

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2026

In data 20/01/2026 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA INTEGRATA - VERONA

Il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2026.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Andrea Martin - Presidente (presente on line)

Dott. Loris Scognamiglio - Componente (presente on line)

Dott. Michele Zenari - Componente (presente on line)

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1415 del 31/12/2025

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 12/01/2026 , con nota prot. n. 1098

del 12/01/2026 o, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

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

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

Il Collegio ha preliminarmente preso visione sia della nota prot. 68352 del 25/11/2025 ad oggetto "Ciclo di bilancio 2026 - Predisposizione dei bilanci economici previsionali" che delle istruzioni fornite dalla Azienda Zero con nota prot. n. 68522 del 26/11/2025 ad oggetto "Direttive per la formulazione del Bilancio Economico Preventivo (BEP) annuale 2026 delle Aziende del SSR".

Con il primo documento, Regione Veneto dà impulso alle Aziende sanitarie per l'avvio delle attività preordinate alla predisposizione dei bilanci di previsione 2026 definendo, al contempo, il quadro macro economico e finanziario, nazionale e regionale. In particolare, ai fini del rispetto dell'obbligo di garantire, già in sede di programmazione, l'equilibrio del Servizio Sanitario regionale nel suo complesso, viene stabilito che le risultanze del BEP si configurano come obiettivo di risultato da raggiungere, col fine ultimo di assicurare la sostenibilità economico - finanziaria del sistema nel suo complesso, obiettivo che passa necessariamente da un incremento dell'efficienza nell'utilizzo dei fattori produttivi.

A tal fine, il documento tecnico allegato alla nota stabilisce per AOUI Verona un risultato economico programmato ed obiettivo per l'esercizio 2026 pari ad € -104.600.000,00.

Inoltre, Regione Veneto 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%. Con la seconda nota, Azienda Zero ha pertanto fornito le istruzioni contabili per la predisposizione del BEP 2026, indicando le scadenze per la presentazione della documentazione completa.

Infine, Azienda Zero ha fornito le prime indicazioni per la redazione del Piano Investimenti triennale, allegato al Bilancio di previsione.

La dott. ssa Susanna Mancini, Direttore dell'UOC Contabilità e Bilancio, illustra le modalità di redazione del documento previsionale all'esame del Collegio, evidenziando le poste più significative del Bilancio preventivo 2026 e fornendo i chiarimenti richiesti dai componenti dell'Organo di Controllo.

Con riguardo alle modalità operative di redazione del Bilancio Preventivo in esame, la dott.ssa Mancini chiarisce preliminarmente che l'Ufficio Contabilità e Bilancio ha richiesto alle Unità Operative una stima di andamento basata sui programmi di sviluppo previsti; una parte del documento previsionale è costruito su base di dati predeterminati da Azienda Zero.

L'Azienda, che ha redatto il presente documento nelle more dell'adozione del provvedimento giuntale di definizione degli obiettivi assegnati ai Direttori Generali per il 2026, conferma tuttavia le proprie strategie di pianificazione in linea con la programmazione del Piano Socio-Sanitario Regionale e con gli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi definiti dalla Regione Veneto per l'anno 2025, e in particolare con gli obiettivi di razionalizzazione descritti nel documento inviato quale riscontro alla nota regionale prot. 59651 del 14/10/2025 ad oggetto "Analisi Tecnica prodotta da Azienda Zero sull'attività produttiva delle Aziende Ospedaliere Universitarie di Padova e Verona, quinquennio 2019-2024. Richiesta relazione di riscontro entro 15 giorni", pervenuta da Regione Veneto, sulla quale il Collegio si era espresso nel proprio verbale n. 20 del 05/11/2025. In tal senso, come si legge nella Relazione del Direttore generale al Bilancio Preventivo 2026, particolare attenzione sarà posta all'incremento dell'attività, interventistica e medico-riabilitativa.

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

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

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

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

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

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

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2024	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2025	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2026	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 686.485.711,95	€ 680.283.705,71	€ 695.415.419,35	€ 8.929.707,40
Costi della produzione	€ 772.028.490,76	€ 776.186.672,49	€ 778.997.394,35	€ 6.968.903,59
Differenza + -	€ -85.542.778,81	€ -95.902.966,78	€ -83.581.975,00	€ 1.960.803,81
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 207.088,17	€ 0,00	€ 0,00	€ -207.088,17
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 86.341,90	€ 0,00	€ 0,00	€ -86.341,90
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -349.528,48	€ 365.579,84	€ 488.415,00	€ 837.943,48
Risultato prima delle Imposte	€ -85.598.877,22	€ -95.537.386,94	€ -83.093.560,00	€ 2.505.317,22
Imposte dell'esercizio	€ 20.677.487,94	€ 22.232.613,06	€ 21.506.440,00	€ 828.952,06
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -106.276.365,16	€ -117.770.000,00	€ -104.600.000,00	€ 1.676.365,16

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

pari a € 8.929.707,40 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in c/esercizio	€ -19.122.040,51
	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 371.975,50
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ 2.518.507,38
	Mobilità intraregionale	
	Mobilità extraregionale	
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -30.566.984,25
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -106.546,72
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 1.376.601,65
	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ 131.963,77
	Altri ricavi e proventi	€ -6.807.737,92

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

Descrizione	Ricerca corrente
Contributi in c/esercizio da Ministero della Salute	
ricerca corrente	€ 0,00
ricerca finalizzata	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 94.331,20
Contributi in c/esercizio da privati	€ 325.264,74
Totale contributi c/esercizio	€ 419.595,94

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

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

si evidenzia un incremento pari a € 6.968.903,59 riferito principalmente a:

voce	importo
Acquisti di beni sanitari	€ 3.242.030,92
Acquisti di beni non sanitari	€ -145.610,13
Acquisti servizi sanitari	€ -4.222.981,58
Acquisti servizi non sanitari	€ 1.604.958,79
Manutenzione e riparazione	€ -1.959.507,03
Godimento di beni di terzi	€ 1.110,94
Costo del personale	€ 14.607.758,34
Oneri diversi di gestione	€ 438.381,78
Ammortamenti e svalutazioni	€ -960.813,30
Variazione delle rimanenze	€ 848.532,94
Accantonamenti dell'esercizio	€ -8.803.735,94

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

pari a € -207.088,17 riferito principalmente a:

voce	importo
Altri interessi passivi	€ -207.088,17

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

si evidenzia un decremento pari a € -86.341,90 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Rivalutazioni	€ -86.341,90

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

si evidenzia un incremento pari a € 837.943,48 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -6.355.595,26
	Oneri straordinari	€ -7.193.538,74

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

Dal confronto con il consuntivo 2024, il Valore della produzione risulta decrementato per € € 8.929.707,40.

La voce principale della classe, ossia i Contributi in c/esercizio, è stata definita da Azienda Zero; si tratta pertanto di appostazioni obbligatorie, sottratte al giudizio dell'Organo di controllo.

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. In particolare, è stato previsto un incremento dell'attività di ricovero, sia di pazienti provenienti da regione che extraregione, rispetto ai valori di mobilità del BEP 2025 aggiornato al 3° trimestre (anch'essi risultanti da una stima aziendale), per complessivi € 11,1 milioni, aumenti riconducibili alle azioni più sopra dettagliate e relative all'attività core dell'Azienda.

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

Al fine di rispettare l'obiettivo assegnato da Regione Veneto per l'esercizio 2026, ovvero di prevedere una perdita non superiore ad € -104.6000.000, l'Azienda ha rivisto le proprie proiezioni di costo, sia elidendo alcuni costi cui non corrisponde ad oggi adeguata copertura regionale (costi per erogazioni prestazioni per abbattimento liste d'attesa per circa 2.000.000), che prevedendo recuperi di efficienza ed interventi di riorganizzazione (ad esempio nell'area delle manutenzioni, nell'acquisto di prodotti farmaceutici, dei dispositivi medici, delle utenze e nell'area dei servizi sanitari).

Con riferimento al costo del personale, l'Azienda ha indicato una previsione pari ad € 291.867.168,36, nel rispetto dell'obiettivo di costo ad oggi noto, costo che è superiore, rispetto a quanto esposto per la medesima voce nella terza rendicontazione, per € 7,75 milioni.

Con riferimento invece agli accantonamenti per i rinnovi contrattuali, questi sono desunti dalle comunicazioni di Azienda Zero ed ammontano ad € 13,960 milioni, contro € 8,652 milioni della medesima voce nel terzo trimestre 2025.

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

Per quanto riguarda gli accantonamenti per autoassicurazione, il Collegio rileva che - giuste indicazioni di Azienda Zero - la media è stato calcolato su 6 anziché su 5 esercizi.

Per quanto riguarda le altre voci di accantonamento, sono state ipotizzate alcune rimodulazioni rispetto all'esercizio precedente; per queste, e in particolare per gli accantonamenti per autoassicurazione, il Collegio prende atto e stabilisce che il loro andamento sarà oggetto di monitoraggio da parte dello stesso durante le verifiche di competenza.

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

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio prende atto delle modalità operative per l'esercizio 2026, emanate da Regione Veneto e Azienda Zero in merito alla

predisposizione del BEP, con particolare riferimento all'imposizione del limite di risultato assegnato, che per l'AOU Verona risulta essere una perdita di euro 104.600.000, nonché di alcune modalità fornite per la quantificazione di alcune voci dei costi e degli accantonamenti.

Il Bilancio nel complesso risulta attendibile e rispettoso della programmazione economica regionale; tuttavia l'Azienda deve tendere al pareggio di bilancio, e comunque ad una marcata riduzione del disavanzo. La pesante perdita programmata deve indurre a valutazioni circa la sostenibilità dei costi in relazione all'attività svolta. Il parere favorevole si ritiene condizionato ad interventi che consentano il ripristino del pareggio di bilancio.

Il presente Bilancio preventivo 2026, inoltre, si inserisce nel solco delle proposte di potenziamento dell'attività e di incremento dell'efficienza prefigurate nella nota prot. 62872 del 29/10/2025.

Il Collegio Sindacale provvederà nel corso dell'esercizio ad attento monitoraggio delle attività a tal fine intraprese.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Alto
Luz
Seppan
M. M. Aron