



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA INTEGRATA
VERONA



(D.Lgs. n. 517/1999 - Art. 3 L.R.Veneto n. 18/2009)

Sede Legale: P.le A. Stefani, 1- 37126 Verona – P.IVA/Codice Fiscale 03901420236

Deliberazione del Direttore Generale nr. 1415 del 31/12/2025

OGGETTO : ADOZIONE BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE 2026

Il sottoscritto Dott. Callisto Marco Bravi nominato con Decreto del Presidente della Regione del Veneto nr. 17 del 26.02.2024 delibera quanto segue.

Deliberazione firmata digitalmente e conservata secondo la normativa vigente



IL DIRETTORE GENERALE

Preso atto della seguente proposta di deliberazione del Direttore (UOC)
CONTABILITA' E BILANCIO

Premesso che:

- come previsto dall'art. 25 del D. Lgs. 118/2011 le Aziende sanitarie sono tenute a predisporre un Bilancio Preventivo Economico annuale, in coerenza con la programmazione sanitaria e con la programmazione economico-finanziaria della Regione, un Piano triennale degli investimenti e un Piano dei flussi di cassa prospettici;
- con nota prot. gen. 68352 del 25/11/2025 ad oggetto "*Ciclo di bilancio 2026 – Predisposizione dei Bilanci Economici Previsionali*" Regione Veneto ha comunicato di aver avviato l'iter per la predisposizione del Bilancio Economico Preventivo nel quadro macro economico e finanziario nazionale e regionale;
- nello stesso documento, Regione Veneto ha incaricato Azienda Zero di definire e comunicare alle Aziende del SSR le direttive tecnico-contabili per la formulazione dei bilanci di previsione 2026, unitamente al vincolo di risultato programmato da rispettare per garantire la sostenibilità economico-finanziaria del SSR che per AOUI Verona risulta pari ad € -104.600.000.

Visti:

- la nota di Azienda Zero prot. Gen. n. 68522 del 26/11/2025 ad oggetto "*Direttive per la formulazione del Bilancio Preventivo Economico annuale 2026 delle Aziende del SSR*" con la quale, nel quadro della programmazione regionale, vengono diramate alle Aziende istruzioni contabili omogenee per la redazione del documento di cui trattasi;
- il paragrafo "*Fonti di finanziamento*" della nota sopracitata, con cui vengono comunicati a ciascuna azienda i budget 2026 da destinare ad investimenti per il mantenimento del patrimonio aziendale. In particolare, l'importo a disposizione di AOUI Verona per la programmazione degli investimenti a tale fine ammonta ad € 8.087.000.

Preso atto dei principali provvedimenti statali, regionali ed aziendali, a cui attenersi per una puntuale determinazione delle previsioni di spesa 2026 ed in particolare, tra gli altri:

- Decreto Legislativo n. 118 del 23.06.2011 "*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42*";
- Legge Regionale n. 48 del 28.12.2018 "*Piano Socio Sanitario Regionale 2019-2023*";

Deliberazione firmata digitalmente e conservata secondo la normativa vigente



- DGR n. 1471/2024: "Gestione diretta dei sinistri da responsabilità civile verso terzi da parte delle Aziende Ulss delle Aziende ospedaliere e dello IOV. Nuovo modello organizzativo. Deliberazione/CR n.144 del 28 novembre 2024.";
- DGR n. 1557/2024: "Determinazione degli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi delle Aziende e Istituti del SSR per l'anno 2025.";
- DGR n. 1563/2024: "Ospedale di Comunità e Unità Riabilitativa Territoriale: aggiornamento della tariffa giornaliera di remunerazione, delle quote a carico dell'assistito per giornata di degenza e dell'esenzione alla compartecipazione alla spesa (ticket) per le prestazioni.";
- DGR n. 24/2025: "Approvazione delle linee generali di indirizzo attuative dell'art. 7, comma 1, lett. d) del CCNL del Comparto Sanità per il triennio 2019-2021, stipulato il 2 novembre 2022. Anno 2025.";
- DGR n. 35/2025: "Assegnazione agli Enti del SSR della Regione del Veneto delle risorse per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza per l'anno 2024.";
- DGR n. 65/2025: "Disposizioni per l'anno 2025 in materia di personale del SSR e specialistica ambulatoriale interna. Articolo 29, comma 6, della L.R. 30 dicembre 2016, n. 30. Deliberazione/CR n. 146 del 3 dicembre 2024.";
- DGR n. 360/2025: "DGR n. 1251 del 29 ottobre 2024 "Nomenclatore delle prestazioni di assistenza specialistica ambulatoriale. Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 12 gennaio 2017 "Definizione e aggiornamento dei livelli essenziali di assistenza, di cui all'art. 1, comma 7, del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502. Applicabilità al Sistema Sanitario Regionale." Proroga dei termini di applicazione e correzione di errori materiali.";
- DGR n. 581/2025 "DGR n. 360 del 1° aprile 2025. Adozione del Nomenclatore tariffario regionale delle prestazioni di assistenza specialistica ambulatoriale di cui al Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 12 gennaio 2017 "Definizione e aggiornamento dei livelli essenziali di assistenza, di cui all'art. 1, comma 7, del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502.";
- DGR n. 1079/2025: "Autorizzazione provvisoria all'erogazione agli Enti del SSR e all'Agenzia Regionale per la Prevenzione e Protezione Ambientale dei finanziamenti indistinti per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza per l'anno 2026 da effettuarsi attraverso l'Azienda Zero, ai sensi della Legge regionale 25 ottobre 2016, n. 19, art. 2, comma 1, lett. b).";
- DDR n. 52/2025 "DGR n. 581 del 29 maggio 2025 recante 'DGR n. 360 del 1° aprile 2025. Adozione del Nomenclatore tariffario regionale delle prestazioni di assistenza specialistica ambulatoriale di cui al Decreto del Presidente del Consiglio dei ministri del 12 gennaio 2017 "Definizione e aggiornamento dei livelli essenziali di assistenza, di cui all'art. 1, comma 7, del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502.' Rettifica.";

Deliberazione firmata digitalmente e conservata secondo la normativa vigente



- DDR n. 11083/2025 del Direttore della Direzione Farmaceutico-Protesica-Dispositivi Medici: "Aggiornamento dei limiti di costo in materia di acquisto di beni e servizi sanitari in area farmaci, dispositivi medici, assistenza protesica e integrativa assegnati agli Enti del SSR per l'anno 2025.";
- Deliberazione n. 491 del 14.05.2024: "Piano operativo regionale per l'abbattimento delle liste d'attesa e delle liste di galleggiamento - provvedimenti attuativi anno 2024 (importo massimo riferito al provvedimento € 890.286,00)";
- Deliberazione n. 1320 del 30.12.2024: "Piano operativo regionale per l'abbattimento delle liste d'attesa e delle liste di galleggiamento - provvedimenti attuativi anno 2024";
- Deliberazione n. 692 del 31.01.2025: "Adozione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) dell'Azienda Ospedaliera Universitaria Integrata di Verona per il triennio 2025-2027.";
- Deliberazione n. 390 del 16.04.2025: "Recepimento DGR n. 1557 del 30/12/2024 'Determinazione degli obiettivi di salute e di funzionamento dei Servizi delle Aziende e Istituti del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2025' e relativo Vademecum.";
- Deliberazione n. 316 del 27.03.2024: "Approvazione definitiva del nuovo Atto Aziendale dell'Azienda Ospedaliera Universitaria Integrata-Verona." e ss.mm.ii.;
- Deliberazione n. 1273 del 28.11.2025: "Approvazione provvisoria del Piano triennale del fabbisogno del personale per gli anni 2026-2027-2028.".

Rilevato che:

- AOUI Verona ha inviato nei termini la propria proposta di BEP 2026, presentando un risultato d'esercizio pari a quello programmato, pari a - €. 104.600.000,00.

Preso atto che:

- in attesa del definitivo riparto nazionale e regionale delle risorse 2026, è stato inserito a bilancio il valore pari ad €. 87.409.600,00 a titolo di finanziamento a funzione, come comunicato nella nota di Azienda Zero più sopra citata;
- per le voci BA0030 - *Prodotti farmaceutici ed emoderivati* e BA0240 – *Dispositivi medici in vitro* la previsione di costo per l'anno 2026 si attesta al di sotto dei tetti di costosità fissati da ultimo con Decreto 11083/2025, mentre per il conto BA0220 – *Dispositivi medici* si è previsto un leggero aumento oltre i tetti stabiliti, in ragione del previsto incremento di attività, soprattutto chirurgica, come meglio specificato nella Relazione del Direttore Generale;
- come indicato nell'allegato D alla nota di Azienda Zero più sopra citata, si è effettuato apposito accantonamento per i rinnovi contrattuali del personale dipendente e Sumaista per € 13.960.209,33 con un aumento di oltre 5,3 milioni rispetto al 2025;
- il costo del personale è stimato pari ad €. 291.867.168,36, nel rispetto dell'obiettivo di costo comunicato dai competenti Uffici regionali, in attesa dell'adozione del DDR del Direttore

Deliberazione firmata digitalmente e conservata secondo la normativa vigente



dell'Area Sanità e Sociale; tale previsione supera il costo previsto a consuntivo 2025 per € 7,751 milioni di euro;

- si è provveduto a predisporre il Piano triennale degli Investimenti 2026-2028, con le relative forme di copertura, compilato nel rispetto della normativa di cui al D.Lgs. 118/2011, oltre che nel rispetto delle indicazioni impartite con la nota di Azienda Zero più sopra citata, e non da ultimo secondo le indicazioni pervenute dalla Direzione Strategica, nell'alveo delle direttive di sviluppo infrastrutturale e tecnologico previste per AOUI Verona nel prossimo triennio, sia con riguardo al mantenimento del patrimonio esistente che ai nuovi investimenti nell'implementazione delle progettualità portate dal PNRR.

Richiamati i seguenti documenti facenti parte del Bilancio Preventivo Economico Annuale 2026 ovvero:

- a. Bilancio economico preventivo;
- b. Relazione del Direttore Generale;
- c. Nota illustrativa;
- d. Piano triennale degli investimenti 2026-2028;
- e. Piano dei flussi di cassa prospettici

che devono essere corredati dalla relazione del Collegio Sindacale ai sensi dell'art. 25 co 3 del già richiamato D. Lgs. 118/2011.

Acquisita con nota prot. gen. 74868 del 30/12/2025 la presa d'atto dell'Organo di Indirizzo.

Verificato che nella Relazione del Direttore Generale è riportata una puntuale analisi degli scostamenti tra le singole previsioni di ricavo e costo rispetto ai dati trasmessi in sede di aggiornamento del Bilancio Preventivo 2025 e preso atto che la sopra elencata documentazione sarà sottoposta al parere del Collegio Sindacale, che provvederà a redigere la Relazione di cui all'art. 25, comma 3, D.LGS. 118/2011.

Preso infine atto che il presente provvedimento sarà contestualmente trasmesso al Rettore dell'Università degli Studi di Verona per il previsto parere, come disposto dall'art. 5 comma 6 del protocollo d'intesa tra Regione Veneto e Università di Padova e Verona, approvato dal Consiglio Regionale con delibera n. 140 del 14 dicembre 2006.

Visti:

- il D. Lgs. 502/92;
- il D. Lgs. 118/2011;
- la LR 19/2016;
- l'Atto Aziendale di AOUI Verona approvato con deliberazione n. 316/2024 e ss.mm.ii..

Attestata la regolarità amministrativa e tecnica da parte del Dirigente proponente;

Acquisiti, per quanto di competenza, i pareri favorevoli in merito espressi dal Direttore Amministrativo e dal Direttore Sanitario;

Deliberazione firmata digitalmente e conservata secondo la normativa vigente



DELIBERA

Per le motivazioni espresse in premessa e che si intendono integralmente richiamate:

1. di approvare, ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs. 118 del 23 giugno 2011, il Bilancio Economico Preventivo per l'anno 2026, la Relazione del Direttore Generale, la Nota illustrativa, il Piano triennale degli Investimenti 2026-2028 e il Piano dei flussi di cassa prospettici, secondo gli allegati documenti che fanno parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
2. di notificare il presente provvedimento al Collegio Sindacale per gli adempimenti di competenza relativamente alla redazione della relazione di accompagnamento al BEP 2025 prevista dall'art. 25 del D.Lgs. n. 118/2011;
3. di trasmettere il presente provvedimento al Rettore dell'Università degli Studi di Verona per il previsto parere, come disposto dall'art. 5 comma 6 del protocollo d'intesa tra Regione Veneto e Università di Padova e Verona, approvato dal Consiglio Regionale con delibera n. 140 del 14 dicembre 2006;
4. di trasmettere la presente deliberazione alla Giunta Regionale ai fini del rilascio del visto di congruità, secondo quanto disposto dall'art. 39 della L.R. n. 55/1994.

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
Dott.ssa Vania Rado

IL DIRETTORE SANITARIO
Dott.ssa Matilde Carlucci

IL DIRETTORE GENERALE
Dott. Callisto Marco Bravi

	BEP 2026
ZZ9999:RISULTATO DI ESERCIZIO	- 104.600.000,00
XA0000:Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	- 83.093.560,00
AZ9999:Totale valore della produzione (A)	695.415.419,35
AA0010:A.1) Contributi in c/esercizio	106.411.561,49
AA0020:A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	105.176.898,02
AA0030:A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	92.054.162,00
AA0031:A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	-
AA0031a:A.1.A.1.1.A) Finanziamento indistinto - quota capitaria	-
AA0031b:A.1.A.1.1.B) Finanziamento indistinto - altro	
AA0032:A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	4.644.562,00
AA0032a:A.1.A.1.2.A) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione - per investimenti	
AA0032b:A.1.A.1.2.B) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione - altro	4.644.562,00
AA0033:A.1.A.1.3) Funzioni	87.409.600,00
AA0034:A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	10.894.000,00
AA0035:A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	76.515.600,00
AA0036:A.1.A.1.4) Quota per Piano aziendale di cui all'art. 1; comma 528; L. 208/2015	-
AA0040:A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	13.122.736,02
AA0050:A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	384.663,47
AA0060:A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-
AA0070:A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	
AA0080:A.1.B.1.2) Contributi da Regione/Prov. Aut. - Risorse copertura LEA	-
AA0090:A.1.B.1.2) Contributi da Regione/Prov. Aut. - Risorse copertura extra LEA	
AA0100:A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	
AA0110:A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche	
AA0120:A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche vincolati	
AA0130:A.1.B.2.2) Contributi da AS della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	
AA0140:A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)	384.663,47
AA0141:A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	134.663,47
AA0150:A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	250.000,00
AA0150a:A.1.B.3.2.a) Contributi da altri soggetti pubblici - PERIMETRO sanita'	
AA0150b:A.1.B.3.2.b) Contributi da altri soggetti pubblici - PERIMETRO NO sanita'	250.000,00
AA0160:A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	
AA0170:A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	
AA0171:A.1.B.3.5) Contributi da altri soggetti pubblici in attuazione dell'art.79	-
AA0180:A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	500.000,00
AA0190:A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	
AA0200:A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	
AA0210:A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	200.000,00
AA0220:A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca	300.000,00
AA0230:A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	350.000,00
AA0240:A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	
AA0250:A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per investimenti	
AA0260:A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per investimenti - altri contributi	
AA0270:A.3) Fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	5.622.715,00
AA0271:A.3.A) Fondi quote inutilizzate per quota F.S. indistinto finalizzato	3.672.715,00
AA0280:A.3.B) Fondi per quote inutilizzate per quota F.S. vincolato	
AA0290:A.3.C) Fondi per quote inutilizzate (extra fondo) vincolati	1.400.000,00
AA0290a:A.3.C.1) Utilizzo fondi per quote inutilizzate - PERIMETRO sanita'	1.400.000,00
AA0290b:A.3.C.2) Utilizzo fondi per quote inutilizzate - NO PERIMETRO sanita'	
AA0300:A.3.D) Fondi quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	400.000,00
AA0310:A.3.E) Fondi quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	150.000,00
AA0320:A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	531.312.876,30

	BEP 2026
AA0330:A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate a pubblici	508.112.576,30
AA0340:A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie erogate ad AS pubbliche	433.907.594,00
AA0350:A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	220.440.132,21
AA0360:A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	76.478.021,69
AA0361:A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	6.538.746,06
AA0370:A.4.A.1.4) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	
AA0380:A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	122.195.553,54
AA0390:A.4.A.1.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	
AA0400:A.4.A.1.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	
AA0410:A.4.A.1.8) Prestazioni termali	
AA0420:A.4.A.1.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	1.484.140,50
AA0421:A.4.A.1.10) Prestazioni assistenza integrativa	
AA0422:A.4.A.1.11) Prestazioni assistenza protesica	
AA0423:A.4.A.1.12) Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera	
AA0424:A.4.A.1.13) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	-
AA0425:A.4.A.1.14) Prestazioni assistenza domiciliare integrata (ADI)	
AA0430:A.4.A.1.15) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	6.771.000,00
AA0430a:A.4.A.1.15.A) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie - HOSPICE	
AA0430b:A.4.A.1.15.B) Altre prestazioni sanitarie/socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	6.771.000,00
AA0440:A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie erogate a pubblici	45.000,00
AA0450:A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie/sociosanitarie erogate a pubblici Extrareg	74.159.982,30
AA0460:A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	52.581.400,87
AA0470:A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	7.812.811,45
AA0471:A.4.A.3.3) Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	551.937,66
AA0480:A.4.A.3.4) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione	
AA0490:A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	10.082.925,32
AA0500:A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	
AA0510:A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	
AA0520:A.4.A.3.8) Prestazioni termali Extraregione	
AA0530:A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	630.907,00
AA0541:A.4.A.3.10) Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)	
AA0542:A.4.A.3.11) Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione)	
AA0550:A.4.A.3.12) Ricavi cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	
AA0560:A.4.A.3.13) Ricavi GSA per differenziale saldo Mobilita' interregionale	
AA0561:A.4.A.3.14) Altre prestazioni erogate a pubblici Extraregione	
AA0570:A.4.A.3.15) Altre prestazioni non soggette a compensazione Extraregione	2.500.000,00
AA0580:A.4.A.3.15.A) Ass. riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione	
AA0590:A.4.A.3.15.B) Altre prestazioni non soggette a compensazione Extraregione	2.500.000,00
AA0600:A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie - Mobilita' attiva Internazionale	
AA0601:A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie - rilevata da AO, AOU, IRCCS	-
AA0602:A.4.A.3.18) Prestazioni sanitarie/sociosanitarie ad AS e casse mutua estera	-
AA0610:A.4.B) Ricavi per prestazioni erogate da privati/residenti (Mobilita' attiva)	
AA0620:A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione	
AA0630:A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione	
AA0631:A.4.B.3) Prestazioni di PS non seguite da ricovero in compensazione	
AA0640:A.4.B.4) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione	
AA0650:A.4.B.5) Altre prest. sanitarie e sociosanitarie - Mobilita' attiva	
AA0660:A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate a privati	5.100.000,00
AA0670:A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	18.100.300,00
AA0680:A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	2.600.000,00
AA0690:A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	12.450.000,00
AA0700:A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanita' pubblica	
AA0710:A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze	2.000.000,00

	BEP 2026
AA0720:A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (AS Regione)	1.050.300,00
AA0730:A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	
AA0740:A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	-
AA0750:A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	8.518.266,56
AA0760:A.5.A) Rimborsi assicurativi	
AA0770:A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	170.000,00
AA0780:A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda	170.000,00
AA0790:A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione	
AA0800:A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da AS pubbliche della Regione	6.106.266,56
AA0810:A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente	
AA0820:A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di AS pubbliche della Regione	5.515.066,56
AA0830:A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di AS	591.200,00
AA0831:A.5.C.4) Altri concorsi, recuperi e rimborsi	
AA0840:A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	142.000,00
AA0850:A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente	107.000,00
AA0860:A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici	20.000,00
AA0860a:A.5.D.2.A) Rimborsi per acquisto beni: emoderivati CRAT	-
AA0860b:A.5.D.2.B) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici: altro	20.000,00
AA0870:A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici	15.000,00
AA0880:A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	2.100.000,00
AA0890:A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	
AA0900:A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farm. territoriale	
AA0910:A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farm. ospedaliera	
AA0920:A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back	
AA0921:A.5.E.2) Rimborso per Pay back sui dispositivi medici	
AA0930:A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	2.100.000,00
AA0940:A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	9.200.000,00
AA0950:A.6.A) Compartecipazione alla spesa - Ticket sulle prestazioni di spec. ambu.	8.200.000,00
AA0960:A.6.B) Compartecipazione alla spesa - Ticket sul pronto soccorso	1.000.000,00
AA0970:A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	
AA0980:A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	29.530.000,00
AA0990:A.7.A)Quota imputata all'esercizio di finanziamenti per investimenti dallo Stato	4.300.000,00
AA1000:A.7.B) Quota imputata all'esercizio di finanziamenti per investimenti da Regione	2.500.000,00
AA1010:A.7.C) Quota imputata all'esercizio di finanziamenti per beni di prima dotazione	11.050.000,00
AA1020:A.7.D) Quota esercizio contributi in c/esercizio FSR destinati ad investimenti	10.000.000,00
AA1030:A.7.E) Quota esercizio altri contributi in c/esercizio destinati ad investimenti	420.000,00
AA1040:A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	1.260.000,00
AA1050:A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	
AA1060:A.9) Altri ricavi e proventi	4.820.000,00
AA1070:A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	40.000,00
AA1080:A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da Attivita' immobiliari	570.000,00
AA1090:A.9.C) Altri proventi diversi	4.210.000,00
BZ9999:Totale costi della produzione (B)	778.997.394,35
BA0010:B.1) Acquisti di beni	268.879.721,93
BA0020:B.1.A) Acquisti di beni sanitari	264.803.741,93
BA0030:B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	157.899.500,00
BA0040:B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, esclusi vaccini ed emoderivati di produzione reg.	155.700.000,00
BA0050:B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	1.300.000,00
BA0051:B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	899.500,00
BA0060:B.1.A.1.4) Emoderivati di produzione regionale	-
BA0061:B.1.A.1.4.1) Emoderivati di produzione reg. da pubblico - Mobilita' intrareg.	-
BA0062:B.1.A.1.4.2) Emoderivati di produzione reg. da pubblico - Mobilita' extrareg.	-
BA0063:B.1.A.1.4.3) Emoderivati di produzione regionale da altri soggetti	-

	BEP 2026
BA0070:B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	-
BA0080:B.1.A.2.1) da pubblico Mobilita' intraregionale	-
BA0090:B.1.A.2.2) da pubblico Mobilita' extraregionale	-
BA0100:B.1.A.2.3) da altri soggetti	
BA0210:B.1.A.3) Dispositivi medici	97.625.527,01
BA0220:B.1.A.3.1) Dispositivi medici	72.094.112,04
BA0220a:B.1.A.3.1.A) Dispositivi protesici impiantabili)	20.694.112,04
BA0220b:B.1.A.3.1.B) Dispositivi medici altro)	51.400.000,00
BA0230:B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	6.680.413,97
BA0240:B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	18.851.001,00
BA0250:B.1.A.4) Prodotti dietetici	350.000,00
BA0260:B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	698.800,00
BA0270:B.1.A.6) Prodotti chimici	281.600,00
BA0280:B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	
BA0290:B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	3.165.900,00
BA0300:B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	4.782.414,92
BA0301:B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	3.069.154,56
BA0303:B.1.A.9.3) Dispositivi medici	1.209.748,40
BA0304:B.1.A.9.4) Prodotti dietetici	
BA0305:B.1.A.9.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	
BA0306:B.1.A.9.6) Prodotti chimici	
BA0307:B.1.A.9.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	
BA0308:B.1.A.9.8) Altri beni e prodotti sanitari	503.511,96
BA0310:B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	4.075.980,00
BA0320:B.1.B.1) Prodotti alimentari	235.000,00
BA0330:B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	840.000,00
BA0340:B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	55.000,00
BA0350:B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	1.055.000,00
BA0360:B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	1.768.500,00
BA0370:B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	122.480,00
BA0380:B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da AS pubbliche della Regione	
BA0390:B.2) Acquisti di servizi	123.404.677,24
BA0400:B.2.A) Acquisti servizi sanitari	37.251.800,00
BA0410:B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	
BA0420:B.2.A.1.1) - da convenzione	
BA0430:B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG	
BA0440:B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS	
BA0450:B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuit? assistenziale	
BA0460:B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	
BA0470:B.2.A.1.2) - da pubblico - Mobilita' intraregionale	
BA0480:B.2.A.1.3) - da pubblico - Mobilita' extraregionale	
BA0490:B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	
BA0500:B.2.A.2.1) - da convenzione	
BA0510:B.2.A.2.2) - da pubblico - Mobilita' intraregionale	
BA0520:B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)	
BA0530:B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	520.000,00
BA0540:B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	
BA0541:B.2.A.3.2) prestazioni di PS non seguite da ricovero - da pubblico (AS)	
BA0550:B.2.A.3.3) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	
BA0551:B.2.A.3.4) prestazioni di PS non seguite da ricovero - da pubblico (altri)	
BA0560:B.2.A.3.5) - da pubblico (Extraregione)	
BA0561:B.2.A.3.6) prestazioni di PS non seguite da ricovero - da pubblico (Extrareg.)	
BA0570:B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI	520.000,00

	BEP 2026
BA0580:B.2.A.3.8) - da privato	
BA0590:B.2.A.3.8.A) Servizi sanitari per assistenza spec. da privati	
BA0591:B.2.A.3.8.B) Servizi sanitari per PS non seguite da ricovero - privati	
BA0600:B.2.A.3.8.C) Servizi sanitari per assistenza spec. da Ospedali privati	
BA0601:B.2.A.3.8.D) Servizi sanitari per PS non seguite da ricovero - Ospedali privati	
BA0610:B.2.A.3.8.E) Servizi sanitari per assistenza spec. da Case di Cura private	
BA0611:B.2.A.3.8.F) Servizi per PS non seguite da ricovero - Case di Cura private	
BA0620:B.2.A.3.8.G) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	
BA0621:B.2.A.3.8.H) Servizi sanitari per PS non seguite da ricovero - privati	
BA0630:B.2.A.3.9) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione	
BA0631:B.2.A.3.10) Servizi sanitari PS no ricovero - privato no residenti Extraregione	
BA0640:B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	
BA0650:B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	
BA0660:B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	
BA0670:B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione	
BA0680:B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)	
BA0690:B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)	
BA0700:B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	-
BA0710:B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	
BA0720:B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	
BA0730:B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione)	-
BA0740:B.2.A.5.4) - da privato	
BA0750:B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	-
BA0760:B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	
BA0770:B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	
BA0780:B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)	-
BA0790:B.2.A.6.4) - da privato	
BA0800:B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	
BA0810:B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	
BA0820:B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	
BA0830:B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	
BA0840:B.2.A.7.4) - da privato	
BA0850:B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza da privati	
BA0860:B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza da Ospedali privati	
BA0870:B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	
BA0880:B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	
BA0890:B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione	
BA0900:B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	
BA0910:B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	
BA0920:B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	
BA0930:B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione	
BA0940:B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale)	
BA0950:B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)	
BA0960:B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	-
BA0970:B.2.A.9.1) - da pubblico - Mobilita' intraregionale	
BA0980:B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-
BA0990:B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)	
BA1000:B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)	
BA1010:B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)	
BA1020:B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione	
BA1030:B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	-
BA1040:B.2.A.10.1) - da pubblico - Mobilita' intraregionale	
BA1050:B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-

	BEP 2026
BA1060:B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)	
BA1070:B.2.A.10.4) - da privato	
BA1080:B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione	
BA1090:B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	5.214.000,00
BA1100:B.2.A.11.1) - da pubblico - Mobilita' intraregionale	
BA1110:B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	4.624.000,00
BA1120:B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)	
BA1130:B.2.A.11.4) - da privato	590.000,00
BA1140:B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	
BA1150:B.2.A.12.1) - da pubblico - Mobilita' intraregionale	
BA1151:B.2.A.12.1.A) Assistenza domiciliare integrata (ADI)	
BA1152:B.2.A.12.1.B) Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	
BA1160:B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	
BA1160a:B.2.A.12.2.A) Residenzialità anziani	
BA1160b:B.2.A.12.2.B) Residenzialità disabili	
BA1160c:B.2.A.12.2.C) Centri diurni per disabili	
BA1160d:B.2.A.12.2.D) Hospice	
BA1160e:B.2.A.12.2.E) Altro	
BA1161:B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) - Erogate a pubblici Extrareg.	
BA1170:B.2.A.12.4) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	
BA1180:B.2.A.12.5) - da privato (intraregionale)	
BA1180a:B.2.A.12.5.A) Residenzialità anziani	
BA1180b:B.2.A.12.5.B) Residenzialità disabili	
BA1180c:B.2.A.12.5.C) Centri diurni per disabili	
BA1180d:B.2.A.12.5.D) Hospice	
BA1180e:B.2.A.12.5.E) Altro	
BA1190:B.2.A.12.6) - da privato (extraregionale)	
BA1200:B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	13.265.000,00
BA1210:B.2.A.13.1) Compartecipazione per att. intramoenia - Area ospedaliera	2.100.000,00
BA1220:B.2.A.13.2) Compartecipazione per att. libero intramoenia- Area specialistica	9.100.000,00
BA1230:B.2.A.13.3) Compartecipazione per att. libero intramoenia - Area sanita' pub.	
BA1240:B.2.A.13.4) Compartecipazione per att. libero intramoenia - Consulenze	1.700.000,00
BA1250:B.2.A.13.5) Compartecipazione per att. libero intramoenia - Consulenze AS pub.	-
BA1260:B.2.A.13.6) Compartecipazione per att. libero intramoenia - Altro	365.000,00
BA1270:B.2.A.13.7) Compartecipazione per att. libero intramoenia - Altro (AS pub.)	-
BA1280:B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	1.969.400,00
BA1290:B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	1.290.000,00
BA1300:B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero	
BA1310:B.2.A.14.3) Contributi a societ? partecipate e/o enti dipendenti della Regione	33.000,00
BA1320:B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92	
BA1330:B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	600.000,00
BA1340:B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche	46.400,00
BA1341:B.2.A.14.7) Rimborsi, assegni e contributi v/Regione - GSA - Azienda Zero	
BA1350:B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni	13.290.699,00
BA1360:B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie	5.000,00
BA1370:B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanita' da terzi - Altri pubblici	10.500,00
BA1380:B.2.A.15.3) Consulenze/Collaborazioni/Interinale e altre prestazioni da privato	13.275.199,00
BA1390:B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato	643.853,00
BA1400:B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	407.346,00
BA1410:B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative da privato	
BA1420:B.2.A.15.3.D) Indennit? a personale universitario - area sanitaria	9.880.000,00
BA1430:B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	
BA1440:B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	2.344.000,00

	BEP 2026
BA1450:B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	
BA1460:B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale in comando da AS pubbliche	
BA1470:B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale in comando da Reg./Univ.	
BA1480:B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale in comando da Extraregione	
BA1490:B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	2.992.701,00
BA1500:B.2.A.16.1) Altri servizi a rilevanza sanitaria da pubblico	820.817,00
BA1510:B.2.A.16.2) Altri servizi - Altri soggetti pubblici della Regione	280.000,00
BA1520:B.2.A.16.3) Altri servizi Extraregione	300.000,00
BA1530:B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	1.591.884,00
BA1530a:B.2.A.16.4.1) Altri servizi sanitari da privato - SPERIMENTAZIONI	
BA1530b:B.2.A.16.4.2) Altri servizi sanitari da privato - SERVICE	
BA1530z:B.2.A.16.4.2.A) Altri servizi sanitari da privato - SERVIZIO OSSIGENO	
BA1530y:B.2.A.16.4.2.B) Altri servizi sanitari da privato - SERVICE - ALTRO	
BA1530c:B.2.A.16.4.3) Altri servizi sanitari da privato - DPC	
BA1530d:B.2.A.16.4.4) Altri servizi sanitari da privato - ALTRO	1.591.884,00
BA1540:B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilita' internazionale passiva	
BA1541:B.2.A.16.6) Costi per servizi sanitari	-
BA1542:B.2.A.16.7) Costi per prestazioni sanitarie erogate da AS estere	-
BA1550:B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo Mobilita' interregionale	
BA1560:B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	86.152.877,24
BA1570:B.2.B.1) Servizi non sanitari	85.643.977,24
BA1580:B.2.B.1.1) Lavanderia	5.195.000,00
BA1590:B.2.B.1.2) Pulizia	15.050.000,00
BA1600:B.2.B.1.3) Mensa	6.850.000,00
BA1601:B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti	960.000,00
BA1602:B.2.B.1.3.B) Mensa degenti	5.890.000,00
BA1610:B.2.B.1.4) Riscaldamento	26.000.000,00
BA1620:B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	350.000,00
BA1630:B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	750.000,00
BA1640:B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	2.345.000,00
BA1650:B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	330.000,00
BA1660:B.2.B.1.9) Utenze elettricit�	7.500.000,00
BA1670:B.2.B.1.10) Altre utenze	7.000.000,00
BA1680:B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	423.500,00
BA1690:B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	35.000,00
BA1700:B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	388.500,00
BA1710:B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	13.850.477,24
BA1720:B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubblic	
BA1730:B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	203.292,02
BA1740:B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	13.647.185,22
BA1740a:B.2.B.1.12.C.1) Altri servizi non sanitari esternalizzati (1)	11.350.185,22
BA1740b:B.2.B.1.12.C.2) Altri servizi non sanitari da privato: altro (2)	2.297.000,00
BA1750:B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro n	214.400,00
BA1760:B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
BA1770:B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	
BA1780:B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro	214.400,00
BA1790:B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	30.000,00
BA1800:B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	
BA1810:B.2.B.2.3.C) Indennit� a personale universitario - area non sanitaria	
BA1820:B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria	
BA1830:B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	184.400,00
BA1831:B.2.B.2.3.F) Altre Consulenze non sanitarie da privato - in attuazione dell'art.	-
BA1840:B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	

	BEP 2026
BA1850:B.2.B.2.4.A) Rimborsamento oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Az	
BA1860:B.2.B.2.4.B) Rimborsamento oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Re	
BA1870:B.2.B.2.4.C) Rimborsamento oneri stipendiali personale non sanitario Extraregione	
BA1880:B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	294.500,00
BA1890:B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	10.000,00
BA1900:B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	284.500,00
BA1910:B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	26.040.706,00
BA1920:B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	8.160.000,00
BA1930:B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	2.107.500,00
BA1940:B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	11.160.000,00
BA1950:B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	110.000,00
BA1960:B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	45.000,00
BA1970:B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	4.458.206,00
BA1980:B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
BA1990:B.4) Godimento di beni di terzi	18.343.650,00
BA2000:B.4.A) Fitti passivi	410.000,00
BA2010:B.4.B) Canoni di noleggio	10.167.000,00
BA2020:B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	9.700.000,00
BA2030:B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	467.000,00
BA2040:B.4.C) Canoni di leasing	
BA2050:B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	
BA2060:B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	
BA2061:B.4.D) Canoni di project financing	7.766.650,00
BA2070:B.4.E) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
BA2080:Totale Costo del personale	291.867.168,36
BA2090:B.5) Personale del ruolo sanitario	236.652.133,52
BA2100:B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	101.918.907,86
BA2110:B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	94.244.406,16
BA2120:B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	91.914.750,77
BA2130:B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	2.329.655,39
BA2140:B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro	
BA2150:B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	7.674.501,70
BA2160:B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	7.479.805,32
BA2170:B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	194.696,38
BA2180:B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro	
BA2190:B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	134.733.225,66
BA2200:B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	133.346.001,60
BA2210:B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	1.387.224,06
BA2220:B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	
BA2230:B.6) Personale del ruolo professionale	1.271.533,22
BA2240:B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	991.727,68
BA2250:B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	991.727,68
BA2260:B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	
BA2270:B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	
BA2280:B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	279.805,54
BA2290:B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	279.805,54
BA2300:B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	
BA2310:B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	
BA2320:B.7) Personale del ruolo tecnico	33.664.890,90
BA2330:B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	460.942,36
BA2340:B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	460.942,36
BA2350:B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	
BA2360:B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	

	BEP 2026
BA2370:B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	33.203.948,54
BA2380:B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	33.162.646,09
BA2390:B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	41.302,45
BA2400:B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	
BA2410:B.8) Personale del ruolo amministrativo	20.278.610,72
BA2420:B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	1.108.737,65
BA2430:B.8.A.1) Costo del personale dirigente - tempo indeterminato	933.678,57
BA2440:B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	175.059,08
BA2450:B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	
BA2460:B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	19.169.873,07
BA2470:B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	18.974.678,89
BA2480:B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	195.194,18
BA2490:B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	
BA2500:B.9) Oneri diversi di gestione	3.234.395,20
BA2510:B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	1.600.000,00
BA2520:B.9.B) Perdite su crediti	
BA2530:B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	1.634.395,20
BA2540:B.9.C.1) Indennità/rimborso spese per Organi Direttivi e Collegio Sindacale	415.000,00
BA2550:B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	1.219.395,20
BA2551:B.9.C.3) Altri oneri da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
BA2552:B.9.C.4) Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione	
BA2560:Totale Ammortamenti	29.924.292,72
BA2570:B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	650.000,00
BA2570a:B.10.A) Costi di impianto e di ampliamento	
BA2570b:B.10.B) Costi di ricerca e sviluppo	
BA2570c:B.10.C) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	
BA2570d:B.10.D) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	650.000,00
BA2570e:B.10.E) Migliorie su beni di terzi	
BA2570f:B.10.F) Pubblicità	
BA2570g:B.10.G) Altre immobilizzazioni immateriali	
BA2580:B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	29.274.292,72
BA2590:B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	15.669.094,00
BA2600:B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	34.094,00
BA2600a:B.11.A.1.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	25.483,14
BA2600b:B.11.A.1.2) Ammortamenti costruzioni leggere non strumentali (disponibili)	8.610,86
BA2610:B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	15.635.000,00
BA2610a:B.11.A.2.1) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	15.635.000,00
BA2610b:B.11.A.2.2) Ammortamenti costruzioni leggere strumentali (indisponibili)	
BA2620:B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	13.605.198,72
BA2620a:B.11.B.1) Ammortamento impianti e macchinari	2.909.198,72
BA2620z:B.11.B.1.1) Ammortamento impianti e macchinari - audiovisivi	29.198,72
BA2620y:B.11.B.1.2) Ammortamento impianti e macchinari - altro	2.880.000,00
BA2620b:B.11.B.2) Ammortamento attrezzature sanitarie e scientifiche	8.970.000,00
BA2620c:B.11.B.3) Ammortamento mobili e arredi	485.000,00
BA2620d:B.11.B.4) Ammortamento automezzi	51.000,00
BA2620e:B.11.B.5) Ammortamenti macchine d'ufficio	975.000,00
BA2620f:B.11.B.6) Ammortamenti altri beni	215.000,00
BA2630:B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-
BA2640:B.12.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali	
BA2650:B.12.B) Svalutazione dei crediti	-
BA2650a:B.12.B.1) Svalutazione dei crediti delle immobilizzazioni finanziarie	
BA2650b:B.12.B.2) Svalutazione dei crediti dell'attivo circolante	-
BA2660:B.13) Variazione delle rimanenze	- 3.200.000,00

	BEP 2026
BA2670:B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie	- 3.200.000,00
BA2671:B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	- 3.200.000,00
BA2672:B.13.A.2) Sangue ed emocomponenti	
BA2673:B.13.A.3) Dispositivi medici	
BA2674:B.13.A.4) Prodotti dietetici	
BA2675:B.13.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	
BA2676:B.13.A.6) Prodotti chimici	
BA2677:B.13.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	
BA2678:B.13.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	
BA2680:B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie	
BA2681:B.13.B.1) Prodotti alimentari	
BA2682:B.13.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	
BA2683:B.13.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	
BA2684:B.13.B.4) Supporti informatici e cancelleria	
BA2685:B.13.B.5) Materiale per la manutenzione	
BA2686:B.13.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	
BA2690:B.14) Accantonamenti dell'esercizio	20.502.782,90
BA2700:B.14.A) Accantonamenti per rischi	4.542.573,57
BA2710:B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	
BA2720:B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	150.000,00
BA2730:B.14.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanita'	
BA2740:B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	4.392.573,57
BA2741:B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa	
BA2750:B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	
BA2751:B.14.A.7) Altri Accantonamenti per interessi di mora	-
BA2760:B.14.B) Accantonamenti per premio di operosit? (SUMAI)	30.000,00
BA2770:B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate	
BA2771:B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate per F.S. indistinto finalizzato	
BA2780:B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate per quota F.S. vincolato	
BA2790:B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da pubblici vincolati	
BA2790a:B.14.C.3.a) Accantonamenti per quote inutilizzate - PERIMETRO sanita'	
BA2790b:B.14.C.3.b) Accantonamenti per quote inutilizzate - NO PERIMETRO sanita'	
BA2800:B.14.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi pubblici per ricerca	
BA2810:B.14.C.5) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	
BA2811:B.14.C.6) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi privati per ricerca	
BA2820:B.14.D) Altri accantonamenti	15.930.209,33
BA2840:B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	
BA2850:B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	50.984,10
BA2860:B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	6.690.893,13
BA2870:B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	570.073,42
BA2880:B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	6.648.258,68
BA2881:B.14.D.6) Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti	
BA2882:B.14.D.7) Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili	
BA2883:B.14.D.8) Acc. per Fondi integrativi pensione	
BA2884:B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	700.000,00
BA2890:B.14.D.10) Altri accantonamenti	1.270.000,00
CZ9999:Totale proventi e oneri finanziari (C)	
CA0010:C.1) Interessi attivi	
CA0020:C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	
CA0030:C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari	
CA0040:C.1.C) Altri interessi attivi	
CA0050:C.2) Altri proventi	
CA0060:C.2.A) Proventi da partecipazioni	

	BEP 2026
CA0070:C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	
CA0080:C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	
CA0090:C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	
CA0100:C.2.E) Utili su cambi	
CA0110:C.3) Interessi passivi	
CA0120:C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa	
CA0130:C.3.B) Interessi passivi su mutui	
CA0140:C.3.C) Altri interessi passivi	
CA0150:C.4) Altri oneri	
CA0160:C.4.A) Altri oneri finanziari	
CA0170:C.4.B) Perdite su cambi	
DZ9999:Totale rettifiche di valore di Attivita' finanziarie (D)	
DA0010:D.1) Rivalutazioni	
DA0020:D.2) Svalutazioni	
EZ9999:Totale proventi e oneri straordinari (E)	488.415,00
EA0010:E.1) Proventi straordinari	500.000,00
EA0020:E.1.A) Plusvalenze	
EA0030:E.1.B) Altri proventi straordinari	500.000,00
EA0040:E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalita' diverse	
EA0050:E.1.B.2) Sopravvenienze attive	500.000,00
EA0051:E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato	
EA0060:E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
EA0060a:E.1.B.2.2.A) Sopravvenienze attive relative alla Mobilita' intraregionale	
EA0060b:E.1.B.2.2.B) Altre sopravvenienze attive	
EA0070:E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi	500.000,00
EA0080:E.1.B.2.3.A)Sopravvenienze attive v/terzi relative alla Mobilita' extraregionale	-
EA0090:E.1.B.2.3.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	
EA0100:E.1.B.2.3.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con MDB	
EA0110:E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla specialistica	
EA0120:E.1.B.2.3.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative a prestaz. da accreditati	
EA0130:E.1.B.2.3.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni/servizi	
EA0140:E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	500.000,00
EA0150:E.1.B.3) Insussistenze attive	-
EA0160:E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
EA0170:E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	-
EA0180:E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla Mobilita' extraregionale	-
EA0190:E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale	-
EA0200:E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con MDB	-
EA0210:E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per spec.	-
EA0220:E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative a prestaz. da accreditati	-
EA0230:E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni/servizi	-
EA0240:E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	
EA0250:E.1.B.4) Altri proventi straordinari	
EA0260:E.2) Oneri straordinari	11.585,00
EA0270:E.2.A) Minusvalenze	
EA0280:E.2.B) Altri oneri straordinari	11.585,00
EA0290:E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti	
EA0300:E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali	
EA0310:E.2.B.3) Sopravvenienze passive	11.585,00
EA0320:E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	11.585,00
EA0330:E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive relative alla Mobilita' intraregionale	
EA0340:E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive	11.585,00
EA0350:E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	-

	BEP 2026
EA0360:E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive relative alla Mobilita' extraregionale	-
EA0370:E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	
EA0380:E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	
EA0390:E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale	
EA0400:E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	
EA0410:E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con MDB	
EA0420:E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per spec.	
EA0430:E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative a prestaz. da accreditati	
EA0440:E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative a acquisto di beni/servizi	
EA0450:E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	
EA0460:E.2.B.4) Insussistenze passive	-
EA0461:E.2.B.4.1) Insussistenze passive per quote F.S. vincolato	
EA0470:E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
EA0480:E.2.B.4.3) Insussistenze passive v/terzi	-
EA0490:E.2.B.4.3.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla Mobilita' extraregional	-
EA0500:E.2.B.4.3.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale	-
EA0510:E.2.B.4.3.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con MDB	-
EA0520:E.2.B.4.3.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per spec.	-
EA0530:E.2.B.4.3.E) Insussistenze passive v/terzi relative a prestaz. da accreditati	-
EA0540:E.2.B.4.3.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni/servizi	-
EA0550:E.2.B.4.3.G) Altre insussistenze passive v/terzi	
EA0560:E.2.B.5) Altri oneri straordinari	
YZ9999:Totale imposte e tasse	21.506.440,00
YA0010:Y.1) IRAP	20.138.440,00
YA0020:Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	19.133.440,00
YA0030:Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	130.000,00
YA0040:Y.1.C) IRAP relativa ad Attivita' di libera professione (intramoenia)	875.000,00
YA0050:Y.1.D) IRAP relativa ad Attivita' commerciale	
YA0060:Y.2) IRES	330.000,00
YA0070:Y.2.A) IRES su Attivita' istituzionale	330.000,00
YA0080:Y.2.B) IRES su Attivita' commerciale	
YA0090:Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	1.038.000,00

Relazione del Direttore Generale al Bilancio Preventivo Anno 2026

Art. 25 D. Lgs. 118/2011

Sommario

1. INTRODUZIONE	3
2. QUADRO GENERALE: IL CONTESTO	5
2.1 Il Contesto Normativo Generale della Programmazione	5
2.2 Generalità sull'Azienda, sul Territorio Servito e sulla Popolazione.....	9
3. ANALISI GESTIONALE	13
3.1. Obiettivi e risultati attesi.....	12
4. IL BILANCIO DI PREVISIONE.....	15
4.1. Il Bilancio Preventivo dell'Area Sanitaria.....	16
4.2. Rispetto dell'obiettivo di risultato d'esercizio programmato regionale	31
5. PROJECT FINANCING	33
6. PIANO INVESTIMENTI	36
6.1. Breve analisi di contesto.....	36
6.1. Area tecnologie sanitarie ed informatiche	39
6.2. Edilizia.....	39
6.3. Altre immobilizzazioni	39

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 - dell'Azienda Ospedaliera Universitaria Integrata Verona, nonché di specificare i collegamenti con gli altri atti della programmazione aziendale e regionale.

La Regione Veneto, con propria nota prot. n. 639896 del 25/11/2025 (prot. gen. 68352 del 25/11/2025) ad oggetto "Ciclo di bilancio 2026 – Predisposizione dei Bilanci Economici Previsionali", ha comunicato di aver avviato l'iter per la predisposizione del Bilancio Economico Previsionale 2026-2028. Nel documento citato, Regione Veneto richiama la normativa vigente, che vede le Regioni impegnate a rispettare l'obbligo di garantire già in sede di programmazione l'equilibrio economico finanziario del SSR nel suo complesso, stabilendo pertanto che il risultato del BEP aziendale deve configurarsi come obiettivo di risultato da raggiungere.

La sostenibilità economico – finanziaria del sistema nel suo complesso, come viene ribadito nell'allegato quadro di analisi delle risorse e dei costi del sistema, deve necessariamente passare da un incremento dell'efficienza nell'utilizzo dei fattori produttivi.

Nella nota in argomento, Regione Veneto incarica quindi le Direzioni regionali coinvolte di determinare gli obiettivi di costo per l'esercizio 2026 ed Azienda Zero di fornire le indicazioni tecniche e contabili per la predisposizione dei bilanci preventivi unitamente al vincolo di risultato, che viene già quantificato nella sopracitata nota in una perdita di € -104.600.000,00. Diversamente dagli altri esercizi, Regione non pone, per l'esercizio in esame, vincoli di costosità, ma un limite alla perdita d'esercizio realizzabile.

Regione Veneto, inoltre, specifica che le Aziende Ospedaliere e l'Istituto Oncologico Veneto potranno incrementare senza alcun limite i ricavi per prestazioni sanitarie erogate a residenti veneti, esclusivamente sulle alte specialità in regime di ricovero e sulla specialistica ambulatoriale interessata dalle iniziative di contenimento delle liste d'attesa.

Le restanti prestazioni (ricoveri di bassa specialità, diagnostica di laboratorio ed ogni altra branca ambulatoriale non interessata da liste d'attesa, prestazioni erogate dalle strutture intermedie, File F), nonché le prestazioni di queste categorie rese ad assistiti di altre regioni indipendentemente dal regime assistenziale, non potranno superare il valore 2024 incrementato del 4%.

Infine, Regione Veneto fornisce le prime indicazioni per la redazione del Piano Investimenti triennale, allegato al Bilancio di previsione.

Con nota prot. 0032742 del 25/11/2025 (prot. gen. 68522 del 26/11/2025), Azienda Zero ha pertanto redatto le istruzioni contabili per la predisposizione del BEP 2026, indicando le scadenze per la presentazione della documentazione completa.

La redazione del bilancio di previsione è stata effettuata tenendo conto della sopra richiamata nota regionale e delle direttive di cui alla citata nota di Azienda Zero (di seguito *circolare regionale*).

2. QUADRO GENERALE: IL CONTESTO

2.1 Il Contesto Normativo Generale della Programmazione

La programmazione aziendale è correlata al quadro normativo e programmatorio di riferimento e, in particolar modo, in quanto stabilito nei seguenti documenti e provvedimenti nazionali e regionali attualmente in vigore:

- Decreto Legislativo n. 118 del 23.06.2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42".
- Legge Regionale n. 48 del 28.12.2018 "Piano Socio Sanitario Regionale 2019-2023".
- Decreto Ministeriale 24.05.2019: "Adozione dei nuovi modelli di rilevazione economica Conto Economico (CE), Stato Patrimoniale (SP), dei costi di Livelli essenziali di Assistenza, (LA) e Conto del Presidio (CP), degli enti del Servizio sanitario nazionale".
- DGR n. 273/2024: "Approvazione del Programma quinquennale di definizione degli obiettivi regionali per l'attuazione del Piano Oncologico Nazionale (PON) 2023-2027."
- DGR n. 277/2024: "Approvazione del documento "Linee di Indirizzo per le Cure Domiciliari: Assistenza Domiciliare Integrata e Cure Palliative domiciliari in età adulta e pediatrica" nell'ambito degli interventi per lo sviluppo dell'assistenza territoriale. D.M. 23 maggio 2022 n. 77."
- DGR n. 685/2024: "Definizione dei criteri di appropriatezza dei ricoveri ospedalieri riabilitativi (codice 56, codice 28 e codice 75). Modifiche ed integrazioni alla DGR n. 3913 del 04 dicembre 2007 e ss.mm.ii.."
- DGR n. 837/2024: "Aggiornamento ed integrazione della Deliberazione della Giunta regionale n. 280 del 21 marzo 2024 "Approvazione delle linee generali di indirizzo attuative dell'art. 7 del CCNL dell'Area Sanità, stipulato il 23 gennaio 2024."
- DGR n. 877/2024: "Determinazione per il triennio 2024-2026 del limite di spesa regionale di cui all'art. 9 comma 28 del Decreto-Legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito con modificazioni dalla Legge 30 luglio 2010, n. 122, a seguito della modifica apportata dall'art. 44-ter del Decreto-Legge 2 marzo 2024, n. 19, convertito con modificazioni dalla Legge 29 aprile 2024, n. 56. Assegnazione del limite di spesa alle Aziende ed Enti del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2024."
- DGR n. 1105/2024: "Approvazione delle linee di programmazione strategica regionale, nell'ambito del "Piano regionale di contrasto all'antimicrobico -resistenza (PRCAR) - 2022-2025", di cui alla DGR n. 1191 del 05/10/2023."
- DGR n. 1471/2024: "Gestione diretta dei sinistri da responsabilità civile verso terzi da parte delle Aziende Ulss delle Aziende ospedaliere e dello IOV. Nuovo modello organizzativo. Deliberazione/CR n.144 del 28 novembre 2024."
- DGR n. 1553/2024: "Recepimento delle disposizioni contenute all'art. 1, comma 13 primo capoverso del D.L. n. 19 del 02/03/2024, convertito in L. n. 56/2024, e approvazione della prima fase di attuazione, relativa al triennio 2025-2027, del programma di investimento per le opere di edilizia sanitaria di interesse regionale, approvato con DGR n. 1121 del 19/09/2023. Art. 20 della Legge n. 67/1988. Programma straordinario di investimenti in sanità."
- DGR n. 1557/2024: "Determinazione degli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi delle Aziende e Istituti del SSR per l'anno 2025."
- DGR n. 1563/2024: "Ospedale di Comunità e Unità Riabilitativa Territoriale: aggiornamento della tariffa giornaliera di remunerazione, delle quote a carico dell'assistito per giornata di degenza e dell'esenzione alla compartecipazione alla spesa (ticket) per le prestazioni."
- DGR n. 1567/2024: "Sistema delle Dipendenze della Regione del Veneto: assegnazione del

conguaglio per l'annualità 2024 e approvazione del budget triennale per il pagamento dei Livelli Essenziali di Assistenza per persone con dipendenze patologiche per il triennio 2025-2027."

- DGR n. 1587/2024: "Recepimento dell'Intesa Stato-Regioni del 14 novembre 2024 (Rep. Atti n. 204/CSR) in materia di tariffe dell'Assistenza Protesica."
- DGR n. 23/2025: "Modifica dei criteri di ripartizione agli enti del SSR delle risorse per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza definiti con DGR n. 1617 del 13 dicembre 2022. L.R. n. 5/2001, art. 41. Deliberazione/CR n. 150 del 16/12/2024."
- DGR n. 24/2025: "Approvazione delle linee generali di indirizzo attuative dell'art. 7, comma 1, lett. d) del CCNL del Comparto Sanità per il triennio 2019-2021, stipulato il 2 novembre 2022. Anno 2025."
- DGR n. 62/2025: "Approvazione del Piano di potenziamento della rete regionale di cure palliative in età adulta ed in età pediatrica per l'anno 2025, ai sensi dell'art. 1, comma 83 della Legge 29 dicembre 2022, n. 197."
- DGR n. 63/2025: "Determinazione degli indirizzi per l'attività di Azienda Zero per l'anno 2025. L.R. n. 19/2016, art. 2, comma 9. Deliberazione/CR n. 153 del 30/12/2024."
- DGR n. 64/2025: "Determinazione degli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi di Azienda Zero per l'anno 2025."
- DGR n. 65/2025: "Disposizioni per l'anno 2025 in materia di personale del SSR e specialistica ambulatoriale interna. Articolo 29, comma 6, della L.R. 30 dicembre 2016, n. 30. Deliberazione/CR n. 146 del 3 dicembre 2024."
- DGR n. 204/2025: "Approvazione del Piano Strategico 2025-2027 per la Tutela della Salute e della Sicurezza sul Lavoro."
- DGR n. 205/2025: "Presenza d'atto dei presupposti per la condizione di equilibrio economico finanziario prospettico nell'esercizio 2025 del SSR e contestuale approvazione del Bilancio Economico Preventivo Consolidato e dei singoli Enti del SSR veneto."
- DGR n. 206/2025: "Incarichi di lavoro autonomo conferiti dalle Aziende ed Enti del Servizio Sanitario Regionale, per le attività svolte in servizi/unità operative di dermatologia, oculistica, gastroenterologia, ortopedia, medicina fisica e riabilitazione, radiodiagnostica, allergologia, cardiologia, pneumologia e reumatologia, legate al piano di recupero delle liste di attesa. Determinazioni."
- DGR n. 233/2025: "Aggiornamento, al 30 dicembre 2024, dell'Investimento 1.1 Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero relativo al "Piano regionale in attuazione del PNRR - Missione 6 Componenti 1 e 2". Contratto Istituzionale di Sviluppo per l'esecuzione e la realizzazione degli investimenti a regia realizzati dalle Regioni e Province autonome, sottoscritto in data 30/05/2022 tra Ministero della Salute e Regione del Veneto."
- DGR n. 360/2025: "DGR n. 1251 del 29 ottobre 2024 "Nomenclatore delle prestazioni di assistenza specialistica ambulatoriale. Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 12 gennaio 2017 "Definizione e aggiornamento dei livelli essenziali di assistenza, di cui all'art. 1, comma 7, del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502. Applicabilità al Sistema Sanitario Regionale." Proroga dei termini di applicazione e correzione di errori materiali."
- DGR n. 462/2025 "Approvazione dell'Elenco delle tariffe massime regionali degli ausili, protesi e ortesi, maggiormente complessi, di cui al D.P.C.M. 12 gennaio 2017, Allegato 5, Elenco 2A."
- DGR n. 512/2025 "Giochi Olimpici e Paralimpici di Milano-Cortina 2026. Approvazione dello schema di accordo valevole tra l'Azienda ULSS n. 1 Dolomiti e le altre Aziende sanitarie della Regione del Veneto per le attività di assistenza sanitaria."
- DGR n. 581/2025 "DGR n. 360 del 1° aprile 2025. Adozione del Nomenclatore tariffario regionale delle prestazioni di assistenza specialistica ambulatoriale di cui al Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 12 gennaio 2017 "Definizione e aggiornamento dei livelli essenziali di assistenza, di cui all'art. 1, comma 7, del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502."
- DGR n. 602/2025: "Assegnazione alle aziende ULSS delle risorse finanziarie della Regione per

attività e servizi socio-sanitari - Anno 2025. Legge regionale 13 aprile 2001 n. 11, art. 133 e Legge regionale n. 30 del 18 dicembre 2009."

- DGR n. 694/2025: "Approvazione del bilancio consolidato del Servizio Sanitario della Regione del Veneto per l'esercizio 2024 e determinazioni conseguenti."
- DGR n. 695/2025 "Modifica delle schede di dotazione delle strutture sanitarie di cure intermedie delle Aziende Ulss, dell'Azienda Ospedale-Università di Padova, dell'Azienda Ospedaliera Universitaria Integrata di Verona, dell'Istituto Oncologico Veneto - IRCCS. DGR n. 614 del 14 maggio 2019 e s.m.i. Deliberazione/CR n. 74 del 3/6/2025."
- DGR n. 734/2025 "Aggiornamento delle assegnazioni definite con le DDGR n. 1634 del 19/12/2022, n. 679 del 05/06/2023 e n. 223 del 13/03/2024 relative al Piano regionale di attuazione del PNRR - Missione 6 Salute, Componente 2 Investimento 1.3.1 (b) "Adozione e utilizzo FSE da parte delle regioni".
- DGR n. 946/2025: "Interventi a sostegno di strategie terapeutiche in ambito sanitario. Approvazione delle categorie di beneficiari, della tipologia di interventi, dei criteri e delle procedure per la concessione ed erogazione di contributi a favore di iniziative, programmi di ricerca e progetti di elevata innovazione scientifica e di sviluppo di piattaforme tecnologiche all'avanguardia. Legge regionale 27/12/2024 n. 33, art. 14."
- DGR n. 966/2025: "Attivazione, per la stagione epidemica 2025-2026, della campagna di prevenzione regionale delle infezioni causate dal virus respiratorio sinciziale (VRS) nei nuovi nati e nei bambini fino ai 24 mesi di età, che rimangono vulnerabili alle forme severe di malattia."
- DGR n. 1010/2025 "Autorizzazione all'incremento dei fondi contrattuali delle Aziende ed Enti del Servizio sanitario regionale ed approvazione della ripartizione delle risorse regionali di cui alla Legge regionale 29 ottobre 2024, n. 26, tra il Comparto e l'Area Sanità, per il periodo 2025-2027, ai sensi dell'art. 7 del CCNL per il personale del Comparto Sanità per il triennio 2019-2021, stipulato il 2 novembre 2022 e dell'art. 7 del CCNL dell'Area Sanità per il medesimo triennio stipulato il 23 gennaio 2024. Approvazione dei criteri di distribuzione tra le Aziende ed Enti del Servizio sanitario regionale e determinazione degli indirizzi per la contrattazione integrativa per l'utilizzo delle stesse risorse."
- DGR n. 1078/2025: "Autorizzazione all'erogazione dei Finanziamenti della GSA dell'esercizio 2026 da effettuarsi attraverso l'Azienda Zero. Legge regionale 25 ottobre 2016, n. 19, art. 2, comma 4."
- DGR n. 1079/2025: "Autorizzazione provvisoria all'erogazione agli Enti del SSR e all'Agenzia Regionale per la Prevenzione e Protezione Ambientale dei finanziamenti indistinti per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza per l'anno 2026 da effettuarsi attraverso l'Azienda Zero, ai sensi della Legge regionale 25 ottobre 2016, n. 19, art. 2, comma 1, lett. b)."
- DGR n. 1246/2025: "Approvazione della seconda fase di attuazione, relativa al triennio 2026-2028, del programma di investimento per le opere di edilizia sanitaria di interesse regionale, approvato con DGR n. 1121 del 19/09/2023. Articolo 20 della Legge n. 67/1988. Programma straordinario di investimenti in sanità."
- DDR n. 9/2025 del Direttore della Direzione Farmaceutico-Protesica-Dispositivi Medici: "Limite di costo degli Enti del SSR per l'anno 2025 in materia di acquisto di beni e servizi sanitari in area farmaci, dispositivi medici, assistenza protesica e integrativa."
- DDR n. 16/2025 del Direttore della Direzione Programmazione e Controllo SSR: "Impegno, Liquidazione dei finanziamenti GSA per l'esercizio 2025 e Assegnazione quota parte dei finanziamenti finalizzati con copertura su Linee di spesa GSA,"
- DDR n. 21/2025 del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale: "Disposizioni per l'anno 2025 in materia di personale del SSR – Obiettivi di costo anno 2025"
- DDR n. 26/2025 del Direttore dell'Area Sanità e Sociale: "Programmazione degli interventi e dei relativi finanziamenti GSA per l'anno 2025 in esecuzione della DGR n. 1507/2024"
- DDR n. 52/2025 "DGR n. 581 del 29 maggio 2025 recante 'DGR n. 360 del 1° aprile 2025. Adozione del Nomenclatore tariffario regionale delle prestazioni di assistenza specialistica ambulatoriale di

cui al Decreto del Presidente del Consiglio dei ministri del 12 gennaio 2017 "Definizione e aggiornamento dei livelli essenziali di assistenza, di cui all'art. 1, comma 7, del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502." Rettifica."

- DDR n. 53/2024 del Direttore della Direzione Programmazione Sanitaria: "Accertamento d'entrata, impegno di spesa e disposizioni per la liquidazione del finanziamento per la sanità penitenziaria (D.Lgs. 22.06.1999 n. 230, DPCM 01.04.2008) - FSN 2024, a seguito dell'approvazione dell'Intesa Rep. Atti 228/CSR del 28 novembre 2024."
- DDR n. 122/2025 del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale: "Disposizioni per l'anno 2025 in materia di personale del SSR – Revisione obiettivi di costo anno 2025"
- DDR n. 11083/2025 del Direttore della Direzione Farmaceutico-Protesica-Dispositivi Medici: "Aggiornamento dei limiti di costo in materia di acquisto di beni e servizi sanitari in area farmaci, dispositivi medici, assistenza protesica e integrativa assegnati agli Enti del SSR per l'anno 2025."
- Deliberazione del Direttore Generale n. 491 del 14.05.2024: "Piano operativo regionale per l'abbattimento delle liste d'attesa e delle liste di galleggiamento - provvedimenti attuativi anno 2024 (importo massimo riferito al provvedimento € 890.286,00)"
- Deliberazione del Direttore Generale n. 1320 del 30.12.2024: "Piano operativo regionale per l'abbattimento delle liste d'attesa e delle liste di galleggiamento - provvedimenti attuativi anno 2024"
- Deliberazione del Direttore Generale n. 69 del 31.01.2025: "Adozione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) dell'Azienda Ospedaliera Universitaria Integrata di Verona per il triennio 2025-2027."
- Deliberazione del Direttore Generale n. 316 del 27.03.2024: "Approvazione definitiva del nuovo Atto Aziendale dell'Azienda Ospedaliera Universitaria Integrata-Verona."
- Deliberazione del Direttore Generale n. 390 del 16.04.2025: "Recepimento DGR n. 1557 del 30/12/2024 'Determinazione degli obiettivi di salute e di funzionamento dei Servizi delle Aziende e Istituti del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2025' e relativo Vademecum."
- Deliberazione del Direttore Generale n. 839 del 12.08.2025: "Modificazioni ai seguenti allegati al vigente Atto Aziendale, di cui alle Deliberazioni n. 316/2024 e n. 1331/2024: Allegato "Q" (Unità Semplici e Unità Semplici a Valenza Dipartimentale), Allegato "E" (ORGANIGRAMMA), Allegato "E1" (I DIPARTIMENTI), Allegato "F" (SERVIZI E FUNZIONI IN STAFF), Allegato "H" (DIPARTIMENTO DIREZIONE MEDICA OSPEDALIERA) e all'Allegato "R" [REGOLAMENTO DELLA COMMISSIONE OSPEDALIERA PER IL CONTROLLO DELLE INFEZIONI CORRELATE ALL'ASSISTENZA (C.I.O.) DEL GRUPPO OPERATIVO PER LE INFEZIONI OSPEDALIERE (G.I.O.)]"
- Deliberazione del Direttore Generale n. 1273 del 28.11.2025: "Approvazione provvisoria del piano triennale del fabbisogno del personale per gli anni 2026-2027-2028."
- Deliberazione del Direttore Generale n. 1331 del 31.12.2024: "Modificazioni all'allegato "Q" (Unità Semplici e Unità Semplici a Valenza Dipartimentale) al vigente Atto Aziendale, di cui alle Deliberazioni n. 316/2024, e correlate modificazioni agli allegati "A", "E" ed "E1" al medesimo Atto Aziendale."

2.2 Generalità sull'Azienda, sul Territorio Servito e sulla Popolazione

Il ruolo principale dell'Azienda Ospedaliera è quello di garantire i Livelli Essenziali di Assistenza, come definiti dall'accordo Stato Regioni dell'8 agosto 2001, dal D.P.C.M. 29.11.2001 e dai successivi accordi intervenuti, e di realizzare, nel proprio ambito territoriale, le finalità del Servizio Socio-Sanitario Regionale, impiegando nei processi di assistenza le risorse assegnate secondo criteri di efficienza, efficacia, economicità, trasparenza e pubblicità.

L'AOUI, attivata con DGRV n. 3345/2009 a far data dal 01.01.2010, è un'azienda dotata di personalità giuridica e di autonomia imprenditoriale, organizzativa, amministrativa, patrimoniale, finanziaria e tecnica.

AOUI inoltre è chiamata a supportare le Aziende territoriali per assicurare il benessere e la salute dei cittadini di riferimento.

La missione istituzionale di AOUI, pertanto, è il raggiungimento del più elevato livello di risposta alla domanda di salute, intesa come recupero e mantenimento della salute fisica e psichica, in un processo che includa in modo inscindibile la didattica, intesa come strumento di costruzione e miglioramento delle competenze degli operatori e dei soggetti in formazione, e la ricerca volta al continuo progresso delle conoscenze cliniche, biomediche e organizzative.

AOUI opera nel rispetto degli obiettivi istituzionali e di programmazione del Servizio Sanitario Nazionale (SSN) e Regionale (SSR) e dell'Università, nonché nell'ambito del sistema di relazioni tra le Aziende del SSR.

Costituisce inoltre per l'Università degli Studi di Verona il punto di riferimento per le attività assistenziali essenziali allo svolgimento delle funzioni istituzionali di didattica, formazione e ricerca della Scuola di Medicina e Chirurgia: nel rispetto delle prerogative di autonomia in materia di programmazione, la Scuola di Medicina e Chirurgia dell'Università di Verona e AOUI realizzano il confronto e l'integrazione della programmazione universitaria con quella aziendale.

L'Azienda con sede a Verona città è Ospedale di riferimento della popolazione residente, non avendo l'Azienda territoriale di riferimento alcun presidio nel territorio comunale.

La provincia di Verona comprende 98 comuni con una popolazione al 01/01/2024 pari a 927.231 abitanti, di cui 112.195 residenti stranieri registrati alle anagrafi comunali.

L'assetto aziendale si basa su un modello organizzativo fondato su un unico Ospedale articolato su due sedi, secondo una logica per intensità di cura e di attenzione al riconoscimento del valore di integrazione con il contesto urbano: la sede di Borgo Trento, collocata nella zona nord della città, e la sede di Borgo Roma, nella zona sud di Verona, con 1.173 posti letto di ricovero ordinario e 127 posti letto di ricovero diurno. Presso la sede di Borgo Trento, originariamente organizzato a padiglioni, è stato affiancato successivamente un monoblocco denominato Polo Chirurgico "Confortini", mentre nel corso del 2017 è stato ultimato l'Ospedale della Donna e del Bambino. Contestualmente, presso la sede di Borgo Roma è stato attivato il nuovo Edificio Nord, destinato all'erogazione di prestazioni diurne, che affianca la struttura a monoblocco.

Nel contesto della rete ospedaliera regionale, AOUI, costituisce uno dei due Centri Hub di eccellenza

di rilievo regionale presenti nella Regione Veneto ed è struttura di riferimento per alcune funzioni quali chirurgia oncologica, emergenza neonatale, ustioni e trapianti. La Regione ha riconosciuto 43 Centri Regionali Specializzati, afferenti a 21 specialità cliniche, e 32 Unità Operative individuate dal Ministero della Salute e dalla Regione Veneto quali Centri per il riconoscimento delle malattie rare. È inoltre Polo Oncologico di riferimento all'interno della Rete Oncologica del Veneto (ROV).

L'AOUI adotta l'organizzazione dipartimentale come modello ordinario di organizzazione nonché come strumento abituale di gestione operativa. Il Dipartimento rappresenta la struttura fondamentale per l'organizzazione e la gestione ed è costituito da strutture organizzative che per omogeneità, affinità e complementarietà hanno finalità comuni. Gli 8 Dipartimenti ad Attività Integrata (D.A.I.) assicurano l'esercizio delle funzioni assistenziali, garantendo loro globalità e continuità di prestazioni, integrando tale esercizio con le attività di ricerca e didattiche connesse a quelle assistenziali.

Allo scopo di realizzare programmi di rilevanza strategica e/o obiettivi interdipartimentali, più UU.OO. complesse o semplici afferiscono ai Dipartimenti Funzionali. Tali dipartimenti sono costituiti da strutture che concorrono alla realizzazione di obiettivi specifici resi a migliorare la pratica clinico-assistenziale, la presa in carico del paziente e l'integrazione multiprofessionale e multidisciplinare ovvero la revisione o l'introduzione di processi tecnico-amministrativi. In AOUI Verona ci sono 6 dipartimenti funzionali intraaziendali.

Le Unità Operative Complesse sono 90, di cui 17 in staff alle Direzioni e 26 Unità Semplici a valenza Dipartimentali. Le sale operatorie sono 51, 40 nell'Ospedale Civile Maggiore, comprese 5 di radiologia interventistica e 4 dedicate all'Ospedale Donna e Bambino e 11 nell'Ospedale Policlinico di Borgo Roma.

L'attività aziendale dell'ultimo triennio viene di seguito rappresentata:

Attività	2023	2024	2025
N. ricoveri ordinari (Ricovero Ordinario)	41.901	41.500	41.423
Degenza Media (Ricovero Ordinario)	8,2	8,2	8,2
Valore Medio per caso trattato (Ricovero Ordinario)	€ 5.757	€ 5.829	€ 5.860
% DRG di alta complessità (Ricovero Ordinario e Day Hospital)	12,6%	12,9%	13,1%
Valore Medio DRG di alta complessità	€ 17.050	€ 16.883	€ 17.202
N. Day Hospital	15.071	15.411	14.589
% pazienti provenienti da altre Regioni	16,9%	16,9%	17,1%
Valore Medio DRG di alta complessità extra regione	€ 18.310	€ 17.754	€ 18.633
% casi Oncologici (Ricovero Ordinario e Day Hospital)	23,4%	24,6%	23,6%
N. prestazioni di specialistica ambulatoriale	3.861.466	3.861.598	3.608.572
N. accessi in Pronto Soccorso	123.672	124.973	127.114

In AOUI operano 5.366 dipendenti tra medici ospedalieri e universitari, infermieri, operatori sanitari, personale tecnico/professionale ed amministrativo. Inoltre, contribuiscono all'attività dell'Azienda più di 2.700 collaboratori "atipici" (medici in formazione specialistica, borse di studio e ricerca, contratti libero-professionali...).

A fine 2025, la consistenza del personale tra figure ospedaliere ed universitarie e tra dirigenza e comparto è rappresentata nella tabella che segue:

	Personale Ospedaliero	Personale Universitario in convenzione
Dirigenti	939	192
Personale non dirigente	4208	27
Totale	5147	219

	2023	2024	2025
Unità di personale, compreso universitari	5.484	5.496	5.366

3. ANALISI GESTIONALE

3.1. Obiettivi e risultati attesi

È in corso di adozione il PIAO 2026-2028 (Piano Integrato di Attività e Organizzazione), documento triennale che riunisce in un unico atto tutta la programmazione aziendale e le linee strategiche e operative da perseguire, precedentemente frammentata in molteplici piani e adempimenti.

AOUI Verona, in attesa dell'adozione dei nuovi provvedimenti di determinazione degli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi, assegnati ai Direttori Generali per l'anno 2026, definisce le proprie strategie di pianificazione aziendale all'interno del quadro della programmazione regionale, anche in considerazione di quanto disposto dalla DGR 1524/2025 che ripropone *“gli obiettivi già individuati per il 2025 correlati al Nuovo Sistema di Garanzia, al perseguimento PNRR Missione 6 ed alla sostenibilità economica del miglioramento dei tempi di accesso alle prestazioni sanitarie, in quanto oggetto di misurazioni continuative anche ministeriali e al fine di allineare il più possibile i cicli di misurazione e controllo della Regione e delle Aziende sanitarie”*.

L'Azienda ha intrapreso un percorso che mira a porre le basi per un *“ospedale del futuro”*; tale progetto richiede di ripensare alle logiche di processo in un'ottica di *lean thinking*, puntando sulla formazione del personale e la reingegnerizzazione dei processi sanitari e amministrativi attraverso una riorganizzazione strutturale, logistica e gestionale dei percorsi aziendali volti ad una piena accessibilità ed inclusione dei pazienti.

La visione strategica dell'Azienda, infatti, consiste nell'essere parte di un sistema orientato al miglioramento continuo della qualità dell'assistenza per soddisfare bisogni sempre più complessi, avvalendosi dei progressi in campo scientifico e tecnologico e ponendo il paziente al centro.

Tra gli obiettivi da attuare non mancheranno temi trasversali come l'inclusività sociale e la transizione verso un ospedale green, con ulteriori azioni concrete per ridurre l'impatto ambientale delle attività aziendali.

Gli indirizzi strategici – in continuità col passato – riguarderanno anche:

- la valorizzazione del ruolo di *hub*, con particolare riferimento ai livelli di attrazione dei pazienti nell'alta specialità, nel rispetto delle indicazioni regionali;
- la garanzia dei Livelli Essenziali di Assistenza, mediante il miglioramento degli Indicatori dei Sistemi di valutazione nazionali (NGS, network S. Anna e PNE);
- il miglioramento della sorveglianza e del contrasto all'antimicrobicoresistenza e della prevenzione delle infezioni correlate all'assistenza; la promozione della ricerca, studi clinici e comunicazione.

In coerenza con quanto descritto nella nota prot. 62872 del 29/10/2025 recante riscontro alla comunicazione pervenuta da Regione Veneto ad oggetto *“Analisi Tecnica prodotta da Azienda Zero sull'attività produttiva delle Aziende Ospedaliere Universitarie di Padova e Verona, quinquennio 2019-2024”*, particolare attenzione sarà posta all'incremento dell'attività, interventistica e medico-

riabilitativa.

Per quanto riguarda nello specifico **l'area materno – infantile**, penalizzata dalla combinazione tra la progressiva denatalità e gli effetti organizzativi e reputazionali legati all'outbreak causati dal caso "Citrobacter", si è riscontrata nel periodo 2019-2024 una progressiva diminuzione nei DRG ostetrici e neonatali.

A seguito dell'outbreak, l'Azienda ha avviato un articolato percorso di ripristino funzionale per la riapertura di TIN e TIP. Le azioni hanno consentito la riattivazione progressiva dei reparti, seguendo una serie di step programmati, fino ad aumentare progressivamente il numero di posti letto fino a raggiungere 14 posti in terapia intensiva e 7 posti in semi-intensiva per la TIN, e 12 posti complessivi per la TIP. Nel 2024 tuttavia, a seguito di tre casi di colonizzazione, la TIP è stata spostata dalla sede dell'Ospedale Donna Bambini al Polo Confortini.

Al fine dell'integrale recupero dell'attività rappresenta priorità strategica e condizione necessaria la conclusione del progetto di ristrutturazione della TIN, e il rientro della stessa nella sede originaria dell'Ospedale della Donna e del Bambino.

L'avvio dei lavori di ristrutturazione nella sede dell'ODB è condizionato al nulla osta della Regione sul progetto già presentato presso i competenti uffici regionali.

Per il momento, sono state avviate alcune azioni di recupero e rilancio, tra le quali l'avvio di attività alberghiera a pagamento, l'attivazione del *Percorso Gravidanza a basso rischio ostetrico (BRO)* e la messa in funzione di vasca per il travaglio e il parto; tali azioni sono state sostenute da un piano di comunicazione integrata.

È stato inoltre potenziato il percorso della Unità Semplice Dipartimentale di Procreazione Medicalmente Assistita (PMA).

Parallelamente, è stata rafforzata l'attività pediatrica; tra le azioni poste in essere si ricordano l'attivazione dell'UOC di Accettazione e Pronto Soccorso Pediatrico, la riorganizzazione dell'Area di degenza Medica e Chirurgica, l'attivazione del percorso delle Chirurgie Pediatriche Specialistiche e dell'attività di anestesia pediatrica, il potenziamento e adeguamento strutturale della Neuropsichiatria Infantile (NPI), il consolidamento del percorso assistenziale e la formalizzazione della Cardiologia Pediatrica con la riorganizzazione degli ambulatori pediatrici.

Si segnala inoltre l'avvio della linea di attività di Chirurgia Fetale, con il coinvolgimento di uno specialista universitario dedicato, in integrazione con i percorsi ostetrico-ginecologici e neonatali.

Per quanto riguarda **l'area medica e riabilitativa**, le Unità operative di degenza delle UU.OO.CC. Geriatria A, Geriatria B e Nefrologia dislocate presso l'ospedale "Geriatrico" di Borgo Trento, nel 2023 sono state trasferite ad altra, più idonea sede all'interno del complesso di Borgo Trento. Tuttavia, tale trasferimento ha prodotto di fatto una riduzione della dotazione nelle tre UUOO, rispetto al 2019, pari a 17 posti letto totali. Con riguardo al presidio di Borgo Roma, invece, negli anni è proseguita l'attività di allineamento con le schede di dotazione ospedaliera e la conseguente redistribuzione delle UUOO dell'area medica, avvenuta con trasferimenti sequenziali che si sono conclusi a metà 2024; a giugno 2024 è stato inoltre attivato l'Ospedale di Comunità, con un'iniziale dotazione di 10 posti letto, portati

a 24 nel novembre dello stesso anno, a parità di risorse di personale. L'attivazione di tutti i posti letto previsti, pertanto, è stata rallentata a causa di un'importante riduzione del personale infermieristico che non ha consentito di utilizzare completamente le dotazioni di posti letto via via predisposte.

Anche su questa area, le azioni previste e dettagliate nella nota prot. 62872/2025 già richiamata quali l'aumento dei posti letto, il potenziamento, in collaborazione con l'Azienda ULSS 9, della gestione delle Dimissioni protette a domicilio (ADI), la stipula di accordi con l'Azienda ULSS 9 per un progetto di collaborazione con i medici delle case di riposo e RSA, hanno l'obiettivo del potenziamento dell'attività e dell'aumento dell'efficienza, stimando un incremento di circa 700 ricoveri aggiuntivi.

Nell'**area chirurgica**, l'avanzamento tecnico e tecnologico, soprattutto con riferimento alle tecniche robotiche, ha rivoluzionato negli ultimi anni l'approccio clinico, portando a una riorganizzazione complessiva delle attività; tuttavia se da un lato l'introduzione di nuove tecnologie ha permesso di trattare casi sempre più complessi, tipici di un centro hub, dall'altro ha inevitabilmente comportato una riduzione nel numero degli interventi. Già nel corso dell'anno 2025 l'Azienda ha intrapreso varie azioni per l'efficientamento dell'attività chirurgica, con l'obiettivo di attivare sedute operatorie aggiuntive per circa 600 interventi, oltre al potenziamento dell'attività di trapianto di rene. Tra queste si citano l'implementazione di un percorso di standardizzazione dei processi chirurgici, l'analisi finalizzata all'ottimizzazione dei percorsi chirurgici e dei relativi indicatori attraverso la metodologia del *Digital Twin*, la pianificazione di sedute operatorie aggiuntive rispetto alla programmazione istituzionale volta all'incremento dell'attività chirurgica; si ricorda inoltre l'istituzione e la regolare tenuta dell'incontro settimanale per la valutazione e la validazione delle liste operatorie della settimana successiva, quale momento di condivisione e confronto operativo per il governo complessivo dell'attività chirurgica e per il pieno utilizzo delle risorse di sala operatoria.

Per quanto riguarda la tematica delle Liste di Attesa per i ricoveri chirurgici programmati, si conferma che il monitoraggio delle stesse è da tempo attuato in AOUI, in quanto reputato un'azione strategica dell'Azienda per il governo dei gruppi operatori, e che a partire da aprile 2024 è stato ulteriormente potenziato.

Tali strategie operative, cui si aggiungono l'attenzione allo sviluppo delle competenze e dello skill mix e l'adozione di un programma di rotazione strutturata del personale di sala operatoria, hanno permesso di dare una maggiore risposta alle richieste di interventi chirurgici aggiuntivi e a una migliore gestione del rischio e della sicurezza in sala operatoria.

Le azioni descritte portano a stimare un incremento della mobilità pari a 11 milioni di euro; tuttavia gran parte di queste potranno essere intraprese solo mediante l'assunzione di personale infermieristico, al fine di ripristinare la dotazione di personale presente a fine 2024.

Si continuerà, in generale, a perseguire il rispetto della programmazione economica regionale, grazie ad interventi sull'appropriatezza nell'utilizzo delle risorse. Specifici obiettivi riguarderanno inoltre l'area dei farmaci, dei dispositivi medici, dei servizi e il contenimento della degenza media.

4. IL BILANCIO DI PREVISIONE

4.1. Il Bilancio Preventivo dell'Area Sanitaria

Il Bilancio preventivo 2026 si inserisce nel quadro programmatico definito dalla già citata nota regionale 639896 del 25/11/2025 (prot. gen. 68352 del 25/11/2025) e dalle istruzioni contabili impartite da Azienda Zero con nota prot. 0032742 del 25/11/2025 (prot. gen. 68522 del 26/11/2025).

Le Aziende sono state incaricate di inserire le previsioni di ricavo con riferimento ai conti di "Poste R" e di mobilità intraregionale ed extraregionale; per alcuni conti specifici, elencati nella nota recante le istruzioni contabili, Azienda Zero ha inserito nell'applicativo *Planning* l'importo suddiviso per trimestri e non modificabile, mentre per altri è stato inserito l'importo annuale, lasciando libera la declinazione degli importi nell'ambito dei trimestri.

Si segnala che è stato necessario includere i seguenti maggiori costi, comunicati da Azienda Zero:

- Maggiori costi del Personale (rispetto al III^o trimestre): € 7.751.303,38
- Maggiori costi per accantonamenti rinnovi contrattuali: € 5.307.338,62

per un totale, non coperto da finanziamento aggiuntivo, pari ad 13.058.642.

Con riferimento alle altre voci di ricavo e di costo, sono stati valutati i fattori di contesto e le azioni da porre in essere per il raggiungimento dell'obiettivo di risultato fissato per AOUI Verona dalla Regione Veneto, anche in coerenza con le azioni previste nella già citata nota prot. 62872 del 29/10/2025 recante riscontro alla comunicazione pervenuta da Regione Veneto ad oggetto "*Analisi Tecnica prodotta da Azienda Zero sull'attività produttiva delle Aziende Ospedaliere Universitarie di Padova e Verona, quinquennio 2019-2024*"; nel prosieguo ne verrà data analitica dimostrazione.

La realizzazione delle attività ivi previste, unitamente allo sforzo di aumentare l'efficienza in ogni ambito, potranno consentire di rispettare il vincolo di bilancio stabilito per AOUI Verona, che prevede una perdita d'esercizio massima di € 104.600.000 per il 2026.

Il Bilancio Economico Preventivo 2026 espone un Valore della produzione pari ad € 695.415.419,35 a fronte di Costi della Produzione pari ad € 778.997.394,35, un risultato positivo della gestione straordinaria per € 488.415,00 (dovuto a ricavi valorizzati per Poste R, come da indicazioni di Azienda Zero), oltre ad Imposte e tasse per € 21.506.440,00.

Nei paragrafi che seguono sono espone nel dettaglio le azioni che AOUI intende porre in essere nel corso dell'esercizio.

Come previsto nel modello di Relazione al bilancio preventivo predisposto da Azienda Zero, l'analisi degli scostamenti va effettuata tra il conto economico preventivo 2026 e il conto economico preventivo 2025 aggiornato al terzo trimestre, così come da decreto interministeriale 20 marzo 2013.

CONTO ECONOMICO	AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA INTEGRATA - VERONA
------------------------	---

SCHEMA DI BILANCIO	CE preventivo	CE preventivo 2025	Variazione	
Decreto interministeriale 20 marzo 2013	2026	aggiornato al 3° Trimestre	importo	%
A VALORE DELLA PRODUZIONE				
1 Contributi in c/esercizio	106.411.561,49	106.004.489,86	407.071,63	0,38%
a Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	105.176.898,02	104.548.587,00	628.311,02	0,60%
b Contributi in c/esercizio - extra fondo	384.663,47	507.623,18	-122.959,71	-24,22%
1 Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati		70.000,00		
2 Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA		25.170,00		
3 Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	384.663,47	412.453,18	-27.789,71	-6,74%
4 Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro				
5 Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)				
6 Contributi da altri soggetti pubblici				
c Contributi in c/esercizio - per ricerca	500.000,00	511.155,57	-11.155,57	-2,18%
1 da Ministero della Salute per ricerca corrente				
2 da Ministero della Salute per ricerca finaliz.				
3 da Regione e altri soggetti pubblici	200.000,00	228.512,57	-28.512,57	-12,48%
4 da privati	300.000,00	282.643,00	17.357,00	6,14%
d Contributi in c/esercizio - da privati	350.000,00	437.124,11	-87.124,11	-19,93%
2 Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-	-		
3 Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	5.622.715,00	6.172.370,13	-549.655,13	-8,91%
4 Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	531.312.876,30	519.759.846,36	11.553.029,94	2,22%

a	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	508.112.576,30	496.809.546,36	11.303.029,94	2,28%
b	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	18.100.300,00	17.950.300,00	150.000,00	0,84%
c	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	5.100.000,00	5.000.000,00	100.000,00	2,00%
5	Concorsi, recuperi e rimborsi	8.518.266,56	8.476.570,14	41.696,42	0,49%
6	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	9.200.000,00	9.130.000,00	70.000,00	0,77%
7	Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	29.530.000,00	29.530.000,00	0,00	0,00%
8	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-		
9	Altri ricavi e proventi	4.820.000,00	3.610.000,00	1.210.000,00	33,52%
Totale A		695.415.419,35	682.683.276,49	12.732.142,86	1,87%
B COSTI DELLA PRODUZIONE					
1	Acquisti di beni	268.879.721,93	272.877.794,60	-3.998.072,67	-1,47%
a	Acquisti di beni sanitari	264.803.741,93	268.567.814,60	-3.764.072,67	-1,40%
b	Acquisti di beni non sanitari	4.075.980,00	4.309.980,00	-234.000,00	-5,43%
2	Acquisti di servizi sanitari	37.251.800,00	39.968.062,07	-2.716.262,07	-6,80%
a	Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	-	-		
b	Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	-	-		
c	Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	520.000,00	525.472,56	-5.472,56	-1,04%
d	Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa				
e	Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa		23,72	-23,72	-100,00%
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	5.214.000,00	4.803.000,00	411.000,00	8,56%
l	Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria				
m	Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	13.265.000,00	13.365.000,00	-100.000,00	-0,75%
n	Rimborsi Assegni e contributi sanitari	1.969.400,00	2.030.636,33	-61.236,33	-3,02%
o	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	13.290.699,00	16.335.916,00	-3.045.217,00	-18,64%

p Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	2.992.701,00	2.908.013,46	84.687,54	2,91%
q Costi per differenziale Tariffe TUC				
3 Acquisti di servizi non sanitari	86.152.877,24	89.255.073,91	-3.102.196,67	-3,48%
a Servizi non sanitari	85.643.977,24	88.561.213,91	-2.917.236,67	-3,29%
b Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	214.400,00	378.860,00	-164.460,00	-43,41%
c Formazione	294.500,00	315.000,00	-20.500,00	-6,51%
4 Manutenzione e riparazione	26.040.706,00	29.140.706,00	-3.100.000,00	-10,64%
5 Godimento di beni di terzi	18.343.650,00	18.359.649,44	-15.999,44	-0,09%
6 Costi del personale	291.867.168,36	284.115.864,98	7.751.303,38	2,73%
a Personale dirigente medico	94.244.406,16	93.351.122,44	893.283,72	0,96%
b Personale dirigente ruolo sanitario non medico	7.674.501,70	7.564.147,25	110.354,45	1,46%
c Personale comparto ruolo sanitario	134.733.225,66	129.914.564,16	4.818.661,50	3,71%
d Personale dirigente altri ruoli	2.561.407,69	2.531.420,93	29.986,76	1,18%
e Personale comparto altri ruoli	52.653.627,15	50.754.610,20	1.899.016,95	3,74%
7 Oneri diversi di gestione	3.234.395,20	3.092.671,26	141.723,94	4,58%
8 Ammortamenti	29.924.292,72	29.910.617,79	13.674,93	0,05%
a Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	650.000,00	647.667,47	2.332,53	0,36%
b Ammortamenti dei Fabbricati	15.669.094,00	15.665.909,19	3.184,81	0,02%
c Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	13.605.198,72	13.597.041,13	8.157,59	0,06%
9 Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	250.000,00	-250.000,00	-100,00%
10 Variazione delle rimanenze	- 3.200.000,00	- 3.201.333,72	1.333,72	-0,04%
a Variazione delle rimanenze sanitarie	- 3.200.000,00	- 3.126.513,66	-73.486,34	2,35%
b Variazione delle rimanenze non sanitarie	-	- 74.820,06	74.820,06	-100,00%
11 Accantonamenti	20.502.782,90	16.960.025,23	3.542.757,67	20,89%
a Accantonamenti per rischi	4.542.573,57	6.167.154,51	-1.624.580,94	-26,34%
b Accantonamenti per premio operosità	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00%
c Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	-	-	0,00	#DIV/0!
d Altri accantonamenti	15.930.209,33	10.762.870,72	5.167.338,61	48,01%
Totale B	778.997.394,35	780.729.131,56	-1.731.737,21	-0,22%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	- 83.581.975,00	- 98.045.855,07	14.463.880,07	-14,75%
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				
1 Proventi straordinari	500.000,00	2.166.640,57	-1.666.640,57	-76,92%
a Plusvalenze		-		
b Altri proventi straordinari	500.000,00	2.166.640,57	-1.666.640,57	-76,92%
2 Oneri straordinari	11.585,00	1.737.519,83	-1.725.934,83	-99,33%
a Minusvalenze				
b Altri oneri straordinari	11.585,00	1.737.519,83	-1.725.934,83	-99,33%
Totale E	488.415,00	429.120,74	59.294,26	13,82%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 83.093.560,00	- 97.616.734,33	14.523.174,33	-14,88%
Y IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				
1 IRAP	20.138.440,00	19.608.440,00	530.000,00	2,70%
a IRAP relativa a personale dipendente	19.133.440,00	18.603.440,00	530.000,00	2,85%
b IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	130.000,00	130.000,00	0,00	0,00%
c IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	875.000,00	875.000,00	0,00	0,00%
d IRAP relativa ad attività commerciali	-	-		
2 IRES	330.000,00	330.000,00	0,00	0,00%
3 Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.	1.038.000,00	1.342.000,00	-304.000,00	-22,65%
Totale Y	21.506.440,00	21.280.440,00	226.000,00	1,06%
UTILE (PERDITA DELL'ESERCIZIO)	- 104.600.000,00	- 118.897.174,33	14.297.174,33	-12,02%

– **Risultato d'Esercizio**

	BEP 2026	BEP 2025 aggiornato al 3° Trimestre	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Risultato di esercizio	- 104.600.000,00	-118.897.174,33	14.297.174,33	-12,02%

Rispetto al risultato previsto per l'anno 2025, il vincolo di perdita programmata per l'anno 2026 è inferiore di oltre 14 milioni di euro, cui devono essere sommati i maggiori costi relativi all'area del personale più sopra ricordati, che ammontano ad oltre 13 milioni di euro.

– **Valore della Produzione AZ9999**

	BEP 2026	BEP 2025 aggiornato al 3° Trimestre	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Valore della produzione	695.415.419,35	682.683.276,49	12.732.142,86	1,87%

Come accennato nell'introduzione del presente paragrafo, i contributi da Regione per quota FSR sono tra le voci predeterminate da Azienda Zero, per gli importi di cui agli Allegati A e B alla circolare:

- €. 10.894.000,00 per la funzione di Pronto soccorso, con un incremento di €. 584.000,00 rispetto al BEP 2025 aggiornato al 3° trimestre;
- €. 76.515.600,00 per le altre Funzioni, sostanzialmente invariato rispetto al BEP 2025 aggiornato al 3° trimestre (+ 14.000,00 euro);
- €. 4.644.562,00 per i finanziamenti vincolati GSA (diabetologia dell'età adulta e dell'età pediatrica, corsi di laurea delle professioni sanitarie, prestazioni aggiuntive della dirigenza e del comparto) sostanzialmente invariato rispetto al BEP 2025 aggiornato al 3° trimestre (+ 28.800,00 euro);
- €. 13.033.569,00 per il finanziamento dei farmaci innovativi ed oncologici, invariato rispetto al BEP 2025 aggiornato al 3° trimestre, ed €. 89.167,02 per la sanità penitenziaria (+ 59.111,02 euro rispetto al 2025).

E' stata effettuata una rivalutazione degli introiti per tickets alla luce degli aggiornamenti tariffari intercorsi e della stima dell'attività 2026.

Per quanto riguarda invece i valori della mobilità, la stima è stata formulata dai competenti Uffici aziendali, valorizzando le azioni di incremento di posti letto e sedute operatorie.

Nella circolare regionale si fornivano indicazioni per la compilazione, nella piattaforma Planning, dell'"area di scambio Mobilità", dove ogni azienda "creditrice" doveva inserire le stime di

ricavo in corrispondenza dei vari conti di mobilità attiva e, per l'intraregionale, anche il dettaglio per azienda "debitrice".

L'incremento più significativo, rispetto ai valori di mobilità del BEP 2025 aggiornato al 3° trimestre (anch'essi risultanti da una stima aziendale), si registra nel ricavo relativo alle prestazioni di ricovero (+ 9,3 milioni per l'intra e + 1,8 milioni per la extra-regionale), aumenti riconducibili alle azioni più sopra dettagliate e relative all'attività core dell'Azienda.

Come si è ricordato, tuttavia, tali azioni di miglioramento della produttività passano necessariamente dal ripristino della dotazione organica, soprattutto per le figure infermieristiche, categoria oggi sottodimensionata, e riguarderanno in particolare l'attivazione di sedute operatorie aggiuntive per circa 600 interventi stimati, oltre al potenziamento dell'attività di trapianto di rene; l'aumento della dotazione di posti letto in area riabilitativa e medica (si stimano 700 ricoveri aggiuntivi) e l'incremento dell'area materno-infantile, anche grazie alla riapertura a pieno regime della Terapia Intensiva Neonatale prevista nella seconda metà del 2026.

– **Costo della Produzione BZ9999**

	BEP 2026	BEP 2025 aggiornato al 3° Trimestre	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Costo della produzione	778.997.394,35	780.729.131,56	-1.731.737,21	-0,22%

Come anticipato in premessa, diversamente dagli scorsi due anni, per il BEP 2026 la Regione non ha assegnato alle Aziende del SSR un limite di costosità, bensì un risultato d'esercizio programmato che per l'AOUI è pari ad €. - 104.600.000,00.

Per il personale dipendente, l'UOC Gestione Risorse Umane, Personale universitario in convenzione e rapporti con l'Università ha indicato una previsione pari ad €. 291.867.168,36, nel rispetto dell'obiettivo di costo comunicato dai competenti Uffici regionali, in attesa dell'adozione del DDR del Direttore dell'Area Sanità e Sociale. Tale previsione supera il costo previsto a consuntivo 2025 per € 7,751 milioni di euro.

Per i rinnovi contrattuali, l'allegato D alla circolare indica un accantonamento pari 13.960.209,33, con un aumento di oltre 5,3 milioni di euro rispetto al 2025.

Con riguardo agli acquisti di beni, la circolare richiama il DDR n. 11083 del 15/09/2025, con il quale sono stati aggiornati i limiti di costo degli Enti del SSR per l'anno 2025 e dispone che le aziende possano alternativamente inserire nei conti B.1):

- il valore degli acquisti, stimando parallelamente la variazione delle rimanenze nei rispettivi conti;
- il valore dei consumi, lasciando la voce della variazione delle rimanenze valorizzata a zero.

L'Azienda ha optato per la prima delle due proposte, stimando una variazione delle rimanenze pari a 3,2 milioni di euro, in linea con il dato del BEP 2025 aggiornato al 3° trimestre.

Nella presente proposta di BEP 2026, AOUI si è allineata alle stime della Direzione Risorse Umane SSR di Area Sanità e Sociale con riguardo al costo del personale dipendente e ai rinnovi contrattuali, mentre per le altre voci di costo ha preso in considerazione la costosità 2025, prefigurando azioni il cui esito consenta di raggiungere il risultato economico programmato, fissato da Regione Veneto.

– **Acquisti di Beni Sanitari BA0020**

Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati

	BEP 2026	BEP 2025 aggiornato al 3° Trimestre	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	157.899.500,00	161.800.000,00	-3.900.500,00	-2%

L'UOC Farmacia ha formulato ipotesi di risparmio sul costo dei medicinali per effetto delle genericazioni (circa 1,7 milioni di euro) e con riguardo ai farmaci per malattie rare, nello specifico:

- vosoritide: - 1.000.000 € (non ha impatto su file F, in quanto farmaco classificato nel 2025 come innovativo);
- tafamidis: - 933.000 € (ora erogato dalla ASL 9 secondo indicazioni regionali);
- lomitapide: - 290.000 €.

Inoltre la delocalizzazione del servizio di fornitura farmaci per i pazienti della Fibrosi Cistica presso ASL 9 Scaligera, prevista per il 2° semestre dell'anno e per la quale sono in corso interlocuzioni con l'Azienda territoriale, comporterà verosimilmente un'ulteriore riduzione della spesa, cui tuttavia corrisponderà una contrazione dei ricavi File F.

Si segnala infine che, a fronte dell'appostazione del costo previsto per farmaci innovativi e farmaci oncologici innovativi, l'istruzione contabile, Allegato B, prevede un finanziamento vincolato pari a € 13.033.569,00, che pertanto è esposto tra i ricavi d'esercizio.

Dispositivi medici (esclusi i diagnostici in vitro)

	BEP 2026	BEP 2025 aggiornato al 3° Trimestre	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
DM, esclusi IVD	78.774.526,00	78.474.526,00	300.000,00	1%

Per il 2026 si è previsto un aumento minimo del costo per dispositivi medici, oltre al tetto di spesa stabilito con decreto 11083/2025, legato principalmente all'aumento dell'attività chirurgica, volta al miglioramento della produttività, di cui si è già relazionato.

Dispositivi diagnostici in vitro

	BEP 2026	BEP 2025 aggiornato al 3° Trimestre	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
IVD	18.851.001,00	18.851.001,00	-	0%

Per i dispositivi diagnostici in vitro il dato previsionale 2026 è invariato rispetto al BEP 2025 aggiornato al 3° trimestre, e più basso rispetto al tetto di spesa fissato con decreto 11083/2025, pari ad € 19.339.368,00.

Vaccini

	BEP 2026	BEP 2025 aggiornato al 3° Trimestre	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Vaccini	698.800,00	698.800,00	0,00	0%

Per i vaccini il dato previsionale 2026 è invariato rispetto al BEP 2025 aggiornato al 3° trimestre.

Altri beni sanitari

	BEP 2026	BEP 2025 aggiornato al 3° Trimestre	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Altri beni sanitari	3.165.900,00	3.165.900,00	0,00	0%

Per gli altri beni sanitari il dato previsionale 2026 è invariato rispetto al BEP 2025 aggiornato al 3° trimestre.

– **Acquisti di Beni non sanitari BA0310**

	BEP 2026	BEP 2025 aggiornato al 3° Trimestre	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Beni Non Sanitari	4.075.980,00	4.309.980,00	- 234.000,00	- 5%

Sono esposte in questa categoria aggregata le seguenti voci:

- Prodotti alimentari
- Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere
- Combustibili, carburanti e lubrificanti
- Supporti informatici e cancelleria
- Materiale per la manutenzione
- Altri beni e prodotti non sanitari

Il risparmio è stimato con riguardo al costo per "Supporti informatici e cancelleria" per effetto di una prevista razionalizzazione nell'utilizzo della carta (con conseguenti minori costi anche per l'acquisto dei toner), dovuto alla digitalizzazione di alcuni processi.

– **Acquisti di Servizi Sanitari BA0400**

Assistenza Specialistica Ambulatoriale BA0530

	BEP 2026	BEP 2025 aggiornato al 3° Trimestre	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Specialistica	520.000,00	525.472,56	- 5.472,56	-1%

Il minor costo è riconducibile alla cessazione dal servizio di un medico SAI a far data dal 1° giugno 2025.

Acquisti di Prestazioni di Trasporto Sanitario BA 1090

	BEP 2026	BEP 2025 aggiornato al 3° Trimestre	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Trasporto sanitario	5.214.000,00	4.803.000,00	411.000,00	9%

Il costo del servizio risulta in aumento rispetto al 2025, per effetto dell'estensione dell'accordo di partenariato con Croce Verde per i trasporti ordinari in strutture esterne.

Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria BA 1490

	BEP 2026	BEP 2025 aggiornato al 3° Trimestre	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	2.992.701,00	2.908.013,46	84.687,54	3%

Per gli altri servizi sanitari il dato previsionale 2026 è sostanzialmente invariato rispetto al BEP 2025 aggiornato al 3° trimestre.

Lo scostamento si spiega con la necessità di scorporare dai conti soggetti a tetto di spesa (Dispositivi medici), la maggiorazione percentuale del 2% riconosciuta alla ditta aggiudicataria di gara regionale, quale servizio per la gestione del conto deposito. La nuova gara regionale prevede percentuali diverse, anche maggiori dell'attuale 2%, calcolate sulla base delle offerte presentate dalle varie ditte aggiudicatrici.

Altri Servizi Sanitari diversi dai precedenti

	BEP 2026	BEP 2025 aggiornato al 3° Trimestre 2025	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Altri Servizi Sanitari	28.525.099,00	31.731.576,05	- 3.206.453,33	-10%

Come indicato nella nota di Azienda Zero prot. n. 32742 del 25/11/2025, per le prestazioni aggiuntive di cui all'art. 1 comma 220 della L. 213/2023, "nelle more dei provvedimenti regionali di assegnazione per l'anno 2026 ... stimare gli oneri correlati ... tenendo come valore massimo di riferimento quanto assegnato nel 2025 (RF 14126-14127) e indicato nell'allegato B".

L'ulteriore scostamento si ravvisa nella riduzione della stima nel conto "Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro – area sanitaria", formulata dall' UOC Gestione Risorse Umane, Personale Universitario in Convenzione e Rapporti con l'Università.

– **Acquisti di Servizi non Sanitari BA1560**

	BEP 2026	BEP 2025 aggiornato al 3° Trimestre	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Servizi non Sanitari	86.152.877,24	89.255.073,91	- 3.102.196,67	-3%

Il risparmio rappresentato in questa macrovoce è stimato in relazione al nuovo contratto "Gestione Calore".

L'UOC Servizi Tecnici e Patrimoniali ha iniziato il percorso che porterà alla definizione della fase di consolidamento del "Progetto Tecnico Economico", che dovrebbe consentire l'avvio del nuovo contratto per fine aprile. Per quanto in questa fase non sia facile prevedere l'impatto economico del cambio di gestore, si sono ipotizzati recuperi di efficienza nel servizio di riscaldamento/condizionamento, nelle utenze ed infine nelle manutenzioni ordinarie.

– **Manutenzioni e Riparazioni BA1910**

	BEP 2026	BEP 2025 aggiornato al 3° Trimestre	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Manutenzioni	26.040.706,00	29.140.706,00	- 3.100.000,00	-11%

Come più sopra osservato, il nuovo contratto "Gestione Calore" dovrebbe consentire alcuni risparmi anche nelle manutenzioni ordinarie, che verosimilmente verranno sostituite (almeno in parte) da quelle straordinarie coperte pertanto da contributi in c/capitale, per adeguamento degli impianti esistenti alle caratteristiche tecnologiche del nuovo gestore.

Con riguardo alle manutenzioni alle attrezzature sanitarie e informatiche, tenuto conto dei possibili scostamenti positivi emersi dopo l'aggiornamento del BEP al 3° trimestre, si sono stimati costi in linea con l'ultimo dato disponibile.

– **Ammortamenti BA2560**

	BEP 2026	BEP 2025 aggiornato al 3° Trimestre	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Ammortamenti	29.924.292,72	29.910.617,79	13.674,93	0%

I valori indicati tengono conto dell'aggiornamento degli ammortamenti degli investimenti pregressi e soltanto in quota parte degli investimenti 2026, in attesa di una più precisa definizione delle fonti di finanziamento e della conseguente fattibilità degli stessi. Tale importo trova piena sterilizzazione tra i ricavi nel conto di ricavo "Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio".

– **Godimento Beni di Terzi BA1990**

	BEP 2026	BEP 2025 aggiornato al 3° Trimestre	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Godimento Beni di Terzi	18.343.650,00	18.359.649,44	- 15.999,44	0%

Per questa macrovoce il dato previsionale 2026 è sostanzialmente invariato rispetto al BEP 2025 aggiornato al 3° trimestre.

– **Personale BA2080**

	BEP 2026	BEP 2025 aggiornato al 3° Trimestre 2025	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Personale	291.867.168,36	284.115.864,98	7.751.303,38	3%

L'UOC Gestione Risorse Umane, Personale Universitario in Convenzione e Rapporti con l'Università, ha indicato una previsione pari ad €. 291.867.168,36, nel rispetto dell'obiettivo di costo comunicato per le vie brevi dai competenti Uffici regionali, in attesa dell'adozione del DDR del Direttore dell'Area Sanità e Sociale (+7,75 milioni di euro rispetto al BEP 2025 aggiornato al 3° trimestre).

– **Accantonamenti BA2690**

	BEP 2026	BEP 2025 aggiornato al 3° Trimestre 2025	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Accantonamenti	20.502.782,90	16.960.025,23	3.542.757,67	21%

L'accantonamento per i rinnovi contrattuali è desunto dall'Allegato D alla nota di Azienda Zero prot. n. 32742 del 25/11/2025.

Per l'autoassicurazione il valore è calcolato come media dell'accantonamento degli ultimi 6 esercizi al netto delle revisioni (maggiore rispetto alla media dei pagamenti per risarcimenti nello stesso periodo), come indicato nella citata nota di Azienda Zero.

Per quanto riguarda le altre voci, sono state ipotizzate alcune rimodulazioni rispetto al BEP 2025 aggiornato, che verranno eventualmente riviste in sede di rendicontazioni trimestrali.

– **Oneri diversi di gestione BA2500**

	BEP 2026	BEP 2025 aggiornato al 3° Trimestre	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Oneri diversi di gestione	3.234.395,20	3.092.671,26	141.723,94	5%

Con riguardo allo scostamento evidenziato, questo è riconducibile ad una fatturazione TARI pervenuta dopo l'aggiornamento del BEP al 3° trimestre, e pertanto i costi sono stati stimati in linea con l'ultimo dato disponibile.

– **Altri Costi della produzione diversi dai precedenti : Variazione delle rimanenze BA2660**

	BEP 2026	BEP 2025 aggiornato al 3° Trimestre	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Variazione delle rimanenze	- 3.200.000,00	- 3.201.333,72	1.333,72	-0,04%

Come specificato più sopra, la nota di Azienda Zero prot. n. 32742 del 25/11/2025 dispone che le Aziende, con riguardo agli acquisti di beni, possano alternativamente inserire nel BEP:

- il valore degli acquisti, stimando parallelamente la variazione delle rimanenze nei rispettivi

conti;

- il valore dei consumi, lasciando la voce della variazione delle rimanenze valorizzata a zero.

L'Azienda ha optato per la prima delle due proposte, stimando una variazione delle rimanenze in linea con il dato del BEP 2025 aggiornato al 3° trimestre.

– **Gestione finanziaria CZ9999**

	BEP 2026	BEP 2025 aggiornato al 3° Trimestre	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Gestione finanziaria	0,00	0,00		

Non si è formulata alcuna stima per gli interessi di mora: eventuali addebiti verranno coperti dal fondo rischi accantonato *ad hoc*.

– **Gestione straordinaria EZ9999**

	BEP 2026	BEP 2025 aggiornato al 3° Trimestre	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Gestione straordinaria	488.415,00	429.120,74	59.294,26	14%

La nota di Azienda Zero prot. n. 32742 del 25/11/2025, diversamente dagli scorsi anni, stabilisce che le Aziende possano inserire proventi e oneri straordinari (comprese le poste R), *“che saranno già certi di essere incassati o sostenuti in sede di predisposizione del BEP 2026”*.

– **Gestione tributaria YZ9999**

	BEP 2026	BEP 2025 aggiornato al 3° Trimestre	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Gestione tributaria	21.506.440,00	21.280.440,00	226.000,00	1%

La stima dell'IRAP è correlata al maggior costo del personale.

4.2. Rispetto dell'obiettivo di risultato d'esercizio programmato regionale

Come già accennato in premessa, Regione Veneto, con propria nota prot. n. 639896 del 25/11/2025 (prot. gen. 68352 del 25/11/2025) ha avviato l'iter per la predisposizione del Bilancio Economico Previsionale 2026-2028; parallelamente, anche le Aziende sanitarie sono state chiamate ad avviare le attività per la predisposizione del documento di previsione economica 2025.

Nel documento citato, Regione Veneto ricorda il ruolo delle Regioni, impegnate a rispettare l'obbligo di garantire già in sede di programmazione l'equilibrio economico finanziario del SSR nel suo complesso, stabilendo pertanto che le risultanze del BEP aziendale devono configurarsi come obiettivo di risultato da raggiungere.

Nello specifico, per quanto riguarda AOUI Verona, il vincolo di congruità è fissato in una perdita d'esercizio massima di € -104.600.000,00; diversamente dagli esercizi precedenti, Regione non ha posto, per l'esercizio in esame, vincoli di costosità, ma un limite alla perdita d'esercizio realizzabile.

Tale obiettivo prevede che l'Azienda, rispetto al preconsuntivo atteso per l'anno 2025, riduca la perdita di oltre 14 ml di €; tuttavia va ricordato che, per effetto di dinamiche previste e quantificate da Azienda Zero, è stato necessario appostare maggiori costi per il personale e per i rinnovi contrattuali pari ad oltre 13 ml di euro, con un impatto complessivo su maggiori ricavi/minori costi, che ammonta complessivamente ad oltre 27 milioni di euro.

Dal lato dei ricavi, stante la rigidità nell'importo dei contributi il cui valore è precompilato nel Planning, è stata operata un'attenta valutazione sullo sviluppo futuro dell'attività, che ha portato ad ipotizzare un importante recupero nell'area dei ricoveri, sia intra che extraregionali.

Con riferimento invece alle altre entrate diverse, sono stati stimati aumenti legati al nuovo tariffario dell'attività specialistica ed ipotizzati recuperi sia per rimborsi da privati che per l'incremento dell'attività libero professionale.

E' tuttavia necessario, dal lato dei costi, per rispondere all'istanza di rispetto del vincolo posto da Regione, e avendo basato la costruzione del conto economico a partire dalla costosità 2025, applicare una rigorosa pianificazione con le UU.OO. a prescindere dalle richieste iniziali formulate delle Unità Operative.

Con riferimento ai conti legati a tetto, la previsione di spesa 2026 si attesta largamente sotto al vincolo con riferimento ai farmaci e ai dispositivi medici IVD, mentre è stata ipotizzato un lieve aumento nell'area dei dispositivi medici, necessario per dar corso agli ipotizzati aumenti nei volumi di attività. Nell'area dei costi del personale, si è ritenuto di indicare il tetto di costo fissato da Regione, poiché la risorsa strategica del personale è cruciale per la parallela crescita della produttività e per l'obiettivo di riduzione delle liste d'attesa.

L'obiettivo che l'Azienda si propone di raggiungere per l'anno 2026 è ambizioso, e passa da un radicale recupero di efficienza in ogni area.

Il raggiungimento del risultato non può essere tuttavia ottenuto, da un lato, senza la rivisitazione della struttura tariffaria dei DRG e la valorizzazione economica di alcune peculiarità aziendali (si vedano le richieste già inoltrate volte al riconoscimento della maggior costosità indotta dalla presenza di centri regionali quali la Fibrosi Cistica e il Centro Antiveleni), e, dall'altro, senza la continua attenzione all'appropriatezza prescrittiva ed organizzativa, alla definizione di accordi con l'Azienda territoriale di riferimento (in particolare sulla distribuzione di farmaci effettuata per i residenti), al monitoraggio continuo dei fabbisogni manifestati dai Clinici che devono essere coerenti con la programmazione aziendale.

Il rispetto dell'obiettivo di risultato, gli eventuali scostamenti e la definizione di azioni correttive, laddove necessarie, saranno oggetto di costante monitoraggio negli incontri mensili con la Direzione Strategica e le UU.OO e nelle rendicontazioni trimestrali per la Regione.

5. PROJECT FINANCING

Si rappresenta un dettaglio dei costi relativi al contratto di Project financing in corso.

Il contratto comprendeva la progettazione definitiva ed esecutiva, la realizzazione dei lavori di ampliamento e di ristrutturazione presso l'Ospedale Policlinico di Borgo Roma e l'Ospedale di Borgo Trento e la gestione di alcuni servizi economici (lavanolo, ristorazione, pulizie e manutenzioni), oltre alla gestione di esercizi commerciali, ed è in scadenza nell'anno 2031. Pertanto il contratto prevede il pagamento al concessionario dei costi relativi ai servizi gestiti, come evidenziati nello schema che segue, oltre alla corresponsione del Canone di disponibilità e del Canone integrativo dell'investimento.

Conto Economico Preventivo				
	Valore anno 2026	di cui Project Financing	di cui altre tipologie di contratto	% di incidenza Project Financing
B.2.B.1 Servizi non sanitari				
B.2.B.1.1 Lavanderia	5.195.000,00	5.195.000,00	0,00	100%
B.2.B.1.2 Pulizia	15.050.000,00	15.050.000,00	0,00	100%
B.2.B.1.3 Mensa	6.850.000,00	6.850.000,00	0,00	100%
B.2.B.1.4 Riscaldamento	-	-	-	-
B.2.B.1.5 Servizi di assistenza informatica	-	-	-	-
B.2.B.1.6 Servizi di trasporti non sanitari	-	-	-	-
B.2.B.1.7 Smaltimento rifiuti	-	-	-	-
B.2.B.1.8 Utenze telefoniche	-	-	-	-
B.2.B.1.9 Utenze elettricità	-	-	-	-
B.2.B.1.10 Altre utenze	-	-	-	-
B.2.B.1.11 Premi di assicurazione	-	-	-	-
B.2.B.1.12 Altri servizi non sanitari	-	-	-	-
B.2.B.1.12.A Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della regione)	-	-	-	-
B.2.B.1.12.B Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della regione)	-	-	-	-
B.2.B.1.12.C Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della regione)	-	-	-	-
B.2.B.3 Formazione (esternalizzata e non)	-	-	-	-

B.2.B.3.1 Formazione (esternalizzata e non da pubblico	-	-	-	-
B.2.B.3.2 Formazione (esternalizzata e non da privato	-	-	-	-
B.3 Manutenzione e riparazione(ordinaria esternalizzata				
B.3.A Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	8.160.000,00	5.000.000,00	3.160.000,00	61%
B.3.B Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari				
B.3.C Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche				
B.3.D Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi				
B.3.E Manutenzione e riparazione agli automezzi				
B.3.F Altre manutenzioni e riparazioni	4.458.206,00	550.000,00	3.908.206,00	12%
B.3.G Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione				
Totale Project Financing	39.713.206,00	32.645.000,00	7.068.206,00	82%

A differenza di altri contratti di Project Financing, i canoni dei servizi esternalizzati rappresentano unicamente il corrispettivo per i servizi resi e non sono finalizzati alla remunerazione dell'investimento, che trova invece rappresentazione nel Canone di disponibilità e nel Canone integrativo dell'investimento (Conto BA2061: B.4.D Canoni di project financing).

Il Project di AOUI Verona, già in fase matura di gestione, ha visto la conclusione dell'attività di costruzione con la realizzazione dell'Ospedale della Donna e del Bambino presso la sede di Borgo Trento e l'ampliamento e la ristrutturazione della sede di Borgo Roma, ed ora continua in relazione alla gestione delle manutenzioni e dei servizi economici, che nello specifico sono:

- Lavanoio
- Ristorazione
- Pulizia

Il costo dei servizi è rilevato in conto economico in base alla natura, separatamente dai canoni di disponibilità ed integrativo dell'investimento, che sono rilevati tra i canoni di noleggio, in conti specifici.

Essendo in corso un contenzioso, e una relativa complessa trattativa tra gli Uffici aziendali supportati dallo studio legale incaricato e il Concessionario, volta a definire il ripristino della remuneratività dei servizi, compromessa – a parere di quest'ultimo – dagli eventi pandemici, e stante l'eventuale

necessità di un riequilibrio complessivo della commessa, a fini prudenziali, nei consuntivi 2022 e 2023 è stato operato adeguato accantonamento a fondo rischi volto ad ammortizzare eventuali maggiori costi cui l'Azienda dovesse incorrere.

E' in corso la transazione con il Concessionario relativa alla gestione dei servizi commerciali; si attende a breve la sentenza relativa al contenzioso insorto sul servizio lavanolo.

Con riferimento invece al servizio di ristorazione, nell'anno 2026 sarà a pieno regime per il presidio di Borgo Trento la fornitura dei pasti da parte del gestore del servizio con il metodo "Cook and chill", e sarà dato avvio all'attività di ristrutturazione della mensa aziendale.

6. PIANO INVESTIMENTI

6.1. Breve analisi di contesto

La situazione di contesto con riferimento alla politica degli investimenti nel settore socio sanitario è caratterizzata da una forte contrazione nella disponibilità di risorse pubbliche.

Tale orientamento è imposto dalla congiuntura economica sfavorevole degli ultimi anni, solo marginalmente compensata da un aumento dei flussi di finanziamento messi a disposizione dalle risorse dedicate dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza.

Contemporaneamente permane la necessità non solamente di assicurare e sostenere la messa a norma delle strutture sanitarie, ma, altresì di garantire l'aggiornamento del livello tecnologico. Ciò obbliga le Aziende a definire con particolare attenzione il proprio piano di investimenti, tenendo conto dello stato di obsolescenza delle tecnologie, in particolare sanitarie e informatiche, attraverso l'analisi della frequenza dei guasti e della costosità degli interventi di manutenzione, delle proposte di aggiornamento che provengono dalle strutture aziendali, delle linee di sviluppo disegnate dalla Regione con i propri documenti programmatori tra cui si citano in particolare, tra gli ultimi:

- DGR n. 938/2024: "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..." che contestualmente dispone in merito al finanziamento degli investimenti degli enti del SSR per l'esercizio 2025.
- DGR n. 466/2025: "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...)" che contestualmente dispone in merito al finanziamento degli investimenti degli enti del SSR per l'esercizio 2025.
- DGR n. 1008/2025: "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...)." "
- DGR n. 1215/2025: "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...)." "
- DGR n. 1374/2025: "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...)." "
- DGR n. 1419/2025: "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...)." "

Con la già citata nota prot. n. 32742 del 25/11/2025, Azienda Zero ha reso noto alle Aziende gli importi a disposizione per il finanziamento di investimenti finalizzati al *mantenimento* del patrimonio aziendale, quantificati in euro 8.087.000,00, in aumento di 630 mila euro rispetto a quanto assegnato a tale titolo nel 2025, ma inferiore di 750 mila euro rispetto alle disponibilità della medesima natura assegnate nei due esercizi precedenti al 2025. Nella citata nota, Azienda Zero ha precisato che ogni eventuale fabbisogno finanziario aggiuntivo dovrà trovare la correlata copertura con altre risorse di natura non regionale (art. 20, donazioni, alienazioni, contributi da privato, ecc.) o con eventuali accantonamenti pregressi.

Per quanto attiene a quest'ultima categoria, ad oggi risultano pressoché esaurite/impegnate le risorse aziendali, anche quelle derivanti da utili d'esercizio.

In tale scenario, caratterizzato dalla scarsità di risorse a disposizione delle Aziende, la pianificazione dei fabbisogni aziendali diventa attività da svolgere con la massima attenzione e tenendo ben presenti i vincoli finanziari, al fine di definire le priorità e le migliori strategie di utilizzo dei finanziamenti a disposizione.

Le priorità principali dell'Azienda Ospedaliera Universitaria Integrata Verona per l'anno 2026, pur in un contesto congiunturale sfavorevole, sono state individuate ed elencate nelle tabelle di dettaglio del Piano Investimenti previsionale, e saranno oggetto di aggiornamento in corso d'anno.

Gli investimenti classificabili come *potenziamento* del patrimonio aziendale necessiteranno di parere della CRITE e conseguente eventuale assegnazione di un finanziamento *ad hoc*.

Il Piano triennale investimenti 2026-2028 presenta un valore complessivo programmato pari ad € 89.606.690,45; di questi, solo il 44,5% è correlabile a specifica fonte di finanziamento.

Nel dettaglio, gli investimenti programmati per conto patrimoniale:

Conto di capitalizzazione	Totale
A.I.5.a Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	10.304.616,80
A.II.2.b.1.a Fabbricati strumentali (indisponibili	39.431.623,40
A.II.3.a.2 Impianti e macchinari - altro	12.372.473,00
A.II.4.a Attrezzature sanitarie e scientifiche	19.827.928,51
A.II.5.a Mobili e arredi	1.297.398,74
A.II.8.a.1 Macchine d'ufficio	6.062.190,00
A.II.8.a.2 Altre immobilizzazioni materiali (altri beni)	310.460,00
Totale complessivo	89.606.690,45

In relazione alla copertura finanziaria:

	Contributi in conto capitale statali o privati	Utili d'esercizio	Fondo per il Finanziamento degli Investimenti - POTENZIAMENTO	Fondo per il Finanziamento degli Investimenti - MANTENIMENTO (Budget Aziendale)	Rettifiche già apportate in anni precedenti e contr.vincolati destinati a investimenti	Cespiti in attesa di copertura finanziaria
A.I.5.a) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili				1.195.160,00		9.109.456,80
A.II.2.b.1.a) Fabbricati strumentali (indisponibili)	21.796.680,20	1.006.000,00	1.422.510,40	1.522.000,00		13.684.432,80
A.II.3.a.2) Impianti e macchinari - altro	400.000,00		5.000.000,00	1.048.165,00	565.000,00	5.359.308,00
A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e scientifiche			1.287.263,50	3.833.565,01	276.979,57	14.430.120,43
A.II.5.a) Mobili e arredi				233.042,74		1.064.356,00
A.II.8.a.1) Macchine d'ufficio				366.000,00		5.696.190,00
A.II.8.a.2) Altre immobilizzazioni materiali (altri beni)						310.460,00
Totale	22.196.680,20	1.006.000,00	7.709.773,90	8.197.932,75	841.979,57	49.654.324,03

Nella colonna "Fondo per il Finanziamento degli Investimenti – POTENZIAMENTO" sono indicati gli investimenti che hanno ricevuto copertura finanziaria dalla CRITE, con risorse a valere sui fondi regionali:

- riorganizzazione degli spazi di Terapia Intensiva Neonatale presso l'Ospedale della Donna e del Bambino (seduta CRITE del 03/07/2024 euro 1.300.510,40;
- NUE numero di emergenza unico europeo €. 5.000.000,00 (seduta CRITE del 21/10/2025);
- acquisto di una TAC di Fascia 2 mediante adesione ad accordo quadro CONSIP per €. 1.287.263,50 + lavori di installazione €. 122.000,00 (seduta CRITE del 21/10/2025); per questo investimento la CRITE ha autorizzato l'utilizzo del Fondo economie aziendali, costituito per effetto del minor costo di acquisto del sistema RM-LINAC rispetto al finanziamento regionale assegnato, come previsto dalla "Procedura Gestione Sanitaria Accentrata – Finanziamenti investimenti CRITE" introdotta con DGR 1508 del 16/12/2024. Tale procedura, con riguardo a progetti di investimento conclusi e finanziati con fondi regionali, prevede che *"eventuali economie, pur rimanendo iscritte (quale riserva per investimento non utilizzata) nello stato patrimoniale dell'Azienda sanitaria beneficiaria, risultano essere a tutti gli effetti un budget di finanziamento in capo alla Regione, previo*

parere CRITE (non in gestione dell'Azienda sanitaria, in questa fase) per investimenti da autorizzare, con successiva DGR, a favore della medesima Azienda beneficiaria."

6.2. Area tecnologie sanitarie ed informatiche

Per quanto riguarda gli investimenti in tecnologia sanitaria, si rende sempre più improcrastinabile la sostituzione delle attrezzature obsolete (ad es. navigatori per l'Otorino e per la Neurochirurgia, EEG ed EMG per la Neurologia, ecografi per varie UU.OO., per fare solo alcuni esempi), ma la scarsità delle risorse finanziarie dedicate rende difficile intervenire su tutte le aree che lo richiederebbero. Gli investimenti più importanti del 2026 sono rappresentati dalle 2 TAC (una per la Radiologia finanziata con il c/capitale e una per la Neuroradiologia finanziata con il Fondo economie aziendali) e 4 neuronavigatori, di cui 2 in "mantenimento" finanziati con il c/capitale e 2 in "potenziamento", per i quali è stata richiesta l'assegnazione di un finanziamento regionale dedicato.

Con riguardo agli investimenti della parte informatica, questi sono ancora fortemente orientati all'aspetto della sicurezza; tra gli altri progetti di maggior rilievo, privi però di un finanziamento dedicato, si prevedono quelli per la dematerializzazione, per l'intelligenza artificiale e la sostituzione del sistema amministrativo contabile, divenuto ormai inadeguato, per il quale si chiederà un finanziamento regionale per la parte di potenziamento.

6.3. Edilizia

I principali investimenti in Edilizia nell'esercizio 2026, oltre ai lavori funzionali all'installazione delle 2 TAC di cui sopra, interesseranno prevalentemente il presidio di Borgo Roma con la realizzazione del progetto di messa in sicurezza antisismica, la riorganizzazione degli spazi di Terapia Intensiva Neonatale presso l'Ospedale della Donna e del Bambino e l'avvio delle procedure finalizzate alla realizzazione della sede del Comune di Verona per l'attivazione del NUE (numero di emergenza unico europeo 112).

E' programmata anche la realizzazione di una sala multimediale presso il Centro Culturale "Marani", per la quale l'Azienda ha ricevuto un'erogazione liberale dell'importo di 400 mila euro.

6.4. Altre immobilizzazioni

Gli altri investimenti sono finalizzati principalmente a garantire la funzionalità nei reparti di degenza, interessati da trasferimenti logistici, con la sostituzione di arredi ormai obsoleti.

Nota illustrativa al Bilancio Preventivo Economico Annuale 2026 - art. 25 co.3 D.Lgs. 118/2011

Voci di Ricavo	riferimenti normativi inerenti ai criteri di valorizzazione
Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale - INDISTINTA	Allegato A alla nota di Azienda Zero prot. n. 32742 del 25/11/2025 "Direttive per la formulazione del Bilancio Economico Preventivo (BEP) Annuale 2026 delle Aziende del SSR".
Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S.R. a titolo di vincolati regionali	Allegato B alla nota di Azienda Zero prot. n. 32742 del 25/11/2025.
Contributi c/esercizio (extra fondo)	Stima delle assegnazioni 2026 sulla base del dato storico.
Contributi c/esercizio per ricerca	Stima delle assegnazioni 2026 sulla base del dato storico.
Contributi c/esercizio da privati	Stima delle assegnazioni 2026 sulla base del dato storico.
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	Come indicato nella nota di Azienda Zero prot. n. 32742 del 25/11/2025: <i>"A BEP 2026 non vanno inserite rettifiche di contributi in conto esercizio per il finanziamento degli investimenti."</i>
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	Stima della parte spendibile nel 2026 delle quote accantonate di contributi di esercizi precedenti.
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	Come indicato nella nota di Azienda Zero prot. n. 32742 del 25/11/2025: "I conti previsionali di ricavo di poste R e di mobilità attiva saranno quelli risultanti dalla specifica procedura prevista per questa fattispecie all'interno del PLANNING" e "i valori di mobilità interregionale vanno economicamente stimati rispettando le regole previste dall'accordo per la compensazione della mobilità interregionale, compresi i relativi tariffari di riferimento."
	Per l'attività a fatturazione diretta si è effettuata una stima sulla base del dato storico e delle informazioni disponibili alla data di predisposizione del preventivo.
Concorsi, recuperi e rimborsi	Come indicato nella nota di Azienda Zero prot. n. 32742 del 25/11/2025: <i>"Si ricorda, con riferimento alle cessioni gratuite tra Azienda Zero e Aziende Sanitarie, di procedere alla rilevazione di oneri e corrispondenti proventi figurativi nei conti intercompany. Le fattispecie interessate sono la cessione di beni covid/panflu e cessione di plasmaderivati."</i>
Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	E' stata calcolata tenendo conto delle coperture finanziarie relative agli investimenti ante 2026 e delle fonti di finanziamento indicate nel piano investimenti 2026.
Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	
Altri ricavi e proventi	E' stato stimato un dato in aumento rispetto al BEP 2025 AGGIORNATO, in previsione della stipula di accordi/convenzioni con Università e Centro Ricerche Cliniche di Verona s.r.l..

Nota illustrativa al Bilancio Preventivo Economico Annuale 2026 - art. 25 co.3 D.Lgs. 118/2011

Voci di Costo	riferimenti normativi inerenti ai criteri di valorizzazione
<i>Prodotti farmaceutici ed emoderivati</i>	L'UOC Farmacia ha formulato una previsione di spesa in diminuzione rispetto al 2025: i risparmi sono correlabili alle genericazioni e ad alcuni farmaci per le malattie rare.
<i>Sangue ed emocomponenti</i>	
<i>Dispositivi medici</i>	Il Servizio preposto ha formulato una previsione di spesa in aumento per effetto dell'adesione alla gara Aria, disposta dall'UOC CRAV, per la fornitura di aghi per anestesia e per effetto della gara regionale relativa al noleggio di sistemi per endoscopia flessibile
<i>Prodotti dietetici</i>	Previsione di spesa in linea con il BEP 2025 AGGIORNATO.
<i>Materiali per la profilassi (vaccini)</i>	Previsione di spesa in linea con il BEP 2025 AGGIORNATO.
<i>Prodotti chimici</i>	Previsione di spesa in linea con il BEP 2025 AGGIORNATO.
<i>Materiali e prodotti per uso veterinario</i>	
<i>Altri beni e prodotti sanitari</i>	Previsione di spesa in linea con il BEP 2025 AGGIORNATO.
<i>Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	Poste R: valori caricati su Planning nel task "Poste R Preventivo Sanitario" dalle altre Aziende Sanitarie ed Ospedaliere della Regione Veneto, e valori comunicati da Azienda Zero relativi alle cessioni gratuite di beni.
<i>Acquisti di beni non sanitari</i>	Previsione di spesa in flessione rispetto al BEP AGGIORNATO 2025 (obiettivo di razionalizzazione nell'impiego della carta con risparmio anche nel consumo di toner)
<i>Mobilità sanitaria</i>	
<i>Acquisti servizi sanitari per medicina di base</i>	
<i>Acquisti servizi sanitari per farmaceutica</i>	
<i>Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale</i>	Dato relativo al costo dei medici SUMAISTI per il 2026.
<i>Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa</i>	

Voci di Costo	riferimenti normativi inerenti ai criteri di valorizzazione
<i>Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa</i>	
<i>Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica</i>	
<i>Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera</i>	
<i>Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale</i>	
<i>Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F</i>	
<i>Acquisto prestazioni termali in convenzione</i>	
<i>Acquisto prestazioni di trasporto sanitario</i>	Previsione di spesa in aumento per effetto dell'estensione dell'accordo di partenariato con Croce Verde per trasporti ordinari in strutture esterne.
<i>Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria</i>	
<i>Compartecipazione al personale per att. libero-professionale(intramoenia)</i>	Importo stimato in linea con il BEP 2025 AGGIORNATO.
<i>Rimborsi, assegni e contributi sanitari</i>	Importo stimato in linea con il BEP 2025 AGGIORNATO.
<i>Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie</i>	Come indicato nella nota di Azienda Zero prot. n. 32742 del 25/11/2025: per le prestazioni aggiuntive di cui all'art. 1 comma 220 della L. 213/2023, <i>'helle more dei provvedimenti regionali di assegnazione per l'anno 2026...stimare gli oneri correlati...tenendo come valore massimo di riferimento quanto assegnato nel 2025 (RF 14126-14127) e indicato nell'allegatoB"</i> .
<i>Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria</i>	Importo stimato in linea con il BEP 2025 AGGIORNATO.
<i>Acquisti di servizi non sanitari</i>	Previsione di spesa formulata dai Servizi competenti, che ipotizza un risparmio correlato alla stipula del nuovo contratto "Gestione Calore".
<i>Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)</i>	Previsione di spesa formulata dai Servizi competenti, che ipotizza un risparmio correlato alla stipula del nuovo contratto "Gestione Calore".
<i>Godimento di beni di terzi</i>	Previsione di spesa in linea con il BEP 2025 AGGIORNATO.
<i>Totale Costo del personale</i>	Previsione di spesa del Servizio Gestione risorse umane nel rispetto dell'obiettivo di costo del personale dipendente per gli anni 2025-2028 comunicato dai competenti Uffici regionali.

Voci di Costo	riferimenti normativi inerenti ai criteri di valorizzazione
Oneri diversi di gestione	Previsione di spesa sostanzialmente in linea con il BEP 2025 AGGIORNATO.
Totale Ammortamenti	Si è tenuto conto dell'aggiornamento degli ammortamenti degli investimenti pregressi. La fattibilità degli investimenti 2026 è correlata alla definizione delle fonti di finanziamento: con nota di Azienda Zero prot. n. 32742 del 25/11/2025 (Allegato "Contributi c/capitale destinati agli investimenti") è stato assegnato all'Azienda il budget per il finanziamento degli investimenti finalizzati al mantenimento del patrimonio aziendale esistente, precisando che ogni eventuale fabbisogno finanziario aggiuntivo dovrà trovare la correlata copertura con altre risorse di natura non Regionale o con gli opportuni accantonamenti pregressi delle singole Aziende.
Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	Tenuto conto della nuova modalità di gestione del fondo svalutazione crediti (somma algebrica tra accantonamento ed utilizzo) che potrebbe azzerare l'importo dell'accantonamento, in sede previsionale si è ritenuto opportuno non stimare alcun importo.
Variazione delle rimanenze	E' stata valorizzata come da nota di Azienda Zero prot. n. 32742 del 25/11/2025, in quanto l'Azienda ha inserito nei conti B.1) il valore degli acquisti (non quello dei consumi).
Accantonamenti dell'esercizio	Per i rinnovi contrattuali gli importi sono quelli di cui all'Allegato D alla nota di Azienda Zero prot. n. 32742 del 25/11/2025. Per l'autoassicurazione il valore è calcolato come media dell'accantonamento degli ultimi 6 esercizi al netto delle revisioni (maggiore rispetto alla media dei pagamenti per risarcimenti nello stesso periodo), come indicato nella nota di Azienda Zero prot. n. 32742 del 25/11/2025.

Colore grigio = voci di costo non di pertinenza dell'AOUI

AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA INTEGRATA VERONA			2026 PREVENTIVO																
ANAGRAFICA INVESTIMENTO					CRITE			INVESTIMENTO					FONTI DI FINANZIAMENTO						
Area di Investimento	ANNO di realizzazione	Conto dello Stato Patrimoniale	Descrizione investimento	Codice commessa o Codice Aziendale Progetto	Soggetto ad autorizzazione CRITE	Data e/o Provvedimento di autorizzazione CRITE	Tipologia di lavori/modalità di acquisizione	Valore PROGRAMMATO del cespiti/intervento	① CESPITI CAPITALIZZATI provenienti da Immobilizzazioni in corso fino al 31/12/2025	② NUOVI ACQUISTI e INCREMENTI MIGLIORATIVI (su cespiti già esistenti) CAPITALIZZATI entro il 31/12/2026	③ = 1+2 TOTALE CAPITALIZZATO AL 31/12/2026	4 IN CORSO AL 31/12/2026	PAA100	PAA090b PAA090c PAA090d PAA090e	PAA000	PAA070c	PAA070c	PAA090a	
										⑤ Contributi in conto capitale acquisti da soggetti privati	⑥ Contributi vincolati destinati in parte al finanziamento di beni immobili, esclusi i finanziamenti a funzione		⑦ Utili di esercizio	⑪ Fondo per il Finanziamento degli Investimenti - POTENZIAMENTO	13 Fondo per il Finanziamento degli Investimenti - MANTENIMENTO (Budget Aziendale)	⑭ Rettifiche già apportate in anni precedenti (correlata tavola 33 SP)	TOTALE FINANZIAMENTI		
								89.606.690,45 €	26.979,57 €	18.128.706,65 €	18.155.686,22 €	21.796.680,20 €	400.000,00 €	565.000,00 €	1.006.000,00 €	7.709.773,90 €	8.197.932,75 €	276.979,57 €	18.155.686,22 €
EDILIZIA	2026 in corso	A.II.9.b) Fabbricati	Adeguamento antisismico Monoblocco – lavori	2024_STP_750_1	SI	DGRV 1494/2018	5 - interventi di adegu	21.796.680,20 €			0,00 €	21.796.680,20 €							-
EDILIZIA	2026	A.II.2.b.1.a) Fabbricati strument	Terapia Intensiva Neonatale	2024_STP_850_2	SI	prot. 428508 del 26/08/2024 (seduta CRITE del 03/07/2024)	4 - ristrutturazione	1.300.510,40 €		1.300.510,40 €	1.300.510,40 €					1.300.510,40 €			1.300.510,40
EDILIZIA	2026	A.II.2.b.1.a) Fabbricati strument	Lavori TAC Fascia 1 (GE MEDICAL)	2026_STP_850_1	SI	prot. 581029 del 20/10/2025 (Seduta CRITE del 16/10/2025)	4 - ristrutturazione	122.000,00 €		122.000,00 €	122.000,00 €						122.000,00 €		122.000,00
EDILIZIA	2026	A.II.2.b.1.a) Fabbricati strument	Lavori TAC Fascia 2 (PHILIPS)	2026_STP_750_1	SI	DGRV 1419/2025	4 - ristrutturazione	122.000,00 €		122.000,00 €	122.000,00 €					122.000,00 €			122.000,00
EDILIZIA	2026	A.II.3.a.2) Impianti e macchinari	Mensa BT	2026_STP_850_2	SI	Seduta CRITE del 17/11/2025	4 - ristrutturazione	2.003.708,00 €			0,00 €								-
EDILIZIA	2026	A.II.3.a.2) Impianti e macchinari	Sala Multimediale	2026_STP_DZ_1	SI	Seduta CRITE del 21/10/2025 e parere prot. 66113/2025	4 - ristrutturazione	965.000,00 €		965.000,00 €	965.000,00 €		400.000,00 €	565.000,00 €					965.000,00
EDILIZIA	2026	A.II.3.a.2) Impianti e macchinari	NUE 112	2026_STP_750_2	SI	Seduta CRITE del 21/10/2025 e parere prot. 65017/2025	4 - ristrutturazione	1.000.000,00 €		1.000.000,00 €	1.000.000,00 €					1.000.000,00 €			1.000.000,00
EDILIZIA	2027	A.II.3.a.2) Impianti e macchinari	NUE 112	2027_STP_750_1	SI	Seduta CRITE del 21/10/2025 e parere prot. 65017/2025	4 - ristrutturazione	4.000.000,00 €		4.000.000,00 €	4.000.000,00 €					4.000.000,00 €			4.000.000,00
EDILIZIA	2026	A.II.3.a.2) Impianti e macchinari	Manutenzione straordinaria ascensori	2026_STP_850_3	SI	DGRV 466/2025	4 - ristrutturazione	1.055.600,00 €		300.000,00 €	300.000,00 €						300.000,00 €		300.000,00
EDILIZIA	2026	A.II.2.b.1.a) Fabbricati strument	Porte REI	2026_STP_850_4	SI	DGRV 466/2025	4 - ristrutturazione	1.529.432,80 €		700.000,00 €	700.000,00 €						700.000,00 €		700.000,00
EDILIZIA	2026	A.II.2.b.1.a) Fabbricati strument	Tetto Pad. 3	2026_STP_700_1	NO		4 - ristrutturazione	186.000,00 €		186.000,00 €	186.000,00 €				186.000,00 €				186.000,00
EDILIZIA	2026	A.II.2.b.1.a) Fabbricati strument	Tetto Pad. 13	2026_STP_700_2	NO		4 - ristrutturazione	508.000,00 €		500.000,00 €	500.000,00 €				500.000,00 €				500.000,00
EDILIZIA	2026	A.II.2.b.1.a) Fabbricati strument	Tetto Pad. 2	2026_STP_700_3	NO		4 - ristrutturazione	350.000,00 €		320.000,00 €	320.000,00 €				320.000,00 €				320.000,00
EDILIZIA	2026	A.II.2.b.1.a) Fabbricati strument	Muro di cinta BR	2026_STP_800_1	NO		4 - ristrutturazione	180.000,00 €			0,00 €								-
EDILIZIA	2026	A.II.2.b.1.a) Fabbricati strument	Scarichi pluviali Polo	2026_STP_800_2	NO		4 - ristrutturazione	315.000,00 €			0,00 €								-
EDILIZIA	2026	A.II.2.b.1.a) Fabbricati strument	Sala operatoria	2026_STP_850_5	NO		4 - ristrutturazione	700.000,00 €		700.000,00 €	700.000,00 €						700.000,00 €		700.000,00
EDILIZIA	2026	A.II.3.a.2) Impianti e macchinari	Attrezzatura antilegionella	2026_STP_800_3	NO		4 - ristrutturazione	500.000,00 €			0,00 €								-
EDILIZIA	2026	A.II.2.b.1.a) Fabbricati strument	Completamento opere esterno Pad. 12 propedeutiche trasferimento Nefrologia	2026_STP_800_4	NO		4 - ristrutturazione	120.000,00 €			0,00 €								-
EDILIZIA	2026	A.II.2.b.1.a) Fabbricati strument	Opere antincendio VVF	2026_STP_800_5	NO		4 - ristrutturazione	549.000,00 €			0,00 €								-
EDILIZIA	2026	A.II.3.a.2) Impianti e macchinari	ANTINCENDIO (DGRV 1156/2018) impiantistica	2026_STP_800_6	SI		5 - interventi di adegu	600.000,00 €			0,00 €								-
EDILIZIA	2027	A.II.3.a.2) Impianti e macchinari	ANTINCENDIO (DGRV 1156/2018) impiantistica	2027_STP_800_1	SI		5 - interventi di adegu	600.000,00 €			0,00 €								-
EDILIZIA	2027	A.II.2.b.1.a) Fabbricati strument	ANTINCENDIO (DGRV 1156/2018) edilizia	2027_STP_800_2	SI		5 - interventi di adegu	1.351.000,00 €			0,00 €								-
EDILIZIA	2028	A.II.3.a.2) Impianti e macchinari	ANTINCENDIO (DGRV 1156/2018) impiantistica	2028_STP_800_1	SI		5 - interventi di adegu	600.000,00 €			0,00 €								-
EDILIZIA	2028	A.II.2.b.1.a) Fabbricati strument	ANTINCENDIO (DGRV 1156/2018) edilizia	2028_STP_800_2	SI		5 - interventi di adegu	1.351.000,00 €			0,00 €								-
EDILIZIA	2027	A.II.2.b.1.a) Fabbricati strument	Ristrutturazione Pronto soccorso BR	2023_STP_800_1	SI	in corso di formalizzazione	4 - ristrutturazione	7.000.000,00 €			0,00 €								-
EDILIZIA	2026	A.II.2.b.1.a) Fabbricati strument	Manutenzione straordinaria edile per la sicurezza degli ospedali (d.lgs. 81/08)	2026_STP_800_8	NO		7 - manutenzione stra	200.000,00 €			0,00 €								-
EDILIZIA	2026	A.II.3.a.2) Impianti e macchinari	Manutenzione straordinaria impiantistica per la sicurezza degli ospedali (d.lgs. 81/08)	2026_STP_800_9	NO		7 - manutenzione stra	100.000,00 €			0,00 €								-
EDILIZIA	2027	A.II.2.b.1.a) Fabbricati strument	Manutenzione straordinaria edile per la sicurezza degli ospedali (d.lgs. 81/08)	2027_STP_800_3	NO		7 - manutenzione stra	200.000,00 €			0,00 €								-
EDILIZIA	2027	A.II.3.a.2) Impianti e macchinari	Manutenzione straordinaria impiantistica per la sicurezza degli ospedali (d.lgs. 81/08)	2027_STP_800_4	NO		7 - manutenzione stra	100.000,00€			0,00 €								-
EDILIZIA	2028	A.II.2.b.1.a) Fabbricati strument	Manutenzione straordinaria edile per la sicurezza degli ospedali (d.lgs. 81/08)	2028_STP_800_3	NO		7 - manutenzione stra	200.000,00€			0,00 €								-
EDILIZIA	2028	A.II.3.a.2) Impianti e macchinari	Manutenzione straordinaria impiantistica per la sicurezza degli ospedali (d.lgs. 81/08)	2028_STP_800_4	NO		7 - manutenzione stra	100.000,00€			0,00 €								-
EDILIZIA	2026	A.II.3.a.2) Impianti e macchinari	Centrali telefoniche SUEM 118	2023_STP_800_9	SI	Seduta CRITE del 18/03/2024		748.165,00€		748.165,00€	748.165,00 €						748.165,00 €		748.165,00
ATTREZZATURE	2026	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e	COLONNE PER LAPAROSCOPIA, ENDOSCOPIA E ARTROSCOPIA	2023_SIC_650_6	SI	DGR 63/2018		500.000,00€	26.979,57 €	250.000,00€	276.979,57 €							276.979,57 €	276.979,57
ATTREZZATURE	2026	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e	TAC Fascia 1 (GE MEDICAL)	2025_SIC_850_8	SI	DGRV 446/2025		1.158.670,00€		1.158.670,00€	1.158.670,00 €						1.158.670,00 €		1.158.670,00
ATTREZZATURE	2026	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e	TAC Fascia 2	2026_SIC_750_1	SI			1.287.263,50€		1.287.263,50€	1.287.263,50 €					1.287.263,50 €			1.287.263,50
ATTREZZATURE	2026	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e	Neuronavigatori lotto 1 (mantenimento)	2026_SIC_850_1	SI	in corso di formalizzazione		683.200,00€		683.200,00€	683.200,00 €						683.200,00 €		683.200,00
ATTREZZATURE	2026	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e	Neuronavigatori lotto 2 (potenziamento)	2026_SIC_800_1	SI	in corso di formalizzazione		829.600,00€			0,00 €								-
ATTREZZATURE	2026	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e	"Robot" (sistema di automazione) per Radiologia	2026_SIC_850_2	SI			211.100,00€		211.100,00€	211.100,00 €						211.100,00 €		211.100,00

AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA INTEGRATA VERONA			2026 PREVENTIVO																
ANAGRAFICA INVESTIMENTO					CRITE			INVESTIMENTO					FONTI DI FINANZIAMENTO						
Area di Investimento	ANNO di realizzazione	Conto dello Stato Patrimoniale	Descrizione investimento	Codice commessa o Codice Aziendale Progetto	Soggetto ad autorizzazione CRITE	Data e/o Provvedimento di autorizzazione CRITE	Tipologia di lavori/modalità di acquisizione	Valore PROGRAMMATO del cespite/intervento	① CESPITI CAPITALIZZATI provenienti da Immobilizzazioni in corso fino al 31/12/2025	② NUOVI ACQUISTI e INCREMENTI MIGLIORATIVI (su cespiti già esistenti) CAPITALIZZATI entro il 31/12/2026	③ = 1+2 TOTALE CAPITALIZZATO AL 31/12/2026	4 IN CORSO AL 31/12/2026	PAA100	PAA090b PAA090c PAA090d PAA090e	PAA000	PAA070c	PAA070c	PAA090a	
																⑤ Contributi in conto capitale acquisti da soggetti privati	⑥ Contributi vincolati destinati in parte al finanziamento di beni immobili, esclusi i finaziamenti a funzione	⑦ Utili di esercizio	⑪ Fondo per il Finanziamento degli Investimenti - POTENZIAMENTO
								89.606.690,45 €	26.979,57 €	18.128.706,65 €	18.155.686,22 €	21.796.680,20 €	400.000,00 €	565.000,00 €	1.006.000,00 €	7.709.773,90 €	8.197.932,75 €	276.979,57 €	18.155.686,22 €
ATTREZZATURE	2026	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e	8 armadi per materiali liquidi infiammabili	2026_SIC_850_3	NO			30.000,00€		30.000,00 €	30.000,00 €						30.000,00 €		30.000,00
ATTREZZATURE	2026	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e	Apparecchiature elettromiografia e Elettroencefalografia Neurologia quota parte/1	2026_SIC_850_4	NO			100.000,00€		100.000,00 €	100.000,00 €						100.000,00 €		100.000,00
ATTREZZATURE	2026	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e	Arco a C 3D per Neurochirurgia e Chirurgia Vertebrale	2026_SIC_850_5	SI	in corso di formalizzazione		300.000,00€		300.000,00 €	300.000,00 €						300.000,00 €		300.000,00
ATTREZZATURE	2026	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e	Arco a C Per Terapia del Dolore	2026_SIC_850_6	SI	in corso di formalizzazione		240.000,00€		240.000,00 €	240.000,00 €						240.000,00 €		240.000,00
ATTREZZATURE	2026	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e	Cabina di sicurezza biologica laboratorio genetica	2026_SIC_850_7	NO			12.500,00€		12.500,00€	12.500,00 €						12.500,00 €		12.500,00
ATTREZZATURE	2026	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e	Cappa chimica per laboratorio di genetica	2026_SIC_850_8	NO			9.000,00 €		9.000,00 €	9.000,00 €						9.000,00 €		9.000,00
ATTREZZATURE	2026	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e	Centrale di Monitoraggio per Neurologia BR	2026_SIC_850_9	NO			11.590,00€		11.590,00 €	11.590,00 €						11.590,00 €		11.590,00
ATTREZZATURE	2026	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e	N. 13 Holter per Cardiologia	2026_SIC_850_10	NO			33.686,64€		33.686,64 €	33.686,64 €						33.686,64 €		33.686,64
ATTREZZATURE	2026	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e	N. 13 Trapani Chirurgici per Ortopedia e Traumatologia	2026_SIC_850_11	NO			90.048,37€		90.048,37 €	90.048,37 €						90.048,37 €		90.048,37
ATTREZZATURE	2026	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e	N. 2 Lavastrumenti per Piastra Odontoiatrica	2026_SIC_850_12	NO			165.000,00€		165.000,00 €	165.000,00 €						165.000,00 €		165.000,00
ATTREZZATURE	2026	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e	N. 4 Tavolo Operatori per S.O. Cardiochirurgia	2026_SIC_850_13	NO			243.000,00€		243.000,00 €	243.000,00 €						243.000,00 €		243.000,00
ATTREZZATURE	2026	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e	Sistema elastografia epatica (fibroscan) UOC Malattie Infettive, Centro Pancreas	2026_SIC_850_14	NO			70.350,00€		70.350,00€	70.350,00 €						70.350,00 €		70.350,00
ATTREZZATURE	2026	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e	Strumentazione Controllo Qualita' Medicina Nucleare	2026_SIC_850_15	NO			100.000,00€		100.000,00€	100.000,00 €						100.000,00 €		100.000,00
ATTREZZATURE	2026	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e	N.2 Dermatoscopi	2026_SIC_850_16	NO			1.000,00€		1.000,00€	1.000,00 €						1.000,00 €		1.000,00
ATTREZZATURE	2026	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e	N.8 Otoscopi	2026_SIC_800_3	NO			1.500,00€			0,00 €								-
ATTREZZATURE	2026	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e	ECOGRAFO PER CHIRURGIA PROCTOLOGICA	2026_SIC_800_4	NO			100.000,00€			0,00 €								-
ATTREZZATURE	2026	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e	ARMADI ANATOMIA PATOLOGICA	2026_SIC_800_5	NO			80.000,00€			0,00 €								-
ATTREZZATURE	2026	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e	OCCHIALINI CHIRURGICI UO VARIE	2026_SIC_800_6	NO			20.000,00€			0,00 €								-
ATTREZZATURE	2026	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e	DEFIBRILLATORI SEMIAUTOMATICI (DAE) VARIE UO	2026_SIC_800_7	NO			170.000,00€			0,00 €								-
ATTREZZATURE	2026	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e	IMBRAGATUTE (AUSILI)	2026_SIC_800_8	NO			20.000,00€			0,00 €								-
ATTREZZATURE	2026	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e	N. 8 RIUNITI ODONTOIATRICI	2026_SIC_800_9	NO			168.000,00€			0,00 €								-
ATTREZZATURE	2026	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e	N. 2 VIDEO LARINGOSCOPI SUEM 118	2026_SIC_800_10	NO			30.000,00€			0,00 €								-
ATTREZZATURE	2026	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e	CAPPE PER ANATOMIA PATOLOGICA BT	2026_SIC_800_11	NO			210.000,00€			0,00 €								-
ATTREZZATURE	2026	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e	CARDIOSTIMOLATORI ESTERNI PER CARDIOCHIRURGIA	2026_SIC_800_12	SI	da formalizzare		80.000,00€			0,00 €								-
ATTREZZATURE	2026	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e	CELLA FRIGO C/O FARMACIA BT	2026_SIC_800_13	NO			100.000,00€			0,00 €								-
ATTREZZATURE	2026	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e	SPIROMETRO PER AMBULATORIO FISIOPATOLOGIA	2026_SIC_800_14	NO			43.000,00€			0,00 €								-
ATTREZZATURE	2026	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e	APPARECCHIATURE ELETTROMIOGRAFIA NEUROLOGIA	2026_SIC_800_15	NO			100.000,00€			0,00 €								-
Azienda Ospedaliera Universitaria Integrata Verona Delibera Numero 1415 del 31/12/2025, pagina 63 di 70					NO			80.000,00€			0,00 €								-
ATTREZZATURE	2026	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e	MICROSCOPIO OPERATORIO OCULISTICA	2026_SIC_800_17	NO			170.000,00€			0,00 €								-
ATTREZZATURE	2026	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e	CENTRIFUGA REFRIGERATA	2026_SIC_800_18	NO			15.000,00€			0,00 €								-
ATTREZZATURE	2026	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e	n. 20 poltrone prelievo	2026_SIC_850_17	NO			37.820,00€		37.820,00 €	37.820,00 €						37.820,00 €		37.820,00
ATTREZZATURE	2026	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e	Colonna Laparoscopica 4K+ICG per Chirurgia Pediatrica	2026_SIC_850_15	NO			97.600,00€		97.600,00 €	97.600,00 €						97.600,00 €		97.600,00
ATTREZZATURE	2026	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e	n. 2 letti bariatrici	2026_SIC_850_16	NO			85.000,00€		85.000,00 €	85.000,00 €						85.000,00 €		85.000,00
ATTREZZATURE	2026	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e	piccole apparecchiature in sostituzione	2026_SIC_800_20	NO			50.000,00€			0,00 €								-
ATTREZZATURE	2026	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e	Sala ibrida	2026_SIC_800_21	SI	da formalizzare		7.000.000,00€			0,00 €								-
ATTREZZATURE	2026	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e	Ecografo completo di sonde per Ginecologia	2026_SIC_850_16	NO			154.000,00€		154.000,00 €	154.000,00 €						154.000,00 €		154.000,00
ATTREZZATURE	2027	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e	Angiografi	2027_SIC_800_1	SI	da formalizzare		2.000.000,00€			0,00 €								-
ATTREZZATURE	2027	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e	Ecografi gara regionale	2027_SIC_800_2	NO			1.500.000,00€			0,00 €								-
ATTREZZATURE	2028	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e	Ecografi gara regionale	2028_SIC_800_1	NO			1.500.000,00€			0,00 €								-
ALTRO	2026	A.II.5.a) Mobili e arredi	Trasferimenti vari e urgenze UU.OO. Varie	2025_PROV_1410_1	NO			143.042,74€		143.042,74 €	143.042,74 €						143.042,74 €		143.042,74
ALTRO	2026	A.II.5.a) Mobili e arredi	7 Armadi raccogli divise sporche	2026_PROV_1410_1	NO			90.000,00€		90.000,00 €	90.000,00 €						90.000,00 €		90.000,00
ALTRO	2026	A.II.5.a) Mobili e arredi	Armadi sala angiografica	2026_PROV_800_1	NO			30.000,00€			0,00 €								-
ALTRO	2026	A.II.9.e) Mobili e arredi	60 barelle servo assistite	2026_PROV_800_2	SI	da formalizzare		658.800,00€			0,00 €								-
ALTRO	2026	A.II.9.h.1) Macchine d'ufficio	distruggi documenti	2026_PROV_800_3	NO			10.000,00€			0,00 €								-
ALTRO	2026	A.II.9.e) Mobili e arredi	barella movimentazione salme	2026_PROV_800_4	NO			25.000,00€			0,00 €								-
ALTRO	2027	A.II.9.e) Mobili e arredi	sedie a rotelle	2026_PROV_800_5	NO			20.000,00€			0,00 €								-
ALTRO	2026	A.II.9.h.1) Macchine d'ufficio	imbustatrice	2026_PROV_800_6	NO			6.000,00€			0,00 €								-
ALTRO	2026	A.II.9.e) Mobili e arredi	pali portaflebo e sedute per ps bt	2026_PROV_800_7	NO			26.000,00 €			0,00 €								-
ALTRO	2026	A.II.9.e) Mobili e arredi	barelle per cella salme bt e br per trasporto e lavaggio	2026_PROV_800_8	NO			12.000,00€			0,00 €								-
ALTRO	2026	A.II.8.a.2) Altre immobilizzazioni	4 bed mover	2026_PROV_800_9	NO			180.560,00€			0,00 €								-
ALTRO	2026	A.II.8.a.2) Altre immobilizzazioni	9 carrelli movimentazione	2026_PROV_800_10	NO			81.222,00€			0,00 €								-
ALTRO	2026	A.II.9.e) Mobili e arredi	carrelli gara crav s.o.	2026_PROV_800_11	NO			243.878,00€			0,00 €								-

AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA INTEGRATA VERONA			2026 PREVENTIVO																
ANAGRAFICA INVESTIMENTO					CRITE			INVESTIMENTO					FONTI DI FINANZIAMENTO						
Area di Investimento	ANNO di realizzazione	Conto dello Stato Patrimoniale	Descrizione investimento	Codice commessa o Codice Aziendale Progetto	Soggetto ad autorizzazione CRITE	Data e/o Provvedimento di autorizzazione CRITE	Tipologia di lavori/modalità di acquisizione	Valore PROGRAMMATO del cespite/intervento	① CESPITI CAPITALIZZATI provenienti da Immobilizzazioni in corso fino al 31/12/2025	② NUOVI ACQUISTI e INCREMENTI MIGLIORATIVI (su cespiti già esistenti) CAPITALIZZATI entro il 31/12/2026	③ = 1+2 TOTALE CAPITALIZZATO AL 31/12/2026	4 IN CORSO AL 31/12/2026	PAA100	PAA090b PAA090c PAA090d PAA090e	PAA000	PAA070c	PAA070c	PAA090a	
														⑤ Contributi in conto capitale acquisti da soggetti privati	⑥ Contributi vincolati destinati in parte al finanziamento di beni immobili, esclusi i finanziamenti a funzione	⑦ Utili di esercizio	⑪ Fondo per il Finanziamento degli Investimenti - POTENZIAMENTO	13 Fondo per il Finanziamento degli Investimenti - MANTENIMENTO (Budget Aziendale)	⑭ Rettifiche già apportate in anni precedenti (correlata tavola 33 SP)
								89.606.690,45 €	26.979,57 €	18.128.706,65 €	18.155.686,22 €	21.796.680,20 €	400.000,00 €	565.000,00 €	1.006.000,00 €	7.709.773,90 €	8.197.932,75 €	276.979,57 €	18.155.686,22 €
ALTRO	2026	A.II.9.e) Mobili e arredi	Cucinette	2026_PROV_800_12	NO			48.678,00€			0,00 €								-
ALTRO	2026	A.II.8.a.2) Altre immobilizzazioni	Beni vari per la sicurezza	2026_PROV_800_13	NO			48.678,00€			0,00 €								-
INFORMATICA	2026	A.II.8.a.1) Macchine d'ufficio	APPARATI DI RETE AGGIORNAMENTI	2026_SSI_800_1	SI	da formalizzare		366.000,00€		366.000,00 €	366.000,00 €						366.000,00 €		366.000,00
INFORMATICA	2026	A.I.5.a) Concessioni, licenze, ma	MIGRAZIONE AL CLOUD	2026_SSI_800_2	SI	da formalizzare		122.000,00€			0,00 €								-
INFORMATICA	2026	A.I.5.a) Concessioni, licenze, ma	LICENZE CITRIX	2026_SSI_800_3	SI	da formalizzare		244.000,00€			0,00 €								-
INFORMATICA	2026	A.I.5.a) Concessioni, licenze, ma	POSTAZIONI DI LAVORO AGGIORNAMENTI	2026_SSI_800_4	SI	da formalizzare		610.000,00€		610.000,00 €	610.000,00 €						610.000,00 €		610.000,00
INFORMATICA	2026	A.I.5.a) Concessioni, licenze, ma	AMMINISTRATIVO CONTABILE	2026_SSI_800_5	SI	da formalizzare		341.600,00€		341.160,00 €	341.160,00 €						341.160,00 €		341.160,00
INFORMATICA	2026	A.I.5.a) Concessioni, licenze, ma	DEMATERIALIZZAZIONE	2026_SSI_800_6	SI	da formalizzare		244.000,00€		244.000,00€	244.000,00 €						244.000,00 €		244.000,00
INFORMATICA	2026	A.I.5.a) Concessioni, licenze, ma	CYBERSECURITY	2026_SSI_800_7	SI	da formalizzare		366.000,00€			0,00 €								-
INFORMATICA	2026	A.I.5.a) Concessioni, licenze, ma	INTELLIGENZA ARTIFICIALE	2026_SSI_800_8	SI	da formalizzare		244.000,00€			0,00 €								-
INFORMATICA	2026	A.I.5.a) Concessioni, licenze, ma	SVILUPPO SISTEMA INFORMATIVO	2026_SSI_800_9	SI	da formalizzare		244.000,00€			0,00 €								-
INFORMATICA	2026	A.I.5.a) Concessioni, licenze, ma	DATA CENTER AGGIORNAMENTI	2026_SSI_800_10	SI	da formalizzare		366.000,00€			0,00 €								-
INFORMATICA	2026	A.I.5.a) Concessioni, licenze, ma	GRAFOMETRICA (DEMATERIALIZZAZIONE)	2026_SSI_800_11	SI	da formalizzare		243.316,80€			0,00 €								-
INFORMATICA	2026	A.II.8.a.1) Macchine d'ufficio	MONITOR E PC	2026_SSI_800_12	SI	da formalizzare		450.000,00€			0,00 €								-
INFORMATICA	2026	A.I.5.a) Concessioni, licenze, ma	FORTIMANAGER (FW)	2026_SSI_800_13	SI	da formalizzare		200.000,00€			0,00 €								-
INFORMATICA	2026	A.I.5.a) Concessioni, licenze, ma	PSN FSE (REPOSITORY)	2026_SSI_800_14	SI	da formalizzare		218.700,00€			0,00 €								-
INFORMATICA	2026	A.II.8.a.1) Macchine d'ufficio	Switch Accesso	2026_SSI_800_16	SI	da formalizzare		305.000,00€			0,00 €								-
INFORMATICA	2026	A.II.8.a.1) Macchine d'ufficio	Switch Accesso Compact	2026_SSI_800_17	SI	da formalizzare		60.390,00€			0,00 €								-
INFORMATICA	2026	A.II.8.a.1) Macchine d'ufficio	Switch Distribuzione	2026_SSI_800_18	SI	da formalizzare		280.000,00€			0,00 €								-
INFORMATICA	2026	A.II.8.a.1) Macchine d'ufficio	Leaf Nexus 9300	2026_SSI_800_19	SI	da formalizzare		231.800,00€			0,00 €								-
INFORMATICA	2026	A.II.8.a.1) Macchine d'ufficio	Patch Fibra, patch rame, SFP	2026_SSI_800_20	SI	da formalizzare		200.000,00€			0,00 €								-
INFORMATICA	2026	A.I.5.a) Concessioni, licenze, ma	Legal Logger/Log360	2026_SSI_800_21	SI	da formalizzare		85.400,00€			0,00 €								-
INFORMATICA	2026	A.I.5.a) Concessioni, licenze, ma	Cifature share (egosecure-Ultimaco)	2026_SSI_800_22	SI	da formalizzare		366.000,00€			0,00 €								-
INFORMATICA	2026	A.I.5.a) Concessioni, licenze, ma	Monitoraggio Sistemi (whatsappgold)	2026_SSI_800_23	SI	da formalizzare		73.200,00€			0,00 €								-
INFORMATICA	2026	A.I.5.a) Concessioni, licenze, ma	Licenze Windows 2025 1000 core – 1450 CAL (comp)	2026_SSI_800_24	SI	da formalizzare		451.400,00€			0,00 €								-
INFORMATICA	2026	A.I.5.a) Concessioni, licenze, ma	Software gestione 802.1X telefoni	2026_SSI_800_25	SI	da formalizzare		42.700,00€			0,00 €								-
INFORMATICA	2026	A.I.5.a) Concessioni, licenze, ma	Cisco Prime	2026_SSI_800_26	SI	da formalizzare		61.000,00€			0,00 €								-
INFORMATICA	2026	A.I.5.a) Concessioni, licenze, ma	Licenze Fortiweb, FortiManager, Fortigate 118, Forti	2026_SSI_800_28	SI	da formalizzare		610.000,00€			0,00 €								-
INFORMATICA	2026	A.I.5.a) Concessioni, licenze, ma	Sistemi software Backup (Veeam in DMZ e Commvau	2026_SSI_800_30	SI	da formalizzare		30.500,00€			0,00 €								-
INFORMATICA	2026	A.I.5.a) Concessioni, licenze, ma	Upgrade FortiAnalyzer + AI	2026_SSI_800_31	SI	da formalizzare		48.800,00€			0,00 €								-
INFORMATICA	2026	A.I.5.a) Concessioni, licenze, ma	Sistema di condivisione file con l'esterno (tipo Sharep	2026_SSI_800_32	SI	da formalizzare		244.000,00€			0,00 €								-
INFORMATICA	2026	A.II.8.a.1) Macchine d'ufficio	Wireless Lan Controller + Antenne WIFI	2026_SSI_800_33	SI	da formalizzare		1.403.000,00€			0,00 €								-
INFORMATICA	2026	A.II.8.a.1) Macchine d'ufficio	Monitor SUEM 118	2026_SSI_800_35	SI	da formalizzare		30.000,00€			0,00 €								-
INFORMATICA	2026	A.II.8.a.1) Macchine d'ufficio	Notebook SUEM 118	2026_SSI_800_36	SI	da formalizzare		7.400,00€			0,00 €								-
INFORMATICA	2026	A.II.8.a.1) Macchine d'ufficio	DVDM (For. 8/2026)	2026_SSI_800_37	SI	da formalizzare		139.000,00€			0,00 €								-
INFORMATICA	2026	A.I.5.a) Concessioni, licenze, ma	Licenze Citrix farm	2026_SSI_800_38	SI	da formalizzare		244.000,00€			0,00 €								-
INFORMATICA	2026	A.I.5.a) Concessioni, licenze, ma	Licenze Netscaler – 4 vpx1000	2026_SSI_800_39	SI	da formalizzare		12.200,00€			0,00 €								-
INFORMATICA	2026	A.I.5.a) Concessioni, licenze, ma	Licenze Nutanix	2026_SSI_800_40	SI	da formalizzare		150.000,00€			0,00 €								-
INFORMATICA	2026	A.I.5.a) Concessioni, licenze, ma	Licenze Sophos con plug-in	2026_SSI_800_41	SI	da formalizzare		183.000,00€			0,00 €								-
INFORMATICA	2026	A.I.5.a) Concessioni, licenze, ma	Licenze Ivanti	2026_SSI_800_42	SI	da formalizzare		73.200,00€			0,00 €								-
INFORMATICA	2026	A.I.5.a) Concessioni, licenze, ma	SUPPORTO SU PROCEDURE SICUREZZA E ALLA CERT	2026_SSI_800_43	SI	da formalizzare		170.800,00€			0,00 €								-
INFORMATICA	2026	A.I.5.a) Concessioni, licenze, ma	DLP Licenze per 4000 endpoint x tre anni	2026_SSI_800_44	SI	da formalizzare		480.000,00€			0,00 €								-
INFORMATICA	2026	A.I.5.a) Concessioni, licenze, ma	Supporto per eventi di crisi di Cybersecurity compres	2026_SSI_800_45	NO			60.000,00€			0,00 €								-
INFORMATICA	2026	A.I.5.a) Concessioni, licenze, ma	CHIAVETTE SICUREZZA MFA	2026_SSI_800_46	NO			61.000,00€			0,00 €								-
INFORMATICA	2027	A.II.8.a.1) Macchine d'ufficio	APPARATI DI RETE AGGIORNAMENTI	2027_SSI_800_1	SI	da formalizzare		366.000,00€			0,00 €								-
INFORMATICA	2027	A.I.5.a) Concessioni, licenze, ma	MIGRAZIONE AL CLOUD	2027_SSI_800_2	SI	da formalizzare		122.000,00€			0,00 €								-
INFORMATICA	2027	A.I.5.a) Concessioni, licenze, ma	LICENZE CITRIX	2027_SSI_800_3	SI	da formalizzare		244.000,00€			0,00 €								-
INFORMATICA	2027	A.I.5.a) Concessioni, licenze, ma	POSTAZIONI DI LAVORO AGGIORNAMENTI	2027_SSI_800_4	SI	da formalizzare		610.000,00€			0,00 €								-
INFORMATICA	2027	A.I.5.a) Concessioni, licenze, ma	AMMINISTRATIVO CONTABILE	2027_SSI_800_5	SI	da formalizzare		341.600,00€			0,00 €								-
INFORMATICA	2027	A.I.5.a) Concessioni, licenze, ma	DEMATERIALIZZAZIONE	2027_SSI_800_6	SI	da formalizzare		244.000,00€			0,00 €								-
INFORMATICA	2027	A.I.5.a) Concessioni, licenze, ma	CYBERSECURITY	2027_SSI_800_7	SI	da formalizzare		366.000,00€			0,00 €								-
INFORMATICA	2027	A.I.5.a) Concessioni, licenze, ma	INTELLIGENZA ARTIFICIALE	2027_SSI_800_8	SI	da formalizzare		244.000,00€											

AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA INTEGRATA VERONA		2026 PREVENTIVO										
TOTALI	Valore PROGRAMMATO del cespite/intervento	① CESPITI CAPITALIZZATI provenienti da Immobilizzazioni i in corso fino al 31/12/2025	② NUOVI ACQUISTI e INCREMENTI MIGLIORATIVI (su cespiti già esistenti) CAPITALIZZATI entro il 31/12/2026	③ = 1+2 TOTALE CAPITALIZZATO AL 31/12/2026	4 IN CORSO AL 31/12/2026 (mettere regola per cui se nell'anno inserisco in corso allora si può compilare solo questa colonna e viceversa	PAA100	PAA090b PAA090c PAA090d PAA090e	PAA000	PAA070c	PAA070c	PAA090a	TOTALE FINANZIAMENTI
						⑤ Contributi in conto capitale acquisti da soggetti privati	⑥ Contributi vincolati destinati in parte al finanziamento di beni immobili, esclusi i finanziamenti a funzione	⑦ Utili di esercizio	⑪ Fondo per il Finanziamento degli Investimenti - POTENZIAMENTO	13 Fondo per il Finanziamento degli Investimenti - MANTENIMENTO (Budget Aziendale)	⑬ Rettifiche già apportate in anni precedenti (correlata tavola 33 SP)	
2026	41.300.210,25 €	26.979,57 €	14.128.706,65 €	14.155.686,22 €	0,00 €	400.000,00 €	565.000,00 €	1.006.000,00 €	3.709.773,90 €	8.197.932,75 €	276.979,57 €	14.155.686,22 €
2027	22.698.800,00 €	0,00 €	4.000.000,00 €	4.000.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.000.000,00 €	0,00 €	0,00 €	4.000.000,00 €
2028	3.811.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2026 in corso	21.796.680,20 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	21.796.680,20 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE	89.606.690,45	26.979,57	18.128.706,65	18.155.686,22	21.796.680,20	400.000,00	565.000,00	1.006.000,00	7.709.773,90	8.197.932,75	276.979,57	18.155.686,22

	Valore_Annuale
Squadratura tra disponibilita' liquide nello SP e flusso di cassa complessivo	6.672.362,73
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)	6.672.362,73
A - Totale operazioni di gestione reddituale (I+II+III)	-39.334.924,38
I - Risultato Di esercizio	-104.600.000,00
II=(1+2+3+4+5)- Voci che non hanno effetto sulla liquidità	46.465.075,62
1- Ammortamenti	29.924.292,72
1a - Ammortamenti Fabbricati	15.669.094,00
1b - Ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	13.605.198,72
1c - Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	650.000,00
2 - Utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva	-
2a - Utilizzo finanziamenti per investimenti	-
2b - Utilizzo fondi riserva:Inv.,incent.personale,success.,donaz.,plusv.da reinv	-
3 - Premio operosità medici SUMAI + TFR	30.000,00
3a - Accantonamenti SUMAI	30.000,00
3b - Pagamenti SUMAI	-
3c - Accantonamenti TFR	-
3d - Pagamenti TFR	-
3e - Accantonamenti Trattamenti di quiescenza e simili	-
3f - Pagamenti Trattamenti di quiescenza e simili	-
4 - Fondi svalutazione di Attivita'	0,00
4a - Rivalutazioni/svalutazioni di Attivita' finanziarie	-
4b - Accantonamenti a fondi svalutazioni	0,00
4c - Utilizzo fondi svalutazioni*	-
5 - Fondo per rischi ed oneri futuri	16.510.782,90
5a - Accantonamenti a fondi per rischi e oneri	21.510.782,90
5b - Utilizzo fondi per rischi e oneri	-5.000.000,00
III=(6+7+8+9+10) - TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente	18.800.000,00
6 - Aumento/diminuz. debiti (escl forn di imm, C/C bancari e istituto tesoriere)	17.000.000,00
6a - Aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma	15.000.000,00
6b - Aumento/diminuzione debiti verso comune	-
6c - Aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche	-
6d - Aumento/diminuzione debiti verso arpa	-

	Valore_Annuale
6f - Aumento/diminuzione debiti tributari	-
6g - Aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza	-
6e - Aumento/diminuzione debiti verso fornitori	2.000.000,00
6h - Aumento/diminuzione altri debiti	-
7 - Aumento/diminuzione ratei e risconti passivi	-
8 - Diminuzione/aumento di crediti	5.000.000,00
8a - Dimin/aumento crediti v/stato quote indistinte	-
8b - Dimin/aumento crediti v/stato quote vincolate	-
8c - Dimin/aumento crediti v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap	-
8d - Dimin/aumento crediti v/Regione partecipaz. regioni a statuto spec	-
8e - Dimin/aumento crediti v/Regione - vincolate partecip regioni a statuto spec	-
8f - Dimin/aumento crediti v/Regione -gettito fiscalita' regionale	-
8g - Dimin/aumento crediti v/Regione - altri contributi extrafondo	-
8h	-
8i - Dimin/aumento crediti v/Regione	5.000.000,00
8j - Dimin/aumento crediti v/Comune	-
8k - Dimin/aumento crediti v/Asl-Ao	-
8l - Dimin/aumento crediti v/ARPA	-
8m - Dimin/aumento crediti v/Erario	-
8n - Dimin/aumento crediti v/Altri	-
9 - Diminuzione/aumento rimanenze	-3.200.000,00
9a - Diminuzione/aumento del magazzino	-3.200.000,00
9b - Diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino	-
10 - Diminuzione/aumento ratei e risconti attivi	-
B - Totale Attività di investimento (a+b+c+d+e+f+g)	27.920.287,11
a - Acquisto Immobilizzazioni Immateriali	0,00
a1 - Acquisto costi di impianto e di ampliamento	-
a2 - Acquisto costi di ricerca e sviluppo	-
a3 - Acquisto Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere d'ingegno	-
a4 - Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso	0,00
a5 - Acquisto altre immobilizzazioni immateriali	-
b - Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse	-
b1 - Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi	-

	Valore_Annuale
b2 - Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi	-
b3 - Acquisto Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere d'ingegno	-
b4 - Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse	-
b5 - Valore netto contabile altre immobilizzazioni immateriali dismesse	-
c - Acquisto Immobilizzazioni Materiali	26.265.287,11
c1 - Acquisto terreni	-
c2 - Acquisto fabbricati	13.652.250,86
c3 - Acquisto impianti e macchinari	7.013.165,00
c4 - Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	5.366.828,51
c5 - Acquisto mobili e arredi	233.042,74
c6 - Acquisto automezzi	-
c7 - Acquisto altri beni materiali	-
d - Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse	155.000,00
d1 - Valore netto contabile terreni dismessi	-
d2 - Valore netto contabile fabbricati dismessi	-
d3 - Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi	-
d4 - Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse	150.000,00
d5 - Valore netto contabile mobili e arredi dismessi	-
d6 - Valore netto contabile automezzi dismessi	-
d7 - Valore netto contabile altri beni materiali dismessi	5.000,00
e - Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie	-
e1 - Acquisto crediti finanziari	-
e2 - Acquisto partecipazioni	-
e3 - Acquisto titoli	-
f - Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse	-
f1 - Valore netto contabile crediti finanziari dismessi	-
f2 - Valore netto contabile partecipazioni dismesse	-
f3 - Valore netto contabile titoli dismessi	-
g - Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni	1.500.000,00
C - Totale Attivita' di finanziamento	18.087.000,00
C - Totale Attivita' di finanziamento	18.087.000,00
Diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	-
Diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	10.000.000,00

	Valore_Annuale
Diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)	-
Diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)	-
Diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)	-
Aumento fondo di dotazione	-
Aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	8.087.000,00
Altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto	0,00
Aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	-
Aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*	-
Assunzione nuovi mutui*	-
Mutui quota capitale rimborsata	-
Delta liquidità' tra inizio e fine esercizio (al netto di conti bancari passivi)	-



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA INTEGRATA
VERONA

(D.Lgs. n. 517/1999 - Art. 3 L.R.Veneto n. 18/2009)

Sede Legale: P.le A. Stefani, 1- 37126 Verona – P.IVA/Codice Fiscale 03901420236



ATTESTAZIONE DI PUBBLICAZIONE

La presente deliberazione è pubblicata all'albo on line a norma di legge a decorrere dal 31/12/2025 per 15 giorni consecutivi e trasmessa contestualmente al Collegio Sindacale.

IL DIRETTORE
UOC AFFARI GENERALI
(dott. Enio Ottolini)

Deliberazione firmata digitalmente e conservata secondo la normativa vigente