

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 2 MARCA TREVIGIANA

Regione Veneto

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2026

In data 16/01/2026 si é riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 2 MARCA TREVIGIANA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2026.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott.ssa Caterina Carrer (Presidente)

Dott. Denis Cancian

Rag. Pietro Da Re

Dott. Francesco Pivotti: Direttore UOC Contabilità e Bilancio

Dott.ssa Liliana Bortot: Dirigente UOS Bilancio e monitoraggio investimenti

Dott.ssa Carla Torresan: Segreteria del Collegio Sindacale

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 2878 del 30/12/2025

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 30/12/2025 , con nota prot. n. mail

del 30/12/2025 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:

L'Azienda, nel redigere il conto economico previsionale, ha tenuto conto delle indicazioni contabili fornite per mail da Azienda Zero in data 27 novembre 2025, coerenti con la programmazione sanitaria e con la programmazione economico-finanziaria 2025 della Regione di cui alla nota regionale prot. n. 806 del 17 novembre 2025.

Il bilancio economico preventivo per l'anno 2026 chiude con un risultato economico presunto pari ad euro -13.095.298,87.

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:

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	€ 1.983.149.901,03	€ 1.968.055.633,18	€ 1.996.850.863,56	€ 13.700.962,53
Costi della produzione	€ 1.942.279.524,15	€ 1.984.679.637,34	€ 1.973.058.661,59	€ 30.779.137,44
Differenza + -	€ 40.870.376,88	€ -16.624.004,16	€ 23.792.201,97	€ -17.078.174,91
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -468.491,10	€ -847.927,77	€ -817.676,78	€ -349.185,68
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ -42.232,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 42.232,09
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -5.223.937,87	€ 2.097.962,60	€ 163.594,92	€ 5.387.532,79
Risultato prima delle Imposte	€ 35.135.715,82	€ -15.373.969,33	€ 23.138.120,11	€ -11.997.595,71
Imposte dell'esercizio	€ 35.048.569,42	€ 35.865.264,26	€ 36.233.418,98	€ 1.184.849,56
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 87.146,40	€ -51.239.233,59	€ -13.095.298,87	€ -13.182.445,27

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

pari a € 13.700.962,53 riferito principalmente a:

voce	importo
A.1) Contributi in c/esercizio: il valore iscritto a preventivo rappresenta quanto comunicato da Azienda Zero con le istruzioni contabili al BEP 2026. I contributi relativi al finanziamento indistinta sono in incremento rispetto l'anno 2024; in decremento invece i contributi vincolati.	€ 19.190.203,34
A.2) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti: la rettifica del 2024 comprendeva il budget investimenti, cui si aggiungono le rettifiche di fine esercizio per investimenti futuri. Le indicazioni regionali per il BEP 2026 non prevedono la valorizzazione di tale voce.	€ 3.561.878,58
A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti: il valore iscritto a preventivo è stato comunicato da Azienda Zero	€ 3.681.772,36
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria: valorizzazione della mobilità sanitaria attiva	€ 1.755.218,47
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi: la voce significativa del differenziale è relativa alla cessazione dell'attività di vendita di antiblastici allo IOV	€ -14.528.528,67
A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 197.338,77
A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio: l'aumento è correlato agli investimenti del piano 2026, per effetto dell'aumento delle capitalizzazioni in sterilizzazione	€ 8.648.117,54
A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00
A.9) Altri ricavi e proventi: il decremento deriva dall'impossibilità di stimare le revisioni e gli eventuali storni dei fondi rischi (principalmente quelli legati all'autoassicurazione)	€ -8.805.037,86

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 € 30.779.137,44 riferito principalmente a:

voce	importo
B.1.A) Acquisti di beni sanitari: il costo dei farmaci è in incremento mentre i dispositivi medici sono stati stimati in decremento. La previsione di spesa è tendenzialmente in crescita, ma per il rispetto dell'obiettivo di risultato programmato fissato dalla Regione, l'Azienda deve attuare uno specifico piano di programmazione al fine di contenere i costi.	€ -1.293.258,81
B.2.A) Acquisti servizi sanitari: il costo è in decremento perchè non comprende i costi finalizzati alle prestazioni per l'abbattimento delle liste di attesa (POA) presenti invece nel Consuntivo 2024 e poi nel BEP 2025. Da considerare in incremento i costi correlati alla gestione delle Comunità Alloggio per l'attivazione di nuovi posti e per l'applicazione delle tariffe previste con DGR n. 1563/2024 e DGR n. 465/2024 (case mix). Talune altre voci, come per esempio la spesa per la medicina convenzionata (MMG, PLS, CA) si prevede in decremento rispetto al 2024 e in linea con il 2025. Anche la spesa per la farmaceutica convenzionata è stimata in crescita: nuove disposizioni normative hanno riclassificato taluni gruppi di farmaci (ad esempio 'Glifozine') dalla modalità di distribuzione DPC alla spesa in esame.	€ -6.645.512,89
B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari: in rilevante crescita la spesa per servizi non sanitari, sia per l'adeguamento delle tariffe, sia per nuove adesioni a gare regionali e maggiori servizi.	€ 5.166.017,17
B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata): l'aggregato rappresenta un trend tendenzialmente in crescita che deve essere frenato per il rispetto del risultato obiettivo programmato. L'Azienda attuerà apposite azioni affinché possa mantenersi nelle stime previste per l'anno in corso.	€ 466.014,18
B.4) Godimento di beni di terzi: l'aggregato accoglie i fitti passivi che vengono mantenuti abbastanza in linea con il periodo precedente, i canoni di noleggio, in forte incremento per necessità prettamente sanitarie, collegate ai noleggi di grandi apparecchiature introdotte verso la fine del 2025, e infine i canoni di project, che comprendono i due project esistenti presso il p.o. di Castelfranco e presso il p.o di Treviso. Gli incrementi sono dovuti in particolare per l'avvio dell'Ospedale di Comunità a Castelfranco e per l'avvio dell'Edificio 29 presso la Cittadella Sanitaria a Treviso.	€ 5.446.496,35
Totale Costo del personale: il costo previsto per il 2026 tiene conto dell'adeguamento dei fondi contrattuali e del welfare, per il quale è iscritto anche un corrispondente finanziamento.	€ 15.948.389,49
Totale Ammortamenti: l'incremento è correlato al piano 2026. Il collaudo dell'Edificio 29 è stato rinviato al 2026, pertanto alla messa in ammortamento dello stesso va considerato anche l'ammortamento delle nuove apparecchiature e tecnologie inserite nella programmazione 2026.	€ 10.478.137,25
B. 12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti: la stima non è prevista a BEP 2026.	€ -2.262.537,35
B.13) Variazione delle rimanenze: in coerenza con le direttive regionali, la stima della variazione rimanenze per l'anno 2026 non viene valorizzata.	€ 2.533.119,93
B.14) Accantonamenti dell'esercizio: gli accantonamenti stimati rispettano le disposizioni regionali, sia in tema di personale dipendente, sia per il personale in convenzione. L'Azienda non ha stimato altri accantonamenti per rischi diversi.	€ 1.072.832,70

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

pari a € -349.185,68 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C.1) Interessi attivi	€ 7.880,29
	C.2) Altri proventi	€ 17.347,59
	C.3) Interessi passivi: l'aggregato comprende gli interessi passivi per il mutuo erogato a finanziamento della Cittadella Sanitaria di Treviso, attivato per la terza ed ultima tranche ad inizio 2025. La prima tranche include una quota interessi progressivamente in decremento.	€ 323.957,80
	C.4) Altri oneri	€ 0,00

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

si evidenzia un incremento pari a € 42.232,09 riferito principalmente a:

	voce	importo
	D.1) Rivalutazioni	€ 0,00
	D.2) Svalutazioni: il consuntivo 2024 ha rilevato la perdita di ORAS (società Partecipata di Ulss 2) in riferimento al Bilancio 2023 della Partecipata	€ 42.232,09

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

si evidenzia un incremento pari a € 5.387.532,79 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E.1) Proventi straordinari: nel BEP 2026 i valori sono stati azzerati. Sono stati inseriti soltanto i valori Poste R.	€ -3.548.546,16
	E.2) Oneri straordinari: nel BEP 2026 i valori sono stati azzerati. Sono stati inseriti soltanto i valori Poste R.	€ -8.936.078,95

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

Il Collegio preso atto degli scostamenti sopra riportati, acquisiti gli ulteriori chiarimenti richiesti, si riserva di monitorare gli andamenti degli stessi nel corso dei prossimi trimestri.

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:
Nessuna.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

CATERINA CARRER _____

DENIS CANCIAN _____

DA RE PIETRO _____