

2025

Relazione sulla gestione
BILANCIO D'ESERCIZIO

REGIONE DEL VENETO



ULSS9
SCALIGERA

Sommario

1	CRITERI GENERALI DI PREDISPOSIZIONE DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE	3
2	GENERALITÀ SUL TERRITORIO SERVITO, SULLA POPOLAZIONE ASSISTITA E SULL'ORGANIZZAZIONE DELL'AZIENDA	3
2.1	MODELLO ORGANIZZATIVO E ORGANIGRAMMA	4
3	GENERALITÀ SULLA STRUTTURA E SULL'ORGANIZZAZIONE DEI SERVIZI	5
3.1	ASSISTENZA OSPEDALIERA	5
3.1.1	STATO DELL'ARTE	5
3.1.2	OBIETTIVI DELL'ESERCIZIO RELATIVI ALLA STRUTTURA E ALL'ORGANIZZAZIONE DEI SERVIZI	6
3.2	ASSISTENZA TERRITORIALE	7
3.2.1	STATO DELL'ARTE	7
3.2.1.1	Assistenza Specialistica	9
3.2.1.2	Strutture ex art.26 L.833/78	10
3.2.1.3	Ospedale di Comunità	10
3.2.1.4	Hospice	10
3.2.1.5	Cure Primarie	11
3.2.2	OBIETTIVI DELL'ESERCIZIO RELATIVI ALLA STRUTTURA E ALL'ORGANIZZAZIONE DEI SERVIZI	11
3.3	PREVENZIONE	12
4	L'ATTIVITÀ DEL PERIODO	13
4.1	ASSISTENZA OSPEDALIERA	13
4.1.1	Confronto dati di attività	13
4.1.1.1	Attività di Ricovero	13
4.1.1.2	Attività di Pronto Soccorso	16
4.1.2	Obiettivi di attività dell'esercizio e confronto con il livello programmato	16
4.2	ASSISTENZA TERRITORIALE	17
4.2.1	Confronto dati di attività	17
4.2.1.1	Attività Specialistica Ambulatoriale	17
4.2.1.2	Assistenza Domiciliare	20
4.2.1.3	Ospedali di Comunità	20
4.2.1.4	Hospice	21
4.2.1.5	Assistenza Residenziale e Semi-Residenziale per Anziani e Disabili	21
4.2.1.6	Assistenza Farmaceutica Territoriale	22
4.2.1.7	Assistenza a pazienti con dipendenze patologiche	22
4.2.1.8	Assistenza Protesica	23
4.2.2	Obiettivi di attività dell'esercizio e confronto con il livello programmato	23
4.3	PREVENZIONE	24
4.3.1	Confronto dati di attività	24
4.3.1.1	Attività SISP	24
4.3.1.2	Screening oncologici	24
4.3.1.3	Servizio prevenzione igiene e sicurezza negli ambienti di lavoro SPISAL	25
4.3.1.4	Medicina Legale	25
4.3.1.5	Attività Motoria	25
4.3.1.6	Sanità Pubblica Veterinaria e Sicurezza Alimentare	26
4.3.2	Obiettivi di attività dell'esercizio e confronto con il livello programmato	27
5	LA GESTIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'AZIENDA	28
5.1	SINTESI DEL BILANCIO E RELAZIONE SUL GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI	28
5.1.1	ANALISI ECONOMICA	29
5.1.2	ANALISI PATRIMONIALE	35
5.1.2.1	Indici e quozienti di bilancio	36
5.1.3	ANALISI FINANZIARIA	45
5.1.3.1	Indici e quozienti:	46
5.1.4	GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEI RISULTATI ECONOMICO - FINANZIARI	50
5.2	CONFRONTO CE PREVENTIVO/CONSUNTIVO E RELAZIONE SUGLI SCOSTAMENTI	55
5.2.1	Gestione Sanitaria	55

5.2.1.1	Acquisto di prodotti farmaceutici ed emoderivati	63
5.2.1.2	Acquisto di dispositivi medici (no IVD)	63
5.2.1.3	Acquisto di IVD.....	64
5.2.1.4	Acquisto di prestazioni di assistenza sanitaria di base	64
5.2.1.5	Acquisto di prestazioni di farmaceutica convenzionata.....	64
5.2.1.6	Acquisto di prestazioni di specialistica ambulatoriale	65
5.2.1.7	Acquisto di prestazioni di assistenza ospedaliera da privato.....	65
5.2.1.8	Acquisto di servizi di assistenza integrativa.....	66
5.2.1.9	Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	66
5.2.1.10	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F.....	66
5.2.1.11	Acquisto prestazioni di trasporto sanitario.....	67
5.2.1.12	Acquisto di prestazioni Socio Sanitarie a rilevanza sanitaria	68
5.2.1.13	Andamento della mobilità passiva.....	69
5.2.1.14	Rimborsi, assegni e contributi sanitari.....	70
5.2.1.15	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	70
5.2.1.16	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	71
5.2.1.17	Acquisti di prestazioni e servizi non sanitari	72
5.2.1.18	Manutenzioni.....	73
5.2.1.19	Godimento Beni di Terzi.....	73
5.2.1.20	Costo del personale.....	74
5.2.1.21	Altri Oneri diversi di Gestione	74
5.2.1.22	Ammortamenti	74
5.2.1.23	Accantonamenti.....	75
5.2.1.24	Interessi e tempi di pagamento	76
5.2.1.25	Gestione straordinaria.....	76
5.2.1.26	Imposte e tasse.....	76
5.2.2	Gestione Sociale	82
5.3	RELAZIONE SUI COSTI PER LIVELLI ESSENZIALI DI ASSISTENZA E RELAZIONE SUGLI SCOSTAMENTI	86
5.3.1	PREMESSA GENERALE.....	86
5.3.2	COSTI PER MACRO LIVELLI DI ASSISTENZA	87
5.3.3	ANALISI DETTAGLIATA DEGLI SCOSTAMENTI PER LIVELLO ESSENZIALE.....	89
5.4	Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio	92
5.5	Proposta di destinazione dell'utile.....	92

1 CRITERI GENERALI DI PREDISPOSIZIONE DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE

La presente relazione sulla gestione, che correda il bilancio di esercizio anno 2025, è stata predisposta secondo le disposizioni del D. Lgs. 118/2011, quindi facendo riferimento al Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto difformemente previsto dallo stesso D. Lgs. 118/2011. Contiene in particolare tutte le informazioni minimali richieste dal D. Lgs. 118/2011. Fornisce, inoltre, tutte le informazioni supplementari, anche se non specificamente richieste da disposizioni di legge, ritenute necessarie a dare una rappresentazione esaustiva della gestione sanitaria ed economico-finanziaria dell'esercizio.

L'Azienda Ulss 9 Scaligera è nata con la Legge n. 19 del 25 ottobre 2016 che ha riorganizzato il sistema sanitario regionale veneto in forza del quale a decorrere dall'1.1.2017 le ex Aziende ULSS n. 21 e n. 22 sono state incorporate per fusione da parte dell'ex Ulss 20 che contemporaneamente ha modificato la propria denominazione in AULSS 9 – Scaligera (VR).

2 GENERALITÀ SUL TERRITORIO SERVITO, SULLA POPOLAZIONE ASSISTITA E SULL'ORGANIZZAZIONE DELL'AZIENDA

L'Azienda ULSS 9 Scaligera opera su un territorio complessivo di 3.097 kmq, che coincide con l'ambito territoriale della provincia di Verona che si sviluppa soprattutto nella direttrice nord-sud con una distanza di percorrenza di circa 150 km tra i suoi comuni più lontani: Castagnaro e Malcesine.

La conformazione geomorfologica del territorio inoltre è molto diversificata: esso è formato per il 79% da pianura e colline e per la restante parte da montagne e dal lago di Garda con un dislivello di altitudine pari a circa 1.110 m s.l.m. (comune di Erbezzo 1.118 m s.l.m., comune di Boschi Sant'Anna 10 m s.l.m.).

La distribuzione degli assistiti per fasce di età come da Modello FLS 11 è la seguente:

Tabella 1 - Assistiti per Fasce d'età (Fonte: Modello FLS11)

classi di età	TOTALE	MASCHI	FEMMINE
da 0 a 13	102.514	52.798	49.716
da 14 a 64	569.457	287.212	282.245
da 65 a 74	100.960	48.527	52.433
oltre 75	112.397	47.044	65.353
totale	885.328	435.581	449.747

I residenti e assistiti in ULSS esenti da ticket (dato rilevato al 31/12/2025) suddivisi tra i due principali aggregati di esenzioni sono: 369.490 per reddito; 331.930 per invalidità, malattie rare e patologia. I residenti assistiti con almeno un'esenzione nell'esercizio 2025 sono 527.915, di questi 199.939 hanno più di un'esenzione per reddito e/o per patologia.

Dichiarazione sulla coerenza dei dati esposti con i modelli ministeriali di rilevazione flussi:

MODELLO FLS 11	I dati sulla popolazione assistita, e sulla sua scomposizione per fasce d'età, sono coerenti con quelli esposti nel QUADRO G del Modello FLS 11.
MODELLO FLS 11	I dati degli esenti sono coerenti con quelli esposti nel QUADRO H del Modello FLS 11

I dati relativi alla popolazione assistita, sopra riportati, differiscono da quelli ISTAT. In particolare perché nel quadro G del modello FLS 11 vengono riportati solo i soggetti che hanno effettuato la scelta del medico di medicina generale o del pediatra di libera scelta.

Di seguito si riportano i dati Demografici ed Epidemiologici disponibili più recenti.

Tabella 2 - Popolazione al 01 gennaio 2025 vs 2024. Fonte: ISTAT (dati.istat.it)

Classi di età	Al 01/01/2024			Al 01/01/2025			Δ sul totale
	Totale	Maschi	Femmine	Totale	Maschi	Femmine	
Da 0 a 4	33.918	17.451	16.467	32.859	16.840	16.019	- 1.059
Da 5 a 14	84.856	43.786	41.070	83.188	42.890	40.298	- 1.668
Da 15 a 24	92.793	47.879	44.914	93.359	48.504	44.855	+ 566
Da 25 a 44	213.570	108.480	105.090	213.167	108.718	104.449	- 403
Da 45 a 64	286.908	144.006	142.902	287.053	144.057	142.996	+ 145
Da 65 a 74	101.747	48.620	53.127	103.289	49.565	53.724	+ 1.542
Oltre 75	113.439	46.635	66.804	115.707	47.794	67.913	+ 2.268
Totale	927.231	456.857	470.374	928.622	458.368	470.254	+ 1.391

L'Azienda assicura servizi e assistenza socio-sanitaria ad una popolazione complessiva, di **928.622** residenti (dato ISTAT al 1 gennaio 2025). I dati ISTAT indicano che la popolazione risulta stabile rispetto all'anno precedente (+1.391 residenti, +0,15%): La fascia di età più numerosa è quella con un'età tra i 45 ed i 64 anni, la fascia oltre i 75 anni è in aumento di 2.199 unità (+2%).

Grafico 1 – Variazione Classi di età e trend Indice di vecchiaia

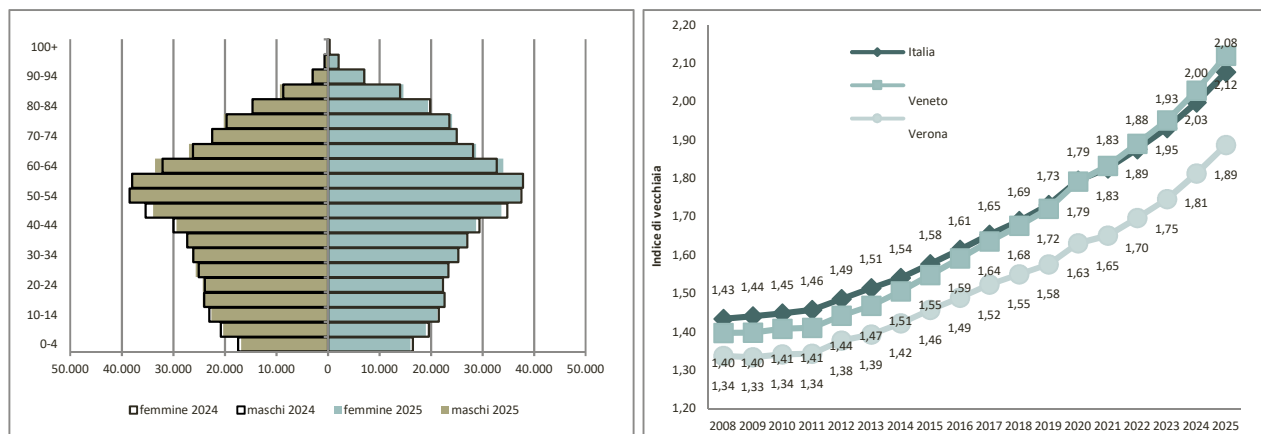


Tabella 3 – Indicatori demografici nei 4 Distretti

Distretto	1	2	3	4	Totale
Popolazione al 01/01/2025	336.422	135.184	157.010	300.006	928.622
N.Comuni	10	26	25	37	98
Nati Vivi	2.215	1.037	1.013	1.884	6.149
Deceduti	3.440	1.245	1.564	2.761	9.010
Saldo naturale	-1.225	-208	-551	-877	-2.861
Stranieri Residenti al 01/01/2025	45.656	15.692	19.551	30.550	111.449
% residenti 0-14	11,75	13,84	12,87	12,53	12,50
% residenti >=65	25,29	21,86	23,63	22,42	23,58
% residenti stranieri	13,57	11,61	12,45	10,18	12,00
Indice di natalità	6,6	7,7	6,5	6,3	6,6
Indice di vecchiaia	2,15	1,58	1,84	1,79	1,89
Indice di carico sociale	58,8	55,5	57,5	53,7	56,4
Indice di dipendenza giovanile	18,7	21,5	20,3	19,3	19,6
Indice di dipendenza senile	40,2	34,0	37,2	34,5	36,9

I dati riportati in tabella ed i grafici evidenziano il costante aumento dell'indice di vecchiaia, anche se l'ULSS 9 mantiene tassi inferiori alla media regionale.

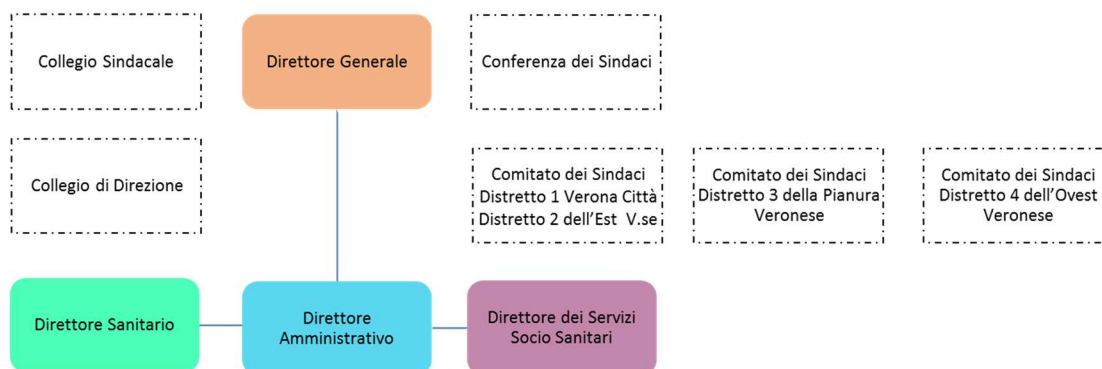
2.1 MODELLO ORGANIZZATIVO E ORGANIGRAMMA

La Regione del Veneto, con legge n. 19 del 25/10/2016, avente ad oggetto "Istituzione dell'Ente di governance della sanità regionale veneta denominato - Azienda per il governo della sanità della Regione del Veneto – Azienda Zero – Disposizioni per la individuazione dei nuovi ambiti territoriali delle Aziende ULSS" ha ridefinito l'assetto organizzativo delle Aziende ULSS dal giorno 1° gennaio 2017. In particolare la legge regionale, all'art. 14, ha

previsto, con effetto dall'01/01/2017, la soppressione delle ULSS n. 21 e 22 e la loro incorporazione nell'Azienda ULSS n. 20.

Conseguentemente il Direttore Generale con delibera n. 1 del 02/01/2017, preso atto delle disposizioni regionali emanate con la legge regionale n. 19, ha deliberato con effetto dall'01/01/2017 la soppressione delle ULSS n. 21 di Legnago e n. 22 di Bussolengo, la loro incorporazione nell'ULSS 20 di Verona che ha modificato la propria denominazione in Azienda ULSS 9 Scaligera con sede legale in Verona, via Valverde, 42.

Figura 1 - Modello Organizzativo ULSS 9 Scaligera



La struttura organizzativa dell'Azienda ULSS 9 Scaligera è descritta in modo completo nell'**Atto Aziendale**, adottato con delibera n° 1127 del 31/12/2020; sono stati progressivamente apportati aggiornamenti all'assetto organizzativo, da ultimo con la delibera n. 242 del 29.02.24.

L'organigramma aziendale approvato e aggiornato unitamente all'Atto Aziendale risulta consultabile al seguente link:

<https://www.aulss9.veneto.it/atto-aziendale>

L'organizzazione dell'Azienda riguardante la funzione di produzione assicurata dalle strutture tecnico funzionali complesse (Ospedale - Distretto - Prevenzione) è coerente con il "Piano Socio Sanitario Regionale 2019-2023" adottato con L.R. n. 48 del 19/12/2018. Con Deliberazione del Direttore Generale n.609 del 30/03/2019 l'Azienda ha adottato il "Piano aziendale di adeguamento dell'ULSS 9 Scaligera alle schede di dotazione delle strutture ospedaliere e delle strutture sanitarie di cure intermedie ai sensi della DGRV 614/2019- Modifica e integrazione".

3 GENERALITÀ SULLA STRUTTURA E SULL'ORGANIZZAZIONE DEI SERVIZI

3.1 ASSISTENZA OSPEDALIERA

3.1.1 STATO DELL'ARTE

L'Azienda dispone di una rete di offerta molto ampia composta da diversi tipi di strutture così classificate:

- Quattro Presidi Ospedalieri di Rete ubicati nei comuni di San Bonifacio, Legnago, Bussolengo e Villafranca;
- Tre Ospedali Nodo di Rete Monospecialistico ad indirizzo Riabilitativo ubicati nei comuni di Verona, Bovolone e Malcesine;
- Sette strutture private accreditate operanti nei comuni di Verona, Garda, Negrar e Peschiera del Garda.

Tabella 4 - Rete di offerta assistenza ospedaliera

	01/01/2026	01/01/2025	Δ
Totale posti letto strutture pubbliche	987	989	-2
Totale posti letto strutture private	1.404	1.404	0
Totale Posti letto ULSS 9 Scaligera	2.391	2.393	-2

	01/01/2026	01/01/2025	Δ
Presidi Ospedalieri di Rete: Da Modello Ministeriale HSP12			
Ospedale di Legnago	330	340	- 10
Ospedale di San Bonifacio *	285	277	+ 8
Ospedale di Villafranca	182	182	
Ospedale di Bussolengo	64	64	
Ospedali Nodo di Rete Monospecialistico: Da Modello Ministeriale HSP12			
Ospedale di Bovolone	53	53	
Ospedale di Marzana	48	48	
Ospedale di Malcesine	25	25	
Totale posti letto in strutture pubbliche	987	989	- 2

* Inclusi i 28 posti letto di Psichiatria presso l'Ospedale di Borgo Trento

	01/01/2026	01/01/2025	Δ
Da Modello Ministeriale HSP12			
Ospedale Cl. Sacro Cuore Don Calabria, Negrar di Valpolicella	555	555	
Ospedale Cl. Villa Santa Giuliana, Verona	119	119	
Casa di Cura Pederzoli, Peschiera del Garda	323	323	
Da Modello Ministeriale HSP13			
Centro Riabilitativo Veronese, Marzana	91	91	
Casa di Cura Villa Garda, Garda	120	120	
Casa di Cura Clinica San Francesco, Verona	77	77	
Casa di Cura Villa Santa Chiara, Verona	119	119	
Totale posti letto in strutture private	1.404	1.404	

Il numero di posti letto degli ospedali pubblici tende ai posti letto programmati dalla DGR 614/2019 (1.109). Stabili i PL dei privati accreditati, in buona parte coincidenti con quanto previsto dalla DGR 614/2019 (1.366).

NOTA: Dal 01/01/2024 nel Modello Ministeriale sono censiti anche i Letti OBI, rispettivamente:	
Ospedale di Legnago	10
Ospedale di San Bonifacio*	14
Ospedale di Villafranca	8
Ospedale di Bussolengo	10
O. Cl. Sacro Cuore Don Calabria	6
Casa di Cura Pederzoli	8

Dichiarazione sulla coerenza dei dati esposti con i modelli ministeriali di rilevazione flussi:

MODELLO HSP 11	I dati sul numero di strutture a gestione diretta e convenzionate sono coerenti con quelli complessivamente desumibili dai modelli HSP 11
MODELLO HSP 12	I dati relativi ai i posti letto sono coerenti a quelli riportati nei modelli HSP 12
MODELLO HSP 13	I dati relativi ai i posti letto sono coerenti a quelli riportati nei modelli HSP13

3.1.2 OBIETTIVI DELL'ESERCIZIO RELATIVI ALLA STRUTTURA E ALL'ORGANIZZAZIONE DEI SERVIZI

Rispetto all'organizzazione assistenza ospedaliera, si evidenzia che, in coerenza con la programmazione regionale ed aziendale:

- Sono stati completati i lavori relativi a al pronto Soccorso di Villafranca;
- Inoltre, in data 30/12/2024 è stata approvata dalla Giunta regionale la deliberazione n. 1553 con la quale sono stati assegnati all'Ulss 9 Scaligera, per l'intervento denominato "Riorganizzazione funzionale e strutturale dell'ospedale di Legnago - 2^ fase", ulteriori € 100.000.000,00 di cui € 95.000.000,00 a carico dello Stato ex art. 20 L. n. 67/1998 ed € 5.000.000,00 a carico della Regione e l'Ulss9 è stata autorizzata ad avviare le fasi di progettazione degli interventi finanziati; conseguentemente all'approvazione del finanziamento della 2^ fase di realizzazione del nuovo ospedale, con Deliberazione Ulss 9 Scaligera n. 391 del 30.03.2025 è stata esercitata con l'ATI RPA l'opzione relativa alla progettazione definitiva ed esecutiva inerente ai lavori di costruzione del Nuovo Ospedale di Legnago, primo e secondo stralcio insieme, per la somma complessiva di € 140.000.000,00 ed è stato, conseguentemente, deciso di procedere alla gara d'appalto per l'importo non più di 40 milioni ma di 140 milioni. E' stata, pertanto, chiesta una proroga delle tempistiche, concessa con nota prot ulss9 50356 del 17 marzo 2026, che ha concesso una proroga al 16 gennaio 2027 per la pubblicazione della gara d'appalto.

3.2 ASSISTENZA TERRITORIALE

3.2.1 STATO DELL'ARTE

Nelle tabelle seguenti sono riportate le strutture (a gestione diretta e convenzionata) articolate per tipologia di assistenza. Si precisa che una stessa struttura "fisica" può svolgere più attività, e pertanto risulta conteggiata tante volte quante sono le differenti attività codificate nei modelli ministeriali.

Tabella 5 - Strutture a gestione diretta per tipologia di struttura e tipologia di assistenza (Fonte Modello ministeriale STS 11)

Tipo di struttura		Tipo di assistenza	Nr. di strutture		Δ nr. di strutture
			2025	2024	
AMBULATORIO E LABORATORIO	S01	Attività Clinica	51	51	
	S02	Diagnostica Strumentale e per Immagini	17	17	
	S03	Attività di Laboratorio	17	17	
	S13	Assistenza per emergenze sanitarie	1	1	
	S15	Prescrizione Farmaci nota 99 AIFA	4	4	
	S16	Assistenza di Neuropsichiatria Infantile e dell'adolescenza	10	9	+ 1
		Totale	100	99	+ 1
STRUTTURA RESIDENZIALE	S05	Assistenza Psichiatrica	7	7	
	S09	Assistenza agli Anziani	2	2	
	S10	Assistenza ai Disabili Fisici	3	4	- 1
	S12	Centro residenziale di cure palliative (Hospice)	1	1	
	S17	Attività di Ospedale di Comunità	3	3	
	S19	Attività di residenza per l'esecuzione delle misure di sicurezza (REMS)	1	1	
		Totale	17	18	- 1
STRUTTURA SEMIRESIDENZIALE	S05	Assistenza Psichiatrica	8	8	
	S06	Assistenza per Dipendenze Patologiche	2	2	
	S10	Assistenza ai Disabili Fisici	0	1	- 1
	S11	Assistenza ai Disabili Psicici	2	1	
		Totale	12	12	
ALTRO TIPO DI STRUTTURA TERRITORIALE	S01	Attività Clinica	28	28	
	S02	Diagnostica Strumentale e per Immagini	1	1	
	S03	Attività di Laboratorio	2	2	
	S04	Attività di Consultorio Materno - infantile	15	15	
	S05	Assistenza Psichiatrica	6	6	
	S06	Assistenza per Dipendenze Patologiche	6	6	
	S07	Assistenza AIDS	2	2	
	S13	Vaccinazioni anti COVID-19	0	7	- 7
	S18	Attività COT (Centrale Operativa Territoriale)	8	8	
		Totale	68	75	- 7
CASA DELLA COMUNITA'	S01	Attività Clinica	3	0	+ 3
	S02	Diagnostica Strumentale e per Immagini	2	0	+ 2

Relazione sulla Gestione Bilancio d'esercizio 2025

S0 3	Attività di Laboratorio	2	0	+ 2
S0 4	Attività di Consultorio Materno - infantile	2	0	+ 2
S1 4	Vaccinazioni per emergenze pandemiche	1	0	+ 1
S1 5	Prescrizione Farmaci nota 99 AIFA	1	0	+ 1
	Totale	11	0	+ 11
Totale		208	204	+ 4

Da notare l'attivazione di numerose attività inserite nelle Case della Comunità.

Tabella 6 - Strutture private accreditate per tipologia di struttura e tipologia di assistenza (Fonte Modello ministeriale STS 11)

Tipo di struttura		Tipo di assistenza	Nr. di strutture		Δ nr. di strutture	
			2025	2024		
AMBULATORIO E LABORATORIO	S01	Attività Clinica	12	13	- 1	
	S02	Diagnostica Strumentale e per Immagini	7	7		
	S03	Attività Di Laboratorio	14	14		
	S15	Prescrizione Farmaci (Nota 99 AIFA)	2	2		
		Totale	35	36	- 1	
STRUTTURA RESIDENZIALE	S05	Assistenza Psichiatrica	32	33	- 1	
	S06	Assistenza per Dipendenze Patologiche	4	4		
	S07	Assistenza AIDS	0	1	- 1	
	S09	Assistenza agli Anziani	75	75		
	S10	Assistenza ai Disabili Fisici	14	16	- 2	
	S11	Assistenza ai Disabili Psichici	38	44	- 6	
	S12	Centro residenziale di cure palliative (Hospice)	3	2	+ 1	
		S17	Attività di Ospedale di Comunità	4	4	
		Totale	170	179	- 9	
STRUTTURA SEMIRESIDENZIALE	S05	Assistenza Psichiatrica	2	2		
	S09	Assistenza Agli Anziani	16	16		
	S10	Assistenza ai Disabili Fisici	28	26	+ 2	
	S11	Assistenza ai Disabili Psichici	54	56	- 2	
		Totale	100	100		
ALTRO TIPO DI STRUTTURA TERRITORIALE	S06	Assistenza per Dipendenze Patologiche	0	5	- 5	
	S08	Assistenza Idrotermale	1	1		
	S13	Vaccinazioni Anti COVID-19	0	1	- 1	
		Totale	1	7	- 6	
Totale			306	322	- 16	

3.2.1.1 Assistenza Specialistica

L'attività è garantita sia dagli ambulatori ospedalieri e distrettuali nell'ambito di strutture gestite direttamente dall'azienda ULSS 9 sia da strutture private accreditate. Nel complesso l'ULSS 9 dispone sul territorio delle seguenti strutture:

Tabella 7 – Poliambulatori

Struttura	Distretto 1	Distretto 2	Distretto 3	Distretto 4
Poliambulatori ospedalieri pubblici		Ospedale di San Bonifacio	Ospedali di Legnago e Bovolone	Ospedali di Villafranca, Bussolengo e Malcesine
Poliambulatori ospedalieri privati	Ospedale Cl. Villa Santa Giuliana, Centro Riabilitativo Veronese, Casa di Cura Clinica San Francesco			Casa di Cura Pederzoli, Ospedale Cl. Sacro Cuore Don Calabria, Casa di Cura Villa Garda
Poliambulatori territoriali pubblici	Via del Capitel VR, Via Poloni VR, Marzana, San Giovanni Lupatoto	Cologna Veneta, Tregnago	Bovolone, Cerea, Nogara, Zevio	Bardolino, Caprino Veronese, Domegliara, Isola della Scala, Sommacampagna, Valeggio sul Mincio, Villafranca

3.2.1.2 Strutture ex art.26 L.833/78

Gli istituti o centri di riabilitazione ex art.26 L.833/78 sono 5, tutti Privati Convenzionati, con le dotazioni riportate nella seguente tabella.

Tabella 8 - Strutture in convenzione attive

Codice struttura	Strutture	Luogo	Tipo di assistenza erogata	N° posti letto	Inizio attività
050513	ICR - Centro Polifunzionale Don Calabria - Centro Medico Sociale Claudio Santi	Verona	Ambulatoriale, residenziale e semiresidenziale	22 residenziali e 100 semi-residenziali	01/12/1977
050514	ICR - Centro Ambulatoriale di Riabilitazione - fondazione Speranza ETS	Verona	Ambulatoriale e extramurale e/o domiciliare		01/01/2015
050526	ICR - Associazione Genitori Bambini Down - AGBD	Marzana, VR	Ambulatoriale e extramurale e/o domiciliare		01/01/2015
050525	ICR - Fondazione Più di Un Sogno	Verona e Zevio, VR	Ambulatoriale		01/01/2015
050527	ICR - Istituto Fortuna Gresner	Verona	Ambulatoriale e extramurale e/o domiciliare		01/01/2025

3.2.1.3 Ospedale di Comunità

Con la DGR 1107/2020 la Regione Veneto ha modificato le schede di dotazione delle strutture sanitarie di cure intermedie delle Aziende ULSS, dell'Azienda Ospedaliera Universitaria Integrata di Verona, dell'Istituto Oncologico Veneto - IRCCS. Approvate con DGR n. 614 del 14 maggio 2019- Deliberazione n. 90/CR del 28 luglio 2020.

Per la provincia di Verona sono stati previsti complessivamente 397 posti letto di strutture intermedie (266 PL per Ospedali di Comunità, 70 posti di unità riabilitativa territoriale e 61 PL di Hospice): 20 posti letto in più rispetto alla programmazione della DGRV 614/2019. In tabella i Posti letto attivi nel 2025, in totale 168.

Tabella 9 Ospedali di Comunità: decorrenza attivazione e posti letto

Tipologia	Codice regionale UDO	Codice STS 11	Ospedale di Comunità	Luogo	Classificazione secondo DGR 1887/2019	N° posti letto	Inizio attività
Pubblico (a gestione diretta)	013166	768242	ODC Ospedale di San Bonifacio	San Bonifacio, VR	ODC attivati presso ospedali	24	01/12/2019
	013034	804007	ODC Ospedale di Bovolone	Bovolone, VR	ODC attivati presso ospedali	24	01/07/2018
	012396	845345	ODC CSP Valeggio sul Mincio	Valeggio sul Mincio, VR	Altri ODC	24	07/05/2020
Privato accreditato	012395	768241	ODC Centro Assistenza Sisto Zerbato	Tregnago, VR	Altri ODC	24	01/01/2016
	012393	768240	ODC C.S. Le Betulle	Verona	Altri ODC	24	01/04/2021
	013097	845346	ODC Casa di Cura Pederzoli	Castenuovo del Garda, VR	ODC attivati presso ospedali	24	01/07/2018
	023900	845343	ODC IRCCS Ospedale Sacro Cuore Don Calabria	Negrar di Valpolicella, VR	ODC attivati presso ospedali	24	01/03/2024

Per una più completa valutazione dei dati relativi agli Ospedali di Comunità, va aggiunto che a partire dal 2024 anche l'AOUI di Verona ha attivato 24 posti letto di Ospedale di Comunità presso il Policlinico G.B. Rossi di Borgo Roma.

3.2.1.4 Hospice

In relazione al numero di abitanti dell'ULSS, e all'indicazione normativa regionale di 0.5 posti letto/10.000 abitanti, risulta un fabbisogno di almeno 46 posti letto per l'intera Azienda. La DGRV 1107/2020 individua complessivamente 61 posti letto: 20 in strutture a gestione pubblica diretta, 41 in strutture private accreditate. Attualmente in Azienda Ulss 9 Scaligera sono attivati 4 Hospice per 41 posti letto complessivi.

Tabella 10 - Hospice: decorrenza attivazione e posti letto

Gestore	Codice STS 11	Hospice	Luogo	N° posti letto	Inizio attività
Pubblico (a gestione diretta)	768094	San Giuseppe	Verona	14	01/06/2006

Privato accreditato	768014	San Cristoforo - IPAB Domenico Cardo	Cologna Veneta, VR	7	01/01/1999
	845338	Pederzoli	Castenuovo del Garda, VR	10	01/10/2018
	845349	Don Luigi Pedrollo	Negrar di Valpolicella, VR	10	01/07/2025

3.2.1.5 Cure Primarie

Relativamente alla medicina generale, come da Modelli FLS 12, l'Azienda opera mediante 527 medici di base, che assistono complessivamente una popolazione pari a 788.604 unità, e 108 pediatri, che assistono complessivamente una popolazione pari a 100.848 unità. Si riportano i dati dell'ultimo modello FLS 12 disponibile (2025).

Tabella 11 - MMG e PLS come da Modello FLS 12

QUADRO E FLS 12 – MMG x ANZIANITA' DI LAUREA	N. MMG	QUADRO E FLS 12 – PLS x ANZIANITA' DI LAUREA	N. PLS
DA 0 FINO A 6 ANNI	79	DA 0 FINO A 2 ANNI	3
OLTRE 6 FINO A 13 ANNI	108	OLTRE 2 FINO A 9 ANNI	15
OLTRE 13 FINO A 20 ANNI	55	OLTRE 9 FINO A 16 ANNI	18
OLTRE 20 FINO A 27 ANNI	43	OLTRE 16 FINO A 23 ANNI	14
OLTRE 27 ANNI	242	OLTRE 23 ANNI	58
TOTALE	527		108

Relativamente a tutto il personale convenzionato, in tabella si riportano i dati del personale disponibile al 31/12 dell'esercizio concluso.

Tabella 12 - Variazione Medici Convenzionati

Tipologia di medico	2025	2024	Δ nr. medici
Medici di Medicina Generale (MMG)	503	527	- 24
Pediatri di Libera Scelta (PLS)	108	108	+ 0
Medici di continuità assistenziale	161	185	- 24
* di cui presso la Casa Circondariale	8	7	+ 1
Specialisti Ambulatoriali Interni (SAI)	165	162	+ 3
Totale	945	989	- 44

Rispetto al 2024 si segnala che in il numero di professionisti disponibili è in calo, in particolare i MMG (-24) ed i MCA (-24).

Dichiarazione sulla coerenza dei dati esposti con i modelli ministeriali di rilevazione flussi:

MODELLO STS 11	I dati sul numero di strutture a gestione diretta e convenzionate, sulla tipologia e il tipo di assistenza erogata, sono coerenti con quelli complessivamente desumibili dai modelli STS 11
MODELLO RIA 11	I dati sul numero di strutture a gestione diretta e convenzionate ex art 26 L 833/78 sono coerenti con quelli complessivamente desumibili dai modelli RIA 11
MODELLO FLS 12	I dati esposti relativi a medici di medicina generale e pediatri sono coerenti con quelli complessivamente desumibili dai quadri E e F modello FLS 12

3.2.2 OBIETTIVI DELL'ESERCIZIO RELATIVI ALLA STRUTTURA E ALL'ORGANIZZAZIONE DEI SERVIZI

Rispetto all'organizzazione dell'assistenza territoriale, si evidenzia che, in coerenza con la programmazione regionale ed aziendale:

- Sono stati sottoscritti diversi accordi con le rappresentanze sindacali dei medici convenzionati:
 - DDG 309/2025 "SAI - proroga accordo attuativo aziendale medici specialisti e professionisti psicologi ambulatoriali interni - anno 2025";
 - DDG 594/2025 "Medicina generale - accordo aziendale per l'assistenza primaria ad attività oraria 2025 e accordo transattivo anni 2023 e 2024.";
 - DDG 698/2025 "Patto aziendale per i medici di assistenza primaria anno 2025";
 - DDG 534/2025 "Pediatria di libera scelta – integrazione patto aziendale per la pediatria di libera scelta 2023/2024 e approvazione patto anno 2025."
- È stato attivato un nuovo Centro di Riabilitazione ex art. 26;
- A fine 2025, risultano già attivate 11 Case della Comunità;
- È stato attivato 1 nuovo Hospice per 10 PL.

In merito agli investimenti in ambito di assistenza territoriale, con DGR n. 1545 del 30 dicembre 2025 sono state aggiornate le linee di investimento M6C1 Investimenti 1.1 "Case della Comunità e presa in carico della persona" e 1.3 "Ospedali di Comunità" e M6C2 Investimento 1.1.1 "Ammodernamento del parco tecnologico digitale ospedaliero - sub-investimento "Digitalizzazione delle strutture ospedaliere DEA di livello I e II", con conseguente adeguamento del Piano Operativo Regionale.

Per l'Azienda Ulss 9 Scaligera gli interventi programmati e in corso di realizzazione sono relativi a: n. 20 Case della Comunità per un valore complessivo di € 42.074.279,95, di cui finanziati con il PNRR € 22.221.440,00 e n. 7 Ospedali di Comunità per un valore complessivo di € 30.443.618,21, di cui finanziati con il PNRR € 27.094.999,98 (comprensivi della quota arredi pari ad € 639.999,99).

Nel piano degli investimenti 2025, lo stato di avanzamento degli interventi risulta così rappresentato:

- capitalizzazioni relative ad acquisti di "Attrezzature sanitarie e scientifiche", "Mobili e arredi", "Macchine d'ufficio" e "Altre immobilizzazioni materiali (altri beni)" per € 495.623,52;
- immobilizzazioni in corso "Fabbricati" e "Impianti e Macchinari" Case della Comunità € 19.400.531,88 (di cui € 17.100.188,08 finanziati con contributi statali in c/capitale, incluse le quote di finanziamento PNRR e il Fondo per avvio opere indifferibili DL 50/2022);
- immobilizzazioni in corso "Fabbricati" e "Impianti e Macchinari" Ospedali di Comunità € 14.563.774,13 (di cui € 13.438.736,52 finanziati con contributi statali in c/capitale incluse le quote di finanziamento PNRR e il Fondo per avvio opere indifferibili DL 50/2022);
- immobilizzazioni in corso "Attrezzature sanitarie e scientifiche" Ospedali di Comunità € 1.038,46.

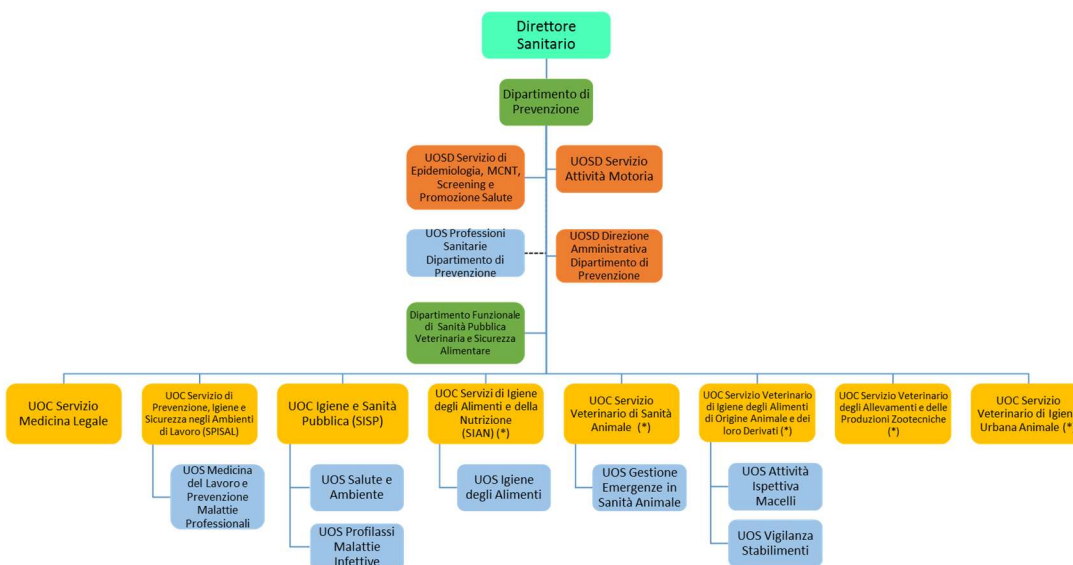
3.3 PREVENZIONE

Il Dipartimento di Prevenzione è la struttura professionale dell'Azienda Sanitaria preposta alla promozione e tutela della salute della popolazione attraverso azioni dirette a migliorare la qualità della vita e dell'ambiente di vita, a conoscere, prevedere e prevenire le cause di malattia, di invalidità e di morte, con riferimento alle patologie maggiormente diffuse e diffusive, sia generali che specifiche del territorio.

La mission del Dipartimento di Prevenzione consiste nel garantire la tutela della salute collettiva e fornire una risposta unitaria ed efficace alla domanda, anche inespressa, di salute della popolazione, perseguendo strategie di promozione della salute, prevenzione degli stati morbosi, miglioramento della qualità della vita, controllo e vigilanza igienico-sanitaria.

Si riporta l'organizzazione del Dipartimento.

Figura 2 - Organigramma Dipartimento Prevenzione



(*) Dipende funzionalmente dal Dipartimento Funzionale di Sanità Pubblica Veterinaria e Sicurezza Alimentare

4 L'ATTIVITÀ DEL PERIODO

4.1 ASSISTENZA OSPEDALIERA

4.1.1 Confronto dati di attività

4.1.1.1 Attività di Ricovero

In tabella i ricoveri erogati da strutture Pubbliche e Private dell'ULSS 9 Scaligera.

Tabella 13 - Dimissioni totali erogate (Fonte Flusso SDO. Elaborazione CDG)

Struttura	Nr. Dimissioni 2025	Importo 2025	Nr. Dimissioni 2024	Importo 2024	Δ nr. dimissioni	Δ importo	Δ% nr. dimissioni	Δ% importo
Pubblico (a gestione diretta)	37.688	131.463.842 €	38.400	132.715.534 €	- 712	- 1.251.692 €	-1,9%	-0,9%
Privati accreditati	62.365	275.086.820 €	64.085	274.255.893 €	- 1.720	+ 830.926 €	-2,7%	0,3%
Totale	100.053	406.550.662 €	102.485	406.971.428 €	- 2.432	- 420.766 €	-4,5%	-0,6%

Per quanto riguarda i presidi a gestione diretta si registra un lieve calo dello 0,9% del tariffato, concentrato soprattutto presso gli ospedali di Villafranca e San Bonifacio.

Tabella 14 - Dimissioni erogate da presidi pubblici (Fonte Flusso SDO. Elaborazione CDG)

	Nr. Dimissioni 2025	Importo 2025	Nr. Dimissioni 2024	Importo 2024	Δ nr. dimissioni	Δ importo	Δ% nr. dimissioni	Δ% importo
Ospedale di Legnago	14.455	52.963.785 €	14.753	52.973.795 €	- 298	- 10.010 €	-2,0%	0,0%
Ospedale di Bovolone	742	4.481.930 €	750	4.815.346 €	- 8	- 333.416 €	-1,1%	-6,9%
Ospedale di San Bonifacio	12.496	41.028.234 €	12.701	41.434.746 €	- 205	- 406.512 €	-1,6%	-1,0%
Ospedale di Marzana	567	3.742.136 €	518	3.390.097 €	+ 49	+ 352.039 €	9,5%	10,4%
Ospedale di Villafranca	7.522	21.783.267 €	7.884	23.018.063 €	- 362	- 1.234.796 €	-4,6%	-5,4%
Ospedale di Bussolengo	1.485	4.981.262 €	1.396	4.786.631 €	+ 89	+ 194.631 €	6,4%	4,1%
Ospedale di Malcesine	421	2.483.227 €	398	2.296.856 €	+ 23	+ 186.371 €	5,8%	8,1%
Totale pubblico (a gestione diretta)	37.688	131.463.842 €	38.400	132.715.534 €	- 712	- 1.251.692 €	-1,9%	-0,9%

Tra le principali Unità Operative aziendali, sono diminuite soprattutto l'Ortopedia di Villafranca, la medicina di San Bonifacio, la Riabilitazione di Bovolone, l'Ortopedia e la Cardiologia a Legnago.

Grafico 2 – Andamento Principali UO aziendali



4.1.1.1.1 Analisi della Domanda di ricovero

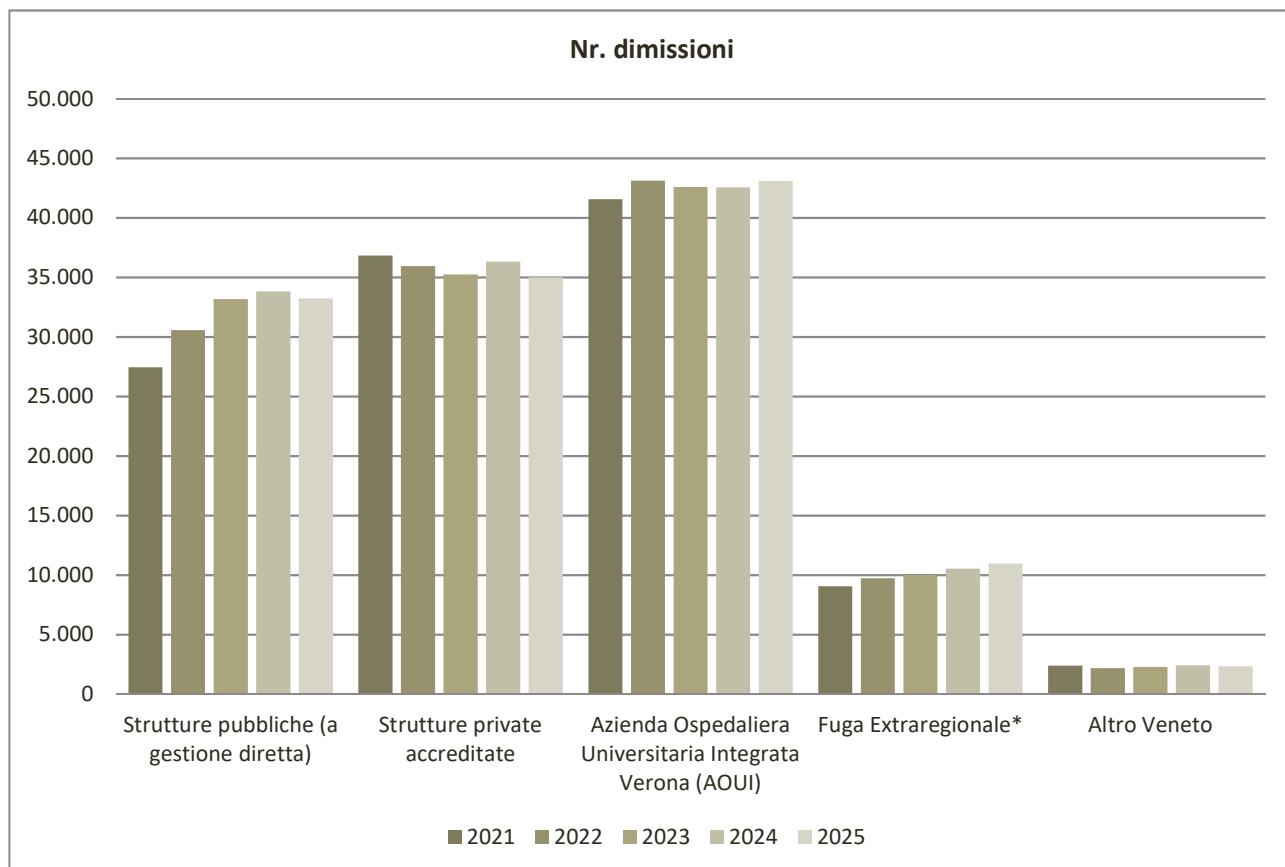
Nel corso del 2025, stimando la mobilità extraregionale solo parzialmente disponibile¹, la domanda, ovvero la fruizione di ricoveri da parte di residenti della provincia di Verona, è rimasta sostanzialmente stabile, con un lieve calo del numero di ricoveri (-0,8%) ed un lieve aumento del tariffato (+0,3%).

Tabella 15 - Domanda di ricovero residenti ULSS 9

Struttura	Nr. Dimissioni 2025	Importo 2025	Nr. Dimissioni 2024	Importo 2024	Δ nr. dimissioni	Δ importo	Δ% nr. dimissioni	Δ% importo
Strutture pubbliche (a gestione diretta)	33.229	116.170.755 €	33.817	117.846.023	- 588	- 1.675.269 €	-2%	-1%
Strutture private accreditate	34.992	142.667.531 €	36.333	144.240.511	- 1.341	- 1.572.981 €	-4%	-1%
Azienda Ospedaliera Universitaria Integrata Verona (AOUI)	43.103	189.753.801 €	42.568	186.412.586	+ 535	+ 3.341.216 €	1%	2%
Fuga Extraregionale*	10.952	48.827.373 €	10.532	46.836.213	+ 420	+ 1.991.160 €	4%	4%
Altro Veneto	2.324	11.844.494 €	2.414	12.337.297	- 90	- 492.804 €	-4%	-4%
Totale	124.600	509.263.953 €	125.664	507.672.631 €	- 1.064	+ 1.591.322 €	-0,8%	0,3%

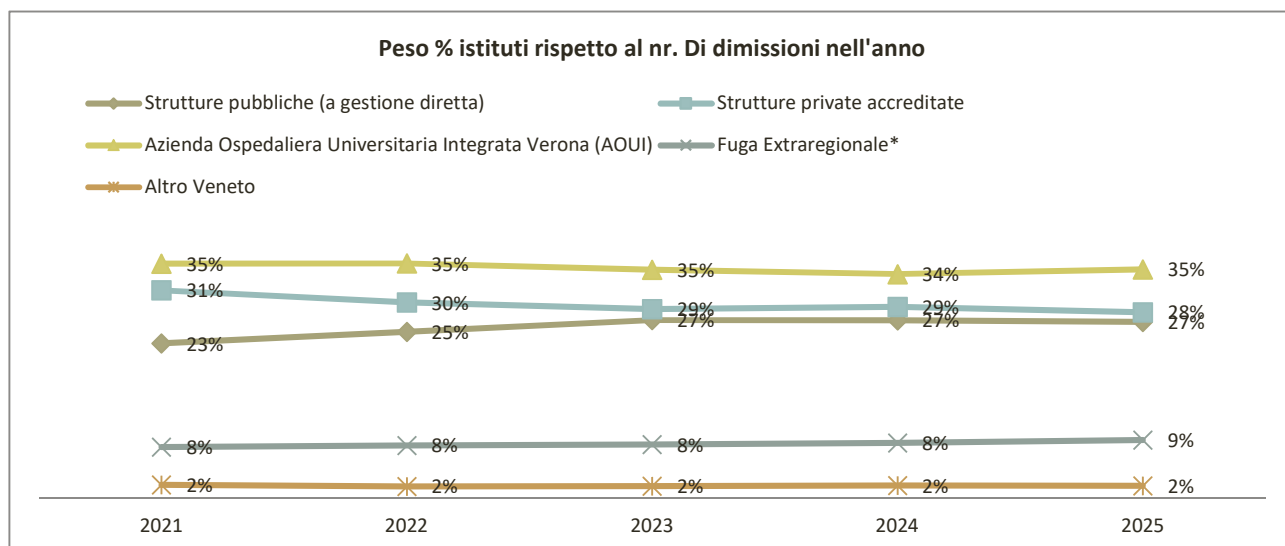
¹ il dato della mobilità extraregionale non è completo fino a due esercizi dopo la chiusura. Tuttavia in ragione di accordi tra regioni, per alcune regioni vengono forniti dati infrannuali (attualmente disponibili dati ad agosto 2025 per Lombardia, Trento, Bolzano, Friuli Venezia Giulia ed Emilia Romagna). Considerando invariati i dati per le regioni ed i mesi mancanti, viene costruita la stima dell'ultimo anno.

Grafico 3 - Trend Domanda di Ricoveri



I ricoveri sono erogati per la maggior parte dalla AOUI (35%), seguiti dalle strutture private dell'ULSS (28%) e della strutture a gestione diretta (27%). Poco rilevante la mobilità intraregionale, nell'ordine del 2% del totale.

Grafico 4 - Peso % Tariffato domanda di ricoveri



4.1.1.2 Attività di Pronto Soccorso

I Pronti Soccorso degli ospedali hanno registrato un incremento di accessi rispetto all'anno precedente, relativo però solo agli ospedali pubblici. Un'analisi per codice colore indica che ad aumentare sono stati i codici bianchi e verdi, mentre c'è stata una flessione nei codici rossi, arancio e giallo.

Tabella 16 - Accessi al Pronto Soccorso per struttura e per anno

	2025	2024	Δ	Δ %
In strutture pubbliche (a gestione diretta):				
Ospedale di Legnago	54.277	54.626	- 349	-1%
Ospedale di San Bonifacio	50.969	48.920	+ 2.049	4,2%
Ospedale di Villafranca	40.906	37.110	+ 3.796	10,2%
Ospedale di Bussolengo	22.254	18.209	+ 4.045	22,2%
Ospedale di Malcesine	4.301	4.151	+ 150	3,6%
Totale accessi in PS in strutture pubbliche	172.707	163.016	+ 9.691	5,94%
In strutture private accreditate:				
Ospedale Sacro Cuore Don Calabria	53.252	55.777	- 2.525	-4,5%
Casa di Cura Pederzoli	42.575	43.268	- 693	-1,6%
Totale accessi in PS in strutture private	95.827	99.045	- 3.218	-3,25%
Totale complessivo accessi in PS	268.534	262.061	+ 6.473	2,5%

4.1.2 Obiettivi di attività dell'esercizio e confronto con il livello programmato

Rispetto all'attività ospedaliera, si evidenzia che, in coerenza con la programmazione regionale ed aziendale:

- L'attività per acuti nel complesso ha subito oscillazioni di piccola entità (attorno all'1% la riduzione dei ricoveri)
- I livelli qualitativi dell'attività di ricovero, misurati attraverso gli indicatori ospedalieri del NSG, risultano lievemente migliorati, soprattutto grazie al miglioramento degli ospedali a gestione diretta. In particolare:
 - H23C Mortalità a 30 giorni dal primo ricovero per ictus ischemico (per 100) con un valore di 5,48, scende sotto la soglia di 7,25, da un 7,84 storico;
 - H04Z Rapporto tra ricoveri attribuiti a DRG ad alto rischio di inappropriatezza (alleg. B Patto per la Salute 2010-2012) e ricoveri attribuiti a DRG non a rischio di inappropriatezza in regime ordinario, ancora lievemente sopra la soglia del 15%, ma diminuito a 15,8% rispetto al 16,6% storico;
 - H03C Proporzione di nuovo intervento di resezione entro 120 giorni da un intervento chirurgico conservativo per tumore maligno della mammella, che pur non raggiungendo la soglia del 2,66 massimo, passa da 5,11 a 3,61.

4.2 ASSISTENZA TERRITORIALE

4.2.1 Confronto dati di attività

4.2.1.1 Attività Specialistica Ambulatoriale

Le prestazioni ambulatoriali nel 2025 sono state superiori al 2024 come Tariffato, anche a causa della revisione del tariffario. In termini di volumi c'è invece stata una riduzione, influenzata anche dal nuovo nomenclatore.

Tabella 17 - Numero delle prestazioni erogate dall'azienda Ulss 9 Scaligera (Fonte: DWH aggiornato al 26/3/2026)

Struttura	Nr. Prestazioni 2025	Importo 2025	Nr. Prestazioni 2024	Importo 2024	Δ nr. prestazioni	Δ importo	Δ% nr. prestazioni	Δ% importo
Pubblico (a gestione diretta)	6.681.098	87.993.226 €	7.152.775	86.657.649 €	- 471.677	+ 1.335.577 €	-6,6%	1,5%
Privati accreditati	2.522.076	109.232.246 €	2.602.312	107.649.593 €	- 80.236	+ 1.582.652 €	-3,1%	1,5%
Totale	9.203.174	197.225.472	9.755.087	194.307.242	- 551.913	+ 2.918.230 €	-5,7%	1,5%

Il calo è concentrato soprattutto nella disciplina 100. Laboratorio Analisi, che registra anche una riduzione del tariffato. Per quanto riguarda l'erogazione di strutture a gestione diretta, il tariffato al netto del laboratorio è in aumento, ed anche le prestazioni radiologiche hanno registrato un aumento.

Tabella 18 - Numero delle prestazioni erogate dall'azienda Ulss 9 Scaligera per macro-area e tipologia di struttura, anno 2025 (Fonte: DWH aggiornato al 26/3/2026)

	PUBBLICO Tot. Prestazioni	PUBBLICO Importo Prestazione	PRIVATO Tot. Prestazioni	PRIVATO Importo Prestazione	TOTALE Tot. Prestazioni	TOTALE Importo Prestazione
Laboratorio (003. 100. 101. 102.)	5.417.193	25.102.335 €	1.577.613	11.357.499 €	6.994.806	36.459.835 €
056. Recupero e riabilitazione	124.136	2.220.940 €	160.481	3.479.224 €	284.617	5.700.164 €
069. Radiologia	251.661	16.642.563 €	279.211	36.484.413 €	530.872	53.126.976 €
Altro	888.108	44.027.387 €	504.771	57.911.110 €	1.392.879	101.938.497 €
Totale	6.681.098	87.993.226 €	2.522.076	109.232.246 €	9.203.174	197.225.472 €

Le strutture private erogano meno prestazioni di quelle pubbliche ma per un valore tariffato superiore.

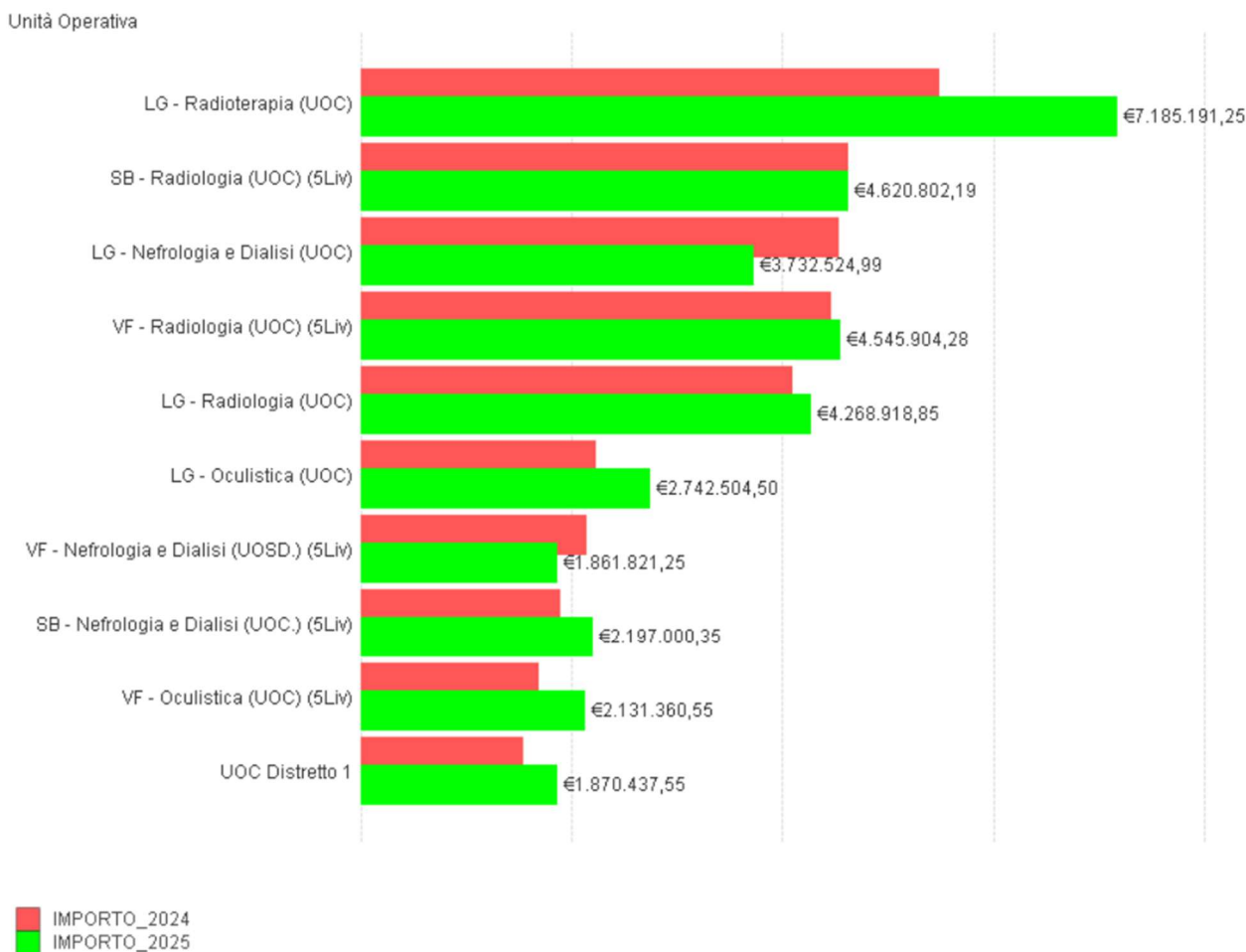
Limitando l'analisi alle prestazioni erogate dalle strutture a gestione diretta escluso il laboratorio e l'attività di Screening, la crescita di attività in termini di tariffato è del 8,2%, i volumi invece sono in calo.

Tabella 19 - Prestazioni Ambulatoriali (Escluso Laboratorio) Strutture a gestione diretta

Struttura	QUANTIT A_2025	IMPORTO_2025	QUANTIT A_2024	IMPORTO_2024	Variazione_Quantità	Variazione_Importo	Var_%_Quantità	Var_%_Importo
Ospedale Legnago	317.356	24.970.178 €	326.057	22.877.426 €	- 8.701	+ 2.092.752 €	-2,7%	9,1%
Ospedale S. Bonifacio	242.765	14.973.667 €	231.574	13.283.618 €	+ 11.191	+ 1.690.050 €	4,8%	12,7%
Ospedale Villafranca/Bussolengo	247.001	12.848.294 €	247.635	12.430.030 €	- 634	+ 418.265 €	-0,3%	3,4%
Distretti	168.554	3.709.604 €	181.002	3.639.406 €	- 12.448	+ 70.198 €	-6,9%	1,9%
Dipartimento Riabilitazione	150.669	2.728.545 €	153.997	2.561.608 €	- 3.328	+ 166.937 €	-2,2%	6,5%
Dipartimento Salute Mentale	40.519	768.017 €	37.015	610.162 €	+ 3.504	+ 157.855 €	9,5%	25,9%
Dipartimento Prevenzione	6.621	209.289 €	9.121	206.928 €	- 2.500	+ 2.361 €	-27,4%	1,1%
Dipartimento Dipendenze	7.799	52.400 €	9.232	69.699 €	- 1.433	- 17.299 €	-15,5%	-24,8%
Totale	1.181.284	60.259.996 €	1.195.633	55.678.877 €	- 14.349	+ 4.581.119 €	-1,2%	8,2%

Il tariffato 2025 è stato superiore al 2024 trainato dalla Radioterapia, dalle Radiologie e dall'Oculistica.

Grafico 5 - Principali UO aziendali per valore della specialistica ambulatoriale



4.2.1.1.1 Analisi della Domanda di prestazioni specialistiche (escluso Laboratorio)

Nel corso del 2025, stimando la mobilità extraregionale solo parzialmente disponibile², la domanda di prestazioni soddisfatta (escluso laboratorio) da parte di residenti della provincia di Verona, è aumentata da € 204.305.737 € a € 216.955.317 € (+6,2%) in termini di tariffato. Il numero di prestazioni è invece diminuito da 3.672.591 a 3.477.350 (-5,3%). Il confronto va ovviamente valutato alla luce del nuovo nomenclatore tariffario introdotto a livello nazionale e regionale nel corso del 2025.

² il dato della mobilità extraregionale non è completo fino a due esercizi dopo la chiusura. Tuttavia in ragione di accordi tra regioni, per alcune regioni vengono forniti dati infrannuali (attualmente disponibili dati ad agosto 2025 per Lombardia, Trento, Bolzano, Friuli Venezia Giulia ed Emilia Romagna). Considerando invariati i dati per le regioni ed i mesi mancanti, viene costruita la stima dell'ultimo anno.

Grafico 6 - Trend Domanda Specialistica Ambulatoriale (N. prestazioni)

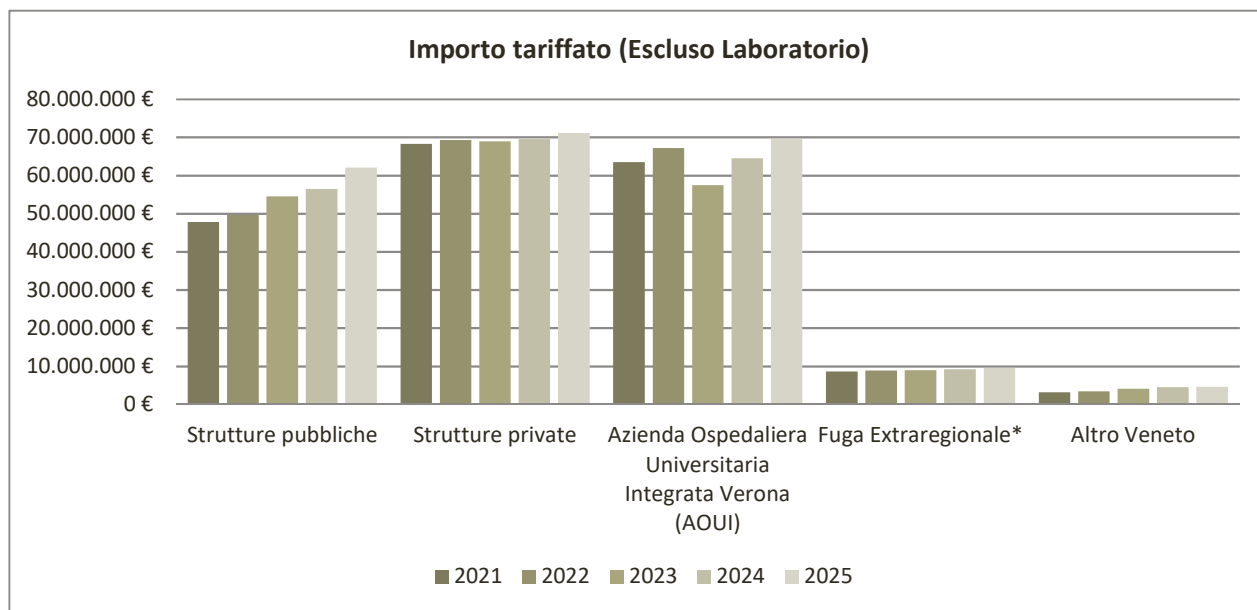
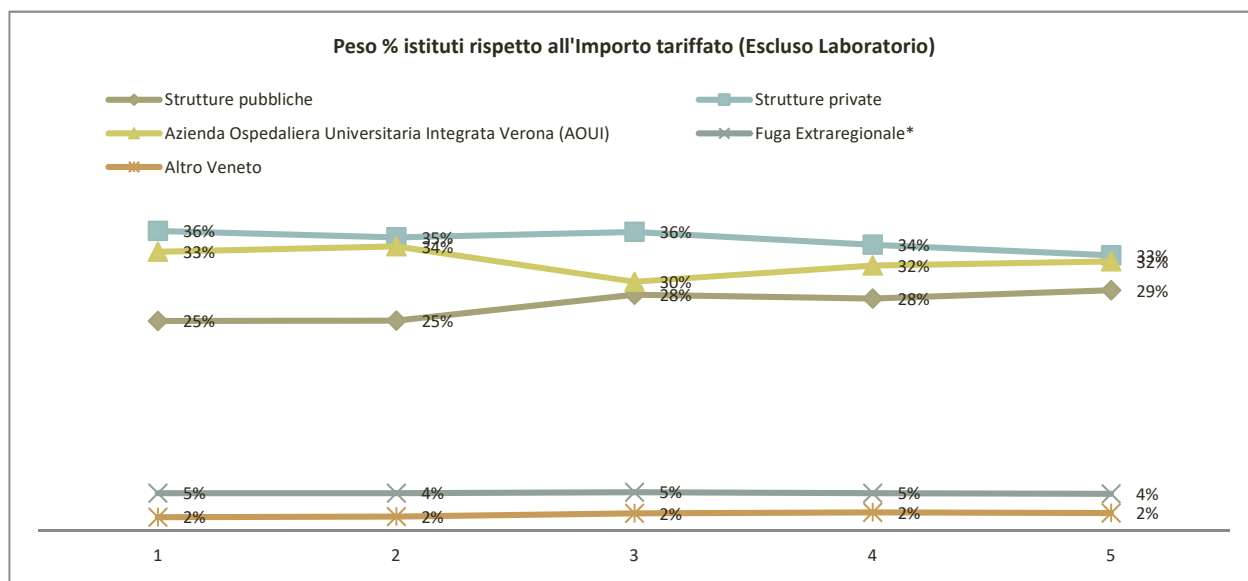


Grafico 7 - Peso % Tariffato domanda di specialistica



L'ULSS 9 eroga il 39% del numero di prestazioni ma solo il 29% del tariffato. Il privato accreditato copre il 29% dei volumi ed il 37% del tariffato. L'Azienda Ospedaliera Universitaria Integrata (AOUI) in alcune branche supera anche il 50% del totale delle prestazioni erogate ai residenti.

4.2.1.2 Assistenza Domiciliare

L'assistenza domiciliare viene garantita da diverse figure professionali che variano in base all'esigenza del cittadino. Nel 2025, anche in ragione dello sforzo profuso per raggiungere l'obiettivo di anziani trattati in ADI, il numero di utenti aumenta in maniera significativa (+9,1%).

Tabella 20 - Accessi di assistenza domiciliare integrata per figura professionale dell'Azienda Ulss 9 Scaligera.

Figura professionale	N. Utenti 2025	N. Utenti 2024	Δ	Δ%	N. Accessi 2025	N. Accessi 2024	Δ	Δ%
Infermiere	23.161	20.465	+ 2.696	13,2%	221.359	247.089	- 25.730	-10,4%
MMG	6.554	6.565	- 11	0%	50.938	56.277	- 5.339	-9%
OSS ULSS (del SSN)	266	1.173	- 907	-77,3%	1.166	41.358	- 40.192	-97,2%
Medico Esperto in cure palliative	1.895	1.925	- 30	-2%	11.652	14.354	- 2.702	-19%
OSS del Comune (no SSN)	144	198	- 54	-27,3%	12.046	9.010	+ 3.036	33,7%
Medico Specialista	8.094	6.724	+ 1.370	20%	10.807	8.253	+ 2.554	31%
Fisioterapista	1.668	1.822	- 154	-8%	6.624	7.766	- 1.142	-15%
Assistente Sociale ULSS	40	227	- 187	-82,4%	635	3.897	- 3.262	-83,7%
Assistente Sociale Comune		55	- 55	-100,0%		1.878	- 1.878	-100,0%
Infermiere di famiglia o di comunità	418	8	+ 410	5125%	2.612		+ 2.612	
PLS	38	44	- 6	-13,6%	302	393	- 91	-23,2%
Altro	128	248	- 120	-48%	175	306	- 131	-43%
Medico di continuità assistenziale	490		+ 490		515		+ 515	
Logopedista	123		+ 123		332		+ 332	
Terapista occupazionale	35		+ 35		98		+ 98	
Psicologo	13	6	+ 7	117%	63		+ 63	
Totale	26.648	24.418	+ 2.230	9,1%	319.324	390.581	- 71.257	-18%

4.2.1.3 Ospedali di Comunità

Nel 2025 il numero di dimessi e le giornate di degenza sono aumentate rispettivamente del 2% e del 5%

Tabella 21 - Ospedali di Comunità: N. dimissioni, degenza media.

Tipologia	Struttura erogatrice	n. Dimissioni 2025	n. Dimissioni 2024	Δ	Δ%	GG. Degenza a 2025	GG. Degenza a 2024	Δ	Δ%
Pubblico (a gestione diretta)	ODC Ospedale di San Bonifacio	247	229	+ 18	7,9%	7.746	6.756	+ 990	14,7%
	ODC Ospedale di Bovolone	223	227	- 4	-1,8%	6.597	6.993	- 396	-5,7%
	ODC Centro Polifunzionale Valeggio	186	223	- 37	-16,6%	5.620	6.251	- 631	-10,1%
Privato accreditato	ODC Centro Assistenza Sisto Zerbato	204	238	- 34	-14,3%	8.240	8.630	- 390	-4,5%
	ODC C.S. Le Betulle	280	253	+ 27	10,7%	8.246	8.482	- 236	-2,8%
	Casa di Cura Pederzoli	333	348	- 15	-4,3%	8.334	7.871	+ 463	5,9%
	ODC IRCCS Ospedale Sacro Cuore Don Calabria*	270	192	+ 78	40,6%	7.412	4.556	+ 2.856	62,7%
Totale		1.743	1.710	+ 33	1,9%	52.195	49.539	+ 2.656	5,4%

L'attività dell'Ospedale di Comunità presso il Policlinico G.B. Rossi di Borgo Roma viene rendicontata nei flussi informativi NSIS direttamente da AOUI. Nel 2024 i pazienti sono stati 102 (Relazione Bilancio 2024 di AOUI) mentre nel 2025, primo anno completo, le dimissioni sono state 295 per 7.902 giornate di degenza.

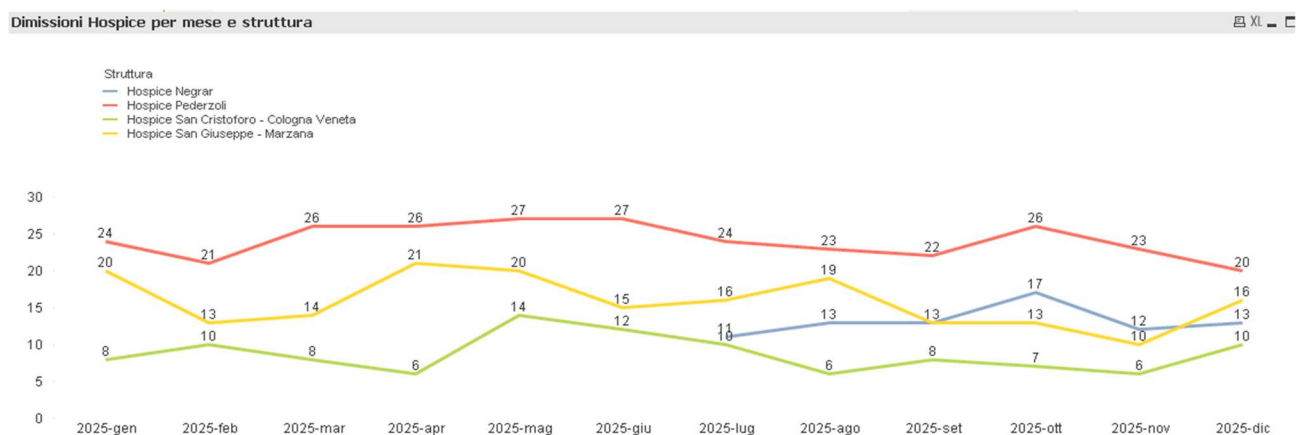
4.2.1.4 Hospice

L'attivazione dell'Hospice di Negrar in luglio 2025, ha determinato un aumento del 13/14% del numero di pazienti e giornate.

Tabella 22 - Numero dimissioni e giornate degenza per struttura Hospice

Gestore	Struttura erogatrice	n. Dimissioni 2025	n. Dimissioni 2024	Δ	Δ%	GG. Degenza a 2025	GG. Degenza a 2024	Δ	Δ%
Pubblico (a gestione diretta)	Hospice San Giuseppe, Marzana	190	186	+ 4	2,2%	3.605	3.659	- 54,0	-1,5%
	Hospice San Cristoforo, Cologna Veneta	105	103	+ 2	1,9%	2.160	2.044	+ 116,0	5,7%
Privato accreditato	Hospice Pederzoli, Castenuovo del Garda	289	293	- 4	-1,4%	2.440	2.495	- 55,0	-2,2%
	Hospice Don Luigi Pedrollo, Negrar di Valpolicella*	79	-			1.174	-		
Totale		663	582	+ 81	13,9%	9.379	8.198	1.181,0	14,4%

Grafico 8 – Trend dimissioni da Hospice per struttura nel 2025



4.2.1.5 Assistenza Residenziale e Semi-Residenziale per Anziani e Disabili

Per quanto riguarda l'assistenza agli anziani si registra un calo nei volumi di attività di circa il 2%, conseguenti la riduzione dei Posti letto.

Tabella 23 - Utenti e Giornate di Presenza nelle strutture per anziani (Flusso FAR)

Tipologia di struttura	Posti letto 2025	Utenti 2025	Giornate di presenza 2025	Posti letto 2024	Utenti 2024	Giornate di presenza 2024	Δ% posti letto	Δ% utenti	Δ% giornate di presenza
Non autosufficienti	5.198	7.045	1.735.757	5.333	7.176	1.772.318	-3%	-2%	-2%
Religiosi	281	266	74.097	281	257	74.236	0%	4%	0%
Centro diurno non auto	277	450	71.073	272	447	84.114	2%	1%	-16%
SAPA	10	0	0	10	56	2.628	0%	-100%	-100%
SVP	29	22	5.763	29	25	6.920	0%	-12%	-17%
Autosufficienti	305	328	51.253	305	238	40.742	0%	38%	26%
Totale	6.100	7.931	1.937.943	6.230	8.014	1.980.958	-2,1%	-1%	-2%

In lieve flessione (-1%) anche l'attività delle strutture per disabili.

Tabella 24- Utenti e Giornate di Presenza nelle strutture per disabili (Flusso FAD)

Tipologia di struttura	Posti letto 2025	Utenti 2025	Giornate di presenza 2025	Posti letto 2024	Utenti 2024	Giornate di presenza 2024	Δ% posti letto	Δ% utenti	Δ% giornate di presenza
Centro diurno per persone con disabilità	1354	1216	225419	1.354	1218	225.419	0,0%	-0,2%	0%
Comunità alloggio per persone con disabilità	411	354	127431	411	382	127.431	0,0%	-7%	0%
Comunità residenziale per persone con disabilità	20	19	6710	20	26	6.710	0,0%	-27%	0%
RSA per persone con disabilità	235	212	68407	235	211	68.407	0,0%	0%	0%
Gruppo appartamento per persone con disabilità	0	30	6954	0	19	6.954		58%	0%
Progetto educativo occupazionale esterno al CD	0	279	46739	0	275	46.739		1%	0%
Percorso per l'occupabilità (A) - DGR 1375/20	0	56	2944	0	30	2.660		87%	11%
Percorso orientato all'inserimento lavorativo (B) - DGR 1375/20	0	11	2660	0	34	2.944		-68%	-10%
Progetto Dopo Di Noi	0	259	14.676	0	292	19.535		-11,3%	-25%
Totale	2.020	2.273	501.940	2.020	2.306	506.799	0,0%	-1,4%	-1,0%

4.2.1.6 Assistenza Farmaceutica Territoriale

L'assistenza Farmaceutica territoriale ha registrato un aumento significativo dell'attività (+2% ricette e DDD totali), anche a fronte della lieve riduzione del numero di farmacie convenzionate. L'aumento della prescrizione ha determinato un deciso aumento del Valore Economico Erogato.

Tabella 25 – Indicatori di Attività dell'Assistenza Farmaceutica Territoriale

	2025	2024	Δ	Δ%
Numero farmacie	276	279	- 3	-1,08%
Trattati	603.150	612.206	- 9.056	-1,48%
Ricette	7.293.718	7.178.037	+ 115.681	1,61%
Pezzi	13.836.934	13.729.497	+ 107.437	0,78%
DDD tot	372.308.836	364.636.366	+ 7.672.470	2,10%
Popolazione ISTAT	928.622	926.970	+ 1.652	0,18%
DDD 1000 abitanti die	1.098	1.078	+ 20	1,86%
Prevalenza uso farmaci	0,65	0,66	-0,01	-1,52%
Valore Economico (€)	104.511.099 €	98.898.351 €	5.612.748 €	5,68%

All'assistenza fornita dalle farmacie convenzionate, si aggiunge l'attività effettuate presso i presidi ospedalieri a gestione diretta (Legnago, San Bonifacio, Villafranca) che ha registrato l'incremento del 10% di accessi, con un numero di persone trattate aumentato del 7%. Anche in questo caso il Valore Economico dei farmaci erogati registra un aumento.

Tabella 26 - indicatori di Attività della Distribuzione Diretta di Farmaci

	2025	2024	Δ	Δ%
Numero farmacie Ospedaliere con D.D.	3	3	+ 0	0,00%
N. Accessi	72.290	65.565	+ 6.725	10,26%
Trattati	13.471	12.610	+ 861	6,83%
Valore Economico (€)	54.308.225 €	43.148.191 €	11.160.034 €	25,86%

4.2.1.7 Assistenza a pazienti con dipendenze patologiche

Tabella 27 - Indicatori di Attività per le Dipendenze Patologiche (Flusso SIND)

	2025	2024	Δ	Δ%
Numero assistiti	3.107	2.842	+ 265	9%
Numero contatti	3.451	3.083	+ 368	12%
Numero esami	2.090	4.827	- 2.737	-57%
Numero prestazioni	178.856	182.156	- 3.300	-2%

4.2.1.8 Assistenza Protesica

L'assistenza Protesica erogata dall'ULSS nel corso del 2025, come registrata nel flusso AP – Assistenza protesica, ha registrato un aumento sia nella spesa che nei soggetti

Tabella 28 - Indicatori di attività relativi all'Assistenza protesica (Flusso AP)

Distretto	2025		2024		Ammontare della spesa		Numero di soggetti	
	Spesa	Nr. soggetti	Spesa	Nr. soggetti	Δ	Δ%	Δ	Δ%
Distretto 1 e 2	4.673.433 €	7.116	3.784.018 €	7.196	889.415 €	24%	-80	-1%
Distretto 3	1.773.257 €	2.539	1.267.248 €	2.358	506.009 €	40%	181	8%
Distretto 4	3.306.337 €	4.473	2.922.760 €	4.247	383.577 €	13%	226	5%
nd	8.052 €	1	3.436 €	2	4.615 €	134%	-1	-50%
Totale	9.761.078 €	14.124	7.977.462 €	13.799	1.783.616 €	22%	325	2%

In aumento soprattutto i pazienti con prescrizione di 04.03 Ventilatori/respiratori e 22.06 Ausili per l'udito.

A diminuire invece i soggetti con prescrizione di 12.24 Tavolini, braccioli, schienali, 06.33 Calzature ortopediche e 06.12 Plantari.

Tabella 29 - Prime 10 voci di spesa per codici ISO al II livello (Fonte. Flusso AP)

ISO II livello	Voce di spesa	2025			2024			2025 vs 2024		
		Spesa	Soggetti	Spesa per soggetto	Spesa	Soggetti	Spesa per soggetto	Δ% spesa	Δ% soggetti	Δ% spesa per soggetto
22.06	Ausili per l'udito	1.599.173 €	1032	1.550 €	1.251.182 €	832	1.504 €	28%	24%	3%
04.03	Ventilatori/respiratori	1.681.308 €	2.351	715 €	1.116.503 €	1.775	629 €	51%	32%	14%
06.12	Plantari	1.255.723 €	2.565	490 €	1.102.470 €	2.699	408 €	14%	-5%	20%
06.24	Protesi arti inferiori	1.064.012 €	164	6.488 €	483.671 €	135	3.583 €	120%	21%	81%
18.09	Unità posturale	602.537 €	507	1.188 €	635.760 €	842	755 €	-5%	-40%	57%
06.33	Calzature ortopediche	461.369 €	679	679 €	439.291 €	1.210	363 €	5%	-44%	87%
06.03	Busto/corsetto	403.056 €	420	960 €	329.012 €	461	714 €	23%	-9%	34%
12.22	Carrozine	316.336 €	3.276	97 €	415.142 €	1.997	208 €	-24%	64%	-54%
12.24	Tavolini, braccioli, schienali	271.894 €	773	352 €	244.363 €	1.945	126 €	11%	-60%	180%
12.36	Ausili per sollevamento	235.670 €	1317	179 €	222.282 €	1351	165 €	6%	-3%	9%

4.2.2 Obiettivi di attività dell'esercizio e confronto con il livello programmato

Rispetto all'attività territoriale, si evidenzia che, in coerenza con la programmazione regionale ed aziendale:

- L'attività specialistica ha registrato una tenuta sostanziale, difficile da dimensionare alla luce dell'introduzione di un nuovo Catalogo del Prescrivibile (CVP) prima, e di un aggiornamento del tariffario poi. Il risultato aziendale è sostanzialmente in linea con il dato medio regionale. L'attività inoltre, pur a fronte di un lieve incremento nelle prescrizioni, non ha registrato peggioramenti negli indicatori relativi ai tempi d'attesa;
- L'assistenza domiciliare ha registrato un aumento nel numero di pazienti presi in carico, soprattutto ultrasessantacinquenni;
- Le strutture Intermedie, anche alla luce delle strutture avviate nel 2024 e nel 2025, hanno visto aumentare il numero di pazienti dimessi;
- Il numero di pazienti in carico ai servizi residenziali e semi-residenziali per anziani e disabili ha visto invece una minima flessione (-1%) ma a fronte di un nuovo modello budgetario di gestione dei rapporti con i centri servizi.

Per quanto riguarda la spesa farmaceutica e protesica, si rimanda al relativo capitolo.

4.3 PREVENZIONE

4.3.1 Confronto dati di attività

Si riportano di seguito i dati delle principali attività svolte sul territorio delle UU.OO Dipartimentali del Dipartimento di Prevenzione.

4.3.1.1 Attività SISP

Tabella 30 - Dati Vaccinazioni ed attività SISP

Ambito operativo	Voce di attività	2025	2024	Δ	Δ%	
PROFILASSI MALATTIE INFETTIVE E DIFFUSIVE	Nr. somministrazioni (esclusa attività COVID)	267.509	260.576	+ 6.933	3%	
	Nr. somministrazioni COVID effettuate	3.899	7.323	- 3.424	-47%	
	Coperture vaccinali obiettivi :					
	3° Esavalente (24 mesi età) (%)	95,2%	95,5%		-0,3%	
	1° MPRV (24 mesi età) (%)	95,3%	95,2%		0,1%	
	HPV (13 anni d'età) (%)	78,3%	78,9%		-0,8%	
	1° Pneumococco (65 anni) (%)	55,2%	54,1%		2,0%	
	1° Herpes Zoster (65 anni) (%)	54,5%	53,0%		2,8%	
	Influenza (over 65 anni) (%)	49,7%	52,0%		-4,4%	
	Nr. segnalazioni malattie infettive gestite	2.177	2.262		-4%	
ATTIVITÀ DI PREVENZIONE	Nr. visite TBC	404	348	+ 56	16%	
	Nr. prestazioni medicina pubblica	6.756	6.981	- 225	-3%	
	Nr. consulenze viaggiatori	2.835		+ 2.835		
	Nr. sopralluoghi	525	597	- 72	-12%	
ATTIVITÀ DI PREVENZIONE	Nr. campionamenti	756	710	+ 46	6%	
	Nr. pareri edilizi richiesti e rilasciati	140/133	190	-50/-57	-26%/-30%	
ATTIVITÀ NECROSCOPICA	N° accertamenti di decesso	4.174	3.292	+ 882	27%	

4.3.1.2 Screening oncologici

Tabella 31 - Dati Screening oncologici

Programma di screening	Indicatore	2025	2024	Δ	Δ%
SCREENING MAMMOGRAFICO	Popolazione ISTAT - esclusi prima dell'invito	75.818	74.015	+ 1.803	2%
	di cui fra i 50 e i 69 anni	64.606	62.937	+ 1.669	3%
	Tasso di copertura (obiettivo regionale)	59,6%	61,0%		-2%
	di cui fra i 50 e i 69 anni	59,4%	62,1%		-4%
	Numero di inviti (esclusi inesitati)	73.377	71.835	+ 1.542	2%
	di cui fra i 50 e i 69 anni	62.681	61.861	+ 820	1%
SCREENING CITOLOGICO	Tasso di adesione corretta	70,5%	71,6%		-2%
	di cui fra i 50 e i 69 anni	70,2%	71,8%		-2%
	Popolazione ISTAT (esclusi prima dell'invito)	73.286	74.117	- 831	-1%
	Tasso di copertura (obiettivo regionale)	54,0%	53,1%	-	2%
SCREENING DEL COLON-RETTO	Numero di inviti (esclusi inesitati)	62.747	55.172	+ 7.575	14%
	Tasso di adesione corretta	42,8%	51,4%	-	-17%
	Popolazione ISTAT (esclusi prima dell'invito)	124.082	122.941	+ 1.141	1%
	Tasso di copertura (obiettivo regionale)	48,5%	52,6%	-	-8%
Screening colonretto	Numero di inviti (esclusi inesitati)	83.694	122.292	- 38.598	-32%
	Tasso di adesione corretta	73,1%	53,6%	-	36%
Screening colonretto	% soggetti che hanno data proposta per colonscopia entro 30 gg dal 1 livello(data-ref1liv)	85,1%			
Screening mammella	% soggetti con intervallo di tempo tra primo e secondo livello screening mammella (data app 1liv-data proposta iniziale 2 liv) entro 28 gg	93,2%			

Tabella 32 - Dati attività di screening PFAS - 2025 vs 2024

Livello	Distretto	2025		2024		Inviti inviati		Esami effettuati	
		Inviti inviati	Esami effettuati	Inviti inviati	Esami effettuati	Δ	Δ%	Δ	Δ%
I livello	Legnago	3.801	3.116	6.575	4.034	- 2.774	-42%	- 918	-23%
	Cologna Veneta	3.522	2.726	6.310	3.988	- 2.788	-44%	- 1.262	-32%
	Totale I livello	7.323	5.842	12.885	8.022	- 5.562	-43%	- 2.180	-27%
II livello	Legnago e San Bonifacio endocrinologico/internistico	394	332	471	441	- 191	-29%	+ 167	61%
	Legnago cardiologico	187	122			+ 187		+ 122	
	Totale II livello	581	454	471	441	+ 110	23%	+ 13	3%

4.3.1.3 Servizio prevenzione igiene e sicurezza negli ambienti di lavoro SPISAL

Tabella 33 - Attività SPISAL

Ambito	Voce di attività	2025	2024	Δ	Δ%
VIGILANZA	Attività produttive sottoposte a controllo di cui:	1.805	1.701	+ 104	6%
	- cantieri	1.184	577	+ 607	105%
	- cantieri per bonifica amianto	99	48	+ 51	106%
	- aziende agricole	194	163	+ 31	19%
	Verbali redatti con contravvenzioni	532	416	+ 116	28%
	Inchieste per infortuni sul lavoro concluse	207	258	- 51	-20%
VALUTAZIONI E AUTORIZZAZIONI	Inchieste per malattie professionali concluse	355	417	- 62	-15%
	Autorizzazioni in deroga ex art. 63 e 65 del D.Lgs. 81/08 (compresi gli alloggi per stagionali)	8	35	- 27	-77%
ATTIVITÀ SANITARIE	Valutazioni in merito a piani di lavoro per bonifica amianto	1.440	1.546	- 106	-7%
	Visite mediche	617	632	- 15	-2%
ATTIVITÀ DI ASSISTENZA E FORMAZIONE	Ascolto sullo stress lavoro-correlato	201	111	+ 90	81%
	Interventi di informazione e formazione	93	104	- 11	-11%
	Ore di formazione erogate	403	342	+ 61	18%
	Persone formate	4.191	3.063	+ 1.128	37%
	Incontri con parti sociali, enti bilaterali, aziende, figure della prevenzione aziendale (Medici competenti, RSPP, RLS)	16	23	- 7	-30%

4.3.1.4 Medicina Legale

Tabella 34 - Attività della Medicina Legale

Attività	Indicatore	2025	2024	Δ	Δ%
Certificazioni medico-legali*	Nr. certificati rilasciati	1.806	1.024	+ 782	76%
Valutazioni medico-legali per sinistri	Nr. relazioni effettuate/sinistri denunciati	60/68	37/46	+23/+22	62%/48%
Visite medico-legali collegiali	Nr. persone visitate	69	48	+ 21	44%
Pratiche della Commissione Medica Locale Patenti Legge 210/92	Nr. pratiche istruite	13.995	11.066	+ 2.929	26%
Attività di vigilanza**	Pratiche istruite	13	14	- 1	-7%
Accertamenti necroscopici	Nr. interventi	142	17	- 17	-100%
	Nr. accertamenti	142	66	+ 76	115%

* Rientrano nelle certificazioni medico-legali i certificati di astensione anticipata dal lavoro per gravidanza a rischio che dal 15/06/2024 sono gestite dalla UOC Medicina Legale.

** L'attività di vigilanza sulla conformità dei carri funebri dal 2025 è stata completamente acquisita dal SISP

4.3.1.5 Attività Motoria

Tabella 35 - Attività Motoria

Voce di attività	2025	2024	Δ	Δ%
Visite totali med.sport. agonistiche (tipo A+B)	6.831	6.720	+ 111	2%
Visite med.sport tipo A < 18 anni	7	13	- 6	-46%
Visite med.sport tipo A < 18 anni non residenti AULSS 9 ma residenti in Regione Veneto	11	0	+ 11	
Visite med.sport tipo A >18 anni	78	44	+ 34	77%
Visite med.sport tipo B < 18 anni	6.469	6.332	+ 137	2%
Visite med.sport tipo B < 18 anni non residenti AULSS 9 ma residenti in Regione Veneto	287	307	- 20	-7%
Visite med.sport tipo B >18 anni	329	307	+ 22	7%
ECG effettuati da UOSD Attività Motoria	21.748	21.692	+ 56	0%
Test da sforzo al cicloergometro	385	413	- 28	-7%
Visite med.sport. non agonistiche	632	534	+ 98	18%
Disabili	57	64	- 7	-11%
EFS (Esercizio Fisico Strutturato)	71	91	- 20	-22%
Certificazioni di idoneità attività agonistica (LEA) rilasciati a residenti nel territorio AULSS9	17.487	17.331	+ 156	1%

4.3.1.6 *Sanità Pubblica Veterinaria e Sicurezza Alimentare*

Tabella 36 - Attività SIAN

Attività	2025	2024	Δ	Δ%
Controlli ufficiali su alimenti e bevande (matrici vegetali e fitosanitari)	1.786	1.875	- 89	-5%
Campioni analizzati – acque destinate al consumo umano (incluse captazioni private)	2.064	2.747	- 683	-25%
Campioni su alimenti e bevande (matrici vegetali e prodotti formulati)	474	378	+ 96	25%
Campioni per ricerca PFAS su matrici vegetali	30	101	- 71	
Campioni per ricerca PFAS in acque di irrigazione	30	101	- 71	
Valutazione/validazione dei menù scolastici	233	236	- 3	-1%
Consulenze nutrizionali in progetti educativi e ambulatori di Prevenzione Nutrizionale SIAN	487	1.725	- 1.238	-72%
Registrazioni, riconoscimenti e autorizzazioni sanitarie	6.799	10.042	- 3.243	-32%
Allerte sanitarie gestite	262 (307 CU)	329 (384 CU)	- 67	-20%
Certificazioni ufficiali per l'export	1.889	1.669	+ 220	13%
Segnalazioni gestite di sospette Malattie Trasmesse da Alimenti (MTA)	233 (118 interviste SIAN per MTA)	140 (54 interviste SIAN per MTA)	+ 93	66%
Sopralluoghi per la sorveglianza nutrizionale nella ristorazione collettiva	102	101	+ 1	1%

Tabella 37 - Servizio Veterinario Sanità Animale (Area A)

Attività	2025	2024	Δ	Δ%
Richieste di intervento da parte degli utenti	4.205	4.299	- 94	-2%
Attività del settore epidemiologia e controllo delle malattie soggette a denuncia	3.287	4.876	- 1.589	-33%
Risanamento e profilassi obbligatoria: interventi ordinari e straordinari legati alla movimentazione bovina da latte*	186	237	- 51	-22%
Risanamento e profilassi obbligatoria: interventi ordinari e straordinari legati alla movimentazione ovicaprina *	127	167	- 40	-24%
Vigilanza allevamenti avicoli e gestione delle emergenze e delle affezioni respiratorie**	81.538	42.720	+ 38.818	91%
Controlli in allevamento per per anagrafi zootecniche bovina, suina, ovicaprina, cunicola, equina, apistica e avicola	206	179	+ 27	15%
* Aziende bovine e ovicaprine sottoposte a controllo ufficiale per Tubercolosi, Leucosi e Brucellosi				

Tabella 38 - Servizio Veterinario Igiene degli Alimenti di Origine Animale (Area B)

Attività	2025	2024	Δ	Δ%
Ispezioni per il benessere animale al macello	168	178	- 10	-6%
Controlli ante e post mortem su animali macellati	117.287.664	116.325.334	+ 962.330	1%
Quantificazione UGBE (unità giovani bovini equivalenti)	739.807	707.313	+ 32.494	5%
Ispezioni e vigilanza suini macellati a domicilio	228	279	- 51	-18%
Riconoscimenti sanitari, registrazioni e pareri	468	433	+ 35	8%
Certificazioni sanitarie per l'export	6.875	6.677	+ 198	3%

Tabella 39 - Servizio Veterinario Igiene Allevamenti e Produzioni Zootecniche (Area C)

Voce di attività	2025	2024	Δ	Δ%
Sopralluoghi e pareri sulla riproduzione animale	7	15	- 8	-53%
Controllo su deposito, vendita, utilizzo del farmaco veterinario	494	571	- 77	-13%
Sorveglianza sui sottoprodotti di origine animale	225	574	- 349	-61%
Controllo igienico-sanitario produzione latte	102	94	+ 8	9%
Piano Nazionale Alimentazione animale (PNAA) campioni	262	280	- 18	-6%
Piano Nazionale Residui (PNR) campioni	2.617	3.348	- 731	-22%
Piano Nazionale Benessere Animale: campioni/check list	354	376	- 22	-6%

Tabella 40 – Servizio Veterinario Igiene Urbana Animale (Area D) (Area D)

Voce di attività	2025	2024	Δ	Δ%
N. cani randagi/vaganti cattura	565	972	- 407	-42%
N. colonie feline sedi di cattura	437	394	+ 43	11%
Nr gatti di colonia sterilizzati	1.660	1.901	- 241	-13%
Soccorso animali incidentati su strada, attività di coordinamento ed eventi formativi	335	320	+ 15	5%
Nr. movimentazioni anagrafe canina	45.972	38.696	+ 7.276	19%
N. colonie feline di nuova registrazione	45	59	- 14	-24%
N. interventi disinfettori asl 9	382		+ 382	
N. cani / gatti morsicatori	242		+ 242	

4.3.2 Obiettivi di attività dell'esercizio e confronto con il livello programmato

Rispetto all'attività di prevenzione, si evidenzia che, in coerenza con la programmazione regionale ed aziendale:

- I costi dei Vaccini, costantemente monitorati, si sono tenuti al di sotto della programmazione annuale prevista nel BEP;
- I principali indicatori di copertura sono stati raggiunti, con l'eccezione dell'Antinfluenzale (49,7% rispetto ad un obiettivo di 55%);
- Sono risultati invece in calo gli indicatori di copertura per gli screening mammografico e coloretale, anche se parallelamente vi è stato un incremento dell'attività di screening per i PFAS;
- Tutti gli indicatori del NSG relativi alle altre attività hanno raggiunto le soglie previste.

5 LA GESTIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'AZIENDA

5.1 SINTESI DEL BILANCIO E RELAZIONE SUL GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI

Si rappresentano di seguito i dati sintetici del Conto Economico complessivo all'Az. Ulss 9 Scaligera relativi sia all'area Sanitaria che all'area Sociale.

Tabella 45 - Conto Economico Consuntivo 2025

	SANITARIO	SOCIALE	TOTALE
A) Valore della produzione	2.102.294.017,98	61.930.503,73	2.164.224.521,71
B) Costi della produzione	2.083.276.469,55	61.481.205,38	2.144.757.674,93
C) Proventi e oneri finanziari	21.911,71	0,00	21.911,71
E) Proventi e oneri straordinari	6.456.634,68	74.408,14	6.531.042,82
Y) Imposte e tasse	23.044.245,77	523.706,49	23.567.952,26
TOTALE	2.451.849,05	0,00	2.451.849,05

L'Azienda Ulss 9 Scaligera, ha chiuso il bilancio economico consuntivo 2025 con un risultato positivo di 2.451.849,05 euro.

Tale risultato è stato determinato interamente dalla gestione sanitaria in quanto l'area Sociale è risultata in perfetto equilibrio.

Di seguito vengono fornite delucidazioni in merito all'analisi economica, patrimoniale e finanziaria nonché al grado di raggiungimento degli obiettivi economico-finanziari assegnati a questa Azienda dalla Regione Veneto DGR 1557/2024.

5.1.1 ANALISI ECONOMICA

Tabella 46 - Conto Economico riclassificato a valore aggiunto

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO A VALORE AGGIUNTO - ANNO 2025

CONTO	DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 2025	INC. %
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	2.081.390.827,02	
A1	→ AA0010 (A.1) Contributi in c/esercizio	1.841.887.417,27	88,49
A2	→ AA0240 (A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-38.122,80	0,00
A3	→ AA0270 (A.3) Utilizzo Fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	7.095.055,71	0,34
A4	→ AA0320 (A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	202.351.189,16	9,72
A5	→ AA0750 (A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	4.440.800,81	0,21
A6	→ AA0940 (A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	16.394.728,80	0,79
A8	→ AA1050 (A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0
A9	→ AA1060 (A.9) Altri ricavi e proventi	9.259.758,07	0,44
B	COSTI DELLA PRODUZIONE	1.696.951.680,55	
B1	→ BA0020 (B.1.A) Acquisti di beni sanitari	184.414.264,54	10,87
B2	→ BA0310 (B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	2.314.937,11	0,14
B3	→ BA0400 (B.2.A) Acquisti servizi sanitari	1.377.175.130,79	81,16
B4	→ BA1560 (B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	84.599.414,49	4,99
B5	→ BA1910 (B.3) Manutenzione e riparazione	31.070.207,64	1,83
B6	→ BA1990 (B.4) Godimento di beni di terzi	9.525.602,76	0,56
B7	→ BA2500 (B.9) Oneri diversi di gestione	6.993.373,52	0,41
B8	→ BA2660 (B.13) Variazione delle rimanenze	858.749,70	0,05
C	VALORE AGGIUNTO (A-B)	384.439.146,47	
D	BA2080 Totale Costo del Personale	324.098.379,53	19,10
E	→ EBITDA o MARGINE OPERATIVO LORDO o MARGINE SANITARIO LORDO (C-D)	60.340.766,94	
F	AMMORTAMENTI, SVALUTAZIONI E ACCANTONAMENTI	62.226.409,47	3,67
F1	→ BA2570 (B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	809.931,32	0,05
F2	→ BA2580 (B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	25.099.421,40	40,34
F3	→ BA2630 (B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	352.827,71	0,57
F4	→ BA2690 (B.14) Accantonamenti dell'esercizio	35.964.229,04	2,12
G	EBIT o REDDITO OPERATIVO DELLA GESTIONE CARATTERISTICA o MSN (E-F)	-1.885.642,53	-41,06
H	RISULTATO DELLA GESTIONE EXTRACARATTERISTICA	21.911,71	0,48
H1	→ CZ9999 Totale proventi e oneri finanziari (C)	21.911,71	100,00
H2	→ DZ9999 Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0,00	0
J	EZ9999 Totale proventi e oneri straordinari (E)	6.456.634,68	140,58
K	RISULTATO OPERATIVO DELLA GESTIONE AZIENDALE (G+H+J)	4.592.903,86	
I	YZ9999 Totale imposte e tasse	23.044.245,77	
L	RISULTATO ECONOMICO ANTE STERILIZZAZIONI (K-I)	-18.451.341,91	
A7	AA0980 (A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	20.903.190,96	1,00
M	UTILE (PERDITA) DI ESERCIZIO (L+A.7)	2.451.849,05	

Il Prospetto "Conto Economico a valore aggiunto e a valore della produzione" evidenzia gli elementi reddituali raggruppati in base alle seguenti aree gestionali aziendali: Operativa/Caratteristica (sanitaria in senso stretto), Extracaratteristica; Finanziaria; Straordinaria e Fiscale. Permette altresì l'individuazione di 5 margini intermedi rispetto al risultato netto:

- **Valore aggiunto:** dato dalla differenza tra valore della produzione (al netto dei costi capitalizzati per sterilizzazioni) e i costi della produzione relativi ai fattori acquisiti da economie esterne. L'Ulss 9 evidenzia un Valore Aggiunto di 384,4 mln di € che rappresentano la disponibilità residua della gestione aziendale

di coprire i propri costi "interni" (personale, ammortamenti, accantonamenti), nonché di onorare la gestione finanziaria e fiscale.

- **Margine Sanitario Lordo**, ottenuto sottraendo al Valore Aggiunto il Costo per il Personale (pari a 324 milioni di euro). Tale risultato, pari a 60 milioni di euro, esprime la disponibilità nel remunerare pienamente i costi connessi ad ammortamenti e accantonamenti e delle altre gestioni.
- **Margine Sanitario Netto** è il risultato dell'attività caratteristica dell'Azienda, e quindi rappresenta il risultato della gestione sanitaria. Tali margine, pari ad € -1.885.642 evidenzia che nell'esercizio 2025 non è stato possibile per questa Azienda contenere i costi dell'attività tipica entro i limiti delle risorse a disposizione (valore produzione).
- **Risultato Operativo della Gestione aziendale** (€ 4.592.903,86), è stato ottenuto aggiungendo al Margine Sanitario Netto il risultato della gestione finanziaria (pressochè irrilevante) e il risultato della gestione straordinaria che invece è positivo per oltre 6 milioni di euro.
- **Risultato economico ante sterilizzazioni**, riporta ciò che corrisponderebbe al risultato d'esercizio dopo delle imposte se non fosse prevista la sterilizzazione degli ammortamenti. Tale risultato è ottenuto sottraendo le Imposte e tasse al Risultato operativo della Gestione aziendale e corrisponde ad € -18.451.341,77 euro.
- **Il risultato di esercizio** si ottiene aggiungendo i ricavi legati alla Sterilizzazione delle immobilizzazioni finanziate con risorse specificatamente vincolate alla realizzazione di tali investimenti.

Il Costo della Produzione relativo ai fattori acquistati da economie terze esterne ammonta complessivamente ad € 1.696 milioni di € circa ed è in ampia parte costituito da Acquisti per Servizi Sanitari (**81%**). Tra i servizi Sanitari ampio peso rivestono gli acquisti per Assistenza Ospedaliera (515 milioni di euro) legati soprattutto al rimborso di prestazioni verso gli erogatori privati accreditati presenti sul territorio dell'Ulss 9 e all'attività della AOUI Verona. Analoga considerazione può essere fatta per gli acquisti di servizi per assistenza specialistica (che ammontano a 210 milioni di euro e che per oltre il 50% sono legati ad attività erogata dagli erogatori privati accreditati. Gli acquisti per prestazioni di File F (da privato accreditato e da mobilità passiva intra) superano i 161 milioni di euro. I costi per l'acquisto di servizi sanitari per assistenza farmaceutica incidono per 105 milioni di euro circa, mentre il costo per la medicina di base si aggira intorno a 107 milioni di euro. I servizi per prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria (disabilità, anziani, assistenza domiciliare, tossicodipendenze ecc.) complessivamente ammontano a 154 milioni circa.

I costi per servizi non sanitari (riscaldamento, pulizie, mensa, utenze e altri servizi non sanitari) ammontano ad € 84 mln di euro e generano un impatto sui costi complessivi del 5%.

Il costo del personale dipendente incide per il 19% (324 mln di euro).

Gli ammortamenti ammontano a 25 milioni mentre gli accantonamenti dell'esercizio superano i 35 milioni di euro. In particolare sono stati registrati accantonamenti per rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato per 18 milioni circa e altri 4 milioni per incentivazioni correlati alle funzioni tecniche art. 113 Dlgs 50/2016. Gli accantonamenti per rischi ammontano a 6,6 milioni, in larga parte riferiti al fondo autoassicurazione per la copertura diretta dei rischi per responsabilità civile.

Indici e quozienti di bilancio

Tabella 41 - Equilibrio Economico Sanitario

1. Equilibrio economico sanitario														
<i>Valore informativo</i>														
Il rapporto consente di valutare la capacità da parte dell'azienda di ripristinare le risorse utilizzate per la gestione caratteristica attraverso le fonti reddituali previste per le aziende sanitarie.														
<i>Modalità di costruzione</i>														
$\frac{\text{Valore della Produzione (A)}}{\text{Costo della Produzione (B) + Irap (Y1)}}$														
Valore numeratore	2.102.294.017,98	Valore Anno 2025 0,9985												
Valore denominatore	2.105.512.179,50													
		Valore obiettivo: ≥ 1												
<table border="1" style="margin: 10px auto;"> <caption>Data for the Line Graph</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>Valore</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2021</td> <td>1,00</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>0,99</td> </tr> <tr> <td>2023</td> <td>1,00</td> </tr> <tr> <td>2024</td> <td>0,99</td> </tr> <tr> <td>2025</td> <td>0,99</td> </tr> </tbody> </table>			Anno	Valore	2021	1,00	2022	0,99	2023	1,00	2024	0,99	2025	0,99
Anno	Valore													
2021	1,00													
2022	0,99													
2023	1,00													
2024	0,99													
2025	0,99													
<p>L'indicatore si colloca appena sotto il valore 1. Ciò significa che il valore della produzione, che è risultato in incremento rispetto all'esercizio precedente, è stato in grado di assorbire completamente il costo della produzione e quasi completamente l'irap. Si rileva che anche il costo della produzione nel 2025 è cresciuto rispetto a quello del 2024 in misura pari al 2,5% mentre la crescita del Valore della produzione è stata del 2,3%</p>														

Tabella 42 - Indice di conservazione dei finanziamenti istituzionali

2. Indice di conservazione dei finanziamenti istituzionali														
<i>Valore informativo</i>														
Tale indice segnala in maniera oggettiva le situazioni di criticità legate al sotto finanziamento di particolari realtà aziendali piuttosto che al sovra finanziamento di altre da parte della Regione (in particolare per il finanziamento degli investimenti e per i contributi per ripiano perdite).														
<i>Modalità di costruzione</i>														
$\frac{\text{Risultato d'Esercizio}}{\text{Patrimonio Netto (PN)}}$														
Valore numeratore	2.451.849,05	Valore Anno 2025 0,0085												
Valore denominatore	288.500.198,49													
		Valore obiettivo: ≥ 0 (con numeratore e denominatore positivi)												
<table border="1" style="display: none;"> <caption>Data for the Line Graph</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>Indice</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2021</td> <td>-0,01</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>-0,065</td> </tr> <tr> <td>2023</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2024</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2025</td> <td>0,0085</td> </tr> </tbody> </table>			Anno	Indice	2021	-0,01	2022	-0,065	2023	0,00	2024	0,00	2025	0,0085
Anno	Indice													
2021	-0,01													
2022	-0,065													
2023	0,00													
2024	0,00													
2025	0,0085													
L'indicatore nel 2025 è pari allo 0% e corrisponde al valore obiettivo. Va segnalato che i risultati negativi degli esercizi 2021 e 2022 sono stati adeguatamente coperti da finanziamenti specifici per ripiano perdite da parte di Regione Veneto.														

Tabella 43 – ROI

3. ROI														
<i>Valore informativo</i>														
<p>Il ROI è un indice che viene utilizzato per monitorare il tasso di rendimento degli investimenti effettuati nel corso del periodo e, nel caso delle aziende sanitarie pubbliche, permette di mettere in relazione aspetti economici con aspetti patrimoniali. Infatti, con indice positivo, la gestione ordinaria rispetta il vincolo dell'equilibrio economico e contribuisce alla produzione di risorse finalizzate al sostegno delle fonti di finanziamento che si sono attivate nel corso dell'esercizio. Viceversa, con indice negativo, la gestione ordinaria non rispetta il vincolo dell'equilibrio economico e di conseguenza le modalità con cui vengono utilizzate le fonti di finanziamento non consentono di creare il valore economico necessario per il sostegno degli impieghi. Per una maggiore efficacia dell'analisi si confronta il risultato dell'indice con il tasso medio di inflazione calcolato annualmente dall'Istat, che mette in rapporto il potere d'acquisto del denaro rispetto a determinate modalità di impiego (paniere di beni prestabiliti).</p>														
<i>Modalità di costruzione</i>														
$\frac{\text{Reddito Operativo della Gestione Caratteristica}}{\text{Totale Attivo}}$														
Valore numeratore	-1.885.642,53	Valore Anno 2025 -0,25%												
Valore denominatore	750.388.477,45													
Valore obiettivo: \geq Tasso medio di inflazione (da confrontare anche con indice di onerosità dei debiti)														
<table border="1" style="display: none;"> <caption>Data for ROI Line Graph</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>ROI</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2021</td> <td>0,005</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>-0,01</td> </tr> <tr> <td>2023</td> <td>0,005</td> </tr> <tr> <td>2024</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2025</td> <td>-0,0025</td> </tr> </tbody> </table>			Anno	ROI	2021	0,005	2022	-0,01	2023	0,005	2024	0,00	2025	-0,0025
Anno	ROI													
2021	0,005													
2022	-0,01													
2023	0,005													
2024	0,00													
2025	-0,0025													
<p>L'indicatore nel 2025 risulta leggermente negativo (-0,25%), e in peggioramento rispetto all'esercizio precedente. Le ragioni del peggioramento vanno individuate principalmente nell'incremento dei costi di produzione che sono cresciuti in misura maggiore rispetto all'incremento del valore della produzione.</p>														

Tabella 44 - Tasso di incidenza della gestione extra-caratteristica

4. Tasso di incidenza della gestione extra-caratteristica															
<i>Valore informativo</i>															
<p>Il tasso di incidenza della gestione extra-caratteristica esprime il peso delle attività considerate “no core” sull’andamento economico dell’azienda o del sistema di aziende nel complesso. L’indice consente di monitorare il ruolo assunto dalla gestione finanziaria, dalla gestione straordinaria e da quella tributaria nel rispetto del requisito dell’ equilibrio economico.</p>															
<i>Modalità di costruzione</i>															
$\frac{\text{Risultato d'Esercizio}}{\text{Risultato della Gestione Caratteristica + A.7 Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio}}$															
Valore numeratore	2.451.849,05	Valore Anno 2025	Valore obiettivo: Da valutare in base al contesto: rapporto >1: la gestione extra prevale sulla gestione caratteristica e produce valore economico; rapporto <1: la gestione extra assorbe valore economico; se =1: è presente solo la gestione caratteristica.												
Valore denominatore	19.017.548,43	0,128925611													
<table border="1" style="display: none;"> <caption>Data for the line graph: Tasso di incidenza della gestione extra-caratteristica</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>Tasso di incidenza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2021</td> <td>-0,05</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>-1,20</td> </tr> <tr> <td>2023</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2024</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2025</td> <td>0,13</td> </tr> </tbody> </table>				Anno	Tasso di incidenza	2021	-0,05	2022	-1,20	2023	0,00	2024	0,00	2025	0,13
Anno	Tasso di incidenza														
2021	-0,05														
2022	-1,20														
2023	0,00														
2024	0,00														
2025	0,13														
<p>La gestione extracaratteristica è in buona parte legata alle imposte e tasse (23 milioni). La gestione straordinaria nel 2025 ha rilevato un forte impatto (6,4 milioni di euro). La gestione finanziaria invece ha un impatto presochè nullo (22 mila euro circa).</p>															

5.1.2 ANALISI PATRIMONIALE

Tabella 45 - Stato Patrimoniale riclassificato in base al criterio finanziario

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO CON CRITERI FINANZIARI - 2025

CONTO	DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 2025	inc %
1	LIQUIDITA'	448.025.567,84	96,69
1.1	→ LIQUIDITA' IMMEDIATE	54.945.575,86	12,26
1.1.1	→→ ABA720 (B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI)	0,00	0
1.1.2	→→ ABA750 (B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE)	54.945.575,86	100,00
1.2	→ LIQUIDITA' DIFFERITE	393.079.991,98	87,74
1.2.1	→→ CREDITI ENTRO 12 MESI (della voce B.II SPATTIVO)	392.825.012,73	99,94
1.2.2	→→ ACZ999 (C) RATEI E RISCONTI ATTIVI)	254.979,25	0,06
2	DISPONIBILITA' (VOCE B.I, SP ATTIVO)	15.340.926,41	3,31
2.1	→ ABA010 (B.I.1) Rimanenze beni sanitari)	14.669.808,31	95,63
2.2	→ ABA110 (B.I.2) Rimanenze beni non sanitari)	671.118,10	4,37
3	ATTIVO CORRENTE (1+2)	463.366.494,25	61,87
4	ATTIVO IMMOBILIZZATO	285.597.904,24	38,13
4.1	→ AAA000 (A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI)	2.708.484,35	0,95
4.2	→ AAA270 (A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI)	242.748.667,46	85,00
4.3	→ AAA640 (A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE)	36.000,00	0,01
4.4	→ CEDITI OLTRE 12 MESI (della voce B.II SPATTIVO)	40.104.752,43	14,04
5	TOTALE IMPIEGHI o CAPITALE INVESTITO (3+4)	748.964.398,49	
6	PASSIVO CORRENTE	456.897.750,31	61,00
6.1	→ PBZ999 (B) FONDI PER RISCHI E ONERI)	118.172.423,88	25,86
6.2	→ DEBITI ENTRO 12 MESI (Voce D, SP PASSIVO)	337.107.310,66	73,78
6.3	→ PEZ999 (E) RATEI E RISCONTI PASSIVI)	1.618.015,77	0,35
7	PASSIVO CONSOLIDATO	4.990.528,65	0,67
7.1	→ DEBITI OLTRE 12 MESI (Voce D, SP PASSIVO)	0,00	0
7.2	→ PCZ999 (C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO)	4.990.528,65	100,00
8	PAZ999 (A) PATRIMONIO NETTO	287.076.119,53	38,33
8.1	→ PAA000 (A.I) FONDO DI DOTAZIONE)	4.339.252,24	1,51
8.2	→ PAA010 (A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI)	274.039.948,75	95,46
8.3	→ PAA100 (A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LA SCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI)	4.666.953,97	1,63
8.4	→ PAA110 (A.IV) ALTRE RISERVE)	1.578.115,52	0,55
8.5	→ PAA170 (A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANOPERDITE)	0,00	0
8.6	→ PAA210 (A.VI) UTILI(PERDITE) PORTATI A NUOVO)	0,00	0
8.7	→ PAA220 (A.VII) UTILE(PERDITA) D'ESERCIZIO)	2.451.849,05	0,85
9	TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO (6+7+8)	748.964.398,49	
10	CAPITALE DI TERZI (6+7)	461.888.278,96	61,67

L'analisi della situazione patrimoniale aziendale è volta ad esprimere un giudizio sulla solidità patrimoniale. L'Ulss 9 è caratterizzata da un attivo immobilizzato pari ad € 285.597.904 (immobilizzazioni materiali e immateriali coprono il 38% del totale attivo), che necessita però di ulteriori rinnovamenti strutturali e tecnologici. Si precisa che nell'attivo immobilizzato sono stati considerati anche 40 milioni di crediti legati alle assegnazioni dell'Ulss 9 per gli investimenti legati ad interventi di rilievo quali il NOL e la Rems di Nogara, le cui realizzazioni non sono previste prima del 2027. La riscossione di tali crediti è subordinata al completamento e rendicontazione degli interventi previsti che si presume si realizzerà oltre i 12 mesi. Invece i crediti correlati alle strutture PNRR (Case della Salute e Ospedali di Comunità) nel 2025, sono state più opportunamente considerati esigibili entro 12 mesi, dato l'ormai imminente completamento degli interventi.

Nell'ambito delle attività correnti (corrispondenti al 62% del Totale Attivo) si evidenziano oltre 15 milioni di euro rilevati quali giacenze di beni di consumo. I Crediti entro i 12 mesi misurano 393 milioni di euro circa e rappresentano il 87% dell'attivo corrente. Le disponibilità liquide al 31/12/2025 rappresentano il 12% dell'attivo corrente.

Con riferimento alle Fonti di finanziamento si evidenzia che il patrimonio netto corrisponde al 38% del totale passivo ed è pari a 287.076.119,53 €.

Il passivo corrente, costituito da Debiti, Fondi per rischi e oneri nonché ratei e risconti misura 456 milioni circa e costituisce il 61% del Passivo. Infine le passività consolidate sono costituite dai fondi operosità dei medici misurano 4,9 milioni e costituiscono l'0,7% delle passività.

5.1.2.1 Indici e quozienti di bilancio

Gli strumenti analitici individuati vengono suddivisi nelle seguenti tre categorie:

5.1.2.1.1 Indicatori di elasticità/rigidità:

Tabella 46 - Indice di Rigidità degli Impieghi

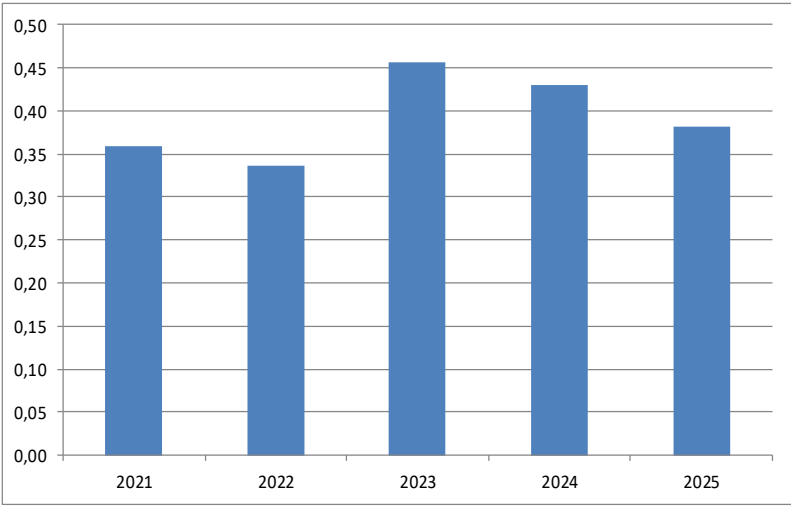
1. Indice di rigidità degli impieghi															
<i>Valore informativo</i>															
L'indice consente di approfondire l'analisi sulla composizione degli impieghi e tende ad evidenziare il grado di rigidità o di elasticità del patrimonio, rilevando così la capacità dell'azienda di adattarsi ai cambiamenti delle condizioni operative interne ed esterne.															
<i>Modalità di costruzione</i>															
		<i>Immobilizzazioni (A) + Crediti a m/l Termine</i>													
		<i>Totale Attivo (TA)</i>													
Valore numeratore	285.597.904,24	Valore Anno 2025	Valore Obiettivo: tra 0,7 e 0,8												
Valore denominatore	748.964.398,49	38,13%													
 <table border="1" style="margin: 10px auto; width: 80%;"> <caption>Data for Bar Chart: Index of Rigidities of Investments</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>Indice</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2021</td> <td>0,36</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>0,34</td> </tr> <tr> <td>2023</td> <td>0,46</td> </tr> <tr> <td>2024</td> <td>0,43</td> </tr> <tr> <td>2025</td> <td>0,38</td> </tr> </tbody> </table>				Anno	Indice	2021	0,36	2022	0,34	2023	0,46	2024	0,43	2025	0,38
Anno	Indice														
2021	0,36														
2022	0,34														
2023	0,46														
2024	0,43														
2025	0,38														
L'ammontare dell'attivo durevole risulta in riduzione rispetto al 2024. La ragione principale è imputabile alla riclassificazione dei crediti legati alle progettualità PNRR/PNC da crediti a lungo termine a crediti esigibili entro l'esercizio successivo, dato che il termine delle attività collegate al PNRR è previsto entro giugno 2026. Sono rimasti invece classificati come crediti a lungo termini quelli connessi ai finanziamenti collegati alla nuovo Ospedale di Legnago e alla ristrutturazione della REMS di Nogara.															

Tabella 47 - Andamento investimenti

2. Andamento investimenti													
<i>Valore informativo</i>	Il presente indicatore consente di monitorare l'andamento in valore assoluto delle attività di investimento dell'azienda volte al miglioramento/mantenimento del proprio patrimonio immobiliare e tecnologico.												
<i>Modalità di costruzione</i>	<i>Gli investimenti da considerare derivano dalla somma delle acquisizioni di immobilizzazioni materiali e immateriali riportate in nota integrativa, al netto della colonna "Immobilizzazioni in corso capitalizzate".</i>												
Valore Obiettivo:	valore tendenzialmente pari agli ammortamenti dell'anno (con indice di obsolescenza nella media; con indice di obsolescenza elevato sono tollerati livelli di investimento più elevati)												
<table border="1" style="margin: 10px auto;"> <caption>Data for Investment Trend (Migliaia)</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>Valore (Migliaia)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2021</td> <td>21.000,00</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>17.000,00</td> </tr> <tr> <td>2023</td> <td>23.000,00</td> </tr> <tr> <td>2024</td> <td>30.000,00</td> </tr> <tr> <td>2025</td> <td>35.000,00</td> </tr> </tbody> </table>		Anno	Valore (Migliaia)	2021	21.000,00	2022	17.000,00	2023	23.000,00	2024	30.000,00	2025	35.000,00
Anno	Valore (Migliaia)												
2021	21.000,00												
2022	17.000,00												
2023	23.000,00												
2024	30.000,00												
2025	35.000,00												
L'ammontare degli investimenti risulta superiore rispetto al valore del 2024. Si colloca ad un valore superiore rispetto al valore degli ammortamenti. Il valore dell'indicatore risente degli investimenti legati al Pnrr e dell'avvio delle attività di progettazione per il Nuovo Ospedale di Legnago													

Tabella 48 - Indice di obsolescenza Attrezzature sanitarie e scientifiche

3. Indice di obsolescenza Attrezzature sanitarie e scientifiche															
<i>Valore informativo</i>															
L'indice di obsolescenza deve essere applicato alle attrezzature sanitarie, agli impianti e macchinari e ai fabbricati segnalando le situazioni in cui risulta necessario provvedere ad un rinnovamento. I dati numerici necessari per il calcolo del presente rapporto derivano dalla nota integrativa ed in particolare dalla tabella delle Immobilizzazioni. L'indice può risentire di particolari casistiche in cui è elevato il ricorso da parte dell'azienda a contratti di Leasing o di Global Service relativi ad immobilizzazioni che possono così inficiare il valore informativo dell'indicatore stesso.															
<i>Modalità di costruzione</i>															
$\frac{\text{Fondo di Ammortamento}}{\text{Costo Storico}}$															
Valore numeratore	109.511.505	Valore Anno 2025	Valore Obiettivo: 0,5												
Valore denominatore	121.330.689	0,903													
<table border="1" style="margin: 10px auto;"> <caption>Data for Obsolescence Index Graph</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>Indice</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2021</td> <td>0,848</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>0,867</td> </tr> <tr> <td>2023</td> <td>0,852</td> </tr> <tr> <td>2024</td> <td>0,872</td> </tr> <tr> <td>2025</td> <td>0,903</td> </tr> </tbody> </table>				Anno	Indice	2021	0,848	2022	0,867	2023	0,852	2024	0,872	2025	0,903
Anno	Indice														
2021	0,848														
2022	0,867														
2023	0,852														
2024	0,872														
2025	0,903														
<p>Si evidenzia una scarsa capacità di effettuare investimenti da parte dell'Azienda che si ripercuote inevitabilmente sull'indice di obsolescenza delle attrezzature sanitarie che risulta significativamente al di sopra del valore obiettivo. Si tratta di una condizione particolarmente critica. Si segnala che nel 2025 l'importo destinato ad attrezzature volto ai cittadini seguiti dall'assistenza protesica o territoriale ammonta a 1,3 milioni . Sono stati acquistati archi a C per l'ospedale di Villafranca e di San Bonifacio per un importo di 336 mila euro.</p>															

Tabella 49 - Indice obsolescenza impianti e macchinari

4. Indice di obsolescenza Impianti e macchinari															
<i>Valore informativo</i>															
L'indice di obsolescenza deve essere applicato alle attrezzature sanitarie, agli impianti e macchinari e ai fabbricati segnalando le situazioni in cui risulta necessario provvedere ad un rinnovamento. I dati numerici necessari per il calcolo del presente rapporto derivano dalla nota integrativa ed in particolare dalla tabella delle Immobilizzazioni. L'indice può risentire di particolari casistiche in cui è elevato il ricorso da parte dell'azienda a contratti di Leasing o di Global Service relativi ad immobilizzazioni che possono così inficiare il valore informativo dell'indicatore stesso.															
<i>Modalità di costruzione</i>															
		Fondo di Ammortamento													
		Costo Storico													
Valore numeratore	31.885.345	Valore Anno 2025	Valore Obiettivo: 0,5												
Valore denominatore	40.290.536	0,7914													
<table border="1" style="display: none;"> <caption>Data for Obsolescence Index Graph</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>Indice</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2021</td> <td>0,805</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>0,770</td> </tr> <tr> <td>2023</td> <td>0,705</td> </tr> <tr> <td>2024</td> <td>0,745</td> </tr> <tr> <td>2025</td> <td>0,790</td> </tr> </tbody> </table>				Anno	Indice	2021	0,805	2022	0,770	2023	0,705	2024	0,745	2025	0,790
Anno	Indice														
2021	0,805														
2022	0,770														
2023	0,705														
2024	0,745														
2025	0,790														
L'indicatore evidenzia la necessità di effettuare interventi migliorativi sugli impianti aziendali. Nel 2024 sono stati effettuati interventi sugli impianti per attivare le COT (per un importo pari a euro 747.534,09) finanziato dal Pnrr. Il 2025 ha rilevato lavori, correlati alle strutture PNRR, per oltre 5,7 milioni che però sono tutt'ora in fase di completamento (immobilizzazioni in corso) ma che nel 2026 verranno capitalizzate. Si segnala inoltre la presenza di contratti misti, assimilabili a global service (cd. Appalto Calore) che oltre a fornire energia elettrica, combustibili e servizi di riscaldamento e raffrescamento svolgono anche servizi di miglioramento e adeguamento tecnologico degli impianti. Gli oneri sono rilevati in altri conti del Conto Economico (es Riscaldamento).															

Tabella 50 - Indice obsolescenza fabbricati

5. Indice di obsolescenza Fabbricati															
<i>Valore informativo</i>															
L'indice di obsolescenza deve essere applicato alle attrezzature sanitarie, agli impianti e macchinari e ai fabbricati segnalando le situazioni in cui risulta necessario provvedere ad un rinnovamento. I dati numerici necessari per il calcolo del presente rapporto derivano dalla nota integrativa ed in particolare dalla tabella delle Immobilizzazioni. L'indice può risentire di particolari casistiche in cui è elevato il ricorso da parte dell'azienda a contratti di Leasing o di Global Service relativi ad immobilizzazioni che possono così inficiare il valore informativo dell'indicatore stesso.															
<i>Modalità di costruzione</i>															
		<i>Fondo di Ammortamento</i>													
		<i>Costo Storico</i>													
Valore numeratore	394.381.175	Valore Anno 2025	Valore Obiettivo: 0,5												
Valore denominatore	553.886.875	0,7120													
<table border="1" style="display: none;"> <caption>Data for Obsolescence Index of Buildings</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>Indice</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2021</td> <td>0,645</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>0,670</td> </tr> <tr> <td>2023</td> <td>0,685</td> </tr> <tr> <td>2024</td> <td>0,695</td> </tr> <tr> <td>2025</td> <td>0,712</td> </tr> </tbody> </table>				Anno	Indice	2021	0,645	2022	0,670	2023	0,685	2024	0,695	2025	0,712
Anno	Indice														
2021	0,645														
2022	0,670														
2023	0,685														
2024	0,695														
2025	0,712														
L'indicatore per l'anno 2025 misura 0,712 al di sopra del valore ottimale e in peggioramento sul dato 2024. Si segnala inoltre la presenza di contratti misti, assimilabili a global service (cd. Appalto Calore) che oltre a fornire energia elettrica, combustibili e servizi di riscaldamento e raffrescamento svolgono anche servizi di miglioramento e adeguamento strutturale dei fabbricati. Gli oneri sono rilevati in altri conti del Conto Economico (es Riscaldamento, manutenzioni ecc). L'indicatore relativo ai Fabbricati è in termini relativi migliore rispetto a quello delle attrezzature e degli impianti, grazie anche recenti significativi investimenti realizzati negli ultimi anni (es. nuovo ospedale di Villafranca), e alle più recenti capitalizzazioni relative al parcheggio di San Bonifacio e ai lavori relativi alle COT presenti sul territorio (finanziamento Pnrr). Nel 2025 le capitalizzazioni sono state 2,5 milioni di euro di cui 1,4 milioni legati a lavori per l'installazione di grandi apparecchiature. Nel 2026 sono previste le capitalizzazioni delle ristrutturazioni delle Case della Salute e Ospedali di Comunità previsti e finanziati dal Pnrr/Pnc.															

5.1.2.1.2 Livello di indebitamento sostenibile:

Tabella 51 - Indice di copertura finanziaria dell'attivo immobilizzato

1. Indice di copertura finanziaria dell'attivo immobilizzato															
<i>Valore informativo</i>															
Il presente indice consente di monitorare la sostenibilità dell'indebitamento e il rispetto del vincolo dell'equilibrio patrimoniale da parte dell'azienda nel corso del tempo. Si calcola in base al rapporto tra le fonti consolidate e l'attivo immobilizzato, e spiega il grado di copertura degli investimenti durevoli per mezzo dei finanziamenti istituzionali propri dell'azienda e dei mezzi di terzi di medio e lungo periodo.															
<i>Modalità di costruzione</i>															
		<u>Patrimonio Netto + Passivo Consolidato</u>													
		<u>Immobilizzazioni (A)</u>													
Valore numeratore	292.066.648,18	Valore Anno 2025	Valore Obiettivo: ≥ 1												
Valore denominatore	285.597.904,24	1,02													
<table border="1" style="display: none;"> <caption>Data for Bar Chart: Financial Coverage Index</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>Indice</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2021</td> <td>0,80</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>1,00</td> </tr> <tr> <td>2023</td> <td>0,82</td> </tr> <tr> <td>2024</td> <td>0,88</td> </tr> <tr> <td>2025</td> <td>1,02</td> </tr> </tbody> </table>				Anno	Indice	2021	0,80	2022	1,00	2023	0,82	2024	0,88	2025	1,02
Anno	Indice														
2021	0,80														
2022	1,00														
2023	0,82														
2024	0,88														
2025	1,02														
L'indicatore nell'anno 2025 è pari a 1,02 e pertanto corrisponde al valore obiettivo. Il miglioramento rispetto al 2023 e 2024 è legata alla riclassificazione tra i crediti a breve termine delle assegnazioni all'Ulss 9 per il PNRR / PNC, facendo quindi aumentare sensibilmente il valore dell'attivo corrente. Sicuramente tali crediti verranno incassati in ragione dell'ormai imminente completamento delle opere collegate al PNRR e del completamento delle procedure di rendicontazione. Rimangono classificati come crediti a lungo termine circa 40 milioni legati alle assegnazioni di finanziamenti per il NOL (Nuovo Ospedale di Legnago) e per la ristrutturazione della REMS. Si fa presente che è stata implementata una attenta programmazione finanziaria volta a verificare mensilmente la capacità di onorare i pagamenti con le risorse a disposizione, con particolare attenzione al monitoraggio degli impegni connessi al PNRR, i cui introiti perverranno solo a lavori avvenuti e a seguito di esito positivo delle rendicontazioni.															

Tabella 52 - Istogramma composizione attivo e passivo

2. Istogramma di composizione attivo e passivo	
<i>Valore informativo</i>	Grafico a istogramma che consente di monitorare la composizione delle fonti e degli impieghi patrimoniali nel corso del tempo ed in particolare il rapporto tra fonti e impieghi di parte corrente e fonti e impieghi consolidati.
<i>Modalità di costruzione</i>	I dati per la composizione del presente grafico derivano dallo stato patrimoniale riclassificato con criterio finanziario.
<i>Valore Obiettivo:</i>	coincidenza tra fonti e impieghi di parte corrente; coincidenza tra fonti e impieghi consolidati.
<p style="text-align: center;">2025</p>	
<p>A differenza degli anni passati l'indicatore evidenzia maggiore equilibrio fra le fonti di finanziamento e gli impieghi evidenziando come l'attivo immobilizzato trovi integrale copertura in analoghe fonti di finanziamento a lungo periodo. Vi è correlazione anche tra fonti e impieghi a breve</p>	

5.1.2.1.3 Congruità tra fonti di finanziamento e modalità di impiego in base ad orizzonte temporale:

Tabella 53 - Indice di solidità del patrimonio

1. Indice di solidità del patrimonio aziendale															
<i>Valore informativo</i>															
<p>L'indice consente di monitorare la composizione del patrimonio istituzionale a disposizione dell'azienda e in particolare del peso relativo che assumono le voci legate al Fondo di Dotazione, alle riserve e all'utile di esercizio. Quest'ultimo in particolare consente di interpretare la capacità della gestione economica dell'azienda di preservare o meno il patrimonio istituzionale.</p> <p>Il valore ottimale del presente indice è maggiore di 0, con numeratore e denominatore di segno positivo.</p> <p>In tale situazione l'azienda dispone di un capitale istituzionale solido e, allo stesso tempo, può contare su una gestione economica in grado di preservare e alimentare il patrimonio aziendale. In caso contrario, è necessario ripianare le perdite dell'esercizio e tenere monitorato l'andamento e la solidità del patrimonio.</p>															
<i>Modalità di costruzione</i>															
$\frac{(A.I) \text{ Fondo di Dotazione} + (A.IV) \text{ Altre Riserve} + (A.VII) \text{ Utile (Perdita) d'esercizio}}{(PN) \text{ Patrimonio Netto}}$															
Valore numeratore	8.369.216,81	Valore Anno 2025	Valore Obiettivo > 0 (con numeratore e denominatore positivi)												
Valore denominatore	287.076.119,53	0,03													
<table border="1" style="display: none;"> <caption>Data for Solvency Index Chart</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>Indice</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2021</td> <td>0,025</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>-0,035</td> </tr> <tr> <td>2023</td> <td>0,025</td> </tr> <tr> <td>2024</td> <td>0,025</td> </tr> <tr> <td>2025</td> <td>0,03</td> </tr> </tbody> </table>				Anno	Indice	2021	0,025	2022	-0,035	2023	0,025	2024	0,025	2025	0,03
Anno	Indice														
2021	0,025														
2022	-0,035														
2023	0,025														
2024	0,025														
2025	0,03														
<p>L'indicatore è maggiore di zero con numeratore e denominatore entrambi positivi a dimostrazione di una situazione patrimoniale solida. Il grafico evidenzia come gli anni del covid siano stati critici: per fronteggiare l'emergenza sono state sostenute spese anche senza adeguata copertura economica, generando perdite . Nel corso del 2021 e del 2022 le perdite sono state coperte con idonee risorse, ripristinando il PN. Il risultato d'esercizio nel 2023 , 2024 e 2025 risulta positivo .</p>															

Tabella 54 - Indice di onerosità dei debiti finanziari

2. Indice di onerosità dei debiti finanziari															
<i>Valore informativo</i>															
L'indice consente di monitorare il costo del capitale, rapportando gli oneri finanziari e gli interessi passivi sostenuti dall'azienda durante il periodo con il totale dei finanziamenti di terzi. Il valore ottenuto rappresenta una sorta di tasso di interesse che l'azienda corrisponde per l'utilizzo dei finanziamenti diversi da quelli di carattere istituzionale.															
<i>Modalità di costruzione</i>															
$\frac{\text{Interessi Passivi (C.3) + Altri Oneri (C.4)}}{\text{Debiti per mutui passivi (D.I) + Debito scaduto medio anno n + Debiti v. istituto Tesoriere sorto nell'anno (D.VIII)}}$															
Valore numeratore	23.545	Valore Anno 2025	Valore Obiettivo: ≤ Euribor												
Valore denominatore	441.078	0,0534													
<table border="1" style="margin: 10px auto; border-collapse: collapse;"> <caption>Data for Bar Chart: Index of Financial Debt Onerosity</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>Indice</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2021</td> <td>0,024</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>0,028</td> </tr> <tr> <td>2023</td> <td>0,022</td> </tr> <tr> <td>2024</td> <td>0,002</td> </tr> <tr> <td>2025</td> <td>0,053</td> </tr> </tbody> </table>				Anno	Indice	2021	0,024	2022	0,028	2023	0,022	2024	0,002	2025	0,053
Anno	Indice														
2021	0,024														
2022	0,028														
2023	0,022														
2024	0,002														
2025	0,053														
L'onerosità del debito è inferiore al target costituito dall'Euribor. Si rappresenta che gli interessi scaturenti da debiti di natura commerciale, in caso di ritardato pagamento sono soggetti alla maggiorazione di 8 punti percentuali ai sensi del DLgs 192/2012, quindi largamente superiori all'Euribor.															

5.1.3 ANALISI FINANZIARIA

L'art. 26 del d. lgs n. 118/2011 stabilisce l'obbligatorietà del rendiconto finanziario per gli enti e le aziende del sistema sanitario nazionale. Per avere un maggiore grado di dettaglio dell'analisi finanziaria si rimanda quindi all'apposito prospetto inserito tra gli allegati del bilancio d'esercizio. Qui di seguito si inserisce il prospetto di rendiconto finanziario sintetico segnalando solamente le principali voci che lo compongono.

Tabella 55 - Rendiconto Finanziario Sintetico

	ANNO 2024	ANNO 2025
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE		
(+) Risultato di esercizio	23.716,40	2.451.849,05
(-) Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari	17.914.141,40	17.880.277,67
TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente	36.775.702,39	- 141.299.716,40
Crediti di Funzionamento (compr. Ratei e risconti)	12.339.939,11	- 105.428.321,81
Debiti di Funzionamento (compr. Ratei e risconti)	23.314.295,88	- 36.789.180,95
Variazione Rimanenze	1.195.786,19	858.749,70
A - Totale operazioni di gestione reddituale	54.713.560,19	- 120.967.589,68
B - Totale attività di investimento	- 30.103.678,46	- 27.818.246,76
Acquisizione di Immobilizzazioni (al lordo dei Debiti)	- 30.506.669,46	- 27.900.814,78
Dismissione di Immobilizzazioni	402.991,00	82.568,02
C - Totale attività di finanziamento	15.712.183,95	11.619.546,46
Assegnazioni per Investimenti (al lordo dei Crediti)	15.768.710,04	11.645.902,86
Assegnazioni per Ripiano Perdite (al lordo dei Crediti)	- 12.606,09	- 23.716,40
Debiti verso Istituto Tesoriere (Anticipazioni)	- 43.920,00	- 2.640,00
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)	40.322.065,68	- 137.166.289,98
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)	40.322.065,68	- 137.166.289,98

Lo schema sopra rappresentato calcola in modo indiretto i flussi monetari, partendo dal risultato d'esercizio, evidenziando dove è stata assorbita o generata la liquidità aziendale e la misura della liquidità assorbita dalla gestione. In particolare, dallo schema di rendiconto finanziario si evince che nel 2025, nell'ambito delle operazioni di gestione reddituale, il risultato positivo più i costi/ricavi senza manifestazione monetaria, hanno generato liquidità per circa 20 milioni, mentre il flusso di Capitale Circolante netto di gestione reddituale, ha assorbito risorse per oltre 140 milioni (principalmente dovuti all'aumento dei crediti verso clienti per il funzionamento).

Con riferimento alla gestione degli investimenti nel 2025 si evidenzia un saldo negativo dovuto ad impieghi di liquidità per 27 milioni di Euro a fronte degli acquisti effettuati.

Dall'attività di finanziamento sono scaturite ulteriori risorse finanziarie, grazie agli interventi della Regione a titolo di finanziamenti. Complessivamente la gestione finanziaria ha fatto registrare un saldo negativo di € 137.166.289,98.

5.1.3.1 **Indici e quozienti:**

Tabella 56 - Indice di tempestività dei pagamenti

1. Indice di tempestività dei pagamenti (ITP)														
<i>Valore informativo</i>														
L'indice di tempestività dei pagamenti è definito in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture, in quanto attribuisce un peso maggiore ai ritardi relativi al pagamento di fatture di somme elevate. Tale indicatore è previsto dall'art. 9 del DPCM del 22/09/2014 ed è stato oggetto di specifici chiarimenti con circolari della Ragioneria Generale dello Stato n. 3 e 22 del 2015.														
<i>Modalità di costruzione</i>														
Il numeratore contiene la somma dell'importo di ciascuna fattura pagata per le transazioni di natura commerciale relative all'anno solare, moltiplicato per i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura stessa e la data di pagamento ai fornitori; il denominatore contiene la somma degli importi pagati nell' anno solare.														
Valore numeratore	- 31.715.513.894,21	Valore Anno 2025 -28,69076317												
Valore denominatore	1.105.425.941,56													
Valore obiettivo: <0														
<table border="1" style="display: none;"> <caption>Data for ITP Line Graph</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>Valore</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2021</td> <td>-28,5</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>-15,5</td> </tr> <tr> <td>2023</td> <td>-21,0</td> </tr> <tr> <td>2024</td> <td>-29,0</td> </tr> <tr> <td>2025</td> <td>-28,7</td> </tr> </tbody> </table>			Anno	Valore	2021	-28,5	2022	-15,5	2023	-21,0	2024	-29,0	2025	-28,7
Anno	Valore													
2021	-28,5													
2022	-15,5													
2023	-21,0													
2024	-29,0													
2025	-28,7													
L'indicatore relativo all'esercizio 2025 è pari a -28,69 gg. E' stato pertanto raggiunto l'obiettivo fissato dalla Regione. L'attenzione dell'Ulss 9 verso questo indicatore è massima e viene monitorato settimanalmente, congiuntamente all'entità dello stock del debito scaduto. Si rimanda alla dichiarazione di cui art. 41 DL 66/2014 per le misure intraprese dall'Ulss 9 per il mantenimento della performance sui tempi di pagamento.														

Tabella 57 - Andamento debiti vs fornitori

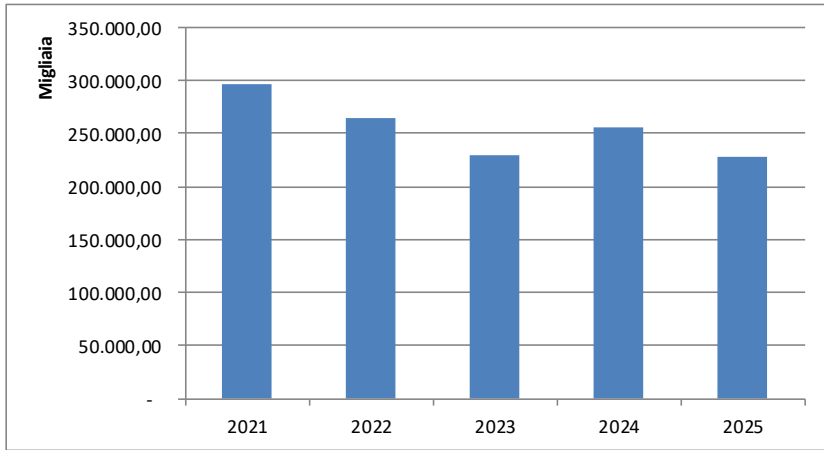
2. Andamento debiti verso fornitori													
<i>Valore informativo</i>													
Grafico a linee contenente la rappresentazione dell'andamento nel tempo della voce (DVII) "Debiti verso fornitori". Il grafico consente di rendere più fruibile ed immediata l'informazione agli utenti.													
<i>Modalità di costruzione</i>													
Il dato viene recuperato dalla voce (D.VII) "Debiti verso fornitori" presente all'interno dello Stato Patrimoniale.													
Valore Obiettivo: pari a circa 1/6 rispetto al valore dei debiti verso fornitori sorti durante l'anno (scadenza a 60 gg)													
 <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <caption>Dati del grafico: Andamento debiti verso fornitori (Migliaia)</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>Valore (Migliaia)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2021</td> <td>295.000,00</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>265.000,00</td> </tr> <tr> <td>2023</td> <td>230.000,00</td> </tr> <tr> <td>2024</td> <td>255.000,00</td> </tr> <tr> <td>2025</td> <td>230.000,00</td> </tr> </tbody> </table>		Anno	Valore (Migliaia)	2021	295.000,00	2022	265.000,00	2023	230.000,00	2024	255.000,00	2025	230.000,00
Anno	Valore (Migliaia)												
2021	295.000,00												
2022	265.000,00												
2023	230.000,00												
2024	255.000,00												
2025	230.000,00												
<p>Il grafico evidenzia uno stock di debito al 31/12 pari a 228 milioni di euro che è superiore al target fissato in 1/6 rispetto ai debiti sorti durante l'anno. Va rilevato che a fine esercizio, vengono rilevati i debiti per le fatture da ricevere, nonché eventuali integrazioni di bilancio legati ad attività ancora in fase di rendicontazione (es. conguagli ecc.) anche di importo considerevole.</p> <p>La misura rilevante dei debiti convive con un modesto valore del Debito Scaduto al 31/12 oggetto di analisi in altre sedi (al netto di debiti per interessi e che esclude le fatture in contenzioso) pari a 32,814.08 euro.</p>													

Tabella 58 - Capitale Circolante Netto

3. Capitale circolante netto (CCN)															
<i>Valore informativo</i>															
L'indice consente di monitorare il raggiungimento dell'equilibrio finanziario di breve termine da parte dell'azienda, ed in particolare il grado di copertura dei fabbisogni finanziari attraverso l'attivazione delle opportune fonti di finanziamento.															
<i>Modalità di costruzione</i>															
Attivo Corrente – Passivo Corrente															
Valore minuendo	463.366.494,25	Valore Anno 2025 6.468.743,94	Valore obiettivo: ≥ Tasso medio di inflazione (da confrontare anche con indice di onerosità dei debiti)												
Valore sottraendo	456.897.750,31														
<table border="1" style="display: none;"> <caption>Data for CCN Line Graph (Migliaia)</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>Valore (Migliaia)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2021</td> <td>-50.000,00</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>5.000,00</td> </tr> <tr> <td>2023</td> <td>-55.000,00</td> </tr> <tr> <td>2024</td> <td>-35.000,00</td> </tr> <tr> <td>2025</td> <td>5.000,00</td> </tr> </tbody> </table>				Anno	Valore (Migliaia)	2021	-50.000,00	2022	5.000,00	2023	-55.000,00	2024	-35.000,00	2025	5.000,00
Anno	Valore (Migliaia)														
2021	-50.000,00														
2022	5.000,00														
2023	-55.000,00														
2024	-35.000,00														
2025	5.000,00														
<p>L'indicatore esprime la capacità dell'Azienda di affrontare, in ogni momento tutti i pagamenti dovuti. Il miglioramento dell'indicatore rispetto al 2023 e 2024 è legato alla riclassificazione tra i crediti a breve termine avvenuta nel 2025 delle assegnazioni all'Ulss 9 per il PNRR / PNC, facendo quindi aumentare sensibilmente il valore dell'attivo corrente. Sicuramente tali crediti verranno incassati in ragione dell'ormai imminente completamento delle opere collegate al PNRR e del completamento delle procedure di rendicontazione. Nel 2026 tuttavia verranno effettuati anche i pagamenti (particolarmente rilevanti) per il completamento delle suddette opere. L'Ulss sta ponendo particolare attenzione ai flussi di cassa proprio per poter onorare gli impegni assunti con i fornitori nei tempi stabiliti.</p>															

Tabella 59 - Margine di tesoreria

4. Margine di tesoreria															
<i>Valore informativo</i>															
L'indice consente di approfondire l'analisi dell'equilibrio finanziario di breve termine, tenendo presenti solamente le voci con maggior grado di liquidità e aventi scadenza entro il termine dell'esercizio															
<i>Modalità di costruzione</i>															
[Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni (BIII) + Disponibilità liquide (BIV) + Crediti a breve termine + Ratei e Risconti Attivi (C)] – [Debiti a breve termine + Ratei e Risconti Passivi (E)].															
Valore minuendo	448.025.567,84	Valore Anno 2025	Valore Obiettivo: ≥ 0												
Valore sottraendo	338.725.326,43	109.300.241,41													
<table border="1" style="display: none;"> <caption>Data for Treasury Margin Line Graph (Migliaia)</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>Valore (Migliaia)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2021</td> <td>18.000,00</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>68.000,00</td> </tr> <tr> <td>2023</td> <td>22.000,00</td> </tr> <tr> <td>2024</td> <td>55.000,00</td> </tr> <tr> <td>2025</td> <td>110.000,00</td> </tr> </tbody> </table>				Anno	Valore (Migliaia)	2021	18.000,00	2022	68.000,00	2023	22.000,00	2024	55.000,00	2025	110.000,00
Anno	Valore (Migliaia)														
2021	18.000,00														
2022	68.000,00														
2023	22.000,00														
2024	55.000,00														
2025	110.000,00														
Questo indicatore dimostra la capacità dell'Azienda nell'onorare tutti i debiti a breve termine. L'indicatore è reso ampiamente positivo dalla riclassificazione in crediti a breve termini delle assegnazioni per i finanziamenti Pnrr avvenuta nel 2025 (dato il presumibile realizzo nel 2026), mentre nello scorso anno erano classificati come crediti a lungo termine.															

5.1.4 GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEI RISULTATI ECONOMICO - FINANZIARI

Con la DGR 1557 del 30 dicembre 2024, la Regione del Veneto, ha determinato gli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi per le Aziende Sanitarie del Veneto. In particolare, ai fini della presente relazione, si ritiene di dare evidenza ad una selezione di obiettivi a maggiore contenuto economico-finanziario tra i quali:

- E.01 Sostenibilità dei costi dell'area farmaci e dispositivi medici
- E.02 Sostenibilità dei costi dell'area di gestione del personale

Con DDR del Direttore dell'Area Sanità e Sociale n. 9 del 18/03/2025 sono state fornite le soglie di costo in materia di beni sanitari, farmaceutica convenzionata, assistenza protesica ed integrativa relative ai seguenti obiettivi. Successivamente i limiti sono stati aggiornati dal decreto n. 11083 del 15/09/2025.

Obiettivo: Rispetto del limite di Costo Farmaceutica: Acquisti diretti al netto dei farmaci innovativi				
Conto di CE	Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
BA0030 (B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati - al netto dei farmaci innovativi	60.872.202 €	64.951.788 €	4.079.586 €	6,70%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo - Valore soglia

Obiettivo: Rispetto del limite di Costo Dispositivi Medici				
Conto di CE	Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
BA0210 (B.1.A.3) Dispositivi medici (esclusi gli IVD)	37.595.521 €	40.422.222 €	2.826.701 €	7,52%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo - Valore soglia

Il dato da consuntivo 2025 registra uno sfioramento di +2.826.701 € (+ 7,52%) rispetto al tetto di spesa assegnato (nonostante sia stato aumentato di +825.280 € con il decreto di aggiornamento dei tetti), riconducibile totalmente all'area territoriale, mentre la spesa ospedaliera risulta in diminuzione. Fra le motivazioni:

a) a partire da aprile 2025, i dispositivi per stomia (sacche, placche, protettori dello stoma, irrigatori intestinali) vengono rendicontati nel conto dei DM, con un impatto stimato pari a 2.346.000 €;

b) da novembre 2025, anche gli irrigatori anali sono distribuiti secondo le modalità previste dalla nuova gara regionale e confluiscono nel conto dei DM, per un importo di circa 30.000 € (relativo al periodo novembre-dicembre 2025);

c) ausili monouso per l'incontinenza. Aumento del n. degli assistiti con un incremento di spesa di 989.307 €, da 4.979.895 € del 2024 a 5.969.201 € nel 2025. Nel 2025 sono stati erogati a ciascun assistito un numero medio di ausili assorbenti pari a garantire circa 3,3 cambi/die, valore medio fra i più alti della Regione. Per tale motivo, a partire dalla fine di agosto è stata effettuata una attività di revisione, con gli infermieri counselor e gli infermieri ADI, sui pazienti che avevano una fornitura mensile superiore al limite massimo previsto dai LEA (4/die) per verificarne la reale necessità riportandola, ove possibile, entro limiti inferiori.

Obiettivo: Rispetto del limite di Costo IVD				
Conto di CE	Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
BA0240 (B.1.A.3.3) Dispositivi diagnostici in vitro (IVD)	9.291.854 €	9.587.054 €	295.200 €	3,18%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia
<p>Nel 2025 la spesa registrata è stata pari a 9.587.054 €, con uno sfioramento rispetto al tetto assegnato di +295.200 € (+3,18%).</p> <p>Le principali motivazioni di questo scostamento sono da attribuire:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) internalizzazione di esami precedentemente inviati in service a laboratorio privato convenzionato; b) incremento di esami eseguiti per la sorveglianza epidemiologica delle arbovirosi (come disposto da Linee guida regionali); c) incremento dell'attività diagnostica oncoematologica con metodi di biologia molecolare.

Obiettivo: Rispetto dei limiti di costo per DPC Farmaci				
Conto di CE	Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
BA0301 (B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati)	39.863.485 €	40.319.690 €	456.205 €	1,14%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia
<p>Nel 2025 la spesa registrata ammonta a 40.319.690 € (da report poste R Portale Bilancio), con uno sfioramento rispetto al tetto assegnato (al netto di IVA) di +456.205 € (+1,14%).</p> <p>Rispetto al valore soglia lo scostamento (+1,14%) è dovuto all'aumento dei pazienti con il nuovo farmaco antidiabetico ad alto costo Tirzepadite, soggetto a nota AIFA 100 e prescrivibile anche dai MMG. Gli assistiti in trattamento con tale farmaco nel 2025 sono stati 2.643 per una spesa pari a 1.238.213 €.</p>

Obiettivo: Rispetto dei limiti di costo per DPC Dispositivi Medici				
Conto di CE	Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
BA0303 (B.1.A.9.3) Dispositivi medici)	4.549.216 €	4.491.035 €	-58.181 €	-1,28%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia
<p>Tale obiettivo si compone di tre distinti tetti di spesa specifici.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Dispositivi medici - acquisti da Azienda Zero - DPC (al netto dell'IVA) – FGM, con un tetto di spesa assegnato pari a 3.177.950 €. Nel 2025, la spesa registrata è stata pari a 3.097.909 €, con un risparmio di -80.041 € rispetto al tetto (-2,52%). - Dispositivi medici - acquisti da Azienda Zero - DPC (al netto dell'IVA) – Automonitoraggio della glicemia, con un tetto assegnato pari a 466.361 €. Nel 2025, la spesa registrata è stata pari a 475.559 €, con uno sfioramento di +9.198 € rispetto al tetto (+1,97%). - Dispositivi medici - acquisti da Azienda Zero - DPC (al netto dell'IVA) – IVD, con un tetto assegnato pari a 904.905 €. Nel 2025, la spesa registrata è stata pari a 917.567 €, con uno sfioramento di +12.662 € rispetto al tetto (+1,40%).

Obiettivo: Rispetto del limite di costo Farmaceutica Convenzionata				
Conto di CE	Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
BA0500 (B.2.A.2.1) - da convenzione	99.376.045 €	104.511.099 €	5.135.054 €	5,17%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia
<p>Sulla base dei dati a consuntivo 2025 non è stato possibile rientrare nel tetto di spesa, registrando uno sfioramento complessivo pari a +5.135.054 € (+5,17%).</p> <p>Rispetto al valore soglia lo scostamento (+5,17%) è dovuto:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 3.865.638 € alla riclassificazione a livello Nazionale dei farmaci antidiabetici gliflozine dalla classe A-PHT alla classe A, con conseguente erogazione dei farmaci in convenzionata anziché in DPC, a partire dalla fine del mese di agosto; • 800.000 € all'impatto, per i mesi di gennaio e febbraio, della nuova remunerazione delle farmacie entrata in vigore dal mese di marzo 2024; • 1.099.186 € alla riclassificazione a livello Nazionale di farmaci antidiabetici gliptine, per il periodo gennaio-giugno 2025, riclassificate a livello nazionale dalla classe A-PHT alla classe A, con conseguente erogazione dei farmaci in convenzionata anziché in DPC, a partire dal mese di luglio 2024; • 1.746.102 € all'aumento del numero di trattati con i seguenti farmaci di induzione specialistica <ul style="list-style-type: none"> ○ associazioni statina+ezetimibe (+737.127 €; +25,3% di trattati e +23,5% di spesa); ○ triplici associazioni LAMA+LABA+ICS utilizzati nel trattamento della BPCO (+251.141 €; +17,7% trattati e +18,1% di spesa) ○ teriparatide utilizzata nel trattamento dell'osteoporosi (+221.275 €; +17,7% di trattati e +30,8% di spesa); ○ clobazam utilizzato nel trattamento dell'epilessia (+283.053 €; +63,6% di trattati e +155,7% di spesa). ○ antidepressivi (+253.506 €; +3,6% trattati e +5,5% di spesa).

Obiettivo: Rispetto del limite di costo Assistenza Integrativa				
Conto di CE	Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
Costo pro capite Assistenza Integrativa	20,50 €	25,37 €	4,87 €	23,76%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia
<p>La previsione annuale, sulla base del Report sulla spesa dell'Assistenza Integrativa Regionale di Azienda Zero (Tabella 4 – Previsione di spesa e rispetto del costo pro capite pesato, pag. 8), relativa al periodo gennaio-dicembre 2025 (ultimo dato disponibile al 24/03/2026), evidenzia un valore di 25,37 € pro capite a fronte di un tetto pari a 20,50 €. Rientra in questo tetto la spesa per ausili per incontinenza che costituisce una voce di spesa anche del limite di costo dei dispositivi medici. Le criticità esposte sopra gravano pertanto su entrambi gli obiettivi.</p> <p>La differenza rispetto al valore soglia è dovuta all'aumento della spesa per i prodotti monouso previsti dal DPCM del 2017. In particolare, l'aumento è dovuto:</p> <ul style="list-style-type: none"> • per dispositivi CGM per diabete: ad una prevalenza d'uso maggiore rispetto alla media regionale (0,42% vs 0,37%); • per gli ausili per stomia: all'aggiudicazione della nuova gara che ha rivisto al rialzo i costi dei singoli ausili monouso erogati e all'aumento del numero di assistiti (+3%); • per gli ausili per assorbenti: all'aggiornamento dei prezzi da gara, all'aumento del numero di pazienti (+3,9%) e del numero medio di ausili per assistito, pari a 3,3 cambi/die, comunque al di sotto di quanto previsto dai LEA che prevedono un numero massimo di cambi giornaliero pari a quattro. La distribuzione per età degli assistiti conferma una marcata prevalenza della popolazione anziana. La fascia 85-94 anni rappresenta il 43% del totale, seguita dalla fascia 75-84 anni con il 30% e dalla fascia oltre i 94 anni con il 7%. La distribuzione degli assistiti per tipologia di incontinenza evidenzia una prevalenza delle forme gravi (33%) e gravissime (39%). L'impatto di spesa rispetto all'anno 2024 è pari a circa 1.000.000 €.

Obiettivo: Rispetto del limite di costo Assistenza Protesica				
Conto di CE	Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
Costo pro capite Assistenza Protesica	11,40 €	10,69 €	-0,71 €	-6,23%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia
<p>La previsione annuale, sulla base del Report sulla spesa dell'Assistenza Protesica di Azienda Zero (Tabella 1 – Spesa e rispetto del costo pro capite pesato, pag. 2), relativa al periodo gennaio-dicembre (ultimo dato disponibile al 26/03/2026), indica un valore di 10,69 € pro capite a fronte di un tetto pari a 11,40 €. L'obiettivo specifico risulta pertanto raggiunto.</p>

Relazione sulla Gestione Bilancio d'esercizio 2025

Con DDR del Direttore dell'Area Sanità e Sociale n. 122 del 01/09/2025 sono state aggiornate le soglie di costo 2025 relative al personale del SSR.

Obiettivo: Rispetto del limite di costo del Personale				
Conto di CE	Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
BA2080 Totale Costo del personale	328.346.651 €	324.098.380 €	-4.248.271 €	-1,29%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo - Valore soglia
L'obiettivo risulta raggiunto.

5.2 CONFRONTO CE PREVENTIVO/CONSUNTIVO E RELAZIONE SUGLI SCOSTAMENTI

Di seguito la relazione sugli scostamenti rispetto ai dati preventivi e consuntivi dell'esercizio precedente, dapprima per la gestione sanitaria ed in seguito per la gestione sociale.

5.2.1 Gestione Sanitaria

Tabella 66 - Analisi scostamenti Conto Economico preventivo e consuntivo anno 2024 (Sintetici da DM 20 marzo 2013)

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013	Anno PREVENTIVO 2025	Anno CONSUNTIVO 2025	Analisi Scostamenti	
			in valore assoluto	in valore %
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	1.944.048.844,71	2.102.294.017,98	158.245.173,27	8,1%
1) Contributi in c/esercizio	1.724.695.190,17	1.841.887.417,27	117.192.227,10	6,8%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	1.724.695.190,17	1.837.255.951,72	112.560.761,55	6,5%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	-	4.490.825,55	4.490.825,55	
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	-	750.129,74	750.129,74	
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copert	-	-	-	-
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copert	-	1.670.482,00	1.670.482,00	
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	-	-	-	-
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	30.744,00	30.744,00	
6) Contributi da altri soggetti pubblici	-	2.039.469,81	2.039.469,81	
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	-	-	-	-
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	-
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	-
3) da Regione e altri soggetti pubblici	-	-	-	-
4) da privati	-	-	-	-
d) Contributi in c/esercizio - da privati	-	140.640,00	140.640,00	
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-	-38.122,80	-38.122,80	
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	2.917.607,52	7.095.055,71	4.177.448,19	143,2%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	175.721.611,62	202.351.189,16	26.629.577,54	15,2%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	151.658.972,06	175.301.267,39	23.642.295,33	15,6%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	7.257.700,00	8.028.509,09	770.809,09	10,6%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	16.804.939,56	19.021.412,68	2.216.473,12	13,2%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	3.031.898,24	4.440.800,81	1.408.902,57	46,5%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	16.143.109,84	16.394.728,80	251.618,96	1,6%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	20.323.430,40	20.903.190,96	579.760,56	2,9%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi	1.215.996,92	9.259.758,07	8.043.761,15	661,5%
Totale A)	1.944.048.844,71	2.102.294.017,98	158.245.173,27	8,1%

Relazione sulla Gestione Bilancio d'esercizio 2025

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013	PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2025	Analisi Scostamenti	
			in valore assoluto	in valore %
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	1.996.289.422,06	2.083.276.469,55	86.987.047,49	4,4%
1) Acquisti di beni	181.683.277,26	186.729.201,65	5.045.924,39	2,8%
a) Acquisti di beni sanitari	179.197.979,89	184.414.264,54	5.216.284,65	2,9%
b) Acquisti di beni non sanitari	2.485.297,37	2.314.937,11	-170.360,26	-6,9%
2) Acquisti di servizi sanitari	1.318.821.023,18	1.377.175.130,79	58.354.107,61	4,4%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	107.620.485,87	107.160.080,77	-460.405,10	-0,4%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	94.769.399,67	105.817.376,92	11.047.977,25	11,7%
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	202.687.211,82	210.179.746,22	7.492.534,40	3,7%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	8.275.818,06	8.232.473,00	-43.345,06	-0,5%
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	11.792.651,76	10.546.071,35	-1.246.580,41	-10,6%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	5.118.624,00	5.490.665,53	372.041,53	7,3%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	496.337.714,52	515.277.609,60	18.939.895,08	3,8%
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	14.900.380,00	14.154.876,12	-745.503,88	-5,0%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	144.309.721,71	161.095.579,82	16.785.858,11	11,6%
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	1.582.540,33	1.612.354,16	29.813,83	1,9%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	22.785.195,12	23.990.160,94	1.204.965,82	5,3%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	152.273.297,86	154.567.818,20	2.294.520,34	1,5%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	5.117.000,00	5.882.617,93	765.617,93	15,0%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	15.051.240,00	15.090.491,87	39.251,87	0,3%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	4.227.435,08	4.841.840,49	614.405,41	14,5%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	31.972.307,37	33.235.367,87	1.263.060,50	4,0%
q) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale)	-	-	-	-
3) Acquisti di servizi non sanitari	73.691.374,22	84.599.414,49	10.908.040,27	14,8%
a) Servizi non sanitari	73.152.604,19	84.221.703,28	11.069.099,09	15,1%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	-	30.852,20	30.852,20	#DIV/0!
c) Formazione	538.770,03	346.859,01	-191.911,02	-35,6%
4) Manutenzione e riparazione	30.568.682,68	31.070.207,64	501.524,96	1,6%
5) Godimento di beni di terzi	8.779.514,36	9.525.602,76	746.088,40	8,5%
6) Costi del personale	324.263.930,00	324.098.379,53	-165.550,47	-0,1%
a) Personale dirigente medico	106.191.982,00	105.256.565,64	-935.416,36	-0,9%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	11.436.373,00	10.565.452,37	-870.920,63	-7,6%
c) Personale comparto ruolo sanitario	140.649.791,00	142.933.984,72	2.284.193,72	1,6%
d) Personale dirigente altri ruoli	3.209.308,00	3.208.795,71	512,29	0,0%
e) Personale comparto altri ruoli	62.776.476,00	62.133.581,09	642.894,91	1,0%
7) Oneri diversi di gestione	7.252.751,67	6.993.373,52	-259.378,15	-3,6%
8) Ammortamenti	25.523.615,28	25.909.352,72	385.737,44	1,5%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	845.340,12	809.931,32	-35.408,80	-4,2%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	11.975.754,92	11.858.439,47	-117.315,45	-1,0%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	12.702.520,24	13.240.981,93	538.461,69	4,2%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	450.000,00	352.827,71	-97.172,29	-21,6%
10) Variazione delle rimanenze	-	858.749,70	858.749,70	
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-	985.416,33	985.416,33	
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-	-126.666,63	-126.666,63	
11) Accantonamenti	25.255.253,41	35.964.229,04	10.708.975,63	42,4%
a) Accantonamenti per rischi	4.786.952,96	6.640.775,57	1.853.822,61	38,7%
b) Accantonamenti per premio operosità	547.499,48	563.848,00	16.348,52	3,0%
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	125.976,00	4.006.461,87	3.880.485,87	3080,3%
d) Altri accantonamenti	19.794.824,97	24.753.143,60	4.958.318,63	25,0%
Totale B)	1.996.289.422,06	2.083.276.469,55	86.987.047,49	4,4%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-52.240.577,35	19.017.548,43	71.258.125,78	-136,4%

Relazione sulla Gestione Bilancio d'esercizio 2025

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013	PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2025	Analisi Scostamenti	
			in valore assoluto	in valore %
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-	21.911,71	21.911,71	
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	-	45.456,87	45.456,87	
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-	23.545,16	23.545,16	
Totale C)	-	21.911,71	21.911,71	
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-
1) Rivalutazioni	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-
Totale D)	-	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-728.352,73	6.456.634,68	7.184.987,41	-986,5%
1) Proventi straordinari	-	11.629.765,14	11.629.765,14	
a) Plusvalenze	-	14.342,00	14.342,00	
b) Altri proventi straordinari	-	11.615.423,14	11.615.423,14	
2) Oneri straordinari	728.352,73	5.173.130,46	4.444.777,73	610,3%
a) Minusvalenze	-	81.768,46	81.768,46	
b) Altri oneri straordinari	728.352,73	5.091.362,00	4.363.009,27	599,0%
Totale E)	-728.352,73	6.456.634,68	7.184.987,41	-986,5%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-52.968.930,08	25.496.094,82	78.465.024,90	-148,1%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	25.101.069,92	23.044.245,77	-2.056.824,15	-8,2%
1) IRAP	23.533.043,52	22.235.709,95	-1.297.333,57	-5,5%
a) IRAP relativa a personale dipendente	21.750.710,32	20.504.813,73	-1.245.896,59	-5,7%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	1.110.044,16	966.987,75	-143.056,41	-12,9%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	652.289,04	763.908,47	111.619,43	17,1%
d) IRAP relativa ad attività commerciali	20.000,00	-	-20.000,00	100,0%
2) IRES	810.892,00	808.535,82	-2.356,18	-0,3%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	757.134,40	-	-757.134,40	100,0%
Totale Y)	25.101.069,92	23.044.245,77	-2.056.824,15	-8,2%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-78.070.000,00	2.451.849,05	80.521.849,05	-103,1%

L'analisi dell'andamento economico dell'anno 2025 rispetto al Preventivo 2025 (approvato con Deliberazione n. 1357/2024) evidenzia un miglioramento della gestione aziendale in rapporto a quanto preventivato.

Il BEP 2025 stimava una perdita d'esercizio di 78.070.000 milioni di euro in coerenza con l'obiettivo fissato dalla Regione Veneto con nota prot. 563919 del 5/11/2024. Il processo di determinazione del Bilancio Preventivo 2025 ha portato alla redazione di una prima versione di BEP 2025, basata su valutazioni interne, che discostava rispetto al limite regionale di 65 milioni. La Regione Veneto con nota n. 627725 del 10/12/2024 ha rigettato detta prima versione poiché difforme dalla direttiva. L'Ulss 9 pertanto, ha riformulato e approvato il nuovo BEP 2025 in coerenza con le indicazioni regionali agendo su vari fattori tra cui l'adeguamento ai tetti di spesa fissati dai provvedimenti regionali, il rinvio delle nuove attivazioni a momenti successivi, alcuni tagli di tipo lineare in determinate aree.

La gestione economica dell'esercizio 2025 è stata caratterizzata da un monitoraggio trimestrale (mensile in alcuni periodi) al fine di intercettare gli andamenti che si discostavano dai valori preventivati. E' stato altresì mantenuto uno stretto contatto con i servizi regionali volto a monitorare il trend dei valori degli aggregati contabili.

Il Bilancio consuntivo 2025 ha chiuso con un utile di 2,4 milioni, con rilevanti variazioni rispetto al BEP 2025. Di seguito l'analisi delle principali aree in cui sono stati rilevati gli scostamenti.

- Aumento del **Valore della produzione** rispetto a quanto preventivato per circa 158 milioni di € principalmente in funzione dell'incremento dei finanziamenti da parte della Regione (+121 milioni); si ricordi che nel preventivo l'entità dei finanziamenti rappresentati si fonda sui provvedimenti regionali già definiti a dicembre 2024 e che questo elemento rappresenta una sottostima sistematica che si ripete in ogni esercizio.

Un sensibile incremento è stato registrato invece nel valore dei ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie +23 milioni di €, per effetto di maggiori ricavi per mobilità attiva extra regione da erogatori privati accreditati. Tale incremento ha un corrispondente incremento di costi e pertanto non influisce sul risultato di esercizio.

- **Aumento dei Costi della Produzione per € 87 milioni di €** rispetto a quanto previsto nel BEP. In particolare sono aumentati i costi per l'acquisto di servizi sanitari per 58 milioni di euro, per acquisto di servizi non sanitari

Relazione sulla Gestione Bilancio d'esercizio 2025

per 10 milioni di euro, per acquisto di beni per 5 milioni di euro e per gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri per 10 milioni di euro.

Nell'ambito dei servizi sanitari si rileva l'incremento di costi (+18,9 milioni) per l'acquisto di prestazioni di ricovero, di 16,7 milioni per l'acquisto di prestazioni di file F e di 11 milioni per assistenza farmaceutica attraverso le farmacie convenzionate.

I servizi non sanitari hanno rilevato complessivamente un incremento rispetto al preventivo di circa 10 milioni. Va detto che per questo aggregato, nel BEP erano stati previsti consistenti tagli di tipo lineare finalizzati all'ottenimento del risultato-obiettivo. A consuntivo tuttavia va rilevato che non tutti i risparmi previsti sono stati raggiunti e inoltre vanno registrate due epidemie aviarie (una ad inizio 2025 e l'altra nella seconda metà del 2025) che hanno generato costi di smaltimento non previsti per 4 milioni di euro che non hanno trovato copertura con finanziamenti dedicati nonostante l'eccezionalità della circostanza;

L'aggregato Costo del personale, rispetto al BEP 2025, risulta sovrapponibile (-165 mila euro). Va rilevata tuttavia la difficoltà nel reperire in alcune specialità le figure professionali idonee con conseguente necessità di acquisto di servizi sanitari dall'esterno.

- **Altre gestioni.** La gestione straordinaria a consuntivo apporta un effetto positivo di 6 milioni. Nel Bep erano stati previsti solo elementi passivi per oneri processuali e sopravvenienze passive da altre aziende sanitarie pubbliche della regione. La gestione fiscale evidenzia in particolar modo l'irap sul costo del personale in riduzione 1,3 milioni rispetto alle previsioni del BEP.

Tabella 67 - Analisi scostamenti Conto Economico consuntivo anno 2025 e consuntivo anno 2024 (Sintetici da DM 20 marzo 2013)

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013	Anno CONSUNTIVO 2024	Anno CONSUNTIVO 2025	Analisi Scostamenti	
			in valore assoluto	in valore %
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	2.054.016.903,35	2.102.294.017,98	48.277.114,63	2,4%
1) Contributi in c/esercizio	1.803.835.437,09	1.841.887.417,27	38.051.980,18	2,1%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	1.801.254.544,51	1.837.255.951,72	36.001.407,21	2,0%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	2.381.968,15	4.490.825,55	2.108.857,40	88,5%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	777.562,18	750.129,74	-27.432,44	-3,5%
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copert	-	-	-	-
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copert	8.884,04	1.670.482,00	1.661.597,96	18703,2%
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	-	-	-	-
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	9.095,97	30.744,00	21.648,03	238,0%
6) Contributi da altri soggetti pubblici	1.586.425,96	2.039.469,81	453.043,85	28,6%
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	-	-	-	-
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	-
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	-
3) da Regione e altri soggetti pubblici	-	-	-	-
4) da privati	-	-	-	-
d) Contributi in c/esercizio - da privati	198.924,43	140.640,00	-58.284,43	-29,3%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-5.054.411,85	-38.122,80	5.016.289,05	-99,2%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	12.187.395,27	7.095.055,71	-5.092.339,56	-41,8%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	195.861.845,75	202.351.189,16	6.489.343,41	3,3%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	170.951.487,64	175.301.267,39	4.349.779,75	2,5%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	7.692.905,07	8.028.509,09	335.604,02	4,4%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	17.217.453,04	19.021.412,68	1.803.959,64	10,5%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	6.151.810,06	4.440.800,81	-1.711.009,25	-27,8%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	18.196.959,56	16.394.728,80	-1.802.230,76	-9,9%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	20.951.290,92	20.903.190,96	-48.099,96	-0,2%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi	1.886.576,55	9.259.758,07	7.373.181,52	390,8%
Totale A)	2.054.016.903,35	2.102.294.017,98	48.277.114,63	2,4%

Relazione sulla Gestione Bilancio d'esercizio 2025

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013	Anno CONSUNTIVO 2024	CONSUNTIVO 2025	Analisi Scostamenti	
			in valore assoluto	in valore %
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	2.031.569.906,62	2.083.276.469,55	51.706.562,93	2,5%
1) Acquisti di beni	180.648.223,49	186.729.201,65	6.080.978,16	3,4%
a) Acquisti di beni sanitari	178.162.383,90	184.414.264,54	6.251.880,64	3,5%
b) Acquisti di beni non sanitari	2.485.839,59	2.314.937,11	-170.902,48	-6,9%
2) Acquisti di servizi sanitari	1.332.772.081,93	1.377.175.130,79	44.403.048,86	3,3%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	106.927.816,72	107.160.080,77	232.264,05	0,2%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	100.339.708,89	105.817.376,92	5.477.668,03	5,5%
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	201.896.161,29	210.179.746,22	8.283.584,93	4,1%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	8.007.609,40	8.232.473,00	224.863,60	2,8%
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	11.710.443,98	10.546.071,35	-1.164.372,63	-9,9%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	4.123.881,72	5.490.665,53	1.366.783,81	33,1%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	508.805.250,86	515.277.609,60	6.472.358,74	1,3%
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	13.803.525,63	14.154.876,12	351.350,49	2,5%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	140.094.358,77	161.095.579,82	21.001.221,05	15,0%
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	1.549.646,50	1.612.354,16	62.707,66	4,0%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	22.680.625,55	23.990.160,94	1.309.535,39	5,8%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	152.211.849,10	154.567.818,20	2.355.969,10	1,5%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	5.694.252,53	5.882.617,93	188.365,40	3,3%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	15.397.807,02	15.090.491,87	-307.315,15	-2,0%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	4.417.737,05	4.826.199,64	408.462,59	9,2%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	35.111.406,92	33.251.008,72	-1.860.398,20	-5,3%
q) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale)	-	-	-	-
3) Acquisti di servizi non sanitari	84.158.239,71	84.599.414,49	441.174,78	0,5%
a) Servizi non sanitari	83.759.146,34	84.221.703,28	462.556,94	0,6%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	32.749,57	30.852,20	-1.897,37	-5,8%
c) Formazione	366.343,80	346.859,01	-19.484,79	-5,3%
4) Manutenzione e riparazione	32.309.836,93	31.070.207,64	-1.239.629,29	-3,8%
5) Godimento di beni di terzi	8.364.548,28	9.525.602,76	1.161.054,48	13,9%
6) Costi del personale	315.188.059,13	324.098.379,53	8.910.320,40	2,8%
a) Personale dirigente medico	102.079.633,22	105.256.565,64	3.176.932,42	3,1%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	10.396.052,48	10.565.452,37	169.399,89	1,6%
c) Personale comparto ruolo sanitario	139.024.259,49	142.933.984,72	3.909.725,23	2,8%
d) Personale dirigente altri ruoli	3.238.213,65	3.208.795,71	-29.417,94	0,9%
e) Personale comparto altri ruoli	60.449.900,29	62.133.581,09	-1.683.680,80	-2,8%
7) Oneri diversi di gestione	6.691.054,35	6.993.373,52	302.319,17	4,5%
8) Ammortamenti	26.197.954,06	25.909.352,72	-288.601,34	-1,1%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	840.228,62	809.931,32	-30.297,30	-3,6%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	12.004.508,32	11.858.439,47	-146.068,85	-1,2%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	13.353.217,12	13.240.981,93	-112.235,19	-0,8%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	2.025.133,96	352.827,71	-1.672.306,25	-82,6%
10) Variazione delle rimanenze	1.195.786,19	858.749,70	-337.036,49	-28,2%
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	1.376.761,26	985.416,33	-391.344,93	-28,4%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-180.975,07	-126.666,63	54.308,44	-30,0%
11) Accantonamenti	42.018.988,59	35.964.229,04	-6.054.759,55	-14,4%
a) Accantonamenti per rischi	16.414.132,15	6.640.775,57	-9.773.356,58	-59,5%
b) Accantonamenti per premio operosità	569.969,59	563.848,00	-6.121,59	-1,1%
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	3.341.358,37	4.006.461,87	665.103,50	19,9%
d) Altri accantonamenti	21.693.528,48	24.753.143,60	3.059.615,12	14,1%
Totale B)	2.031.569.906,62	2.083.276.469,55	51.706.562,93	2,5%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	22.446.996,73	19.017.548,43	-3.429.448,30	-15,3%

Relazione sulla Gestione Bilancio d'esercizio 2025

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013	CONSUNTIVO 2024	CONSUNTIVO 2025	Analisi Scostamenti	
			in valore assoluto	in valore %
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	22.688,72	21.911,71	-777,01	-3,4%
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	23.827,75	45.456,87	21.629,12	-3,4%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	1.139,03	23.545,16	22.406,13	-3,4%
Totale C)	22.688,72	21.911,71	-777,01	-3,4%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-
1) Rivalutazioni	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-
Totale D)	-	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-96.259,25	6.456.634,68	6.552.893,93	-6807,5%
1) Proventi straordinari	15.486.321,37	11.629.765,14	-3.856.556,23	-24,9%
a) Plusvalenze	12.376,00	14.342,00	1.966,00	15,9%
b) Altri proventi straordinari	15.473.945,37	11.615.423,14	-3.858.522,23	-24,9%
2) Oneri straordinari	15.582.580,62	5.173.130,46	-10.409.450,16	-66,8%
a) Minusvalenze	34.353,69	81.768,46	47.414,77	138,0%
b) Altri oneri straordinari	15.548.226,93	5.091.362,00	-10.456.864,93	-67,3%
Totale E)	-96.259,25	6.456.634,68	6.552.893,93	-6807,5%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	22.373.426,20	25.496.094,82	3.122.668,62	14,0%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	22.349.709,80	23.044.245,77	694.535,97	3,1%
1) IRAP	21.531.358,61	22.235.709,95	704.351,34	3,3%
a) IRAP relativa a personale dipendente	19.859.021,82	20.504.813,73	645.791,91	3,3%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	949.606,12	966.987,75	17.381,63	1,8%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	714.427,67	763.908,47	49.480,80	6,9%
d) IRAP relativa ad attività commerciali	8.303,00	-	-8.303,00	100,0%
2) IRES	818.351,19	808.535,82	-9.815,37	-1,2%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	-
Totale Y)	22.349.709,80	23.044.245,77	694.535,97	3,1%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	23.716,40	2.451.849,05	2.428.132,65	10238,2%

Il confronto tra il Conto Economico 2025 con quello del 2024, in massima sintesi, evidenzia un incremento del Valore della produzione di 48 milioni di € (+2,4%) e un aumento dei costi della produzione di 51 milioni di € circa (+2,5%). Nel 2025 la gestione straordinaria ha generato valore per circa 6,5 milioni mentre nel 2024 è stata quasi nulla (-96.259 euro).

Con maggior grado di analisi e con riferimento al **Valore della Produzione** i contributi in conto esercizio rappresentano una percentuale del 79% del totale ricavi e pertanto meritano qualche ulteriore approfondimento.

I **contributi in conto esercizio** (indistinti e vincolati) sono pari a 1.841 milioni mentre nel 2024 sono stati pari a 1.803 milioni. Tale dato deve essere considerato, sulla base dei principi contabili di cui al D.Lgs. 118/2011 unitamente all'aggregato "2. Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti" e "3 Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti" per rendere evidenti le risorse da contribuzione effettivamente impiegate per l'erogazione di attività correnti.

Le assegnazioni delle risorse del FSR alle singole Az. Sanitarie ai fini dell'erogazione dei Livelli Essenziali di Assistenza per l'anno 2025 sono state definite dalla Giunta Regionale con DGR 79/2026 secondo i criteri definiti dalla DGR 23/2025. All'Azienda Ulss 9 Scaligera sono stati assegnati € 1.808.733.873 di cui € 47.919.000 a titolo di finanziamento a funzione. In merito al **finanziamento a funzione**, questa Ulss beneficia del finanziamento proprio degli erogatori privati che va riversato alle strutture private a ristoro dei costi dagli stessi sostenuti per le attività provinciali, sovra provinciali, legate all'emergenza/urgenza, terapie psichiatriche ad adolescenti, nonché alle funzioni di Suem e Pronto Soccorso per complessivi € 18.614.000.

Complessivamente le risorse LEA assegnate all'Ulss 9 nel 2025 sono state superiori a quelle che furono destinate nel 2024 per 25 milioni di euro.

Da segnalare che con DGR 210/2026, la Regione Veneto, ha preso atto degli esiti della ricognizione della gestione dei flussi finanziari relativi ai finanziamenti della GSA dell'esercizio 2025 e del periodo 2017-2024 effettuati attraverso Azienda Zero e ha provveduto a destinare ulteriori risorse alle Aziende Sanitarie. In particolare, a questa Azienda Ulss è stato assegnato un finanziamento aggiuntivo di 6,2 milioni di euro finalizzato a coprire i

maggiori costi dei rinnovi contrattuali per dei CCNL 2022-2024 sia del Comparto Sanità che della Dirigenza Sanità, dei Sumai e dei MMG/PLS/MCA

Con riferimento ai Contributi in Conto Esercizio Extra fondo si sintetizzano di seguito le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente:

Tabella 68 Contributi in Conto Esercizio Extrafondato

PIANO DEI CONTI	2024	2025	DELTA
AA0060 (A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	786.446,22	2.420.611,74	1.634.165,52
AA0110 (A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	9.095,97	30.744,00	21.648,03
AA0140 (A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)	1.586.425,96	2.039.469,81	453.043,85
AA0050 (A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	2.381.968,15	4.490.825,55	2.108.857,40

L'aggregato rileva un incremento complessivo di 2,1 milioni rispetto al 2024. La principale ragione della variazione attiene al finanziamento relativo al Decreto n. 24/2025 che assegna a questa Ulss € 1.623.233 per azioni a favore delle persone con problemi psichiatrici in particolar modo per i trattamenti residenziali socio-riabilitativi a pazienti inseriti in Comunità alloggio Estensive e di Base e nei Gruppi Appartamenti Protetti della salute mentale. Tale finanziamento non era stato assegnato nel 2024.

Nell'aggregato AA0140 dell'anno 2025 sono state rilevate le assegnazioni relative alle risorse del Fondo per le dipendenze Patologiche per il triennio 2025-2027 per 1,7 milioni (di cui 1,27 milioni sono state accantonate a Fondo per essere utilizzate nel prossimo biennio).

Nel 2024 invece era stato contabilizzato un contributo di € 1.276.845 di provenienza ministeriale (Dipartimento per la trasformazione digitale) finalizzato all'abilitazione al cloud per le pubbliche amministrazioni con fonti PNRR.

I contributi in c/esercizio da privati registrano una riduzione rispetto all'esercizio precedente di 58 mila euro circa.

Tabella 69 Contributi in c/esercizio da privati

PIANO DEI CONTI	2024	2025	DELTA
AA0230 (A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	198.924,43	140.640,00	- 58.284,43

Il conto accoglie i contributi vincolati erogati da privati da finalizzare a determinate attività. Va ricordato che nel 2024 vi era stata la contabilizzazione di una donazione in denaro di circa 150.000 euro proveniente da un lascito testamentario.

Il conto A.2) *Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti* rileva, per il 2024, la rettifica di un importo pari a € 38.122,80. Da ricordare invece che nel 2024 tale conto, riportava un valore di oltre 5 milioni destinato alla creazione di specifica riserva da destinare a futuri investimenti.

Il conto A.3) *Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti* rileva la fruizione di finanziamenti di esercizi precedenti i cui costi si sono manifestati nell'esercizio corrente.

L'aggregato evidenzia un maggior utilizzo di contributi nel 2024 per 5 milioni rispetto al 2025. Infatti, nel 2024 ci fu l'utilizzo dei finanziamenti relativi ai costi per l'emergenza aviaria sostenuti nel 2022-2023 (per 2 milioni circa) e l'utilizzo delle risorse ottenute dal recupero della mobilità passiva per prestazioni di ricovero per il triennio 2021-2023 di cui alla Dgr 925/2021 (decreto 187/2024) per 2,8 milioni.

L'aggregato A.4) *Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie* presenta un aumento di 6,4 mln di euro rispetto il 2024 quasi interamente legato all'aumento dei ricavi conseguenti alla mobilità attiva.

Si ponga attenzione al fatto che l'aumento ha riguardato sia l'attività erogata dalle strutture aziendali che quella dei privati accreditati presenti nel territorio. Particolarmente rilevante è l'incremento delle attività dei privati accreditati per assistiti extra-regionali il cui aumento è pari a 2,1 milioni di euro.

Anche l'attrazione verso cittadini veneti assistiti da altre Aziende sanitarie regionali (mobilità intraregione) è aumentata rispetto al 2024 di 2,1 milioni.

La tabella sottostante articola i ricavi di mobilità per tipologia di prestazione resa confrontandoli con l'anno precedente. Dallo schema emerge che l'incremento è concentrato soprattutto sulle prestazioni di ricovero e sul file F.

Tab. 70 Mobilità Attiva

MOBILITA' ATTIVA (INTRAREGIONE + EXTRAREGIONE)	2024	2025	scost.	scost. %
- Prestazioni di ricovero	123.606.088,00	127.172.334,00	3.566.246,00	2,89%
- Prestazioni di specialistica ambulatoriale	32.179.268,00	32.257.097,00	77.829,00	0,24%
- Prestazioni di pronto soccorso non seguito da ricovero	2.101.764,00	2.320.089,00	218.325,00	10,39%
- Prestazioni di File F	13.934.737,00	15.494.902,00	1.560.165,00	11,20%
- Presta. MMG, PLS, Contin. Assistenziale	644.274,00	626.932,00	-17.342,00	-2,69%
- Prest. servizi farmaceutica convenzionata	2.069.661,00	2.139.195,00	69.534,00	3,36%
- Prestazioni termali	312	10.522,00	10.210,00	3272,44%
- Prest. trasporto ambulanze elisoccorso	123.980,00	582.640,00	458.660,00	369,95%
- Prestazioni socio san e altro	230.733,00	223.147,00	-7.586,00	-3,29%
- Mobilità internazionale	3.196.011,00	3.142.033,00	-53.978,00	-1,69%
Totale Mobilità Attiva	178.086.828,00	183.968.891,00	5.882.063,00	3,30%

In aumento anche l'erogazione di prestazioni in regime intramoenia di 335 mila euro corrispondenti al +4,4%.

L'aggregato A.5) *Concorsi, recuperi e rimborsi* evidenzia una riduzione del 27% (-1,7 milioni di €). In questo aggregato sono inclusi i proventi figurativi collegati alle cessioni gratuite di Az.Zero per le fattispecie di beni/panflu e cessioni di plasmaderivati. In contropartita, nei conti dei beni intercompany sono rilevati anche i corrispondenti oneri figurativi, come da indicazioni di Az. Zero.

La principale riduzione dell'aggregato è imputabile alla mancata rilevazione del provento figurativo conseguente alla assicurazione RC professionale, che per il 2024 è stata di € 1.052.305. Infatti, dal 1/1/2025, a seguito della Dgr 1471/2024, viene adottato un nuovo modello organizzativo per la gestione stragiudiziale in totale ritenzione del rischio per eventi riconducibili alla responsabilità civile verso terzi (RCT) da parte della Aziende del SSR.

L'aggregato A.6 *Compartecipazione alla spesa (ticket)* evidenzia una riduzione rispetto all'anno precedente pari al 27% (- 1.800.000 euro) e si assesta quindi ad un valore complessivo di € 16.394.728. Va rilevato tuttavia che nel 2024 in tale aggregato furono contabilizzati 2,4 milioni di euro derivanti da ticket degli anni pregressi (2018-2019) non rilevati precedentemente a causa della non corretta dichiarazione di esenzione da parte dei cittadini coinvolti. Dal 2025 invece, è giunto un chiarimento di Azienda Zero che ha definito che tale tipologia di introito vada imputato a sopravvenienze attive per la parte attinente ai ticket (circa 220 mila nel 2025) e ad altri proventi la parte attinente alle sanzioni (circa 300 mila nel 2025). Si nota che l'ammontare complessivo rilevato nel 2024 è maggiore rispetto a quello complessivamente contabilizzato nell'anno 2025, è dovuto al fatto che nel 2025 sono state controllate le dichiarazioni mendaci dell'anno 2020, anno in cui a causa della pandemia e delle limitazioni conseguenti, le prestazioni sanitarie erogate furono notevolmente ridotte.

Infine, con riferimento all'aggregato A.9) Altri proventi e ricavi si sintetizzano di seguito le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente:

Tabella 60 Altri proventi e ricavi

PIANO DEI CONTI	2024	2025	DELTA
AA1070 (A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	28.439,29	42.355,00	13.915,71
AA1080 (A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	1.216.332,92	1.259.056,52	42.723,60
AA1090 (A.9.C) Altri proventi diversi	641.804,34	7.958.346,55	7.316.542,21
AA1060 (A.9) Altri ricavi e proventi	1.886.576,55	9.259.758,07	7.373.181,52

La variazione principale riguarda il conto A.9.C Altri proventi diversi che accoglie gli storni dal Fondo Rischi per cause che si sono concluse positivamente o che hanno generato minori costi rispetto a quanto accantonato precedentemente. Nel 2024 gli storni e revisioni complessivamente sono stati circa 590 mila, mentre nel 2025 sono stati circa 2.2 milioni. Il conto rileva anche gli effetti della storno del fondo rischi costituito in precedenza per note di credito da ricevere da oltre 2 anni (disposizione di Azienda Zero). Nel momento in cui le note di credito sono pervenute dagli erogatori privati accreditati, il fondo è stato "stralciato" generando pertanto un ricavo di 5,5 milioni.

La specifica tabella di Nota Integrativa dettaglia le revisioni e gli storni avvenuti nel 2025 sugli accantonamenti effettuati negli anni precedenti.

Con riferimento **al Costo della Produzione** si espongono di seguito le principali variazioni rispetto all'anno precedente:

5.2.1.1 Acquisto di prodotti farmaceutici ed emoderivati

Tabella 61 Acquisto di prodotti farmaceutici ed emoderivati

PIANO DEI CONTI	2024	2025	DELTA
B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali	58.520.670,34	64.651.520,79	6.130.850,45
B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	514.358,76	1.623.837,60	1.109.478,84
B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	2.623.425,39	2.510.402,05	- 113.023,34
B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	61.658.454,49	68.785.760,44	7.127.305,95

L'aggregato registra un incremento di spesa di oltre 7 milioni di euro. Le motivazioni dell'andamento sono espone nel paragrafo che compara tale aggregato con il tetto di spesa previsto dalla Regione Veneto.

5.2.1.2 Acquisto di dispositivi medici (no IVD)

Tabella 62 Acquisto di dispositivi medici (no IVD)

PIANO DEI CONTI	2024	2025	DELTA
B.1.A.3) Dispositivi medici (senza IVD)	39.457.713,08	40.422.221,87	964.508,79

La spesa dei DM (esclusi IVD) rileva un incremento rispetto il 2024 di € 964 mila euro pari al + 2,4%.

Si segnala che, l'importo di circa 2,2 milioni di euro si riferiscono all'acquisto di sacche per stomie per pazienti a domicilio. A partire dal 2° trimestre 2025, tale tipologia di bene viene registrata nel conto "BA0220B Dispositivi medici altro" mentre in precedenza veniva ricompreso nel BA0740 "acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa da privato". Tale diversa contabilizzazione deriva dalla separazione economica della componente bene dalla componente servizio nel contratto che ne permette quindi una contabilizzazione più accurata.

Per le altre motivazioni dell'andamento si rimanda al paragrafo che compara tale aggregato con il tetto di spesa previsto dalla Regione Veneto.

5.2.1.3 Acquisto di IVD

Tabella 63 Acquisto di IVD

PIANO DEI CONTI	2024	2025	DELTA
B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	10.065.487,12	9.587.054,11	- 478.433,01

L'aggregato registra una riduzione di spesa di 478 mila di euro. Le motivazioni dell'andamento sono esposte nel paragrafo che compara tale aggregato con il tetto di spesa previsto dalla Regione Veneto.

5.2.1.4 Acquisto di prestazioni di assistenza sanitaria di base

Tabella 64 Acquisto di prestazioni di assistenza sanitaria di base

PIANO DEI CONTI	2024	2025	DELTA
B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG	77.375.256,11	77.741.493,82	366.237,71
B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS	18.708.927,26	18.443.031,71	- 265.895,55
B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale	10.497.167,35	10.594.578,24	97.410,89
B.2.A.1.1) Acq. Prestazioni di assistenza sanitaria di base - da convenzione	106.581.350,72	106.779.103,77	197.753,05

I costi per l'assistenza sanitaria di base complessivamente risultano in lieve aumento (+197 mila; +0,2%). E' opportuno verificare nel dettaglio le singole componenti dato che vi sono delle dinamiche di segno opposto.

I costi per l'assistenza dai Medici di Medicina Generale rilevano un incremento dovuto principalmente ai seguenti fattori:

- maggiori costi legati agli obiettivi per crescita di adesioni di medici rispetto al 2024 e per incrementi massimali a 1800;
- quota aggiuntiva ingresso per nuovi MAP convenzionati;
- maggiori costi per gli assistiti ultra 75 anni
- maggiori costi per il Piano di sviluppo cure primarie attivato da maggio 2025 (presenza di specifico finanziamento)
- maggiori costi per medici sentinella.

I costi per l'assistenza dai Pediatri di Libera Scelta in riduzione per i seguenti fattori:

- riduzione della popolazione assistita;
- minor adesione al patto aziendale.

Con riferimento alla Continuità Assistenziale la variazione è collegata alla variabilità del numero delle ore eccedenti le 104 settimanali che comportano un aumento del compenso orario. Tale necessità è causata dalla carenza medici di CA, dalla necessità di attivare la CA diurna (in ragione della carenza medici di medicina generale a ciclo di scelta), nonché dalle anticipazioni del Servizio di Continuità Assistenziale per consentire la partecipazione a MMG e PLS ad attività formative e di aggiornamento.

5.2.1.5 Acquisto di prestazioni di farmaceutica convenzionata

Tabella 65 Acquisto di prestazioni di farmaceutica convenzionata

PIANO DEI CONTI	2024	2025	DELTA
B.2.A.2.1) Acq. Prestazioni farmaceutica da convenzione	99.119.396,89	104.511.098,92	5.391.702,03

L'aggregato rileva un incremento di spesa di 5,3 milioni di euro. Le motivazioni dell'andamento sono esposte nel paragrafo che compara tale aggregato con il tetto di spesa previsto dalla Regione Veneto.

5.2.1.6 *Acquisto di prestazioni di specialistica ambulatoriale*

Tabella 66 Acquisto di prestazioni di specialistica ambulatoriale

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>DELTA</i>
<i>per prestazioni per residenti in Veneto e altro(BA0580)</i>	82.570.022,95	84.673.976,38	2.103.953,43
<i>per prestazioni per residenti fuori Veneto (BA030+BA0631)</i>	22.375.180,46	24.035.911,14	1.660.730,68
Specialistica ambulatoriale da privato	104.945.203,41	108.709.887,52	3.764.684,11

L'acquisto di prestazioni di specialistica ambulatoriale da parte degli erogatori privati accreditati è vincolato dalla normativa regionale che ne fissa i tetti massimi di spesa e che stabilisce altresì le fattispecie eventualmente non assoggettate a tetto. Da rilevare che la disciplina concernente detti limiti per i cittadini residenti nel Veneto, per quanto attiene gli erogatori ospedalieri, è la DGR 1525 del 20/11/2025, con la quale sono stati determinati i budget per gli anni 2024 e 2025. I predetti budget non sono ancora definitivi in quanto la stessa DGR 1525/2025 ha rinviato a successivi provvedimenti regionali la determinazione dei criteri per l'eventuale riconoscimento e ripartizione alle strutture private accreditate degli importi corrispondenti alla maggiorazione del 3,5% prevista per l'anno 2025 dalla Legge 30 dicembre 2024, n. 207. Per quanto attiene gli erogatori privati accreditati ambulatoriali puri si è in un regime di prorogatio delle disposizioni della DGR 101/2022 che ha definito i budget per singolo erogatore per il triennio 2022-2024. Per espressa indicazione della DGR 101, nelle more dei nuovi provvedimenti regionali per la definizione dei tetti per il triennio 2025-2027, i precedenti budget sono tutt'ora in proroga.

L'attività extraregionale, risulta in crescita seguendo un trend già evidenziato l'anno scorso.

Si osservi che i costi per l'attività extraregionale dei privati relativi all'attività specialistica sono rappresentati in misura non perfettamente collimante con i corrispondenti ricavi di mobilità attiva. Infatti per questa tipologia di attività i costi sostenuti superano i ricavi di circa 1 milione producendo quindi un effetto negativo sul bilancio aziendale.

5.2.1.7 *Acquisto di prestazioni di assistenza ospedaliera da privato*

Tabella 67 Acquisto di prestazioni di assistenza ospedaliera da privato

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>DELTA</i>
<i>per prestazioni per residenti in Veneto e altro(BA0840)</i>	180.363.324,90	178.334.531,84	- 2.028.793,06
<i>per prestazioni per residenti fuori Veneto (BA0890)</i>	84.844.538,96	86.860.110,76	2.015.571,80
Assistenza ospedaliera da privato	265.207.863,86	265.194.642,60	- 13.221,26

L'acquisto di prestazioni di assistenza ospedaliera da parte degli erogatori privati accreditati è vincolato dalla normativa regionale che ne fissa i tetti massimi di spesa e che stabilisce altresì le fattispecie eventualmente non assoggettate a tetto. La disciplina concernente detti limiti per i cittadini residenti nel Veneto è la DGR 1525 del 20/11/2025 che ha determinato i budget per gli anni 2024 e 2025. Tale norma ha disposto per alcuni erogatori l'aumento dei rispettivi tetti, facendo però confluire all'interno del limite alcune attività che in passato erano considerate "extra budget". Questi elementi hanno generato, per i cittadini veneti, una riduzione della spesa di circa 2 milioni di euro (-1%).

L'attività extraregionale, risulta in crescita seguendo un trend già evidenziato l'anno scorso.

Si osservi che i costi per l'attività extraregionale dei privati relativi all'attività specialistica sono rappresentati in misura non perfettamente collimante con i corrispondenti ricavi di mobilità attiva. Infatti per questa tipologia di

attività i costi sostenuti sono inferiori rispetto ai correlati ricavi di 478 mila euro. Tale differenza è stata opportunamente accantonata in specifico fondo rischi come da indicazioni di Az.Zero in attesa delle definizioni degli accordi tra Regioni. In questo modo è stato neutralizzato l'impatto del differenziale sul risultato d'esercizio.

Si precisa che anche per il 2025 agli erogatori privati a cui è riconosciuta la funzione di Pronto Soccorso hanno beneficiato di una quota di remunerazione aggiuntiva stabilita dalla Regione Veneto con DDR 177/2025.

5.2.1.8 *Acquisto di servizi di assistenza integrativa*

Tabella 68 Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>DELTA</i>
<i>BA0700 (B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa</i>	<i>11.710.443,98</i>	<i>10.546.071,35</i>	<i>- 1.164.372,63</i>

L'aggregato rileva la riduzione di oltre 1,1 milioni di euro, motivati dalla diversa imputazione contabile (al conto dei Dispositivi Medici) dell'acquisto di sacche per stomie per pazienti a domicilio. A partire dal 2° trimestre 2025, tale tipologia di bene viene registrata nel conto "BA0220B Dispositivi medici altro" a seguito della separazione economica della componente bene dalla componente servizio nel contratto che ne permette quindi una contabilizzazione più accurata.

Si ricorda che l'acquisto di servizi per assistenza integrativa è soggetto a tetto definito dalla Regione Veneto. Per l'analisi dell'andamento rispetto al limite fissato si rimanda alla parte di relazione dedicata a tale argomento.

5.2.1.9 *Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale*

Tabella 80 Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>DELTA</i>
<i>BA0900 (B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale</i>	<i>13.803.525,63</i>	<i>14.154.876,12</i>	<i>351.350,49</i>

L'aggregato rileva un incremento del 2,5% (+351 mila euro). La parte più rilevante della variazione riguarda l'aumento delle rette anno 2025 delle UDO dell'area salute mentale deliberato dalla Regione Veneto con DGR 1299/24 e recepito dall'Azienda Ulss 9 Scaligera con DDG n. 284/25.

5.2.1.10 *Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F*

Tabella 81 Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>DELTA</i>
<i>BA0960 (B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F</i>	<i>140.094.358,77</i>	<i>161.095.579,82</i>	<i>21.001.221,05</i>

I valori di farmaci distribuiti aumenta sia da parte delle Aziende pubbliche, in primis l'Azienda Ospedaliera Universitaria Integrata di Verona, che da parte dei privati del territorio.

La crescita di questo tipo di spesa è un trend costante degli ultimi anni.

Si tratta di rimborsi per somministrazione di farmaci che possono avvenire esclusivamente in ambito ospedaliero. Per loro natura si tratta quindi di farmaci particolarmente complessi la cui prescrizione e somministrazione è particolarmente vigilata.

Il fenomeno è particolarmente monitorato con flussi informativi dedicati che dettagliano la tipologia di farmaco in relazione alle somministrazioni per singolo assistito.

Con riferimento ai farmaci distribuiti dall'Azienda Ospedaliera Universitaria Integrata di Verona a favore di assistiti veronesi (oltre 111 milioni di euro nel 2025), corre l'obbligo di ricordare che per tale tipologia di servizio insistono due tipologie di "tetto" determinato direttamente dalla Regione Veneto:

- Tetto specifico sul File F. Il decreto 11083/2025 della Regione Veneto stabilisce per le due Az. Ospedaliere Venete un limite di File F massimo consentivo pari al 8% sul valore consuntivo 2024. Il valore finale del 2025 ha superato il valore del 2024 del 16,6% con evidente supero del tetto.
- Tetto complessivo su valore della produzione definito da Regione Veneto con nota 0563919 del 5/11/2024 che nel definire le disposizioni per la determinazione del BEP 2025 delle aziende sanitarie pubbliche stabiliva per le Aziende Ospedaliere e lo IOV il limite di incremento di ricavi fino ad un importo massimo del 4% del valore della mobilità intra del BEP 2024 aggiornato. A consuntivo 2025 i ricavi di mobilità attiva dell'AOUIVR verso l'Ulss 9 sono aumentati del 6% rispetto al valore indicato nel BEP 2024 Aggiornato.

Si ricorda che la penalizzazione prevista a carico dell'Azienda Ospedaliera Universitaria Integrata di Verona (come pure i privati accreditati che erogano questo tipo di farmaci) consiste nel mettere a carico del bilancio degli erogatori il 50% dell'eccedenza del superamento del tetto. Nel 2025, tuttavia questa penalizzazione non è stata applicata perché la penalizzazione sopra ricordata è applicabile solo in presenza di una istruttoria a carico della Azienda Ulss 9 che dimostri l'inappropriatezza nell'uso di questi farmaci. La valutazione effettuata dal Servizio Farmaceutico territoriale aziendale, infatti, con riferimento ai farmaci di cui al file F non ha messo in evidenza profili di inappropriatezza che rappresentava il prerequisito per chiedere la penalizzazione prevista in caso di superamento del tetto.

La distribuzione farmaci dell'Azienda Ospedaliera di Verona in favore di assistiti Ulss 9 è aumentata rispetto al 2024 di circa 15,8 milioni di euro. Tale crescita è dovuta principalmente ad un aumento nell'area oncologica (+12% di spesa rispetto al 2024; +7.340.456 € sul 2024) e respiratoria (+117% rispetto al 2024; +4.735.576 € sul 2024).

In particolare:

- per l'area oncologica si registra un incremento per i farmaci Darzalex (+37% vs 2024), Keytruda (+22% vs 2024) e Brukinsa (+65%) utilizzati rispettivamente per il trattamento del mieloma multiplo, del melanoma e della macroglobulinemia di Waldenström/ linfoma della zona marginale/leucemia linfocitica cronica.
- per l'area respiratoria si registra un incremento per i farmaci Kaftrio (+247% vs 2024) e Kalydeco (+247% vs 2024) utilizzati per il trattamento della fibrosi cistica

La distribuzione farmaci effettuata dal Privato Accreditato per assistiti veneti ha rilevato nel 2025 un valore superiore a quello del 2024 per 2,7 milioni di euro (+10%), in supero di 2,1 milioni rispetto al tetto assegnato. Le ragioni vanno imputate ai seguenti fattori:

- per l'ospedale Pederzoli: l'incremento di spesa è dovuto ad una maggiore attività svolta soprattutto nell'area oncologica (+2% di pazienti vs 2024) e reumatologia (+6% di pazienti vs 2024);
- per il Sacro Cuore di Negrar: l'incremento di spesa è dovuto ad una maggiore attività svolta soprattutto nelle aree di gastroenterologia IBD (+19% di pazienti vs 2024), oncologia (+6% di pazienti vs 2024) e otorinolaringoiatria (+38% di pazienti vs 2024), dove è operativo un centro autorizzato per la somministrazione del farmaco dupilumab per la poliposi nasale.

5.2.1.11 Acquisto prestazioni di trasporto sanitario

Tabella 69 Acquisto prestazioni di trasporto sanitario

PIANO DEI CONTI	2024	2025	DELTA
BA1090 (B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	22.680.625,55	23.990.160,94	1.309.535,39

L'aggregato include i costi relativi ai trasporti per emergenza SUEM 118 gestiti con convenzione Partenariato Pubblico-Pubblico AULSS9- AOUI di VR e Croce Verde PAV Verona. Sono inclusi anche i costi per la gestione del

Centralino Unico Territoriale dei trasporti secondari effettuati con fornitore Croce Verde e i costi rendicontati per la medicina turistica stagione estiva 2025 con mezzi aggiuntivi.

L'aumento rispetto al 2024 è determinato dalla variazione su base annua dell'aumento delle tariffe orarie per il personale infermieristico su automediche/mezzi sanitari infermierizzati in convenzione a partire dal 1° gennaio 2025. Incide sull'aumento anche la maggiore copertura con mezzi aggiuntivi per la stagione turistica e la stima aggiornata del conguaglio passivo del partenariato per l'anno 2025 considerato il caro carburanti/energia e l'incremento prezzi.

Anche i trasporti sanitari da Privato (trasporti secondari) rilevano un aumento motivato dagli adeguamenti tariffari riconosciuti per adeguamenti contrattuali relativi al personale, caro carburanti/energia e incremento prezzi e dall'incremento dei viaggi rilevati nel Distretto 4 Ovest Veronese.

5.2.1.12 Acquisto di prestazioni Socio Sanitarie a rilevanza sanitaria

L'aggregato contabile "Acquisto di prestazioni Socio Sanitarie a rilevanza sanitaria" complessivamente comprende costi per oltre 154 milioni di euro e l'entità totale del costo è in incremento rispetto l'esercizio precedente (+2,3 milioni; +1,8%).

Le tabelle che seguono dettagliano l'aggregato nella sua componente pubblica e privata.

Tabella 70 Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria da PUBBLICO (intraregionale)

PIANO DEI CONTI	2024	2025	DELTA 2025 su 2024
B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	38.609.871,54	38.989.912,54	380.041,00
B.2.A.12.2.A) Residenzialità anziani	36.890.432,58	37.578.979,70	688.547,12
B.2.A.12.2.B) Residenzialità disabili	0,00	0,00	0,00
B.2.A.12.2.C) Centri diurni per disabili	0,00	0,00	0,00
B.2.A.12.2.D) Hospice	0,00	0,00	0,00
B.2.A.12.2.E) Altro. Dettaglio Altro:	1.719.438,96	1.410.932,84	-308.506,12
a) Consultori familiari			0,00
b) Comunità terapeutiche per tossicodipendenti ed alcolicodipendenti			0,00
c) Stati Vegetativi Permanenti	223.389,00	116.610,00	-106.779,00
d) Prestazioni per carcerati			0,00
e) Residenzialità di sollievo per anziani e disabili			0,00
f) Ospedali di Comunità			0,00
g) Unità Riabilitative Territoriali			0,00
h) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale per minori			0,00
i) SAPA	246.124,00		-246.124,00
l) Altro	1.249.925,96	1.294.322,84	44.396,88

Per la **residenzialità anziani da pubblico** si rileva un aumento di costi nel corso dell'anno 2025 rispetto all'anno 2024 (+688 mila; +2%) derivante in primis dal maggior inserimento di utenti in strutture residenziali per circa 480.000 euro. In incremento anche gli oneri collegati al rilascio di maggiori impegnative per i centri diurni per anziani al fine di favorire un maggior ricorso alla domiciliarità (+56 mila). E' stato rilevato anche un maggior ricorso da parte dei Centri Servizi ai medici interni (Sezione E) per euro 152 mila euro.

Nel corso del 2025 è stato inserito un minor numero di utenti nelle strutture per SVP per 106 mila euro.

Con riferimento ai SAPA il valore rilevato nel 2025 è pari a zero. La DGR 465/2024 infatti, dispone dal 1/1/2025 il superamento dell'organizzazione delle SAPA integrandole con il nuovo sistema di finanziamento basato sul livello di complessità assistenziale (case mix)

L'aumento del conto "altro" è riferito alla riabilitazione in casa di riposo in aumento nel 2025 in quanto collegata alle impegnative di residenzialità a cui va riconosciuta la riabilitazione.

Tabella 71 Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria da PRIVATO (intra-regionale)

PIANO DEI CONTI	2024	2025	DELTA 2025 su 2024
B.2.A.12.5) - da privato (intra-regionale)	112.174.665,60	114.209.446,18	2.034.780,58
B.2.A.12.5.A) Residenzialità anziani	58.936.394,98	59.289.455,03	353.060,05
B.2.A.12.5.B) Residenzialità disabili	14.671.979,22	14.291.870,46	-380.108,76
B.2.A.12.5.C) Centri diurni per disabili	20.286.548,55	20.142.348,15	-144.200,40
B.2.A.12.5.D) Hospice	1.075.668,00	1.394.250,00	318.582,00
B.2.A.12.5.E) Altro	17.204.074,85	19.091.522,54	1.887.447,69
a) Consultori familiari	81.776,00	112.442,00	30.666,00
b) Comunità terapeutiche per tossicodipendenti ed alcolodipendenti	4.327.106,88	4.534.005,55	206.898,67
c) Stati Vegetativi Permanenti	684.161,50	661.826,00	-22.335,50
d) Prestazioni per carcerati			0,00
e) Residenzialità di sollievo per anziani e disabili			0,00
f) Ospedali di Comunità	4.359.703,00	5.284.337,00	924.634,00
g) Unità Riabilitative Territoriali			0,00
h) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale per mi	980.611,65	1.139.646,39	159.034,74
i) SAPA			0,00
l) Altro	6.770.715,82	7.359.265,60	588.549,78

La quota di assistenza socio-sanitaria erogata da strutture private relativa alla residenzialità anziani risulta in aumento rispetto all'anno 2024 (+ 353 mila); in particolare si rileva l'emissione di maggiori impegnative presso le strutture residenziali (+323 mila), di un maggior ricorso da parte dei CS ai medici interni - Sezione E. (+46.000) e di un minor numero di impegnative rilasciate per i Centri Diurni (-17.000).

Per quanto riguarda la disabilità si rileva una riduzione dei costi nell'area della residenzialità derivante principalmente dalla riorganizzazione della gestione del Cerris.

I centri diurni per disabili presentano una riduzione di 144 mila derivante dal rilascio di un numero minore di impegnative.

Per quanto riguarda gli Hospice si rileva un cospicuo incremento collegato all'attivazione nel corso del 2025 della struttura presso il Sacro Cuore di Negrar con 10 posti letto a partire da luglio 2025.

Il Conto "Altro" per la sua dimensione e rilevanza è ulteriormente distinto.

Si mettono in evidenza:

- Ospedali di Comunità (+ 924 mila) : il costo del 2025 comprende tutte le strutture per l'intero anno. Il 2024 aveva rilevato l'avvio di nuova attivazione con oneri correlati al periodo di apertura;
- Comunità terapeutiche per tossicodipendenze (+206 mila): il 2025 a differenza del 2024 include le rette mamma-bambino che comportano un incremento di 80 mila euro, la restante parte riguarda la distribuzione del 5x1000 alle comunità da parte della Regione Veneto come integrazione del budget annuale nel sistema SIRD;
- prestazioni di psichiatria residenziali e semiresidenziali per minori (+159 mila) a seguito dell'incremento delle rette disposte dalla DGR 1303/2024 e dei maggiori inserimenti minori NPI;
- maggiori costi per assistenza domiciliare riabilitativa per persone con disabilità per la quale è stata conclusa la rivalutazione di tutti i casi e assegnato un diverso progetto assistenziale (+24.000);
- maggiori costi per 96 mila euro correlati all'area delle dipendenze per lo sviluppo di progetti in co-progettazione;
- maggiori costi per 260 mila euro per progettualità munite di specifico finanziamento
- maggiori costi per 30 mila euro nei Consultori per incremento nel numero di consultori familiari.

5.2.1.13 Andamento della mobilità passiva

La tabella seguente riepiloga l'andamento dei costi per mobilità passiva intra ed extra regionale rispetto all'esercizio precedente. Il costo è aumentato del 6.61% con maggiori oneri per € 29 milioni di euro. I dati della mobilità passiva sono stati indicati da Az.Zero secondo le matrici desunte dai flussi di dati delle aziende erogatrici.

Gli aumenti principali si riferiscono alle prestazioni di ricovero (+6,4 milioni) e alle prestazioni di file F (+17 milioni).

Tabella 72 Andamento della mobilità passiva

MOBILITA' PASSIVA (INTRAREGIONE + EXTRAREGIONE)	2024	2025	scost.	scost. %
- Prestazioni di ricovero	243.597.387,00	250.082.967,00	6.485.580,00	2,66%
- Prestazioni di specialistica ambulatoriale	80.007.709,00	83.824.821,00	3.817.112,00	4,77%
- Prestazioni di pronto soccorso non seguito da ricovero	6.978.552,00	7.956.742,00	978.190,00	14,02%
- Prestazioni di File F	103.996.533,00	121.484.107,00	17.487.574,00	16,82%
- Presta. MMG, PLS, Contin. Assistenziale	346.466,00	380.977,00	34.511,00	9,96%
- Prest. servizi farmaceutica convenzionata	1.220.312,00	1.306.278,00	85.966,00	7,04%
- Prestazioni termali	1384024	1.421.867,00	37.843,00	2,73%
- Prest. trasporto ambulanze elisoccorso	2.831.825,00	2.966.062,00	134.237,00	4,74%
- Prestazioni socio san e altro	776.602,00	828.412,00	51.810,00	6,67%
- Mobilità internazionale	1.139.651,00	1.248.800,00	109.149,00	9,58%
Totale Mobilità Attiva	442.279.061,00	471.501.033,00	29.221.972,00	6,61%

5.2.1.14 Rimborsi, assegni e contributi sanitari

Tabella 73 Rimborsi, assegni e contributi sanitari

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>DELTA</i>
<i>BA1280 (B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari</i>	<i>15.397.807,02</i>	<i>15.090.491,87</i>	<i>- 307.315,15</i>

L'aggregato diminuisce complessivamente di 307 mila euro.

Si rileva altresì che nel 2024 l'aggregato dei rimborsi comprendeva € 1.052.304 rimborsati ad Azienda Zero per la quota dell'Ulss 9 della polizza assicurativa a copertura dei rischi professionali per responsabilità civile. Dal 2025 invece il regime è quello dell'autoassicurazione secondo il modello delineato nella DGR 1471 del 2024.

Sono inoltre in aumento di 144 mila euro i contributi alle associazioni di volontariato e di 19 mila euro i rimborsi per cure all'estero fruiti da assistiti dell'Ulss 9.

5.2.1.15 Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie

Tabella 747 Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>DELTA</i>
<i>BA1350 (B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie</i>	<i>4.417.737,05</i>	<i>4.826.199,64</i>	<i>408.462,59</i>

Si tratta di un aggregato contabile che rileva un incremento del 9%. La principale variazione riguarda l'aumento dei costi per l'applicazione articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000) (+424.000 euro) dovuto ai DDR 150 e 151 del 10/7/2025 con i quali la Regione Veneto ha assegnato ulteriori risorse aggiuntive da destinare alla remunerazione delle prestazioni aggiuntive rese dal personale della Dirigenza Area Sanità e del Comparto del ruolo sanitario (risorse D.L. n. 202 del 27/12/2024 Milleproroghe) . Sono invece in riduzione le collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosanitarie da privato (- 38 mila euro).

5.2.1.16 Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria**Tabella 758 Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria**

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>DELTA</i>
<i>BA1500 (B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	<i>7.431.564,42</i>	<i>5.642.931,17</i>	<i>- 1.788.633,25</i>
<i>BA1510 (B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione</i>	<i>2.219.275,44</i>	<i>1.591.222,99</i>	<i>- 628.052,45</i>
<i>BA1520 (B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)</i>	<i>900.123,25</i>	<i>904.527,52</i>	<i>4.404,27</i>
<i>BA1530 (B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato</i>	<i>23.420.792,81</i>	<i>23.863.527,04</i>	<i>442.734,23</i>
<i>BA1540 (B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva</i>	<i>1.139.651,00</i>	<i>1.248.800,00</i>	<i>109.149,00</i>
<i>BA1490 (B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria</i>	<i>35.111.406,92</i>	<i>33.251.008,72</i>	<i>- 1.860.398,20</i>

E' possibile osservare una rilevante riduzione (-1,7 mln di euro) per acquisto di servizi sanitari da altre Aziende Sanitarie del Veneto; in particolare la riduzione è collegata alla mancata imputazione nel 2025 dell'onere collegato alle prestazioni effettuate dall'Azienda Ospedaliera Universitaria Integrata di Verona per l'abbattimento delle liste d'attesa. Tale posta, nel consuntivo 2024 misurava 1,5 milioni. Nel 2025 le indicazioni giunte dalla Regione per le azioni da svolgere per la riduzione delle liste di attesa hanno avuto un diverso trattamento contabile e lo specifico finanziamento per i maggiori livelli di produzione di AUOIVR è stato assegnato direttamente all'Azienda Ospedaliera.

Con riferimento agli altri servizi da altri enti pubblici, in riduzione di 628 mila euro, va rilevato che la variazione è imputabile agli oneri conseguenti alla convenzione sperimentale con INPS per l'accertamento dell'invalidità civile. Nel 2024 il costo rilevato era di oltre 2 milioni poiché scontava anche il costo del recupero l'arretrato delle visite non effettuate in precedenza. Nel 2025, invece, la stabilizzata la situazione, il costo ammonta a 1,45 milioni.

Si segnala che anche l'incremento per 400 mln di euro di servizi sanitari da Privato. In questo aggregato si contabilizzano i contratti per acquisto di servizi sanitari indotto dalla impossibilità di reclutare direttamente il personale sanitario per indisponibilità di offerta.

5.2.1.17 Acquisti di prestazioni e servizi non sanitari**Tabella 769 Acquisti di prestazioni e servizi non sanitari**

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>DELTA</i>
<i>BA1580 (B.2.B.1.1) Lavanderia</i>	<i>4.302.722,05</i>	<i>4.044.095,81</i>	<i>- 258.626,24</i>
<i>BA1590 (B.2.B.1.2) Pulizia</i>	<i>8.058.131,87</i>	<i>8.083.384,29</i>	<i>25.252,42</i>
<i>BA1600 (B.2.B.1.3) Mensa</i>	<i>7.413.713,56</i>	<i>7.281.597,38</i>	<i>- 132.116,18</i>
<i>BA1610 (B.2.B.1.4) Riscaldamento</i>	<i>21.020.585,66</i>	<i>21.360.513,68</i>	<i>339.928,02</i>
<i>BA1620 (B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica</i>	<i>4.649.721,24</i>	<i>4.315.941,14</i>	<i>- 333.780,10</i>
<i>BA1630 (B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)</i>	<i>1.547.184,58</i>	<i>1.163.293,52</i>	<i>- 383.891,06</i>
<i>BA1640 (B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti</i>	<i>1.797.568,43</i>	<i>5.463.014,85</i>	<i>3.665.446,42</i>
<i>BA1650 (B.2.B.1.8) Utenze telefoniche</i>	<i>1.793.635,56</i>	<i>1.510.119,27</i>	<i>- 283.516,29</i>
<i>BA1660 (B.2.B.1.9) Utenze elettricità</i>	<i>5.946.971,33</i>	<i>5.933.391,13</i>	<i>- 13.580,20</i>
<i>BA1670 (B.2.B.1.10) Altre utenze</i>	<i>1.219.839,62</i>	<i>1.099.346,57</i>	<i>- 120.493,05</i>
<i>BA1740a (B.2.B.1.12.C.1) Altri servizi non sanitari esternalizzati</i>	<i>18.206.443,02</i>	<i>17.793.669,85</i>	<i>- 412.773,17</i>
<i>BA1740b (B.2.B.1.12.C.2) Altri servizi non sanitari da privato: altro</i>	<i>6.116.658,61</i>	<i>4.801.378,35</i>	<i>- 1.315.280,26</i>

L'aggregato è molto composito e nel suo insieme si incrementa di circa 441 mln di euro (+0,5%).

Si tratta di una tipologia di contratti che, in linea generale, subiscono l'effetto del meccanismo degli adeguamenti dei prezzi ai sensi del Codice degli Appalti, ma che sono stati oggetto di "taglio lineare" in fase di approvazione del BEP 2025 al fine di raggiungere i target di costosità assegnati da Regione Veneto. Alcuni servizi infatti sono stati riorganizzati e efficientati per ridurre il costo.

Va rilevato l'importante incremento nel conto Smaltimento Rifiuti dovuto all'emergenza influenza aviaria accaduta nel primo e nel quarto trimestre 2025. Il costo sostenuto nel 2025 ammonta a 4 milioni di euro. Pur avendo rendicontato tali spese aventi natura "eccezionale" ai competenti uffici regionali, non è pervenuto nessun ristoro di tipo economico.

Per gli altri servizi non sanitari esternalizzati si rileva consistente riduzione (circa 1 milione di euro) nell'ambito dell'appalto CUP e dei servizi correlati, sia in ragione della riorganizzazione delle attività che dell'informattizzazione di alcuni processi. (es. promemoria prenotazioni / chiamata utenti / protocollazione documenti passivi).

5.2.1.18 Manutenzioni**Tabella 770 Manutenzioni**

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>DELTA</i>
<i>BA1920 (B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze</i>	<i>3.633.613,64</i>	<i>2.123.283,66</i>	<i>- 1.510.329,98</i>
<i>BA1930 (B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari</i>	<i>16.972.768,08</i>	<i>16.969.933,33</i>	<i>- 2.834,75</i>
<i>BA1940 (B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche</i>	<i>7.120.054,67</i>	<i>7.597.585,49</i>	<i>477.530,82</i>
<i>BA1950 (B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi</i>	<i>124.769,01</i>	<i>31.033,76</i>	<i>- 93.735,25</i>
<i>BA1960 (B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi</i>	<i>134.848,43</i>	<i>135.852,99</i>	<i>1.004,56</i>
<i>BA1970 (B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni</i>	<i>4.323.783,10</i>	<i>4.212.518,41</i>	<i>- 111.264,69</i>
<i>BA1910 (B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)</i>	<i>32.309.836,93</i>	<i>31.070.207,64</i>	<i>- 1.239.629,29</i>

Il costo delle Manutenzioni si riduce 2 mln di euro, -4%.

L'attività manutentiva è per la maggior parte dei casi programmata ed i valori di costo a fine anno pertanto corrispondono al un programma di attività portato a termine dal Servizio Tecnico.

La manutenzione ordinaria dei fabbricati risulta in riduzione rispetto al 2024 di 1,5 milioni. Va ricordato tuttavia che molti stabili di proprietà dell'Ulss 9 sono oggetto di ristrutturazione (si pensi alle strutture PNRR e al Nuovo Ospedale di Legnago). La manutenzione degli impianti e macchinari che rappresentano in assoluto la tipologia di interventi più onerosa presenta un andamento in linea con il 2024.

In controtendenza la manutenzione delle attrezzature sanitarie (+400 mila di euro) in aumento per l'attivazione del programma di manutenzione delle attrezzature acquistate nell'anno precedente (fondi PNRR).

5.2.1.19 Godimento Beni di Terzi**Tabella 78 Godimento Beni di Terzi**

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>DELTA</i>
<i>BA2000 (B.4.A) Fitti passivi</i>	<i>307.497,06</i>	<i>327.526,92</i>	<i>20.029,86</i>
<i>BA2020 (B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria</i>	<i>6.311.404,05</i>	<i>7.085.960,94</i>	<i>774.556,89</i>
<i>BA2030 (B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria</i>	<i>1.745.647,17</i>	<i>2.112.114,90</i>	<i>366.467,73</i>
<i>BA2040 (B.4.C) Canoni di leasing</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>BA1990 (B.4) Godimento di beni di terzi</i>	<i>8.364.548,28</i>	<i>9.525.602,76</i>	<i>1.161.054,48</i>

Si rileva un incremento del costo dei canoni di noleggio sia sanitari che non sanitari dovuti in parte ai limiti di spesa per investimenti che non rende sempre possibile la sostituzione di beni di proprietà.

Questa Azienda non ha contratti di project -financing.

5.2.1.20 Costo del personale**Tabella 79 Costo del personale**

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>DELTA</i>
<i>BA2080 Totale Costo del personale</i>	<i>315.188.059,13</i>	<i>324.098.379,53</i>	<i>8.910.320,40</i>

Il costo del personale ha registrato un incremento rispetto all' esercizio precedente pari a euro 8.910.320,40 con una variazione in percentuale del 2,8%.

L'incremento risente degli oneri derivante dall'applicazione del nuovo CCNL relativo al personale del Comparto Sanità, triennio 2022 -2024, stipulato in data 27/10/2025.

Nel costo esercizio 2025 sono ricomprese le risorse conseguenti all'applicazione delle disposizioni di cui alla DGR 1010/2025 applicativa della L.R. 26/2024. Gli importi che hanno incrementato i fondi contrattuali sono stati determinanti con il DDR 133/2025.

Come ricordato nel paragrafo dedicato alla verifica del rispetto dei tetti di spesa il costo è risultato conforme al tetto di spesa assegnato da Azienda Zero per il 2024.

5.2.1.21 Altri Oneri diversi di Gestione**Tabella 80 Altri Oneri diversi di Gestione**

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>DELTA</i>
<i>BA2500 (B.9) Oneri diversi di gestione</i>	<i>6.691.054,35</i>	<i>6.993.373,52</i>	<i>302.319,17</i>

L'incremento dei costi in questo aggregato è dovuto principalmente al maggior costo per IVA per gli acquisti di beni (farmaci e dispositivi) da Azienda Zero. Tali beni poi vengono distribuiti tramite le farmacie convenzionate, ovvero la cd DPC (distribuzione per conto).

5.2.1.22 Ammortamenti**Tabella 81 Ammortamenti**

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>DELTA</i>
<i>B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali</i>	<i>840.228,62</i>	<i>809.931,32</i>	<i>- 30.297,30</i>
<i>B.11.A) Ammortamento dei fabbricati</i>	<i>12.004.508,32</i>	<i>11.858.439,47</i>	<i>- 146.068,85</i>
<i>B.11.B.1) Ammortamento impianti e macchinari)</i>	<i>2.036.047,17</i>	<i>2.044.440,40</i>	<i>8.393,23</i>
<i>B.11.B.2) Ammortamento attrezzature sanitarie e scientifiche)</i>	<i>7.294.803,11</i>	<i>6.360.329,41</i>	<i>- 934.473,70</i>
<i>B.11.B.3) Ammortamento mobili e arredi)</i>	<i>1.600.921,96</i>	<i>1.825.344,88</i>	<i>224.422,92</i>
<i>B.11.B.4) Ammortamento automezzi)</i>	<i>297.514,88</i>	<i>291.322,06</i>	<i>- 6.192,82</i>
<i>B.11.B.5) Ammortamenti macchine d'ufficio)</i>	<i>1.040.581,33</i>	<i>1.409.054,33</i>	<i>368.473,00</i>
<i>B.11.B.6) Ammortamenti altri beni)</i>	<i>1.083.348,67</i>	<i>1.310.490,85</i>	<i>227.142,18</i>
<i>Totale Ammortamenti</i>	<i>26.197.954,06</i>	<i>25.909.352,72</i>	<i>- 288.601,34</i>

La determinazione degli ammortamenti avviene secondo le aliquote previste come meglio espresso in Nota Integrativa. Si tratta di una determinazione effettuate tramite un calcolo automatico.

Complessivamente il valore degli ammortamenti è diminuito di circa 288 mila euro per effetto di due andamenti contrastanti: la riduzione dell'ammortamento delle attrezzature sanitarie e fabbricati per circa 1 milione di euro e l'incremento per mobili e arredi, macchine d'ufficio e altri beni per circa 800.000 euro (a seguito degli acquisti di parte dei cespiti utili all'allestimento delle nuove strutture collegate al Pnrr).

Si confermano le valutazioni già evidenziate in questa relazione circa il livello di obsolescenza del patrimonio aziendale.

5.2.1.23 Accantonamenti

Tabella 95 Accantonamenti

PIANO DEI CONTI	2024	2025	DELTA
BA2710 (B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	337.311,66	450.900,01	113.588,35
BA2720 (B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	40.000,00	80.000,00	40.000,00
BA2730 (B.14.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	-	-
BA2740 (B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	5.483.170,73	5.975.705,28	492.534,55
BA2741 (B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa	-	-	-
BA2750 (B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	10.521.865,19	112.572,00	- 10.409.293,19
BA2760 (B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	569.969,59	563.848,00	- 6.121,59
BA2820 (B.14.D) Altri accantonamenti	21.693.528,48	24.753.143,60	3.059.615,12

Gli accantonamenti rilevano complessivamente una riduzione rispetto l'esercizio precedente. Le principali riduzioni sono imputabili:

- all'accantonamento al Fondo per cause civili dove la determinazione dell'ammontare viene effettuato sulla scorta della richiesta risarcitoria e del relativo rischio di soccombenza per i casi sorti nel 2025 e aggiornato annualmente sulla base dello stato di avanzamento del giudizio per i casi sorti negli esercizi precedenti;
- al fondo per la copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) dove la quantificazione avviene per i sinistri dell'anno in corso con una prima stima d'ufficio - sulla base del tipo di danno lamentato (infezioni nosocomiali, danni estetici, fratture, decesso, con eredi) da parte dell'ufficio sinistri in applicazione di tabelle contenute in linee guida regionali; per i sinistri sorti negli anni precedenti con un aggiornamento della stima sulla base della valutazione medico legale e dello stato di avanzamento dell'eventuale giudizio.
- gli altri accantonamenti per rischi (BA2750) è impattato principalmente dall'indicazione di Az. Zero di accantonare a fondo rischi una somma equivalente alle note di accredito da ricevere con anzianità superiore ai due anni. Nel 2024 infatti furono accantonate note di credito per oltre 5,5 mln di euro (che peraltro sono giunte nel corso del 2025 con conseguente storno del relativo fondo). Con riferimento al 2025 in relazione agli erogatori privati circa le note di credito da ricevere si precisa che tali note non hanno una anzianità tale da comportare l'iscrizione di nuovi accantonamenti.
- sempre nel 2024 nell'aggregato BA2750 Altri rischi, come da indicazioni di Azienda Zero è stato inserito apposito accantonamento per i Crediti vs Prefettura per 1,4 mln di euro. Nel 2025 sono state accantonate le sole fatture emesse nel 2025 pari a 64 mila euro.
- Nel 2024 è stato inserito anche un accantonamento prudenziale (BA2750) per fare fronte ad una eventuale interpretazione retroattiva che qualifichi le prestazioni di Dialisi erogate da un erogatore

privato accreditato al di fuori del tetto di spesa per oltre 1 mln di euro. A decorrere dal 2025 la questione della Dialisi è definitivamente risolta e pertanto non sono stati fatti ulteriori accantonamenti. Era stato accantonato anche un rischio conseguente alla richiesta di un erogatore Privato accreditato del territorio di questa Ulss per oltre 2 mln di euro per supero del tetto per attività extraregionale. Per il 2025 non sono sorti ulteriori rischi in merito a queste questioni: il relativo fondo permane pertanto iscritto per i valori del 2024.

- L'aggregato BA2820 Altri accantonamenti include gli accantonamenti per rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato in misura pari alle indicazioni di Azienda Zero. Questo aggregato accoglie altresì un accantonamento di 564 mila di euro per garantire la coerenza tra gli oneri per l'acquisto di prestazioni da privati accreditati per residenti non Veneto e i relativi ricavi di mobilità interregionale (come da disposizione di Az. Zero). E' stata adeguato di 1,7 milioni il fondo collegato alla ripartizione delle risorse per la medicina generale ex art. 1.

5.2.1.24 Interessi e tempi di pagamento

La gestione finanziaria impatta in modo marginale sulla gestione complessiva aziendale grazie alla presenza di sufficiente liquidità durante l'intero esercizio.

In allegato alla presente relazione, come richiesto dall'art. 41 comma 1 D.L. 66/2014, è stato predisposto il prospetto attestante i pagamenti effettuati nel 2025 e nel 1 trimestre 2026 dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs. 231/2002, nonché l'indicatore di tempestività dei pagamenti, ai sensi della Circolare del MEF n. 3 prot 2565 del 14/1/2015.

Tale indicatore prevede che gli importi pagati ai fornitori vengano moltiplicati per i giorni di scostamento rispetto alla scadenza (sia in positivo che in negativo) e divisi per il valore totale dei pagamenti; si tratta quindi di una media degli scostamenti ponderata per il valore del pagamento.

Tale indicatore nel 2025 corrisponde a -28,69 gg contro un obiettivo pari a 0.

L'indicatore evidenzia quindi il rispetto dei tempi di pagamento in media, con una performance addirittura superiore a quella attesa.

Il debito scaduto al 31.12.2025 mantiene valori minimi e la percentuale del valore dei pagamenti tardivi sul totale dei pagamenti rimane attestata al valore 0,5% .

Nel corso dell'esercizio 2025 gli interessi passivi sono stati registrati per un valore complessivo di euro 23.545.

5.2.1.25 Gestione straordinaria

La gestione straordinaria ha generato un effetto significativi sul risultato di esercizio, il saldo infatti si assesta a +6.456.634 euro. Le relative tabelle di Nota Integrativa, cui si rimanda il lettore, specificano con dettaglio gli eventi sopravvenuti nel 2025.

I principali eventi che hanno generato sopravvenienze attive sono stati:

- Storno di "fatture da ricevere" rilevate in anni passati che, a seguito di verifica, che non risultavano più necessario mantenere a bilancio;
- Registrazione di note di credito relativa a farmaci innovativi acquisitati in anni precedenti per € 1,2 milioni
- Registrazione di note di credito relativi ad altri beni e servizi per 1,5 milioni;

5.2.1.26 Imposte e tasse

Tabella 82 Imposte e tasse

PIANO DEI CONTI	2024	2025	DELTA
Totale imposte e tasse	22.349.709,80	23.044.245,77	694.535,97

L'aggregato Imposte e tasse è in aumento rispetto l'esercizio precedente. L'incremento è motivato dall'IRAP collegato all'aumento del costo del personale dipendente.

Tabella 83 - Analisi scostamenti Stato Patrimoniale consuntivo anno 2020 e consuntivo anno 2019 (Sintetici da DM 20 marzo 2013).

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Ministero della Salute 20 Marzo 2013	ANNO 2024	ANNO 2025	Analisi Scostamenti	
			in valore assoluto	in valore %
A) IMMOBILIZZAZIONI	235.947.486,61	245.493.151,81	9.545.665,20	4,0%
I Immobilizzazioni immateriali	3.108.507,37	2.708.484,35	-400.023,02	-12,9%
1) Costi d'impianto e di ampliamento	-	-	-	-
2) Costi di ricerca e sviluppo	-	-	-	-
3) Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-	-	-
4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	327.350,63	147.645,58	-179.705,05	-54,9%
5) Altre immobilizzazioni immateriali	2.781.156,74	2.560.838,77	-220.317,97	-7,9%
II Immobilizzazioni materiali	232.802.979,24	242.748.667,46	9.945.688,22	4,3%
1) Terreni	2.397.899,98	2.397.899,98	-	0,0%
a) Terreni disponibili	206.703,02	206.703,02	-	0,0%
b) Terreni indisponibili	2.191.196,96	2.191.196,96	-	0,0%
2) Fabbricati	168.819.342,42	159.505.699,84	-9.313.642,58	-5,5%
a) Fabbricati non strumentali (disponibili)	1.953.822,37	1.843.416,26	-110.406,11	-5,7%
b) Fabbricati strumentali (indisponibili)	166.865.520,05	157.662.283,58	-9.203.236,47	-5,5%
3) Impianti e macchinari	10.391.709,72	8.405.191,26	-1.986.518,46	-19,1%
4) Attrezzature sanitarie e scientifiche	15.346.248,59	11.819.183,95	-3.527.064,64	-23,0%
5) Mobili e arredi	5.016.909,33	4.963.550,83	-53.358,50	-1,1%
6) Automezzi	631.413,78	536.290,58	-95.123,20	-15,1%
7) Oggetti d'arte	4.246,99	4.246,99	-	0,0%
8) Altre immobilizzazioni materiali	3.693.061,48	4.830.035,50	1.136.974,02	30,8%
9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	26.502.146,95	50.286.568,53	23.784.421,58	89,7%
III Immobilizzazioni finanziarie	36.000,00	36.000,00	-	0,0%
1) Crediti finanziari	-	-	-	-
a) Crediti finanziari v/Stato	-	-	-	-
b) Crediti finanziari v/Regione	-	-	-	-
c) Crediti finanziari v/partecipate	-	-	-	-
d) Crediti finanziari v/altri	-	-	-	-
2) Titoli	36.000,00	36.000,00	-	0,0%
a) Partecipazioni	36.000,00	36.000,00	-	0,0%
b) Altri titoli	-	-	-	-
Totale A)	235.947.486,61	245.493.151,81	9.545.665,20	4,05%

Relazione sulla Gestione Bilancio d'esercizio 2025

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Ministero della Salute 20 Marzo 2013	ANNO 2024	ANNO 2025	Analisi Scostamenti	
			in valore assoluto	in valore %
B) ATTIVO CIRCOLANTE	532.201.428,54	503.216.267,43	-28.985.161,11	-5,4%
I Rimanenze	16.199.676,11	15.340.926,41	-858.749,70	-5,3%
1) Rimanenze beni sanitari	15.655.224,64	14.669.808,31	-985.416,33	-6,3%
2) Rimanenze beni non sanitari	544.451,47	671.118,10	126.666,63	23,3%
II Crediti	323.889.886,59	432.929.765,16	109.039.878,57	33,7%
1) Crediti v/Stato	6.112.238,56	3.785.425,66	-2.326.812,90	-38,1%
a) Crediti v/Stato - parte corrente	3.111.692,87	2.288.553,91	-823.138,96	-26,5%
1) Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti	-	-	-	-
2) Crediti v/Stato - altro	3.111.692,87	2.288.553,91	-823.138,96	-26,5%
b) Crediti v/Stato - investimenti	1.538.464,96	30.826,05	-1.507.638,91	-98,0%
c) Crediti v/Stato - per ricerca	-	-	-	-
d) Crediti v/prefetture	1.462.080,73	1.466.045,70	3.964,97	0,3%
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	303.347.899,67	412.565.347,64	109.217.447,97	36,0%
a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - parte corrente	171.210.606,50	275.347.691,17	104.137.084,67	60,8%
1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	171.210.606,50	275.347.691,17	104.137.084,67	60,8%
a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario	159.692.619,99	271.060.012,11	111.367.392,12	69,7%
b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	11.249.889,80	4.041.749,44	-7.208.140,36	-64,1%
d) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	268.096,71	245.929,62	-22.167,09	-8,3%
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	-	-	-	-
b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - patrimonio netto	132.137.293,17	137.217.656,47	5.080.363,30	3,8%
1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento per investimenti	132.137.293,17	137.217.656,47	5.080.363,30	3,8%
3) Crediti v/Comuni	422.443,24	569.888,32	147.445,08	34,9%
4) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche e acconto quota FSR da distribuire	2.786.849,60	3.027.909,83	241.060,23	8,6%
a) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione	2.260.334,67	2.458.314,05	197.979,38	8,8%
b) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	526.514,93	569.595,78	43.080,85	8,2%
5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	1.500,00	468,20	-1.031,80	-68,8%
6) Crediti v/Erario	25.563,00	29.286,59	3.723,59	14,6%
7) Crediti v/altri	11.193.392,52	12.951.438,92	1.758.046,40	15,7%
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-	-	-
IV Disponibilità liquide	192.111.865,84	54.945.575,86	-137.166.289,98	-71,4%
1) Cassa	185.788,94	182.760,47	-3.028,47	-1,6%
2) Istituto Tesoriere	191.926.076,90	54.762.815,39	-137.163.261,51	-71,5%
3) Tesoreria Unica	-	-	-	-
4) Conto corrente postale	-	-	-	-
Totale B)	532.201.428,54	503.216.267,43	-28.985.161,11	-5,45%
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	267.773,83	254.979,25	-12.794,58	-4,8%
I Ratei attivi	-	-	-	-
II Risconti attivi	267.773,83	254.979,25	-12.794,58	-4,8%
Totale C)	267.773,83	254.979,25	-12.794,58	-4,78%
TOTALE ATTIVO (A+B+C)	768.416.688,98	748.964.398,49	-19.452.290,49	-2,5%
D) CONTI D'ORDINE	28.862.547,06	27.886.092,76	-976.454,30	-3,4%
I Canoni di leasing ancora da pagare	-	-	-	-
II Depositi cauzionali	18.708.173,07	18.044.608,81	-663.564,26	-3,5%
III Beni in comodato	1.818.935,47	1.281.388,25	-537.547,22	-29,6%
IV Canoni di project ancora da pagare	-	-	-	-
V Altri conti d'ordine	8.335.438,52	8.560.095,70	224.657,18	2,7%
Totale D)	28.862.547,06	27.886.092,76	-976.454,30	-3,38%

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Ministero della Salute 20 Marzo 2013	ANNO 2024	ANNO 2025	Analisi Scostamenti	
			in valore assoluto	in valore %
A) PATRIMONIO NETTO	290.332.550,59	287.076.119,53	-3.256.431,06	-1,1%
I Fondo di dotazione	4.339.252,24	4.339.252,24	-	0,0%
II Finanziamenti per investimenti	278.475.282,77	274.039.948,75	-4.435.334,02	-1,6%
1) Finanziamenti per beni di prima dotazione	5.078.203,64	5.385.363,18	307.159,54	6,0%
2) Finanziamenti da Stato per investimenti	175.303.990,81	168.712.314,27	-6.591.676,54	-3,8%
a) Finanziamenti da Stato ex art. 20 Legge 67/88	100.522.590,10	96.242.031,37	-4.280.558,73	-4,3%
b) Finanziamenti da Stato per ricerca	-	-	-	-
c) Finanziamenti da Stato - altro	74.781.400,71	72.470.282,90	-2.311.117,81	-3,1%
3) Finanziamenti da Regione per investimenti	58.266.827,36	66.404.975,51	8.138.148,15	14,0%
4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	1.022.604,29	1.078.248,40	55.644,11	5,4%
5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	38.803.656,67	32.459.047,39	-6.344.609,28	-16,4%
III Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	4.875.807,82	4.666.953,97	-208.853,85	-4,3%
IV Altre riserve	2.618.491,36	1.578.115,52	-1.040.375,84	-39,7%
V Contributi per ripiano perdite	-	-	-	-
VI Utili (perdite) portati a nuovo	-	-	-	-
VII Utile (perdita) dell'esercizio	23.716,40	2.451.849,05	2.428.132,65	10238,2%
Totale A)	290.332.550,59	287.076.119,53	-3.256.431,06	-1,1%
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	104.931.165,09	118.172.423,88	13.241.258,79	12,6%
I Fondi per imposte, anche differite	848.589,69	848.589,69	-	0,0%
II Fondi per rischi	48.325.011,22	41.964.294,16	-6.360.717,06	-13,2%
III Fondi da distribuire	-	-	-	-
IV Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati	11.712.118,44	11.823.236,49	111.118,05	0,9%
V Altri fondi oneri	44.045.445,74	63.536.303,54	19.490.857,80	44,3%
Totale B)	104.931.165,09	118.172.423,88	13.241.258,79	12,6%
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	5.318.839,16	4.990.528,65	-328.310,51	-6,2%
I Premi operosità	5.018.839,16	4.640.528,65	-378.310,51	-7,5%
III TFR personale in quiescenza e simili	300.000,00	350.000,00	50.000,00	16,7%
Totale C)	5.018.839,16	4.640.528,65	-378.310,51	-7,5%
D) DEBITI	366.262.360,45	337.107.310,66	-29.155.049,79	-8,0%
I Mutui passivi	-	-	-	-
II Debiti v/Stato	72.576,40	93.618,08	21.041,68	29,0%
III Debiti v/Regione o Provincia Autonoma	8.490.000,31	8.579.402,58	89.402,27	1,1%
IV Debiti v/Comuni	7.225.936,57	7.589.480,96	363.544,39	5,0%
V Debiti v/aziende sanitarie pubbliche	8.714.711,03	6.175.202,94	-2.539.508,09	-29,1%
d) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per altre prestazioni	8.008.088,05	5.980.993,72	-2.027.094,33	-25,3%
f) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	706.622,98	194.209,22	-512.413,76	-72,5%
VI Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	88.566,75	83.487,42	-5.079,33	-5,7%
VII Debiti v/fornitori	254.870.641,41	228.256.083,04	-26.614.558,37	-10,4%
VIII Debiti v/Istituto Tesoriere	46.095,34	43.455,34	-2.640,00	-5,7%
IX Debiti tributari	22.713.498,73	25.345.066,59	2.631.567,86	11,6%
X Debiti v/altri finanziatori	3.094.264,17	-	-3.094.264,17	-
XI Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	27.328.655,58	25.794.092,88	-1.534.562,70	-5,6%
XII Debiti v/altri	33.617.414,16	35.147.420,83	1.530.006,67	4,6%
Totale D)	366.262.360,45	337.107.310,66	-29.155.049,79	-8,0%
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	1.571.773,69	1.618.015,77	46.242,08	2,9%
I Ratei passivi	26.655,10	70.770,30	44.115,20	165,5%
II Risconti passivi	1.545.118,59	1.547.245,47	2.126,88	0,1%
Totale E)	1.571.773,69	1.618.015,77	46.242,08	2,9%
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)	768.116.688,98	748.614.398,49	-19.502.290,49	-2,5%
F) CONTI D'ORDINE	28.862.547,06	27.886.092,76	-976.454,30	-3,4%
I Canoni di leasing ancora da pagare	-	-	-	-
II Depositi cauzionali	18.708.173,07	18.044.608,81	-663.564,26	-3,5%
III Beni in comodato	1.818.935,47	1.281.388,25	-537.547,22	-29,6%
IV Canoni di project financing ancora da pagare	-	-	-	-
V Altri conti d'ordine	8.335.438,52	8.560.095,70	224.657,18	2,7%
Totale F)	28.862.547,06	27.886.092,76	-976.454,30	-3,4%

Relazione sulla Gestione Bilancio d'esercizio 2025

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Ministero della Salute 20 Marzo 2013	ANNO 2024	ANNO 2025	Analisi Scostamenti	
			in valore assoluto	in valore %
A) PATRIMONIO NETTO	290.332.550,59	287.076.119,53	-3.256.431,06	-1,1%
I Fondo di dotazione	4.339.252,24	4.339.252,24	-	0,0%
II Finanziamenti per investimenti	278.475.282,77	274.039.948,75	-4.435.334,02	-1,6%
1) Finanziamenti per beni di prima dotazione	5.078.203,64	5.385.363,18	307.159,54	6,0%
2) Finanziamenti da Stato per investimenti	175.303.990,81	168.712.314,27	-6.591.676,54	-3,8%
a) Finanziamenti da Stato ex art. 20 Legge 67/88	100.522.590,10	96.242.031,37	-4.280.558,73	-4,3%
b) Finanziamenti da Stato per ricerca	-	-	-	-
c) Finanziamenti da Stato - altro	74.781.400,71	72.470.282,90	-2.311.117,81	-3,1%
3) Finanziamenti da Regione per investimenti	58.266.827,36	66.404.975,51	8.138.148,15	14,0%
4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	1.022.604,29	1.078.248,40	55.644,11	5,4%
5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	38.803.656,67	32.459.047,39	-6.344.609,28	-16,4%
III Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	4.875.807,82	4.666.953,97	-208.853,85	-4,3%
IV Altre riserve	2.618.491,36	1.578.115,52	-1.040.375,84	-39,7%
V Contributi per ripiano perdite	-	-	-	-
VI Utili (perdite) portati a nuovo	-	-	-	-
VII Utile (perdita) dell'esercizio	23.716,40	2.451.849,05	2.428.132,65	10238,2%
Totale A)	290.332.550,59	287.076.119,53	-3.256.431,06	-1,1%
B) FONDIPER RISCHIED ONERI	104.931.165,09	118.172.423,88	13.241.258,79	12,6%
I Fondi per imposte, anche differite	848.589,69	848.589,69	-	0,0%
II Fondi per rischi	48.325.011,22	41.964.294,16	-6.360.717,06	-13,2%
III Fondi da distribuire	-	-	-	-
IV Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati	11.712.118,44	11.823.236,49	111.118,05	0,9%
V Altri fondi oneri	44.045.445,74	63.536.303,54	19.490.857,80	44,3%
Totale B)	104.931.165,09	118.172.423,88	13.241.258,79	12,6%
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	5.318.839,16	4.990.528,65	-328.310,51	-6,2%
I Premi operosità	5.018.839,16	4.640.528,65	-378.310,51	-7,5%
III TFR personale in quiescenza e simili	300.000,00	350.000,00	50.000,00	16,7%
Totale C)	5.018.839,16	4.640.528,65	-378.310,51	-7,5%
D) DEBITI	366.262.360,45	337.107.310,66	-29.155.049,79	-8,0%
I Mutui passivi	-	-	-	-
II Debiti v/Stato	72.576,40	93.618,08	21.041,68	29,0%
III Debiti v/Regione o Provincia Autonoma	8.490.000,31	8.579.402,58	89.402,27	1,1%
IV Debiti v/Comuni	7.225.936,57	7.589.480,96	363.544,39	5,0%
V Debiti v/aziende sanitarie pubbliche	8.714.711,03	6.175.202,94	-2.539.508,09	-29,1%
d) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per altre prestazioni	8.008.088,05	5.980.993,72	-2.027.094,33	-25,3%
f) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	706.622,98	194.209,22	-512.413,76	-72,5%
VI Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	88.566,75	83.487,42	-5.079,33	-5,7%
VII Debiti v/fornitori	254.870.641,41	228.256.083,04	-26.614.558,37	-10,4%
VIII Debiti v/Istituto Tesoriere	46.095,34	43.455,34	-2.640,00	-5,7%
IX Debiti tributari	22.713.498,73	25.345.066,59	2.631.567,86	11,6%
X Debiti v/altri finanziatori	3.094.264,17	-	-3.094.264,17	-
XI Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	27.328.655,58	25.794.092,88	-1.534.562,70	-5,6%
XII Debiti v/altri	33.617.414,16	35.147.420,83	1.530.006,67	4,6%
Totale D)	366.262.360,45	337.107.310,66	-29.155.049,79	-8,0%
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	1.571.773,69	1.618.015,77	46.242,08	2,9%
I Ratei passivi	26.655,10	70.770,30	44.115,20	165,5%
II Risconti passivi	1.545.118,59	1.547.245,47	2.126,88	0,1%
Totale E)	1.571.773,69	1.618.015,77	46.242,08	2,9%
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)	768.116.688,98	748.614.398,49	-19.502.290,49	-2,5%
F) CONTI D'ORDINE	28.862.547,06	27.886.092,76	-976.454,30	-3,4%
I Canoni di leasing ancora da pagare	-	-	-	-
II Depositi cauzionali	18.708.173,07	18.044.608,81	-663.564,26	-3,5%
III Beni in comodato	1.818.935,47	1.281.388,25	-537.547,22	-29,6%
IV Canoni di project financing ancora da pagare	-	-	-	-
V Altri conti d'ordine	8.335.438,52	8.560.095,70	224.657,18	2,7%
Totale F)	28.862.547,06	27.886.092,76	-976.454,30	-3,4%

Relazione sulla Gestione Bilancio d'esercizio 2025

L'analisi degli scostamenti dello Stato Patrimoniale al 31/12/2025 rispetto al 31/12/2024 evidenzia i seguenti aspetti:

- nell'ambito delle Immobilizzazioni si evidenzia un aumento di € 9.545.665 rispetto all'esercizio precedente. La variazione riguarda soprattutto le cd "immobilizzazioni in corso" che sono aumentate in seguito agli avanzamenti degli interventi tutt'ora in atto. In particolare si tratta di:

* interventi Pnrr per case di comunità e ospedali di comunità che verranno conclusi e capitalizzati nel 2026. Tali interventi beneficiano dei finanziamenti Pnrr;

* Nuovo Ospedale di Legnago: nel 2025 sono stati spesi oltre 7 milioni per l'avvio della ristrutturazione completa del presidio ospedaliero che peraltro beneficia di finanziamenti statali (art. 20);

* avanzamento della ristrutturazione della Rems di Nogara. Anche questo intervento giungerà a completamento a fine 2026;

Si precisa che l'aggregato immobilizzazioni diminuisce annualmente in funzione dell'ammortamento di ogni esercizio.

- nell'ambito delle Rimanenze si rileva uno stock di beni (sanitari e non) per il funzionamento aziendale per 15,3 milioni di euro, in riduzione rispetto al 31/12/2024 di 858 mila euro;

- nell'ambito dei Crediti si registra un aumento di 109 milioni, in larga parte imputabile ad Azienda Zero per il finanziamento della quota di spettanza dell'Ulss 9 del Fondo Sanitario Regionale;

- le disponibilità liquide al 31/12/2025 corrispondono a 54.945.575 milioni di euro e sono diminuite in modo considerevole rispetto al 31/12/2024 (-137 milioni). La riduzione è legata principalmente ai mancati versamenti di fine esercizio 2025 da parte di Azienda Zero (il credito infatti è alto);

- il Patrimonio Netto evidenzia nel 2025 una leggera riduzione di € 3 milioni. Da segnalare la movimentazione nell'aggregato dei finanziamenti per investimenti, dove da un lato sono stati registrate le nuove assegnazioni avvenute nel 2025 per l'espletamento di investimenti e dall'altra si è rilevata la riduzione per operare la sterilizzazione della quota annuale di ammortamenti. Con riferimento al conto "finanziamenti per investimenti d rettificazione in conto esercizio" si evidenzia una riduzione rispetto al 2024 di circa 6 milioni. Nell'anno 2024 era stata operata una rettifica di contributi nel Conto Economico di oltre 5 milioni da destinare a futuri investimenti. Tale operazione non è stata replicata per il 2025, tuttavia il risultato d'esercizio ammonta a 2.451.849,05 € e la proposta aziendale è di destinarlo ad investimenti.

- l'aggregato Debiti invece rileva una riduzione complessiva di € 29 milioni concentrata soprattutto nei debiti verso fornitori.

5.2.2 Gestione Sociale

Lo schema che segue evidenzia il conto economico dell'Area Sociale relativo all'anno 2025 raffrontato con quello dell'esercizio precedente.

Si precisa che il prospetto dell'Area Sociale raggruppa i Distretti che identificano le 3 ex Ulss, che in ambito sociale mantengono identità separata a livello di Comitato dei Sindaci (ex ulss 20 =D1-2; ex ulss 21 =D3 e ex Ulss 22 =D4).

Ogni Comitato dei Sindaci, secondo la L.R. n. 19/2016 elabora ed approva i Bilanci Preventivi e Consuntivi di parte sociale.

L'Azienda Ulss 9, nel corso del 2025, ha continuato il percorso di analisi delle attività rese dai servizi sociali e dei relativi costi di produzione iniziato nel 2019 e finalizzato anche ad un omogeneo riparto dei costi comuni e generali tra i tre distretti.

E' stata realizzata una ricognizione di tutte le strutture e servizi che nell'ambito del territorio dell'Ulss 9 scaligera effettuano attività afferenti all'area dei servizi sociali. Per ogni tipologia di struttura/servizio è stata determinata la percentuale di attribuzione dei costi all'area Sociale in relazione alla normativa vigente.

Tab. 98 Conto Economico Gestione Sociale

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013	Anno CONSUNTIVO 2024	Anno CONSUNTIVO 2025	Analisi Scostamenti	
			in valore assoluto	in valore %
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	57.327.101,82	61.930.503,73	4.603.401,91	8,0%
1) Contributi in c/esercizio	48.699.914,16	52.775.030,93	4.075.116,77	8,4%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	3.840.000,00	3.840.000,00	-	-
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	44.857.614,16	48.929.198,63	4.071.584,47	9,1%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	-	2.799.518,65	2.799.518,65	#DIV/0!
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a tit	-	-	-	-
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a tit	-	-	-	-
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	-	-	-	-
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	-	-	-
6) Contributi da altri soggetti pubblici	44.857.614,16	46.129.679,98	1.272.065,82	2,8%
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	-	-	-	-
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	-
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	-
3) da Regione e altri soggetti pubblici	-	-	-	-
4) da privati	-	-	-	-
d) Contributi in c/esercizio - da privati	2.300,00	5.832,30	3.532,30	153,6%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-15.000,00	-	15.000,00	100,0%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	5.633.283,74	6.327.426,32	694.142,58	12,3%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	1.079.965,71	1.156.701,25	76.735,54	7,1%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	-	-	-	-
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	-	-	-	-
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	1.079.965,71	1.156.701,25	76.735,54	7,1%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	1.890.646,15	1.648.073,22	-242.572,93	-12,8%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	-	-	-	-
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	38.292,06	23.271,80	-15.020,26	-39,2%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi	-	0,21	0,21	#DIV/0!
Totale A)	57.327.101,82	61.930.503,73	4.603.401,91	8,0%

Relazione sulla Gestione Bilancio d'esercizio 2025

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013	CONSUNTIVO 2024	CONSUNTIVO 2025	Analisi Scostamenti	
			in valore assoluto	in valore %
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	57.471.889,51	61.481.205,38	4.009.315,87	7,0%
1) Acquisti di beni	184.766,64	60.706,02	-124.060,62	-67,1%
a) Acquisti di beni sanitari	-	2.444,00	2.444,00	#DIV/0!
b) Acquisti di beni non sanitari	184.766,64	58.262,02	-126.504,62	-68,5%
2) Acquisti di servizi sanitari	44.517.230,97	46.713.498,42	2.196.267,45	4,9%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	-	-	-	-
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	-	-	-	-
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	-	-	-	-
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	-	-	-	-
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	-	-	-	-
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	-	-	-	-
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	-	-	-	-
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	1.517.960,66	1.531.280,05	13.319,39	0,9%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	-	-	-	-
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	-	-	-	-
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	1.281.273,03	1.313.534,68	32.261,65	2,5%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	26.326.092,93	28.695.371,86	2.369.278,93	9,0%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	-	-	-	-
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	15.315.110,86	15.089.951,49	-225.159,37	-1,5%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	-	-	-	-
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	76.793,49	83.360,34	6.566,85	8,6%
q) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale)	-	-	-	-
3) Acquisti di servizi non sanitari	1.208.881,97	1.154.584,59	-54.297,38	-4,5%
a) Servizi non sanitari	1.206.397,99	1.138.471,10	-67.926,89	-5,6%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	-	-	-	-
c) Formazione	2.483,98	16.113,49	13.629,51	548,7%
4) Manutenzione e riparazione	292.671,14	363.654,48	70.983,34	24,3%
5) Godimento di beni di terzi	95.867,64	100.349,99	4.482,35	4,7%
6) Costi del personale	8.174.889,48	7.929.294,31	-245.595,17	-3,0%
a) Personale dirigente medico	-	-	-	-
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	-	-	-	-
c) Personale comparto ruolo sanitario	1.648.151,14	1.610.268,49	-37.882,65	-2,3%
d) Personale dirigente altri ruoli	256.867,62	239.045,89	-17.821,73	-6,9%
e) Personale comparto altri ruoli	6.269.870,72	6.079.979,93	-189.890,79	-3,0%
7) Oneri diversi di gestione	78.413,52	120.265,70	41.852,18	53,4%
8) Ammortamenti	37.404,81	23.271,80	-14.133,01	-37,8%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.314,89	1.875,69	-439,20	-19,0%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	-	-	-	-
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	35.089,92	21.396,11	-13.693,81	-39,0%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	27.075,19	218.058,74	190.983,55	705,4%
10) Variazione delle rimanenze	-	-	-	-
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-	-	-	-
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-	-	-	-
11) Accantonamenti	2.854.688,15	4.797.521,33	1.942.833,18	68,1%
a) Accantonamenti per rischi	74.000,00	45.000,00	-29.000,00	-39,2%
b) Accantonamenti per premio operosità	-	-	-	-
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	2.507.831,25	4.623.721,39	2.115.890,14	84,4%
d) Altri accantonamenti	272.856,90	128.799,94	-144.056,96	-52,8%
Totale B)	57.471.889,51	61.481.205,38	4.009.315,87	7,0%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-144.787,69	449.298,35	594.086,04	-410,3%

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013	CONSUNTIVO 2024	CONSUNTIVO 2025	Analisi Scostamenti	
			in valore assoluto	in valore %
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-	-	-	-
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	-	-	-	-3,4%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-	-	-	-3,4%
Totale C)	-	-	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-
1) Rivalutazioni	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-
Totale D)	-	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	685.379,41	74.408,14	-610.971,27	-89,1%
1) Proventi straordinari	893.748,84	392.398,65	-501.350,19	-56,1%
a) Plusvalenze	-	-	-	-
b) Altri proventi straordinari	893.748,84	392.398,65	-501.350,19	-56,1%
2) Oneri straordinari	208.369,43	317.990,51	109.621,08	52,6%
a) Minusvalenze	887,25	-	-887,25	100,0%
b) Altri oneri straordinari	207.482,18	317.990,51	110.508,33	53,3%
Totale E)	685.379,41	74.408,14	-610.971,27	-89,1%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	540.591,72	523.706,49	-16.885,23	-3,1%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	540.591,72	523.706,49	-16.885,23	-3,1%
1) IRAP	519.000,73	502.455,96	-16.544,77	-3,2%
a) IRAP relativa a personale dipendente	515.313,24	496.134,55	-19.178,69	-3,7%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	3.687,49	6.321,41	2.633,92	71,4%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	-	-	-	-
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	-
2) IRES	21.590,99	21.250,53	-340,46	-1,6%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	-
Totale Y)	540.591,72	523.706,49	-16.885,23	-3,1%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-0,00	-0,00	-0,00	

Il Valore della produzione del Bilancio Sociale è costituito per l'85% dai Contributi in conto esercizio. Tali contributi provengono:

- dalla Regione (Fondo Regionale per le Politiche Sociali) per € 3.840.000;
- dai Comuni per la gestione delle attività delegate e da regione per le varie progettualità per circa € 48.929.000.

Anche nel 2025, tra i contributi regionali è stato rilevato il Fondo Nazionale per la Non Autosufficienza destinato all'Ulss 9 Scaligera per un importo di circa 9,5 milioni. Come per il 2025 la Regione Veneto (DGR 586/2025 DDR 23/2025) ha escluso dal perimetro sanitario del Bilancio Regionale il FNNA che deve essere regolarizzato direttamente nell'area sociale del bilancio. Conseguentemente sono stati contabilizzati, sempre nell'area sociale del bilancio, gli oneri correlati alle Impegnative di Cura Domiciliare come da DGR 586/2025 integrata dall'allegato G della circolare al bilancio di esercizio anno 2025 (ICDb - ICD b plus - ICD m + ICDa - ICDf - ICDp - ICD SLA gravissimi), gli oneri relativi ai progetti di vita indipendente e inclusione sociale e gli oneri correlati all'assistenza diretta SAD ADI (per importi tale da saturare il finanziamento FNNA).

Tab. 99 FNNA consuntivo 2025

TABELLA FNNA CONSUNTIVO 2025	DISTRETTO 1-2	DISTRETTO 3	DISTRETTO 4	TOTALE Az Ulss9
TOTALE ICD SOCIALI	2.184.880,18	1.648.919,68	1.534.401,98	5.368.201,84
Vita Indipendente	40.750,96	13.364,36	25.884,68	80.000,00
ADI SAD SOC	1.118.966,91	309.030,23	828.653,34	2.256.650,48
ICD A ICD F ICD P ICD SLA GRAVISSIMI	900.816,94	260.064,78	687.461,66	1.848.343,38
TOT FNNA	4.245.414,99	2.231.379,05	3.076.401,66	9.553.195,70

Nel corso dell'esercizio 2025 sono state fornite da Azienda Zero le tabelle di dettaglio di crediti fuori perimetro sanità (allegato E alla circolare al bilancio consuntivo anno 2025), si è provveduto a verificare e riclassificare la contabilizzazione dei crediti dove necessario.

L'utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati concessi negli esercizi precedenti ammonta ad € 6,3 milioni in aumento rispetto all'esercizio precedente (+12% ricavi derivanti da fondi anni precedenti sospesi e utilizzati per progettualità nell'anno 2025).

Va evidenziato che nell'aggregato Concorsi Recupero e rimborsi è inclusa la rilevazione del ricavo per le attività che il personale in carico ai Servizi Sociali ha espletato in favore dei servizi sanitari, per circa 150.000 euro.

I ricavi derivanti dalle compartecipazioni di utenti inseriti in strutture a diretta gestione hanno subito un incremento nel corso del 2025 di circa euro 77.000 (+7.11%) – ricalcolo compartecipazioni.

Il costo della produzione ammonta a circa 61.481.000 euro, in aumento rispetto all'esercizio precedente (+6.98%).

Gli aggregati di costo più significativo sono i seguenti:

- “acquisti di Servizi Socio Sanitari” per un importo di € 28,7 milioni in aumento rispetto alla spesa sostenuta nel 2024, con un aumento percentuale del 9,00%. In tale aggregato sono stati rilevati i maggiori oneri che sono scaturiti dal rinnovo contrattuale del personale delle cooperative e di conseguenza dalle nuove rette/tariffe modificate dalla Regione Veneto per il suddetto rinnovo; oltre all'aumento del costo per il Servizio integrativo scolastico (circa 800.00), alla tutela minori nei distretti 3 e 4 (circa 600.000) e a servizi attivati anche con il supporto di finanziamenti specifici.

- nell'aggregato “rimborsi assegni e contributi” sono compresi agli oneri correlati alle Impegnative di Cura Domiciliare come da DGR 586/2025 e DDR 23/2025 (ICDb - ICD b plus - ICD m + ICDA - ICDf - ICDp - ICD SLA gravissimi) nonché agli oneri relativi ai progetti di vita indipendente e inclusione sociale e gli oneri correlati all'assistenza diretta SAD ADI.

- “servizi non sanitari” in riduzione del 4.5% per circa -54.000 euro rispetto al 2024 in cui erano sorti costi correlati a progetti finanziati con specifici fondi regionali.

- Il costo del Personale nel 2025 ammonta ad € 7.929.294,31 in riduzione rispetto l'anno 2024 a causa di cessazioni/trasferimenti avvenuti nel corso dell'anno 2025 (cessazioni non sostituite in attesa dell'avvio delle ATS sociali) nonostante il costo sia aumentato in quanto in data 27/10/2025 è stato stipulato il nuovo CCNL relativo al personale del Comparto Sanità, triennio 2022 -2024. Si fa presente che nel Conto Economico le matricole in carico al Bilancio sociale sono imputate al 100% sul sociale. Tuttavia, per essere coerenti con la reale attività svolta, sulla base della normativa LEA e della delibera aziendale n. 197/2020 (e successivi aggiornamenti) viene effettuato un lavoro extracontabile di ribaltamento del costo del personale sulla base dall'attività svolta dal personale. Lo spostamento dei costi (ribaltamenti) tra le sezioni di bilancio (sanitario e i 3 sociali) avviene attraverso “transazioni”. Nel 2025 i ribaltamenti hanno portato ricavi sul sociale per euro 150.000 (euro 25.000 per D.3 e 130.000 per il D.4) e costi per euro 55.000 D 1-2.

- l'aggregato manutenzioni e riparazioni aumenta del 24% rispetto al 2024. Tale aggregato viene imputato alla gestione sociale attraverso un processo di ribaltamento ed in funzione della contabilità analitica che rileva i costi per centro di costo. Tra i costi in incremento si registra la manutenzione delle aree verdi.

- il fondo svalutazione crediti è aumentato nel 2025 per euro 163.902,62. Sono stati svalutati crediti vetusti inerenti alla delega residenzialità del comune di Verona

- gli accantonamenti rilevano nel 2025 l'imputazione a fondo dei contributi erogati nell'esercizio 2025 ma che verranno utilizzati nell'esercizio successivo. In particolare sono stati accantonati parte di nuovi progetti finanziati nel 2025 (fondo occupabilità disabili, e fondo per l'inclusione erogati nel 2025 per l'annualità 2026)

- i costi comuni (tra sanitario e sociale) relativi alle utenze, frutto di analisi ed elaborazioni dei competenti uffici aziendali sono stati attribuiti ai specifici conti, mentre l'utilizzo delle strutture e il ribaltamento del personale dei servizi centrali all'aggregato “rimborsi assegni e contributi”.

La gestione straordinaria ha apportato un contributo positivo alla gestione sociale per € 75 mila euro in forte riduzione rispetto all'anno 2024 quando il Comitato dei Sindaci del Distretto 4 decise di effettuare revisione del F.do Autoassicurazione del proprio Distretto (non replicabile nel 2025). Per altri maggiori dettagli relativi alla gestione straordinaria si vedano le tabelle di nota integrativa: “oneri straordinari” e “proventi straordinari”.

Il Bilancio Sociale chiude in pareggio, così pure come il Bilancio dei singoli distretti.

Tab 100 Bilancio Sociale per singoli Distretti CE e SP

Dettaglio Conto Economico Consuntivo SOCIALE 2024/2023 - Singoli distretti						
	Distretto 1-2 Verona		Distretto 3 Legnago		Distretto 4 Bussolengo	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Valore della produzione	32.062.641,40	30.253.921,89	9.639.818,63	8.879.015,49	20.228.043,70	18.194.164,44
Costi della produzione	31.885.779,79	30.061.280,52	9.668.011,76	8.914.990,66	19.927.413,83	18.495.618,33
Proventi e Oneri finanziari						
Proventi e oneri straordinari	- 15.470,41	- 2.727,91	94.680,69	102.638,90	- 4.802,14	585.468,42
Imposte e tasse	161.391,20	189.913,46	66.487,56	66.663,73	295.827,73	284.014,53
TOTALE	- 0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Dettaglio Stato Patrimoniale SOCIALE 2024/2023 - Singoli distretti						
	Distretto 1-2 Verona		Distretto 3 Legnago		Distretto 4 Bussolengo	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Immobilizzazioni	54.973,67	47.194,06	4.818,19	26.383,82	10.886,65	14.566,29
Attivo Circolante	20.735.463,90	18.408.291,60	6.677.130,75	6.385.264,26	13.346.066,25	12.352.090,02
Ratei e Risconti attivi	-	-				
TOTALE ATTIVO	20.790.437,57	18.455.485,66	6.681.948,94	6.411.648,08	13.356.952,90	12.366.656,31
Patrimonio Netto	1.444.666,20	1.449.407,69	640.119,29	634.169,04	1.144.521,01	1.148.200,65
Fondi rischi e oneri	5.710.095,13	4.995.594,82	986.847,25	896.998,53	2.178.299,96	1.705.648,73
Trattamento di fine rapporto						
Debiti	13.635.676,24	12.010.483,15	5.054.982,40	4.880.480,51	10.034.131,93	9.512.806,93
Ratei e Risconti passivi						
TOTALE PASSIVO	20.790.437,57	18.455.485,66	6.681.948,94	6.411.648,08	13.356.952,90	12.366.656,31

5.3 RELAZIONE SUI COSTI PER LIVELLI ESSENZIALI DI ASSISTENZA E RELAZIONE SUGLI SCOSTAMENTI

5.3.1 PREMESSA GENERALE

L'art. 26 comma 4 del d. lgs n. 118/2011 stabilisce che "la relazione sulla gestione deve contenere anche il modello di rilevazione LA (.....), per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente, nonché un'analisi dei costi sostenuti per l'erogazione dei servizi sanitari, distinti per ciascun livello essenziale di assistenza". I modelli di rilevazione LA per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente sono dunque riportati in allegato alla presente relazione sulla gestione.

I dati di costo rilevati nel bilancio di esercizio dell'anno 2025, sono stati rielaborati sulla base della destinazione d'uso delle risorse per la redazione del modello ministeriale LA che si articola in tre macro aree di attività, così come previsto dal D.P.C.M. 29 novembre 2001. A loro volta, le tre macro aree si articolano in sub livelli.

Con DGR n. 79/2026 sono state assegnate le risorse per l'anno 2025, adeguando il FSR alle risorse complessivamente previste dalle Intese CSR n. 267-268-269/2025. Le stesse risultano integrate con le assegnazioni previste dal provvedimento di ricognizione e destinazione delle risorse disponibili per garantire l'equilibrio economico finanziario del SSR 2025. All'Azienda sono stati assegnati complessivamente Euro 1.814.974.192,00 per l'erogazione dei LEA da destinare ai tre macrolivelli di assistenza: assistenza sanitaria in ambienti di vita e lavoro, assistenza distrettuale (che comprende l'attività ambulatoriale) e assistenza ospedaliera.

I costi rilevati nel modello in oggetto sono quelli dell'area sanitaria del bilancio di esercizio con l'esclusione di quelli collegati alla compartecipazione al personale per l'attività libero professionale (intramoenia).

Un'altra caratteristica di questa rilevazione è data dall'attribuzione ai livelli e sub livelli dei costi diretti ed indiretti determinando così il costo pieno. Ciò sta a significare che ai livelli e sub livelli vengono attribuiti i costi derivanti dal ribaltamento dei "servizi generali".

Si fa presente, inoltre, che nei singoli livelli di assistenza devono essere compresi sia i costi relativi alla mobilità attiva sia quelli relativi alla mobilità passiva.

La contabilità analitica delle aziende sanitarie, che rappresenta la fonte per la compilazione del modello, definisce il costo pieno dei servizi/reparti finali attribuendo loro i costi diretti ed effettuando una serie di ribaltamenti dei

costi dei servizi intermedi e dei servizi generali. Per quanto riguarda la metodologia di calcolo si rimanda al documento "La rilevazione dei costi per livelli di assistenza" che fa parte integrante delle Linee Guida Ministeriali.

Infine, per interpretare correttamente i valori di seguito analizzati, si precisa che le macrocategorie di costo considerate nel modello LA sono così composte:

1. Macrocategoria consumi dell'esercizio: comprende il valore dei beni sanitari e non sanitari rettificati dalla variazione delle rimanenze;
2. Macrocategoria costi per acquisto di servizi: comprende l'acquisto di prestazioni sanitarie (ad esempio medicina di base, farmaceutica, specialistica, riabilitativa, ospedaliera, ecc.), di servizi sanitari per l'erogazione delle prestazioni (ad esempio i rimborsi, gli assegni e contributi, le consulenze, altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria) e non sanitari (ad esempio le manutenzioni, il godimento beni di terzi, utenze, ecc.);
3. Macrocategoria personale: comprende i costi del personale di ruolo sanitario, personale di ruolo professionale, personale di ruolo tecnico, personale di ruolo amministrativo;
4. Macrocategoria ammortamenti: comprende ad esempio i costi per l'ammortamento degli impianti, dei macchinari, degli arredi immobili;
5. Macrocategoria oneri straordinari: comprende i costi straordinari non prevedibili in esercizi precedenti attribuibili alla erogazione della prestazione. Per esempio le minusvalenze o altri oneri straordinari (sopravvenienze e insussistenze passive).
6. Macrocategoria altri costi: comprende i costi sostenuti per gli interessi passivi, le svalutazioni, IRAP, IRES ed altre Imposte e tasse a carico dell'azienda.

Per un maggiore dettaglio delle macrocategorie di costo suddivise per livello di assistenza, si devono tenere presenti le linee guida elaborate e aggiornate dal Ministero della Salute – Dipartimento della Programmazione "LA – Modello di rilevazione dei costi dei livelli di assistenza delle aziende unità sanitarie locali e delle aziende ospedaliere". Inoltre, si deve fare riferimento alle linee guida regionali contenenti le istruzioni per l'iter del modello LA, la cui ultima versione è quella relativa all'anno 2025.

5.3.2 COSTI PER MACRO LIVELLI DI ASSISTENZA

Tab. 101 Sintesi Costi per Macrolivello di Assistenza

Livello assistenziale	2025	2024	Scostamento 2025 vs 2024 (V.a. e V.%)	
PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA	74.785.591,70	74.039.756,28	745.835,42	1,01%
ASSISTENZA DISTRETTUALE	1.180.329.432,90	1.141.964.238,45	38.365.194,45	3,36%
ASSISTENZA OSPEDALIERA	852.395.904,47	850.157.982,97	2.237.921,50	0,26%
COSTI PER ATTIVITA' DI RICERCA	-	-	-	n.d.
TOTALE	2.107.510.929,07	2.066.161.977,70	41.348.951,37	2,00%

Il totale dei costi per l'erogazione dei Livelli Essenziali di Assistenza cresce del 2,00% per un totale di € 41,3 mln di cui € 38 mln sull'assistenza distrettuale (+3,36%), 2,2 mln sull'assistenza ospedaliera (+0,26%), e € 0,7 mln (1,01%) sulla prevenzione collettiva e sanità pubblica. Quindi come si può ben vedere anche dai grafici l'incremento maggiore di spesa è concentrato soprattutto nell'assistenza distrettuale, in misura minore nell'assistenza ospedaliera, mentre rimane pressoché stabile nella prevenzione.

Grafico 9 - Distribuzione % Costi per Macrolivello di Assistenza

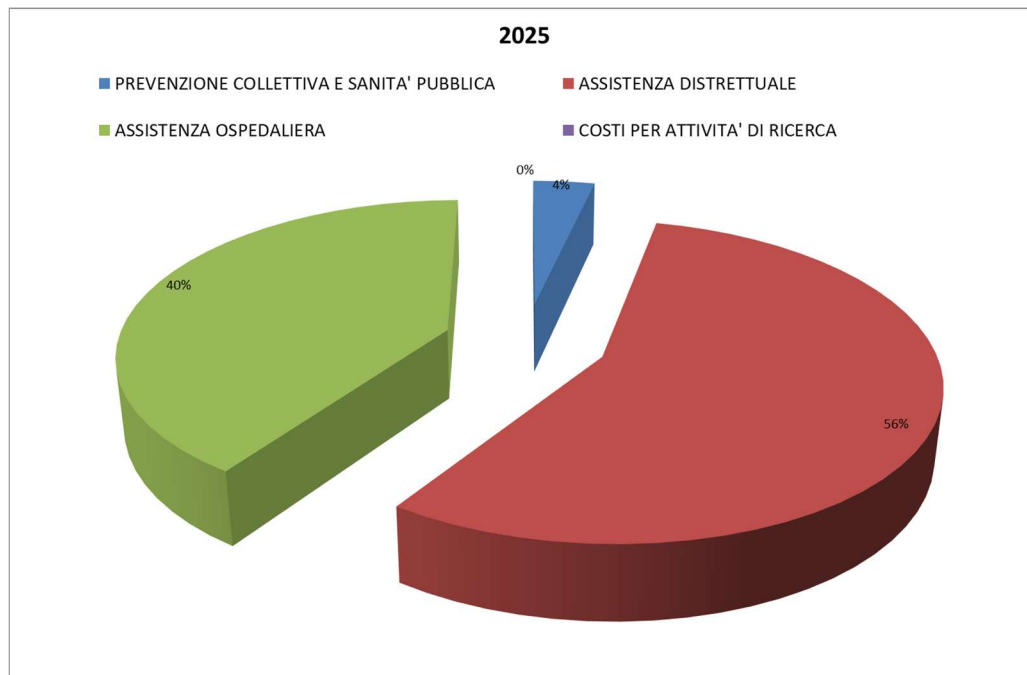
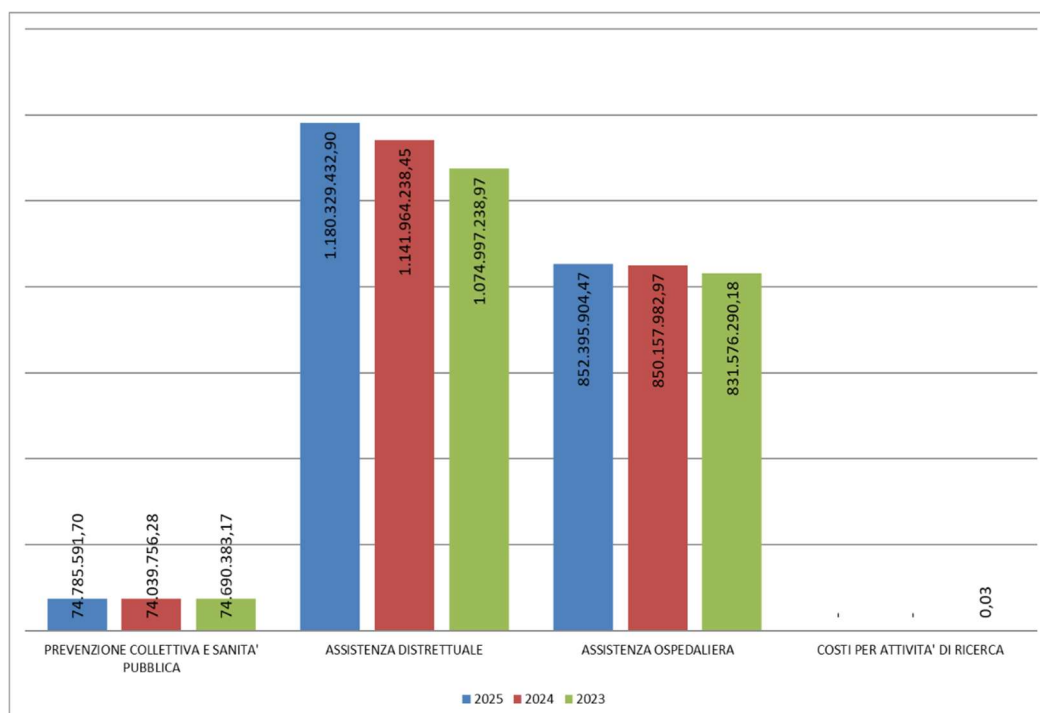


Grafico 10 - Confronto 2025-2024-2023 per Macrolivello di Assistenza



Per quanto riguarda la classificazione per **natura** dei fattori produttivi che compongono il modello LA gli incrementi maggiori sono concentrati nell'acquisto di:

- beni sanitari (+6 mln), in particolare farmaci e presidi chirurgici;
- prestazioni sanitarie (+43,7 mln), di cui circa i due terzi relativi a mobilità sanitaria passiva;
- personale (+7,8 mln), non riconducibile ad un maggior numero di FTE, ma esclusivamente agli adeguamenti contrattuali del comparto;
- sopravvenienze passive (-3 mln), principalmente per acquisto di prestazioni da privati accreditati;
- altri costi (-11,9 mln), la maggior parte per accantonamenti per rischi.

Tab. 102 - Sintesi dei costi per macrocategoria dei fattori produttivi

FATTORI PRODUTTIVI	2025	2024	Scostamento	Scostamento %
Beni sanitari	185.399.680,87	179.539.145,16	5.860.535,71	3%
Beni non sanitari	2.188.270,48	2.304.864,52	-116.594,04	-5%
Prestazioni sanitarie	1.330.815.448,88	1.287.065.944,24	43.749.504,64	3%
Servizi sanitari per erogazione di prestazioni	73.393.014,56	73.809.883,26	-416.868,70	-1%
Servizi non sanitari	116.140.524,73	116.517.993,13	-377.468,40	0%
Ruolo sanitario	284.035.969,62	280.517.234,15	3.518.735,47	1%
Ruolo professionale	814.535,06	739.796,93	74.738,13	10%
Ruolo tecnico	48.768.394,44	44.733.278,99	4.035.115,45	9%
Ruolo amministrativo	23.959.917,06	23.820.110,39	139.806,67	1%
Ammortamenti	25.909.352,72	26.197.954,06	-288.601,34	-1%
Sopravvenienze Insussistenze	3.741.553,67	6.749.745,11	-3.008.191,44	-45%
Altri costi	12.238.953,36	24.130.535,04	-11.891.581,68	-49%
Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze	105.313,62	35.492,72	69.820,90	197%
TOTALE	2.107.510.929,07	2.066.161.977,70	41.348.951,37	2%

5.3.3 ANALISI DETTAGLIATA DEGLI SCOSTAMENTI PER LIVELLO ESSENZIALE

All'interno del macrolivello della **PREVENZIONE**, dal confronto tra il 2025 e il 2024, lo scostamento più rilevante si registra per la salute animale e igiene urbana veterinaria che, parzialmente, si compensa con una riduzione dei costi relativi alla sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie, inclusi i programmi vaccinali, alle attività medico legali e agli screening.

Tabella 103 - Livello Assistenza sanitaria collettiva in ambiente di vita e di lavoro: Scostamenti

Macrovoce economiche	2025	2024	Scostamento 2025 vs 2024 (V.a. e V.%)	
Sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie, inclusi i programmi vaccinali	27.401.539,78	29.310.896,71	-1.909.356,93	-6,51%
Tutela della salute e della sicurezza degli ambienti aperti e confinati	1.874.380,87	1.866.027,74	8.353,13	0,45%
Sorveglianza, prevenzione e tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro	3.615.079,88	3.461.450,47	153.629,41	4,44%
Salute animale e igiene urbana veterinaria	21.864.938,30	18.687.599,61	3.177.338,69	17,00%
Sicurezza alimentare - Tutela della salute dei consumatori	3.063.626,32	2.876.981,96	186.644,36	6,49%
Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani ed i programmi organizzati di screening; sorveglianza e prevenzione nutrizionale	13.447.628,42	13.743.919,39	-296.290,97	-2,16%
Attività medico legali per finalità pubbliche	3.518.398,13	4.092.880,40	-574.482,27	-14,04%
Contributo Legge 210/92	-	-	-	n.d.
TOTALE	74.785.591,70	74.039.756,28	745.835,42	1,01%

Il primo livello "Sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie, inclusi i programmi vaccinali" registra una diminuzione dei costi, in particolare per il sottolivello delle vaccinazioni che incide per quasi l'80% su tale risultato. Un'attenta gestione sull'acquisto dei vaccini ha consentito di contenere la spesa (- € 0,64 mln), ma al tempo stesso di raggiungere gli obiettivi di copertura vaccinali previsti (eccezione fatta per il vaccino antinfluenzale 49,7% rispetto ad un obiettivo 55%).

Per quanto riguarda il livello "Salute animale e igiene urbana veterinaria" lo scostamento, in gran parte, è dovuto a maggiori costi per lo smaltimento degli animali abbattuti a causa dell'influenza aviaria.

Le "Attività medico legali per finalità pubbliche" registrano una diminuzione di - € 0,6 mln per liquidazioni INPS.

Tabella 104 - Livello assistenza ospedaliera: Scostamenti

Macro voci economiche	2025	2024	Scostamento 2025 vs 2024 (V.a. e V.%)	
Attività di Pronto soccorso	70.522.505,12	67.459.319,99	3.063.185,13	4,54%
Assistenza ospedaliera per acuti	696.959.384,28	699.049.874,83	-2.090.490,55	-0,30%
Assistenza ospedaliera per lungodegenti	751.984,03	888.335,67	-136.351,64	-15,35%
Assistenza ospedaliera per riabilitazione	78.161.178,30	76.794.390,80	1.366.787,50	1,78%
Trasporto sanitario assistito	654.723,17	475.037,48	179.685,69	37,83%
Attività trasfusionale	5.346.129,57	5.491.024,20	-144.894,63	-2,64%
Attività a supporto dei trapianti di cellule, organi e tessuti	-	-	-	n.d.
Attività a supporto della donazione di cellule riproduttive	-	-	-	n.d.
TOTALE	852.395.904,47	850.157.982,97	2.237.921,50	0,26%

Per l'**ASSISTENZA OSPEDALIERA** le variazioni più consistenti si registrano nei seguenti livelli:

- attività di Pronto Soccorso (+ € 3,06 mln pari al 4,54%); su questo livello incidono particolarmente l'acquisto di prestazioni in mobilità passiva e da privato accreditato (+ € 1,43 mln), la spesa per il personale del ruolo sanitario per adeguamenti contrattuali. Si è registrato un incremento degli accessi (+ 5,94% rispetto al 2024) esclusivamente in strutture pubbliche a gestione diretta;
- assistenza ospedaliera per acuti (- € 2,09 mln pari al - 0,30%); su questo livello incidono particolarmente l'acquisto di beni sanitari, - € 1,86 mln, di cui - € 1,2 mln per dispositivi impiantabili e impiantabili attivi, da ricondursi sostanzialmente ad una flessione registrata sull'attività di ricovero (- 1,19%), in particolare per le UU.OO. di Cardiologia e Ortopedia; oltreché una riduzione delle sopravvenienze passive e degli accantonamenti proporzionalmente al peso del livello. Per tale livello, si registra, tuttavia, anche una maggiore spesa per mobilità passiva (+ € 3,8 mln) sia intraregionale che extraregionale. Come già precedentemente precisato, la maggiore costosità del personale dipendente non è riferita a maggiori assunzioni, bensì agli adeguamenti contrattuali del comparto;
- assistenza ospedaliera per riabilitazione (+ € 1,4 mln) il cui incremento è da ricondursi per la quasi totalità al maggior acquisto di prestazioni da privato accreditato.

Tab. 105 - Livello assistenza distrettuale: Scostamenti

Macro voci economiche	2025	2024	Scostamento 2025 vs 2024 (V.a. e V.%)	
Assistenza sanitaria di base	130.117.143,86	126.118.215,21	3.998.928,65	3,17%
Continuità assistenziale	11.371.925,54	11.422.208,05	-50.282,51	-0,44%
Assistenza ai turisti	-	-	-	n.d.
Emergenza sanitaria territoriale	19.818.964,45	18.821.529,56	997.434,89	5,30%
Assistenza farmaceutica	378.630.875,36	347.158.048,43	31.472.826,93	9,07%
Assistenza integrativa e protesica	47.328.916,94	44.481.565,26	2.847.351,68	6,40%
Assistenza specialistica ambulatoriale	314.770.965,78	309.373.028,04	5.397.937,74	1,74%
Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale	78.427.481,86	95.055.010,00	-16.627.528,14	-17,49%
Assistenza sociosanitaria semi-residenziale	29.378.485,25	28.425.855,81	952.629,44	3,35%
Assistenza sociosanitaria residenziale	165.931.218,38	156.472.102,13	9.459.116,25	6,05%
Assistenza termale	1.612.354,16	1.549.646,50	62.707,66	4,05%
Assistenza presso strutture sanitarie interne alle carceri	2.941.101,32	3.087.029,46	-145.928,14	-4,73%
TOTALE	1.180.329.432,90	1.141.964.238,45	38.365.194,45	3,36%

Lo scostamento di € 38,4 mln sul livello distrettuale deriva principalmente da:

- Assistenza sanitaria di base (+ € 4 mln);
- Assistenza farmaceutica (+ € 31,5 mln);
- Assistenza integrativa e protesica (+ € 2,8 mln);
- Assistenza specialistica ambulatoriale (+ € 5,4 mln);
- Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale (- € 16,6 mln);
- Assistenza sociosanitaria residenziale (+ € 9,5 mln).

L'**assistenza sanitaria di base** ha registrato maggiori costi per le Medicine di Gruppo Integrate (+ € 2,3 mln). In questo sottolivello è compreso il servizio dell'Infermiere di Famiglia che al momento genera una costosità contenuta, in quanto ancora in fase di avvio.

L'ulteriore sottolivello identifica i costi degli Ospedali di Comunità che, progressivamente, si stanno attivando nel territorio della Scaligera. Nel 2025 si sono manifestati, per l'intero anno, i costi degli Ospedali di Comunità presso l'AOUI di Verona e l'IRCSS Ospedale Sacro Cuore Don Calabria attivati nel corso dell'anno 2024, con uno scostamento di circa + € 1,5 mln.

Per quanto riguarda l'assistenza **farmaceutica territoriale** si osservano le seguenti variazioni.

- per l'Assistenza farmaceutica erogata in regime di convenzione un maggior di acquisto di prestazioni da farmacie territoriali per € 5,4 mln;
- per l'Assistenza farmaceutica in Distribuzione Diretta a livello territoriale (+ € 26,8 mln):
 - + € 21 mln per acquisto di distribuzione farmaci File F di cui + € 17,5 da strutture pubbliche, + € 3,5 da strutture private;
 - + € 5,6 mln per acquisto diretto di farmaci, di cui + € 4 mln (+28% rispetto 2024) per incremento dei pazienti affetti da malattie rare in trattamento con terapie ad alto costo, + € 1,3 mln (+23%) per domiciliazione di pazienti provenienti da altri centri prescrittori conseguente all'applicazione del decreto regionale n. 17/2023 della Regione Veneto, + € 1,7 per farmaci oncologici (+14%) la cui spesa è in parte rilevata anche nel livello di distribuzione ospedaliero;
 - per l'Assistenza farmaceutica in Distribuzione per Conto a livello territoriale si registra un contenimento della spesa di - € 0,8 mln.

L'Assistenza farmaceutica in Distribuzione Diretta a livello ospedaliero è sostanzialmente in linea con il 2024.

Maggiori dettagli in merito all'andamento della spesa farmaceutica sono riportati nel capitolo 5.1.4 "Grado di raggiungimento dei risultati economico-finanziari", obiettivi E.01 - Sostenibilità dei costi dell'area farmaci e dispositivi medici.

Per il livello dell'**assistenza integrativa e protesica**, lo scostamenti di + € 2,8 mln comprende:

- assistenza integrativa + € 1 mln per una maggiore spesa dei dispositivi monouso per l'incontinenza derivante sia dall'aumento del numero degli assistiti che dal numero medio di ausili assorbenti pro capite;
- assistenza protesica + € 1,8 mln per un incremento sia della spesa sia del numero di assistiti, in particolare per prescrizioni di ventilatori/respiratori e ausili per l'udito. Il costo medio pro capite è passato da € 8,69 nel 2024 a € 10,69 nel 2025.

Per l'Assistenza **specialistica ambulatoriale** l'incremento della spesa esprime lo sforzo economico che si sta affrontando per potenziare i livelli di erogazione dell'attività ambulatoriale al fine di conseguire l'obiettivo della riduzione delle liste d'attesa. Lo scostamento di € 5,4 mln, si è manifestato, principalmente, nell'area distrettuale, mentre l'ambito ospedaliero rimane perlopiù in linea con l'anno precedente.

Ciò che si osserva sono andamenti opposti rispetto ai singoli livelli:

- un aumento di + € 10,1 mln dei costi dell'attività clinica determinato, principalmente, in ambito territoriale, dall'acquisto di prestazioni da altre aziende pubbliche della regione e private convenzionate per cittadini residenti nel territorio dell'azienda Ulss 9 Scaligera (+ € 4,7 mln), da mobilità passiva intraregionale ed extraregionale (+ € 5 mln) e da una maggiore spesa di beni sanitari (+ € 1,8 mln) in ambito ospedaliero principalmente per somministrazioni oncologiche, oculistica, dialisi. Tali aumenti trovano parziale compensazione, come per gli altri livelli, con riduzioni presenti in altri fattori produttivi (altri costi e sopravvenienze).
- un contenimento per l'attività di laboratorio (- € 3 mln) derivante:
 - dall'adeguamento del tariffario che ha determinato una riduzione della spesa di mobilità passiva (- € 1,4 mln);
 - dai primi benefici che hanno iniziato ad evidenziarsi in applicazione del piano di efficientamento, grazie all'internalizzazione di esami precedentemente inviati ai laboratori privati convenzionati e alla razionalizzazione del costo per l'utilizzo dei reagenti ottenuta da un processo di consolidamento e centralizzazione dell'attività di laboratorio (- € 0,8 mln di acquisto di beni sanitari, - € 1,5 mln di acquisto di servizi non sanitari).

- un contenimento di - € 1,9 mln per l'attività di diagnostica strumentale, di cui - € 1,1 mln per acquisto di prestazioni da altre aziende per la quasi totalità private-accreditate e, in misura minore, pubbliche.

I livelli dell'attività clinica e di laboratorio sono stati anche interessati da una riattribuzione dei costi del personale dei punti prelievi dai poliambulatori (attività clinica) all'attività di laboratorio, determinando una migliore allocazione del fattore produttivo al singolo livello.

Per l'**Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale** si rileva uno scostamento in diminuzione di - € 16,6 mln così dettagliato:

- cure domiciliari - € 1,5 mln, di cui - € 0,6 mln per impegnative di cura domiciliari. La differenza è distribuita su vari fattori produttivi, in particolare sull'aggregato "altri costi" e "sopravvenienze";
- attività in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo - € 3,1 mln, conseguente ad una riattribuzione dei centri costo della riabilitazione dell'età evolutiva ai diversi livelli della riabilitazione ambulatoriale;
- attività di assistenza alle persone con disturbi mentali - € 1,4 mln, conseguente a minori costi relativi all'appalto calore, attribuiti ad alcune strutture, in seguito ad una revisione delle superfici presenti nel driver di allocazione;
- attività di assistenza alle persone con dipendenze patologiche - € 10,7 mln, che non derivano da una effettiva riduzione dei costi per l'attività, ma da una loro ricollocazione nel corretto livello. Si precisa che l'operazione di ricollocazione è stata effettuata sui costi diretti, in particolare per l'acquisto di prestazioni per inserimenti in strutture residenziali (pari ad € 4,6 mln), a cui sono seguiti tutti i ribaltamenti al livello che hanno concorso a determinare lo scostamento evidenziato. Tale scostamento, infatti, trova una corrispondente variazione di segno opposto nel livello dell'assistenza sociosanitaria residenziale.

L'Assistenza sociosanitaria semi-residenziale è sostanzialmente in linea con il 2024, pertanto non ci sono particolari osservazioni da evidenziare.

Per quanto riguarda l'**Assistenza sociosanitaria residenziale**, la variazione di + € 9,5 mln riflette le considerazioni già espresse per il sottolivello delle dipendenze nell'Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale.

5.4 Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Nulla di significativo.

5.5 Proposta di destinazione dell'utile

Si rileva un utile di importo significativo per cui si propone la destinazione dello stesso ad investimenti aziendali.

Allegati:

- Attestazione art. 41 DL 66/2014
- Modello LA 2024
- Modello LA 2025