con la relativa procedura operativa comportante la gestione in autonomia da parte delle Aziende del SSR ed affidamento alla Compagnia assicurativa dei rischi superiori a € 750.000,00, come delineato dalla DGRV n. 1298/2018 e dalla Delibera del Direttore Generale di Azienda Zero n. 474/2019.

Anche per il nuovo modello, quale supporto alle attività tecniche sottese alla gestione diretta stragiudiziale dei sinistri, il BEP 2026 conferma l'impegno aziendale nelle seguenti linee di attività:

a) la prima linea per un importo di 350 mila euro, quale finanziamento, con modalità da definirsi, per consulenze specialistiche in affiancamento ai medici legali aziendali nell'ambito della gestione dei sinistri per responsabilità medica; un'attività sia di supporto specialistico ai pareri che, in qualità di consulenti tecnici di parte, per la partecipazione alle operazioni peritali in sede giudiziaria come da previsione dell'art. 15 Legge 24/2017;

b) la seconda linea, per un importo pari a 100 mila euro, quale costo stimato, a titolo di corrispettivo, per impiego di eventuali risorse specialistiche a supporto tecnico della gestione diretta stragiudiziale delle richieste risarcitorie eccedenti la soglia di € 250.000.

3.2.4 Coordinamento trasfusionale

La previsione per il 2026 corrisponde alla quota di fatturato NAIP (Nuovo Accordo Interregionale per la Plasmaderivazione) di competenza del Veneto per il servizio di plasmaderivazione svolto dalla ditta CSL Behring.

La stima economica, comprensiva di IVA, pari a 14,3 milioni di euro, è determinata secondo quanto stabilito contrattualmente. Il valore potrà subire delle variazioni in funzione del piano di produzione e dei correlati fabbisogni.

3.2.5 Altre attività di rilievo economico

Il BEP 2026 recepisce, in continuità con gli anni precedenti, una previsione di costo per il servizio di telecontrollo e telesoccorso pari a 3,2 milioni di euro.

3.2.6 Procedure di selezione del personale

La programmazione e l'esecuzione delle procedure di selezione del personale del comparto sanitario e della dirigenza sanitaria e PTA è svolta sulla base delle richieste che pervengono pressoché quotidianamente dalle Aziende del SSR e tenuto conto delle determinazioni assunte dal Comitato dei Direttori Generali.

Pertanto, la pianificazione delle procedure da indire e delle attività correlate è in continuo aggiornamento e rimodulazione, in relazione alle priorità espresse di volta in volta dagli Enti del SSR.

3.2.7 Gare centralizzate

Il CRAV, in qualità di soggetto aggregatore e centrale di committenza della Regione del Veneto, in continuità con quanto effettuato negli anni precedenti, ha l'obiettivo di rispettare il Programma triennale acquisti centralizzati 2024-2026, di cui alla DGRV n. 1008/2025, e cura l'esecuzione delle convenzioni che ne derivano, nonché segue, in nome e per conto degli Enti del SSR, dietro delega specifica degli stessi, ulteriori procedure di gara per l'acquisizione dei beni e servizi anche a livello sub regionale (aziendale o interaziendale).

3.3 Attività e costi di funzionamento

Coerentemente con il Piano Triennale dei Fabbisogni del Personale (Deliberazione del Direttore Generale di Azienda Zero n. 848 del 1/12/2025), il costo del personale dipendente è stimato ad euro 21,3 milioni di euro, a quali si sommano i costi legati al personale in comando/distacco e altre

collaborazioni (borse di studio finanziate), mensa dipendenti per 200 mila euro e formazione dipendenti per 269 mila euro; l'IRAP di legge derivante dagli oneri stipendiali è stimata in 1,5 milioni di euro.

Il BEP 2026 recepisce le spese di funzionamento legate agli immobili (energia, utenze, guardiania e vigilanza) relativi alle sedi di Passaggio Gaudenzio, via J. Avanzo, via Tommaseo 8/A e di Corso del Popolo 4.

Sono altresì state previste nel BEP costi per consulenze legali, preventivate dal competente ufficio aziendale coerentemente con le procedure di gara e concorsuali in corso di espletamento o che si prevedono ex novo nel corso del 2026.

2. IL BILANCIO DI PREVISIONE

2.1 Il Bilancio Preventivo dell'Area Sanitaria:

Di seguito si riporta il bilancio di previsione 2026 di Azienda Zero.

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013	BEP 2026	BEP 2025 (aggiornato al III° Trim.)	Analisi Scostamenti	
			in valore assoluto	in valore %
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	1.666.538.654,38	1.678.901.256,68	-12.362.602,30	-0,7%
1) Contributi in c/esercizio	1.247.110.993,63	1.053.676.412,25	193.434.581,38	18,4%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	1.158.808.940,39	902.514.188,80	256.294.751,59	28,4%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	88.302.053,24	151.162.223,45	-62.860.170,21	-41,6%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	4.710.200,00	4.610.200,00	100.000,00	2,2%
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copert.	-	-	-	-
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copert.	10.402.000,00	3.022.000,00	7.380.000,00	244,2%
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	-	-	-	-
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	-	-	-
6) Contributi da altri soggetti pubblici	73.189.853,24	143.530.023,45	-70.340.170,21	-49,0%
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	-	-	-	-
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	-
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	-
3) da Regione e altri soggetti pubblici	-	-	-	-
4) da privati	-	-	-	-
d) Contributi in c/esercizio - da privati	-	-	-	-
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-34.694.665,06	-18.562.222,57	-16.132.442,49	86,9%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	42.050.244,16	51.714.186,40	-9.663.942,24	-18,7%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	44.708.961,37	49.314.153,91	-4.605.192,54	-9,3%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	-	-	-	-
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	-	-	-	-
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	44.708.961,37	49.314.153,91	-4.605.192,54	-9,3%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	352.716.522,29	530.197.990,44	-177.481.468,15	-33,5%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	-	-	-	-
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	14.564.697,99	12.478.836,25	2.085.861,74	16,7%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi	81.900,00	81.900,00	-	-
Totale A)	1.666.538.654,38	1.678.901.256,68	-12.362.602,30	-0,7%

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013	BEP 2026	BEP 2025 (aggiornato al III° Trim.)	Analisi Scostamenti	
			in valore assoluto	in valore %
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	1.246.331.370,92	944.750.039,67	301.581.331,25	31,9%
1) Acquisti di beni	230.969.799,79	218.113.082,78	12.856.717,01	5,9%
a) Acquisti di beni sanitari	230.887.799,79	218.001.512,78	12.886.287,01	5,9%
b) Acquisti di beni non sanitari	82.000,00	111.570,00	-29.570,00	-26,5%
2) Acquisti di servizi sanitari	139.873.842,62	148.127.718,03	-8.253.875,41	-5,6%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	-	-	-	-
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	-	-	-	-
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	-	-	-	-
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	-	-	-	-
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	-	-	-	-
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	-	-	-	-
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	-	-	-	-
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	-	-	-
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	-	-	-	-
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	-	-	-	-
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	-	-	-	-
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	-	-
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	-	-	-	-
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	120.162.421,17	128.102.813,15	-7.940.391,98	-6,2%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	477.520,00	491.000,00	-13.480,00	-2,7%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	19.233.901,45	19.533.904,88	-300.003,43	-1,5%
q) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale)	-	-	-	-
3) Acquisti di servizi non sanitari	107.436.029,18	97.126.386,09	10.309.643,09	10,6%
a) Servizi non sanitari	105.984.029,18	96.010.167,38	9.973.861,80	10,4%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	646.000,00	739.726,71	-93.726,71	-12,7%
c) Formazione	806.000,00	376.492,00	429.508,00	114,1%
4) Manutenzione e riparazione	203.000,00	187.000,00	16.000,00	8,6%
5) Godimento di beni di terzi	482.900,00	476.270,00	6.630,00	1,4%
6) Costi del personale	21.340.380,87	20.407.327,00	933.053,87	4,6%
a) Personale dirigente medico	1.825.263,94	1.897.652,00	-72.388,06	-3,8%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	1.118.902,50	1.035.427,00	83.475,50	8,1%
c) Personale comparto ruolo sanitario	1.636.840,98	1.731.230,00	-94.389,02	-5,5%
d) Personale dirigente altri ruoli	4.002.283,80	3.737.679,00	264.604,80	7,1%
e) Personale comparto altri ruoli	12.757.089,65	12.005.339,00	751.750,65	6,3%
7) Oneri diversi di gestione	1.120.562,86	1.071.953,00	48.609,86	4,5%
8) Ammortamenti	15.095.897,57	13.007.952,34	2.087.945,23	16,1%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	14.399.385,32	12.612.497,19	1.786.888,13	14,2%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	-	-	-	-
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	696.512,25	395.455,15	301.057,10	76,1%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-	-
10) Variazione delle rimanenze	8.691.898,38	29.238.287,32	-20.546.388,94	-70,3%
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	8.691.898,38	29.238.287,32	-20.546.388,94	-70,3%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-	-	-	-
11) Accantonamenti	721.117.059,65	416.994.063,11	304.122.996,54	72,9%
a) Accantonamenti per rischi	269.000.000,00	241.395.011,48	27.604.988,52	11,4%
b) Accantonamenti per premio operosità	-	-	-	-
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	432.530.520,89	162.663.759,69	269.866.761,20	165,9%
d) Altri accantonamenti	19.586.538,76	12.935.291,94	6.651.246,82	51,4%
Totale B)	1.246.331.370,92	944.750.039,67	301.581.331,25	31,9%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	420.207.283,46	734.151.217,01	-313.943.933,55	-42,8%

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013	BEP 2026	BEP 2025 (aggiornato al III° Trim.)	Analisi Scostamenti	
			in valore assoluto	in valore %
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-	-	-	-
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	-	-	-	-
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-	-	-	-
Totale C)	-	-	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-
1) Rivalutazioni	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-
Totale D)	-	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	138.000.000,00	40.276.885,32	97.723.114,68	242,6%
1) Proventi straordinari	138.000.000,00	40.373.083,73	97.626.916,27	241,8%
a) Plusvalenze	-	-	-	-
b) Altri proventi straordinari	138.000.000,00	40.373.083,73	97.626.916,27	241,8%
2) Oneri straordinari	-	96.198,41	-96.198,41	-100,0%
a) Minusvalenze	-	-	-	-
b) Altri oneri straordinari	-	96.198,41	-96.198,41	-100,0%
Totale E)	138.000.000,00	40.276.885,32	97.723.114,68	242,6%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	558.207.283,46	774.428.102,33	-216.220.818,87	-27,9%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	1.491.830,01	1.420.384,27	71.445,74	5,0%
1) IRAP	1.491.830,01	1.420.384,27	71.445,74	5,0%
a) IRAP relativa a personale dipendente	1.438.830,00	1.375.921,00	62.909,00	4,6%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	53.000,00	44.463,27	8.536,73	19,2%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	-	-	-	-
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	-
2) IRES	-	-	-	-
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	-
Totale Y)	1.491.830,01	1.420.384,27	71.445,74	5,0%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	556.715.453,45	773.007.718,06	-216.292.264,61	-28,0%

AREA COMMENTO

Si riportano di seguito gli scostamenti più significativi intercorsi tra il Bilancio preventivo economico annuale 2025 aggiornato al 3° trimestre ed il Bilancio preventivo economico annuale 2026, evidenziando le variazioni sia in termini assoluti che percentuali.

- Risultato d'Esercizio

Descr. Conto	BEP 2026	BEP 2025 (aggiornato al III° Trim.)	Δ (v.a.)	Δ (%)
RISULTATO DI ESERCIZIO	556.715.453,45	773.007.718,06	-216.292.264,61	-28%

Il risultato economico previsionale di Azienda Zero stimato per il 2026 si attesta a 557 mln. Tale valore, come si può osservare dalla tabella sopra riportata, presenta un decremento pari a circa 216 mln rispetto all'ultimo dato del BEP 2025 aggiornato.

Tale variazione risente:

- delle informazioni effettivamente disponibili in fase previsionale con riferimento alle assegnazioni indistinte e vincolate anno 2026;
- della contrazione della voce di ricavo concorsi recuperi e rimborsi da privati per minori previsioni di introiti da pay back;

- dell'aumento della voce di costo legata agli accantonamenti per appostazioni legate alla gestione sanitaria accentrata (GSA);
- del maggior contributo della gestione straordinaria al miglioramento del risultato.

Il risultato economico previsionale 2026 si produce come contrapposizione del valore della produzione, pari a 1.667 mln, con il costo della produzione stimato a 1.246 mln, a cui si devono aggiungere componenti straordinari per 138 mln ed imposte e tasse per circa 1,5 mln.

- Valore della Produzione AZ9999

Descr. Conto	BEP 2026	BEP 2025 (aggiornato al III° Trim.)	Δ (v.a.)	Δ (%)
Totale valore della produzione (A)	1.666.538.654,38	1.678.901.256,68	-12.362.602,30	-1%

Come già anticipato in precedenza, il valore della produzione previsto per il 2026 è pari a 1.667 mln e risulta in diminuzione rispetto al BEP 2025 aggiornato di 12 mln (-1%).

Il Bilancio preventivo economico annuale 2026 di Azienda Zero è stato redatto in aderenza alle indicazioni regionali ricevute con la nota prot. n. 639896 del 25/11/2025 ad oggetto “Ciclo di bilancio 2026 - Predisposizione dei bilanci economici previsionali” che, nelle more dell'adozione degli atti formali di determinazione del fabbisogno sanitario standard e relative fonti di finanziamento per il prossimo esercizio, ha stimato le risorse FSR 2026, come di seguito esposto:

	Totale Aziende		Azienda Zero		Consolidato RV	
	BEP 2026	BEP 2025 aggiornato al III° Trim.	BEP 2026	BEP 2025 aggiornato al III° Trim.	BEP 2026	BEP 2025 aggiornato al III° Trim.
Fondo Sanitario	10.203.935.576,61	9.968.161.713,27	1.158.808.940,39	902.514.188,80	11.362.744.517,00	10.870.675.902,07
AA0030 FSR	10.025.180.730,00	9.796.210.444,07	1.024.302.403,00	775.328.003,00	11.049.483.133,00	10.571.538.447,07
AA0040 FSN	178.754.846,61	171.951.269,20	134.506.537,39	127.186.185,80	313.261.384,00	299.137.455,00

Dalla tabella suesposta si può notare, a livello di consolidato, un differenziale di circa 492 mln tra le risorse previste nel 2025 come FSR, pari a circa 10.871 mln e quelle del BEP 2026 ammontanti a 11.363 mln.

Sul fronte della stima a livello di consolidato delle assegnazioni per vincolati statali (AA0040), si profila nel 2026 un incremento dovuto principalmente a maggiori assegnazioni per potenziamento assistenza territoriale DM 77/2022.

Le risorse vincolate statali (OPG, potenziamento assistenza territoriale, borse studio MMG, quota dei fondi farmaci innovativi, quota penitenziaria, sconto farmacie con fatturato inferiore 150mila e bonus psicologo INPS) vengono rappresentate nel BEP 2026 di Azienda Zero.

Si fornisce di seguito il dettaglio delle poste iscritte da Azienda Zero:

- il finanziamento FSR proprio di Azienda Zero pari a 35 mln, integrato con la stima degli specifici finanziamenti vincolati FSR per un totale di 427 mila (250 per il coordinamento e il funzionamento del Registro Nascite, 130 mila per azioni a supporto piano regionale prevenzione e 47 mila per convenzione concorsi MMG con Emilia Romagna);
- il finanziamento integrativo, sempre previsto all'interno delle linee di budget della GSA, di Azienda Zero collegato ai costi sostenuti a favore del SSR pari a 170 mln (comprensivo di circa 17 mln per stima rimborsi per consegna di beni covid/Panflu, di 13,3 mln per stima beni covid/Panflu non più utilizzabili e di 14,3 mln per stima rimborsi consegna plasmaderivati);
- le risorse relative alle linee di spesa (GSA) per le attività svolte da soggetti terzi che trovano completa corrispondenza tra i costi di Azienda Zero per 81 mln;
- le risorse relative alle linee di spesa (GSA) per le attività svolte dalle aziende sanitarie, che, coprendo oneri rilevati dalle Aziende, concorrono al ripiano delle perdite complessive del SSR;
- la stima delle risorse vincolate ministeriali basata sul quadro finanziario contenuto nel Bilancio di previsione regionale 2025-2027 - annualità 2026;
- le ulteriori risorse non ripartite da provvedimenti regionali, che vengono considerate ricavi di Azienda Zero destinati alla copertura delle perdite delle Aziende;
- eventuali stime di contributi regionali e ministeriali extra fondo FSR (es. proventi derivanti da infrazioni alle norme in materia di sicurezza e igiene del lavoro, GAP, STP, fondo dipendenze patologiche, finanziamento per extralea, finanziamento IZS, finanziamento L. 210/92).

La variazione del valore della produzione tra BEP 2026 e BEP 2025 aggiornato pari complessivi 12 mln è, quindi, spiegata principalmente da:

1. +256 mln per maggiori risorse FSR rilevata da Azienda Zero, di cui + 249 mln al conto AA0030 per indistinta e +7 mln al conto AA0040 per vincolate statali;
2. - 63 mln di risorse extra fondo, dovute principalmente ai finanziamenti di parte corrente PNRR rilevati nel 2025 (FSE, borse di studio ed assistenza domiciliare) e al contributo statale anno 2025 pay back DM ex art. 7 del D.l. 95/2025;
3. -16 mln di maggiori rettifiche per investimenti, come da piano investimenti 2026;
4. -9,6 mln di minori utilizzi di quote inutilizzate di contributi vincolati. La voce presenta un importo di 42 mln e risulta composta dalle seguenti poste:
 - a. utilizzi per progettualità proprie di Azienda Zero per 11,9 mln (tra i quali si segnalano: 4 mln per progetto sicurezza sul lavoro, 4,4 mln di risorse PNRR - FSE, 1,4 mln per progetto telesoccorso e telecontrollo, 756 mila per progetto comunicazione sul tema della salute e sicurezza);
 - b. utilizzo della 4a e ultima quota contributo statale DM payback ex art. 8 D.L. 34/2023 per 30 mln, destinato ad equilibrio del SSR.

Si precisa che le linee progettuali che Regione attiverà nel corso dell'anno 2026 verso soggetti pubblici e privati utilizzando le risorse accantonate a quote inutilizzate saranno valorizzate a seguito di perfezionamento dei relativi atti regionali, in quanto ad oggi non prevedibili.

5. -4,6 mln di ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria per differenziale costi mobilità sanitaria interregionale e internazionale per un valore di 44,7 mln, esposto in quadratura rispetto ai valori delle Aziende Sanitarie, sulla base della matrice della mobilità sanitaria anno 2025 trasmessa dal Coordinamento tecnico dell'Area Economico Finanziaria della Commissione Salute;
6. -177 mln di concorsi recuperi e rimborsi imputabili principalmente a:
 - a. - 112,8 mln di minori introiti da payback per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera, in quanto nel BEP 2025 aggiornato risulta rilevata sia l'annualità 2025 che quella 2024;
 - b. - 12 mln di minori introiti da pay back farmaci "1,83 per cento" sul prezzo di vendita al pubblico dei medicinali erogati in regime di SSN, in quanto le disposizioni in materia farmaceutica inserite nella legge di bilancio 2026 dispongono il venir meno dell'obbligo di tale corresponsione da parte delle aziende farmaceutiche;
 - c. -50,7 mln di introiti per payback dispositivi medici, in quanto nel BEP 2025 aggiornato risultano rilevati gli introiti delle annualità 2015-2018 avvenuti in applicazione dell'articolo 7 del D.L. 95/2025;
 - d. -1,7 mln di minori ricavi per attività centralizzate presso Azienda Zero di consegna farmaci e dispositivi in distribuzione per conto (DPC).

- Costo della Produzione BZ9999

Descr. Conto	BEP 2026	BEP 2025 (aggiornato al III° Trim.)	Δ (v.a.)	Δ (%)
Totale costi della produzione (B)	1.246.331.370,92	944.750.039,67	301.581.331,25	32%

Il costo della produzione previsto per il 2026 ammonta a 1.246 mln in incremento rispetto al BEP 2025 aggiornato di 302 mln (+32%). Ad incidere principalmente è l'aumento degli oneri per accantonamenti seguiti da quelli per beni sanitari.

La disamina delle singole componenti è riportata di seguito.

- Acquisti di Beni Sanitari BA0020

Descr. Conto	BEP 2026	BEP 2025 (aggiornato al III° Trim.)	Δ (v.a.)	Δ (%)
B.1.A) Acquisti di beni sanitari	230.887.799,79	218.001.512,78	12.886.287,01	6%
B.1.A.1.1) Medicinali con AIC; ad eccezione di vaccini; emoderivati d	187.728.849,30	187.268.526,40	460.322,90	0%
B.1.A.3.1.B) Dispositivi medici altro)	30.466.679,60	24.364.683,36	6.101.996,24	25%
B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	4.770.218,30	5.109.971,14	-339.752,84	-7%
B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	900.000,00	641.927,38	258.072,62	40%
B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	7.022.052,59	615.000,00	6.407.052,59	1042%
B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	0,00	1.404,50	-1.404,50	-100%

L'aggregato acquisti di beni sanitari presenta un valore complessivo di 231 mln, di cui 211 mln relativi agli approvvigionamenti di farmaci e dispositivi per la gestione della DPC e 19,6 mln per acquisti di beni sanitari Covid/Panflu a favore del SSR.

L'incremento nell'acquisto di beni sanitari è dovuto per i beni DPC all'aumento fisiologico dell'attività (+1,3 mln) e per i beni sanitari Covid/Panflu all'esaurimento delle scorte residue del periodo COVID, da ripristinare al fine di garantire l'approvvigionamento agli Enti del SSR (+11,5 mln). La stima tiene conto anche della previsione di aumento dei prezzi conseguente alle limitazioni mirate introdotte dalla normativa europea sulle importazioni di prodotti cinesi (in particolare, dispositivi medici).

- Acquisti di Beni non sanitari BA0310

Descr. Conto	BEP 2026	BEP 2025 (aggiornato al III° Trim.)	Δ (v.a.)	Δ (%)
B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	82.000,00	111.570,00	-29.570,00	-27%

Gli acquisti di beni presentano un valore complessivo di 82 mila, in decremento rispetto al BEP 2025 aggiornato (-30 mila). Trattasi di oneri sostenuti per le ordinarie necessità di funzionamento delle attività proprie di gestione di Azienda Zero.

- Acquisti di Servizi Sanitari BA0400

Descr. Conto	BEP 2026	BEP 2025 (aggiornato al III° Trim.)	Δ (v.a.)	Δ (%)
B.2.A) Acquisti servizi sanitari	139.873.842,62	148.127.718,03	-8.253.875,41	-6%
B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	46.700.000,00	46.700.000,00	0,00	0%
B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92	13.500.000,00	13.500.000,00	0,00	0%
B.2.A.14.5) Altri rimborsi; assegni e contributi	59.962.421,17	67.902.813,15	-7.940.391,98	-12%
B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	450.000,00	450.000,00	0,00	0%
B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	27.000,00	41.000,00	-14.000,00	-34%
B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da	520,00	0,00	520,00	100%
B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	19.233.901,45	19.533.904,88	-300.003,43	-2%
B.2.A.16.1) -2) -3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie SSR, Altri Sogg. della Regione ed ExtraRegione	1.160.000,00	1.410.000,00	-250.000,00	-22%
B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	18.073.901,45	18.123.904,88	-50.003,43	0%

Il valore per acquisti di servizi sanitari è stimato per il 2026 a 139,8 mln, in diminuzione di 8 mln rispetto al BEP 2025 aggiornato.

Tale importo deriva principalmente dalle seguenti dinamiche:

- contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione per 46,7 mln da trasferire interamente nel corso dell'esercizio ad ARPAV per lo stesso valore degli anni scorsi (i relativi

- ricavi sono contabilizzati nella voce di ricavo AA0032b;
- contributi per la Legge 210/92: 13,5 mln previsti in base all'importo stanziato dalla Regione, (i relativi ricavi sono contabilizzati nella voce di ricavo AA0160;
 - altri rimborsi assegni e contributi per un valore complessivo di 60 mln (-8 mln): i cui costi trovano copertura nei pertinenti ricavi per contributi e risultano quindi ininfluenti nel risultato di esercizio, comprende principalmente;
 - il contributo corrente erogato all'Istituto Zooprofilattico - IZS per 40 mln;
 - i trasferimenti di contributi di parte corrente per progettualità budget della gestione sanitaria accentrata GSA 2025-2027 - annualità 2026 per 15,9 mln;
 - i contributi per progetto sicurezza sul lavoro per 4 mln;
 - altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato: 450 mila euro, dovute al fondo per consulenti terzi di parte (CTP) e dal fondo per il gruppo di lavoro per la liquidazione sinistri;
 - agli altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione per la convenzione con AOPD per il "Progetto Registro Nascite" per 250 mila;
 - altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione): 910 mila euro per la Convenzione Fondazione IRCCS Ca' Granda Ospedale Maggiore Policlinico in materia di prelievi e trapianti d'organo;
 - altri servizi sanitari da privato - altro: alla voce si rilevano 18 mln derivanti dal contratto per l'attività di telesoccorso (3,2 mln), dal servizio di fornitura della plasmaderivazione (14,3 mln) e dai servizi legati al progetto "Fondo per l'Alzheimer e le demenze per le annualità 2024-2026" (455 mila);
 - oneri relativi alla mobilità passiva internazionale e al conto Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale nel BEP 2026 sono pari a zero.
- Acquisti di Servizi non Sanitari BA1560

Descr. Conto	BEP 2026	BEP 2025 (aggiornato al III° Trim.)	Δ (v.a.)	Δ (%)
B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	107.436.029,18	97.126.386,09	10.309.643,09	11%
B.2.B.1.2) Pulizia	190.000,00	170.000,00	20.000,00	12%
B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti	200.000,00	175.000,00	25.000,00	14%
B.2.B.1.4) Riscaldamento	30.000,00	50.000,00	-20.000,00	-40%
B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	73.983.683,41	49.820.840,51	24.162.842,90	48%
B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	4.000.000,00	1.000.000,00	3.000.000,00	300%
B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	20.000,00	15.000,00	5.000,00	33%
B.2.B.1.9) Utenze elettricità	220.000,00	299.960,00	-79.960,00	-27%
B.2.B.1.10) Altre utenze	15.000,00	10.000,00	5.000,00	50%
B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	40.000,00	30.000,00	10.000,00	33%
B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	11.297.913,36	19.937.733,37	-8.639.820,01	-43%
B.2.B.1.12.C.2) Altri servizi non sanitari da privato: altro (2)	15.987.432,41	24.501.633,50	-8.514.201,09	-35%
B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	600.000,00	700.000,00	-100.000,00	-14%
B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sa	46.000,00	17.000,00	29.000,00	171%
B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in co	0,00	22.550,91	-22.550,91	-100%
B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	121.000,00	111.676,00	9.324,00	8%
B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	685.000,00	264.816,00	420.184,00	159%

L'aggregato dei Servizi non sanitari è previsto in aumento, sempre rispetto al BEP 2025 aggiornato, di circa 10 mln.

Di seguito si riportano le componenti più significative.

- costi per assistenza informatica per Azienda Zero e per gli Enti del SSR per 74 mln (+24 mln), tra i principali interventi si segnalano i servizi per crediti Cloud per 10,8 mln, i servizi System Management per 10,6 mln, i servizi informatici per il sistema informativo ospedaliero (SIO) per 7,9 mln, i servizi di supporto in ambito sanità digitale - sistemi informativi clinico-assistenziali- Lotto 1 - RIS-PACS per 6 mln, i servizi applicativi Data Management e servizi di Project Management - DataWareHouse per 3,9 mln e i servizi di posta elettronica per 2,7 mln). Si precisa che la maggior parte dei costi per l'informatica previsti a bilancio preventivo di Azienda Zero riguardano attività in favore del sistema (azienda sanitarie e/o Regione Veneto). Nello specifico, dei 74 mln previsionali nel conto BA1620, circa il 92% è appunto per il sistema;
- costi per smaltimento rifiuti: sono stimati oneri per 4 mln connessi allo smaltimento di rifiuti DPI/farmaci presenti a magazzino;
- gli oneri per Premi di assicurazione - R.C. Professionale sono valorizzati a zero in quanto il nuovo modello organizzativo, adottato dalla Regione del Veneto con DGR 1471/2024, prevede il passaggio da una gestione dei sinistri catastrofali mediata dalla Compagnia assicurativa ad una gestione diretta per tutti i sinistri riconducibili a responsabilità sanitaria verso terzi e verso operatori;
- altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici presenta una previsione di spesa di 11,3 mln (-8,6 mln), composta dalla previsione di oneri per gli acquisti di servizi da parte di Azienda Zero per 733 mila, da oneri per l'accordo tra Azienda Zero e Scuola Superiore Sant'Anna di Pisa per la realizzazione di azioni dirette allo sviluppo del sistema coordinato di valutazione e valorizzazione di qualità del Sistema Socio Sanitario Regionale (SSSR) per 88 mila e da oneri correlati all'attivazione delle linee di spesa GSA 2026 per 10,5 mln. Le linee progettuali che Regione attiverà nel corso dell'anno 2026 verso soggetti pubblici utilizzando le risorse accantonate a quote inutilizzate saranno valorizzate a seguito di perfezionamento dei relativi atti regionali;
- altri servizi non sanitari da privato altro: sono stati stimati oneri per un ammontare di 16 mln (-8,5 mln), dovuti principalmente: a servizi di logistica per la gestione di farmaci, dispositivi medici e prodotti economici per 4,2 mln, a servizi di supporto in ambito di sanità digitale sistemi informativi clinico-assistenziali - ex DGR n. 163/2022 per 979 mila, a servizi vari per Azienda Zero (facchinaggio, guardiania, ecc..) per 811 mila, al servizio legato alla campagna regionale di comunicazione sul tema della salute e sicurezza sul lavoro per 756 mila, al progetto CyberSecurity - Remediation e supporto strategico finanziato con risorse correnti PNRR-FSE per 390 mila, al servizio psicologico progetto Inoltre per 350 mila, a servizi per il progetto "Andrà tutto bene" per 31 mila e a oneri correlati all'attivazione delle linee di spesa GSA 2026 per 8,2 mln. Le linee progettuali che Regione attiverà nel corso dell'anno 2026 verso soggetti privati utilizzando le risorse accantonate a quote inutilizzate saranno valorizzate a seguito di perfezionamento dei relativi atti regionali;
- formazione: la voce ammonta a 806 mila (+430 mila) di cui 269 mila per formazione dipendenti di Azienda Zero e 537 mila per oneri di formazione legati al finanziamento corrente PNRR-FSE (CyberSecurity - Remediation e supporto strategico).

- Manutenzioni e Riparazioni BA1910

<i>Descr. Conto</i>	<i>BEP 2026</i>	<i>BEP 2025 (aggiornato al III° Trim.)</i>	<i>Δ (v.a.)</i>	<i>Δ (%)</i>
B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	203.000,00	187.000,00	16.000,00	9%
B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	50.000,00	50.000,00	0,00	0%
B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	138.000,00	123.000,00	15.000,00	12%
B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scier	5.000,00	4.000,00	1.000,00	25%
B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	10.000,00	10.000,00	0,00	0%

La voce Manutenzioni e riparazioni registra un incremento di 16 mila, in quanto sono programmati dalla UOC Logistica per l'esercizio 2026 interventi ordinari di manutenzione per 203 mila, di cui per fabbricati 50 mila, per impianti 138 mila e per altri interventi per 15 mila.

- Godimento Beni di Terzi BA1990

<i>Descr. Conto</i>	<i>BEP 2026</i>	<i>BEP 2025 (aggiornato al III° Trim.)</i>	<i>Δ (v.a.)</i>	<i>Δ (%)</i>
B.4) Godimento di beni di terzi	482.900,00	476.270,00	6.630,00	1%
B.4.A) Fitti passivi	396.900,00	383.270,00	13.630,00	4%
B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	86.000,00	93.000,00	-7.000,00	-8%

Questa voce è prevista in lieve incremento. Gli oneri per il godimento di beni di terzi del BEP 2026 includono costi per affitti passivi per 396 mila euro (+14 mila) e costi per noleggi non sanitari per 86 mila (-7 mila).

- Personale BA2080

<i>Descr. Conto</i>	<i>BEP 2026</i>	<i>BEP 2025 (aggiornato al III° Trim.)</i>	<i>Δ (v.a.)</i>	<i>Δ (%)</i>
Totale Costo del personale	21.340.380,87	20.407.327,00	933.053,87	5%
B.5) Personale del ruolo sanitario	4.581.007,42	4.664.309,00	-83.301,58	-2%
B.6) Personale del ruolo professionale	716.683,34	688.523,00	28.160,34	4%
B.7) Personale del ruolo tecnico	3.730.872,79	3.638.718,00	92.154,79	3%
B.8) Personale del ruolo amministrativo	12.311.817,32	11.415.777,00	896.040,32	8%

Il conto registra valori in linea con il fabbisogno rappresentato all'interno del Piano triennale dei fabbisogni del personale adottato con la Deliberazione del Direttore Generale di Azienda Zero n.

848/2025. Nella voce Costo del Personale è inclusa una previsione di spesa per Coordinamenti regionali per 1,6 mln.

- Oneri diversi di gestione BA2500

Descr. Conto	BEP 2026	BEP 2025 (aggiornato al III° Trim.)	Δ (v.a.)	Δ (%)
B.9) Oneri diversi di gestione	1.120.562,86	1.071.953,00	48.609,86	5%
B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	122.000,00	103.800,00	18.200,00	18%
B.9.C.1) Indennità; rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Dire	715.191,91	708.236,00	6.955,91	1%
B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	283.370,95	259.917,00	23.453,95	9%

L'aggregato oneri diversi di gestione presenta un valore complessivo di 999 mila, sostanzialmente in linea con il BEP 2025 aggiornato (+30 mila). La componente più significativa è rappresentata dagli oneri per Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale (715 mila).

- Ammortamenti BA2560

Descr. Conto	BEP 2026	BEP 2025 (aggiornato al III° Trim.)	Δ (v.a.)	Δ (%)
Totale Ammortamenti	15.095.897,57	13.007.952,34	2.087.945,23	16%

La stima degli ammortamenti per il 2026 tiene conto dei nuovi cespiti che si prevede di capitalizzare nel corso dell'anno 2026 nonché di quelli già presenti a patrimonio. Sono state utilizzate le aliquote previste dalla normativa nazionale D. Lgs. 118/2011, con dimezzamento per il primo anno.

- Variazione delle Rimanenze

Descr. Conto	BEP 2026	BEP 2025 (aggiornato al III° Trim.)	Δ (v.a.)	Δ (%)
B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie	8.691.898,38	29.238.287,32	-20.546.388,94	-70%
B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	-1.877.288,49	1.468.817,07	-3.346.105,57	-228%
B.13.A.3) Dispositivi medici	1.604.720,52	636.053,23	968.667,30	152%
B.13.A.4) Prodotti dietetici	0,00	0,00	0,00	0%
B.13.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	-24.000,00	-25.428,83	1.428,83	-6%
B.13.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	8.988.466,35	27.158.845,86	-18.170.379,51	-67%

Sulla base dell'andamento stimato degli scarichi e dei carichi di magazzino, per l'anno 2026 la UOC Logistica ha previsto: un incremento delle scorte di beni DPC per circa 2,1 mln e un decremento delle scorte di beni COVID/Panflu per 10,8 mln. La variazione delle rimanenze comprende anche la stima della svalutazione delle scorte di beni COVID/Panflu non più utilizzabili (13,3 mln), che trova copertura nel finanziamento regionale assegnato ad Azienda Zero per attività tecnico-specialistica a favore del sistema (Voce AA0032b).

- Accantonamenti BA2690

<i>Descr. Conto</i>	<i>BEP 2026</i>	<i>BEP 2025 (aggiornato al III° Trim.)</i>	<i>Δ (v.a.)</i>	<i>Δ (%)</i>
B.14) Accantonamenti dell'esercizio	721.117.059,65	416.994.063,11	304.122.996,54	73%
B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassic	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00	0%
B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	259.000.000,00	231.395.011,48	27.604.988,52	12%
B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Region	404.039.003,44	89.185.857,44	314.853.146,00	353%
B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Region	8.370.000,00	26.381.683,17	-18.011.683,17	-68%
B.14.C.3.a) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da sogg	18.328.842,52	45.653.403,06	-27.324.560,54	-60%
B.14.C.3.b) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da sogg	1.792.674,93	1.442.816,02	349.858,91	24%
B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	141.745,43	68.305,75	73.439,68	108%
B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	249.886,38	111.060,63	138.825,75	125%
B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	427.608,51	342.086,81	85.521,70	25%
B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	4.267.298,44	3.413.838,76	853.459,68	25%
B.14.D.10) Altri accantonamenti	14.500.000,00	9.000.000,00	5.500.000,00	61%

Nel BEP 2026 gli accantonamenti previsti sono i seguenti:

- 10 mln di accantonamenti per la copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) in attuazione della DGR 1471/2024 per garantire la copertura ai rischi e/o sinistri degli Enti del SSR di importo superiore ai € 750.000 e limitatamente alla quota che eccede tale soglia;
- 1,9 mln di accantonamenti per quote inutilizzate di contributi per progettualità di Azienda Zero (di cui 1,8 mln per somme afferenti alla progettualità servizio di telecontrollo e telesoccorso rilevati alla voce di ricavo AA0150b);
- 819 mila per rinnovi contrattuali del personale dipendente dirigenza e comparto di Azienda Zero (valori che sono stati calcolati e comunicati dalla Direzione Risorse umane del SSR della Regione del Veneto);
- 4,3 mln per incentivi funzioni tecniche ex articolo 45 del D.Lgs. 36/2023;
- 120 mln accantonati a rischi per rimborsi per sfondamento pay back ospedaliero, nelle more dell'adozione di provvedimenti regionali di destinazione delle relative somme;
- 139 mln accantonati, su indicazione regionale, a rischi a copertura della programmazione degli investimenti in SSR;
- 430 mln di accantonamenti per quote inutilizzate di contributi su progettualità regionali e linee di finanziamenti finalizzato nazionale, nelle more dell'adozione di provvedimenti regionali di destinazione delle relative somme composti da:
 - 50 mln per stima riduzione quota d'accesso FSN 2026 per impatto dei nuovi criteri di riparto e peggioramento saldo mobilità;
 - 264,15 mln di finalizzate del FSN 2026 ex Legge di Bilancio 2025 e stimate nel DDL Bilancio 2026 (tra le principali finalizzazioni: indennità di specificità medica, infermieristica e delle professioni sanitarie, medici specializzandi, nuove assunzioni di personale sanitario, misure di potenziamento in materia di prevenzione - screening - campagna vaccinale - piano pandemico 2025-2029, piano nazionale salute

- mentale, aggiornamento delle tariffe di assistenza specialistica e protesica);
- 16 mln a copertura della stima di aumento per l'anno 2026 rispetto all'anno 2025 del limite di spesa per l'acquisto di prestazioni da privati accreditati (spendig review) decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 in base all'articolo 1, comma 233, della legge 30 dicembre 2023, n. 213, primo periodo, e all'articolo 1, commi 277, 279 della legge 30 dicembre 2024, n. 207;
 - 20 mln copertura dell'acquisto di prestazioni sanitarie da privato accreditato per la riduzione delle liste di attesa, in linea con i livelli di spesa sostenuti nell'anno 2025;
 - 2 mln di fondi da destinare alle Aziende Ulss in continuità con quanto disposto nel decreto regionale n. 182/2024 avente ad oggetto "Assegnazione, ripartizione e liquidazione a favore delle Aziende Ulss territorialmente competenti delle risorse aggiuntive destinate al finanziamento delle strutture ospedaliere private accreditate alle quali è riconosciuta la funzione di "Accettazione e Pronto Soccorso";
 - 51,8 mln ex L.R. 26/2024 fondi accessori e welfare personale sanitario;
 - 14,5 mln di altri accantonamenti per MMG ex art. 1 c.274 Legge n. 234/2021.

- Gestione straordinaria EZ9999

<i>Descr. Conto</i>	<i>BEP 2026</i>	<i>BEP 2025 (aggiornato al III° Trim.)</i>	<i>Δ (v.a.)</i>	<i>Δ (%)</i>
Totale proventi e oneri straordinari (E)	138.000.000,00	40.276.885,32	97.723.114,68	243%

Nel BEP 2026 la gestione straordinaria registra un saldo di 138 mln dovuto alla sopravvenienza attiva rilevata un attuazione delle indicazioni della nota regionale prot. n. 639896/2025 di utilizzare quota parte delle risorse ancora disponibili nel conto PBA060 "altri fondi rischi" a copertura dell'erogazione delle prestazioni LEA, nell'eventualità che le risultanze non siano sufficienti al mantenimento dell'equilibrio economico-finanziario del SSR nel bilancio preventivo economico annuale consolidato del SSR 2026. Si precisa, infine, che prudenzialmente non si è ritenuto di stimare ulteriori poste legate alla "gestione non caratteristica".

- Gestione tributaria YZ9999

<i>Descr. Conto</i>	<i>BEP 2026</i>	<i>BEP 2025 (aggiornato al III° Trim.)</i>	<i>Δ (v.a.)</i>	<i>Δ (%)</i>
Totale imposte e tasse	1.491.830,01	1.420.384,27	71.445,74	5%

L'ultima voce del conto economico imposte e tasse, pari a circa 1,5 mln, mostra un incremento di circa 71 mila euro dovuto essenzialmente all'aumento dell'IRAP generatosi per effetto diretto di nuove assunzioni di personale in linea con il Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale (DDG. n. 848/2025). Il conto include una previsione di spesa per IRAP legata ai Coordinamenti regionali per 109 mila.

3. PIANO INVESTIMENTI

3.1 Breve analisi di contesto

Il fabbisogno del Piano Investimenti di Azienda Zero per il triennio 2026/2028 è stato sviluppato dalle UOC Logistica e Sistemi Informativi.

Il suddetto fabbisogno è composto principalmente da acquisti di hardware (computer, ecc), da acquisti e manutenzioni incrementative legate a software e licenze e interventi di ristrutturazione negli stabili di Azienda Zero (manutenzione fabbricati a carattere edile/impianistico) e dagli interventi di investimento relativi alla Missione 6 del PNRR delegati dalla Regione del Veneto.

Gli investimenti di Azienda Zero trovano copertura nelle seguenti fonti di finanziamento:

- utili d'esercizio;
- finanziamenti statali PNRR;
- rettifiche di contributi in conto esercizio;
- contributi vincolati.

Sintesi degli investimenti triennio 2026-2028 per Anno ed Area di investimento:

Area Investimento	Imm. In corso al 2025 (01/01/2024-31/12/2024)	Imm. In corso al 2025 (01/01/2025-31/12/2025)	2026	2027	2028	Totale complessivo
INFORMATICA	26.995.063,79	31.448.260,96	60.766.379,20	28.722.463,09	19.770.590,00	167.702.757,04
EDILIZIA			300.000,00	50.000,00	200.000,00	550.000,00
ALTRO		1.868.000,00	13.067.196,84			14.935.196,84
Totale complessivo	26.995.063,79	33.316.260,96	74.133.576,04	28.772.463,09	19.970.590,00	183.187.953,88

Sintesi degli investimenti realizzati al 31/12/2026 per Fonte di finanziamento:

Area di Investimento	Immobilizzazioni in Corso al 31/12/2025	Valore PROGRAMMATO del cespite/intervento ANNO 2026	(2) Contributi statali in conto capitale	(6) Contributi vincolati destinati in parte al finanziamento di beni immobili, esclusi i finanziamenti a funzione	(7) Utili di esercizio	(14) Rettifiche già apportate in anni precedenti (correlata tavola 33 SP)	(15) Contributi aziendali in conto esercizio	TOTALE PREVISIONE ANNO 2026
INFORMATICA	58.443.324,75	60.766.379,20	79.580.914,86	1.540.796,00		3.393.328,03	34.694.665,06	119.209.703,95
EDILIZIA	0,00	300.000,00			300.000,00			300.000,00
ALTRO	1.868.000,00	13.067.196,84	14.665.196,84			270.000,00		14.935.196,84
Totale complessivo	60.311.324,75	74.133.576,04	94.246.111,70	1.540.796,00	300.000,00	3.663.328,03	34.694.665,06	134.444.900,79

Nei successivi paragrafi viene fornito il piano completo delle iniziative di investimento che si prevede di realizzare in particolare nel corso del 2026 (all'interno della programmazione temporale più ampia del Piano degli investimenti triennale 2026-2028), con dettaglio sulla fonte di finanziamento (utili d'esercizio, finanziamenti statali PNRR, rettifiche in conto esercizio e contributi vincolati).

3.2 Area Tecnologie Informatiche programmate nel 2026

Descrizione Investimento	Codice commessa o Codice Aziendale Progetto	Valore PROGRAMMATO del cespite/intervento	(2) Contributi statali in conto capitale	(6) Contributi vincolati destinati in parte al finanziamento di beni immobili, esclusi i finanziamenti a funzione	(14) Rettifiche già apportate in anni precedenti (correlata tavola 33 SP)	(15) Contributi aziendali in conto esercizio	TOTALE FINANZIAMENTI
Accordo Quadro "Servizi applicativi e l'affidamento di servizi di supporto in ambito sanità digitale - sistemi informativi clinico-assistenziali" Lotto 1 - Realizzazione del Sistema di RIS-PACS per gli Enti Sanitari della Regione Veneto.	RIS_01	6.256.000,00	6.000.000,00			256.000,00	6.256.000,00
Accordo Quadro "Servizi applicativi e l'affidamento di servizi di supporto in ambito sanità digitale - sistemi informativi clinico-assistenziali" Lotto 1 - Realizzazione della soluzione digitale di Anatomia Patologica per gli Enti Sanitari della Regione V	ANP_01	1.189.000,00	1.130.000,00			59.000,00	1.189.000,00
Accordo Quadro "Servizi applicativi e l'affidamento di servizi di supporto in ambito sanità digitale - sistemi informativi clinico-assistenziali" Lotto 1 - Realizzazione della soluzione digitale per la gestione dei centri di Procreazione Medicalmente Assi	PMA_01	88.000,00	61.500,00			26.500,00	88.000,00
Accordo Quadro "Servizi applicativi e l'affidamento di servizi di supporto in ambito sanità digitale - sistemi informativi clinico-assistenziali" Lotto 1 - Realizzazione di una soluzione standardizzata e centralizzata dei sistemi informativi di laboratori	LIS_01	2.910.000,00	2.910.000,00				2.910.000,00
Accordo Quadro "Servizi applicativi e l'affidamento di servizi di supporto in ambito sanità digitale - sistemi informativi clinico-assistenziali" Lotto 1 - Sistema di Gestione del processo Trasfusionale	SIT_01	840.500,00	840.500,00				840.500,00
Accordo Quadro "Servizi applicativi e l'affidamento di servizi di supporto in ambito sanità digitale - sistemi informativi clinico-assistenziali" Lotto 1 - Sistema di Logistica del Farmaco	LOG_01	1.360.000,00	1.360.000,00				1.360.000,00
Accordo Quadro "Servizi Applicativi in ottica Cloud (SAC) e servizi di PMO per le PA" Lotto 4 - Servizi per la gestione del FSER e del SAR	FSE_01	1.036.000,00	1.036.000,00				1.036.000,00
Accordo Quadro "Servizi Applicativi in ottica Cloud (SAC) e servizi di PMO per le PA" Lotto 4 - Servizi per la gestione delle Anagrafi Regionali	ANA_01	147.000,00				147.000,00	147.000,00
Accordo Quadro "Servizi Applicativi in ottica Cloud (SAC) e servizi di PMO per le PA" Lotto 4 - Servizi per Security frame work e Portali	SEC_01	1.350,00	1.350,00				1.350,00
Accordo Quadro "Servizi applicativi per l'affidamento di servizi di supporto in ambito sanità digitale - sistemi informativi clinico-assistenziali" Lotto 1 - Sistema di Gestione del 118	118_01	364.000,00	364.000,00				364.000,00
Accordo Quadro Demand, sicurezza e privacy	DEM_01	1.500.000,00				1.500.000,00	1.500.000,00
Accordo Quadro Supply	SUP_01	965.000,00				965.000,00	965.000,00
Acquisto licenze Red Hat	REDHAT_01	30.000,00				30.000,00	30.000,00
Adesione all'Accordo Quadro Consip S.p.A. "Servizi applicativi e servizi di supporto in ambito Sanità digitale: Sistemi informativi Clinico-Assistenziali per le Pubbliche Amministrazioni del SSN - Lotto 5 NORD"	PRR_01	2.230.000,00	2.230.000,00				2.230.000,00
ANA_LOG_01 Implementazione Piattaforma Anagrafica Integrata Regionale Prodotti	ANA_LOG_01	2.440.000,00				2.440.000,00	2.440.000,00
Applicativo Protocollo e delibere	BAB_01	5.000,00			5.000,00		5.000,00
Applicativo software prototipo basato su intelligenza artificiale per ISTRUTTORIE e Elaborazione letteratura scientifica	LOG_25	100.000,00			100.000,00		100.000,00
Applicativo software prototipo basato su intelligenza artificiale per gare settore farmaceutico	LOG_24	150.000,00			150.000,00		150.000,00
Applicativo software prototipo basato su intelligenza artificiale per verifiche documentali accreditamento	LOG_26	100.000,00			100.000,00		100.000,00
AQ sistema di Risposta Sanitaria 116117	116_01	1.342.000,00				1.342.000,00	1.342.000,00
Continuità dei servizi FSER SAR, Anagrafi, Security e Portali, Biosorveglianza e Piattaforma farmaceutica	APP_01	3.400.000,00	3.400.000,00				3.400.000,00
Continuità dei servizi FSER SAR, Anagrafi, Security e Portali, Biosorveglianza e Piattaforma farmaceutica	FSER_SAR_01	3.070.000,00				3.070.000,00	3.070.000,00
COSTO INFORMATICA di cui DGRV n. 752/2023 - DDG 540_2024 PROGETTO CONVEZIONE SOSTEGNO ANZIANI ATS	ANZ_1	39.000,00				39.000,00	39.000,00
DAVIT_01DATAVIRT	DAVIT	1.200.000,00				1.200.000,00	1.200.000,00
DEV_01Licenza Dbeaver Web	DEV_01	195.200,00				195.200,00	195.200,00
DWH_02 Sanità digitale Lotto n. 1 DWH	DWH_02	4.150.000,00				4.150.000,00	4.150.000,00
FARMAAccordo Quadro "Servizi Applicativi in ottica Cloud (SAC) e servizi di PMO per le PA" Lotto 4 - Servizi per la gestione della piattaforma regionale farmaceutica	FAR_01	280.000,00				280.000,00	280.000,00
Graduatoria farmacisti	GRF_01	50.000,00				50.000,00	50.000,00
Informatizzazione Rete Oncologica Veneta	ROV_01	840.000,00				840.000,00	840.000,00

Descrizione Investimento	Codice commessa o Codice Aziendale Progetto	Valore PROGRAMMATO del cespite/intervento	(2) Contributi statali in conto capitale	(6) Contributi vincolati destinati in parte al finanziamento di beni immobili, esclusi i finanziamenti a funzione	(14) Rettifiche già apportate in anni precedenti (correlata tavola 33 SP)	(15) Contributi aziendali in conto esercizio	TOTALE FINANZIAMENTI
Interventi per incremento competenze digitali FSE - Conto PNRR per infomazione/competenze digitali	PNC_01	1.705.000,00	1.705.000,00				1.705.000,00
JAZ_01 Licenze jira per Azero	JAZ_01	550.000,00			550.000,00		550.000,00
Licenze e Cloud Oracle	ORA_01	8.500.000,00				8.500.000,00	8.500.000,00
Licenze Qlik	QLK_01	252.000,00				252.000,00	252.000,00
Licenze SAS Vija	SAS_VIJA_01	410.000,00				410.000,00	410.000,00
Piattaforma ARXIVAR	ARX_01	17.650,00				17.650,00	17.650,00
Piattaforma ECM	ECM_01	314.150,00				314.150,00	314.150,00
Piattaforma sperimentazioni farmaci: servizio SaaS	FAR_02	93.000,00				93.000,00	93.000,00
PNCAR - si conferma FINANZIATO CON COLONNA 6 PIANO INVESTIMENTI PNRR	PNC_01	1.165.796,00		1.165.796,00			1.165.796,00
Portale CRAT	CRA_01	30.000,00			30.000,00		30.000,00
PSN (AMC AREAS compreso)	PSN_01	4.216.000,00			421.600,00	3.794.400,00	4.216.000,00
SANITA' DIGITALE Adesione all'Accordo Quadro Consip S.p.A. "Servizi applicativi e servizi di supporto in ambito Sanità digitale: Sistemi informativi Clinico-Assistenziali per le Pubbliche Amministrazioni del SSN - Lotto 5 NORD"-Regione	PRR_02	254.968,14	254.968,14				254.968,14
Sanità digitale Lotto n. 1 DWH	1DWH	121.000,00	121.000,00				121.000,00
Servizi CREV (Centro Regionale Emidemiologia Veterinaria) - LOTTO 1	CRE_01	834.740,00				834.740,00	834.740,00
Servizi CREV (Centro Regionale Emidemiologia Veterinaria) - LOTTO 2	CRE_02	214.731,00				214.731,00	214.731,00
Servizi di manutenzione, di help desk, di assistenza sistemistica, di supporto, di formazione e sviluppo del sistema "MyPrenota"	MYP_01	5.000,00				5.000,00	5.000,00
servizi hosting e di attività di sviluppo software per l'aggiornamento ed estensione dell'applicativo "ACRA" per il Registro Tumori del Veneto	ACR_01	57.000,00			57.000,00		57.000,00
Servizi Screening	SCR_01	280.000,00				280.000,00	280.000,00
Servizi SIAVR (Sistema Informativo Anagrafe Vaccinale Regionale)	VAC_01	160.000,00				160.000,00	160.000,00
Servizi software ICD (Impegnativa di Cura Domiciliare)	ICD_01	45.000,00				45.000,00	45.000,00
Servizi SPISAL	SPI_01	383.000,00				383.000,00	383.000,00
Servizi Sw Atlante - Charta	ATC_01	25.000,00				25.000,00	25.000,00
Servizio di Infrastruttura Regionale di Telemedicina	TEL_01	1.700.000,00	1.700.000,00				1.700.000,00
SGM_01 Servizi System Management	SGM01	253.000,00		253.000,00			253.000,00
SGM_01Servizi System Management	SGM01	39.050,00				39.050,00	39.050,00
SIRIT (Sistema Informatizzato per la raccolta di informazioni sulla tratta)	SIR_01	125.000,00			125.000,00		125.000,00
Sistema Informativo Territoriale - ADI	SIT-ADI_01	2.730.144,06				2.730.144,06	2.730.144,06
Software gestione dati attività trasfusione (EMOSITRA EMONET)	EMO_01	7.100,00				7.100,00	7.100,00
Totale complessivo		60.766.379,20	23.114.318,14	1.418.796,00	1.538.600,00	34.694.665,06	60.766.379,20

3.3 Edilizia programmate nel 2026

Etichette di riga	Descrizione Investimento	Codice commessa o Codice Aziendale Progetto	Valore PROGRAMMATO del cespite/intervento	(7) Utili di esercizio	TOTALE FINANZIAMENTI
EDILIZIA	Acquisto Segnaletica e cartellonistica	LOG_07	10.000,00	10.000,00	10.000,00
EDILIZIA	Installazione UPS per rack	LOG_12	45.000,00	45.000,00	45.000,00
EDILIZIA	Interventi di manutenzione incrementativa dei fabbricati a carattere edile/impiantistico	LOG_01	150.000,00	150.000,00	150.000,00
EDILIZIA	Interventi per la realizzazione del Servizio Mensa Aziendale inclusi Mobili e Arredi Necessari	LOG_16	10.000,00	10.000,00	10.000,00
EDILIZIA	Manutenzione incrementativa ascensori	LOG_08	35.000,00	35.000,00	35.000,00
EDILIZIA	Sostituzione porte REI di collegamento con scale accesso da portineria nel corpo A	LOG_15	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Totale complessivo			300.000,00	300.000,00	300.000,00

3.4 Altre immobilizzazioni programmate nel 2026

Etichette di riga	Descrizione Investimento	Codice commessa o Codice Aziendale Progetto	Valore PROGRAMMATO del cespite/intervento	(2) Contributi statali in conto capitale	(14) Rettifiche già apportate in anni precedenti (correlata tavola 33 SP)	TOTALE FINANZIAMENTI
ALTRO	Acquisto hardware d'ufficio	LOG_03	5.000,00		5.000,00	5.000,00
ALTRO	Acquisto computer palmari per magazzino	LOG_18	3.700.000,00	3.700.000,00		3.700.000,00
ALTRO	Acquisto elettrodomestici per AZIENDA ZERO	LOG_20	5.000,00		5.000,00	5.000,00
ALTRO	Acquisto Mobili e Arredi	LOG_04	50.000,00		50.000,00	50.000,00
ALTRO	Acquisto Mobili e Arredi	LOG_05	50.000,00		50.000,00	50.000,00
ALTRO	Acquisto palmari per distribuzione DEA	DEA	1.010.000,00	1.010.000,00		1.010.000,00
ALTRO	Fornitura di Smart Board e Monitor Interattivi per attività di lavoro di team	LOG_22	30.000,00		30.000,00	30.000,00
ALTRO	Fornitura DISPLAY e SISTEMI AUDIO VIDEO per sale riunioni	LOG_21	130.000,00		130.000,00	130.000,00
ALTRO	Postazioni di lavoro Telemedicina	AQ_PUGLIA	8.087.196,84	8.087.196,84		8.087.196,84
Totale complessivo			13.067.196,84	12.797.196,84	270.000,00	13.067.196,84

3.5 Focus su stato di realizzazione degli Investimenti PNRR

Cod. Conto	Descr. Conto	In corso al 31/12/2025	Realizzato 2026	Tot. Investimenti al 31/12/2026	Di cui PNRR e Interventi complementari		Di cui altri cespiti capitalizzati Azienda Zero
					Aziende SSR	Azienda Zero	
AAA100	AAA100-7-A.I.3.c) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri	9.930.767,63	36.287.462,20	46.218.229,83	42.700,00	14.701.385,77	31.474.144,06
AAA140	AAA140 A.I.5.a) Concessione, licenze, marchi e diritti simili	0,00	2.402.850,00	2.402.850,00	0,00	0,00	2.402.850,00
AAA160b	AAA160b-7-A.I.5.c.2) Altre migliorie su beni di terzi	0,00	300.000,00	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00
AAA200	AAA200-7-A.I.5.g) Altre immobilizzazioni immateriali	48.512.557,12	22.076.067,00	70.588.624,12	62.003.224,67	5.551.832,45	3.033.567,00
AAA450	AAA450-7-A.II.5.a) Mobili e arredi	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
AAA520a	AAA520a-7-A.II.8.a.1) Macchine d'ufficio	1.868.000,00	12.962.196,84	14.830.196,84	14.665.196,84	0,00	165.000,00
AAA520b	AAA520b-7-A.II.8.a.2) Altre immobilizzazioni materiali (altri beni)	0,00	55.000,00	55.000,00	0,00	0,00	55.000,00
Totale complessivo		60.311.324,75	74.133.576,04	134.444.900,79	76.711.121,51	20.253.218,22	37.480.561,06
					Totale : 96.964.339,73		

La stima degli investimenti realizzati al 31/12/2026 risulta essere di 134 mln, di cui 96 mln legati a progettualità PNRR ed interventi complementari. Di questi 76 milioni saranno trasferiti nei bilanci delle Aziende del SSR con la relativa riserva di contributo al fine della sterilizzazione degli ammortamenti in quanto trattasi di investimenti relativi alla Digitalizzazione dei Presidi DEA. La parte di investimenti finanziati con PNRR che invece troverà evidenza nelle immobilizzazioni di Azienda Zero sarà pari a 20 mln. Pertanto il valore stimato degli investimenti di Azienda Zero al 31/12/2026 sarà di 57,6 milioni (la somma tra 20,2 mln e 37,4 mln).