

NOTA
ILLUSTRATIVA

BILANCIO
ECONOMICO DI
PREVISIONE

2026

PREMESSA

Il Bilancio Economico di Previsione 2026 (di seguito BEP) viene redatto secondo la vigente normativa nazionale con particolare riferimento all'art. 25 del D. Lgs. 118/2011 e secondo le direttive regionali vigenti in materia di contabilità economico-patrimoniale, i decreti commissariali e le deliberazioni della Giunta regionale, che determinano un impatto sulla contabilità aziendale.

I valori di previsione sono stati elaborati dall'Azienda tenendo conto dei dati a consuntivo dell'esercizio 2024, dei dati contenuti nella Proiezione ponderata 2025 elaborata sui valori del CE III trimestre 2025 a seguito delle indicazioni contenute nella nota regionale U.981433 del 06.10.2025 "Rendicontazione economica III trimestre 2025", del fabbisogno espresso per l'esercizio 2026 dalle diverse strutture Aziendali, nonché delle indicazioni contenute nella nota regionale protocollo n. U.1033284 del 20/10/2025 "Linee guida per la redazione del Bilancio Economico Preventivo 2026".

L'Azienda ha provveduto a caricare sul Sistema SIGES la propria proposta del BEP 2026, e con nota prot. 116366 del 21/11/2025, ha trasmesso la Relazione Illustrativa a supporto del Bilancio Economico Preventivo 2026 contenente le motivazioni delle stime effettuate. A seguito di approfondimenti con i competenti uffici regionali, in data 05/12/2025 l'Azienda ha caricato sul Sistema SIGES una nuova proposta di Bilancio Economico di Previsione 2026.

Successivamente, la Regione Lazio con nota protocollo n. 1221887 del 11/12/2025 ha convocato le Aziende per un incontro in plenaria per la presentazione dei criteri di budget 2026 ed ha fatto pervenire il prospetto contenente i valori delle risorse assegnate per l'esercizio 2026.

La presente nota illustrativa esplicita i criteri impiegati nell'elaborazione del bilancio preventivo economico annuale 2026.

SINTESI

Nella tabella di sintesi sotto riportata si fornisce una rappresentazione delle principali voci di ricavo e di costo del Bilancio economico di Previsione 2026 (BEP) rappresentate dall'Azienda (colonna A) e assegnate dalla Regione Lazio (colonna B).

L'Azienda, nella redazione del documento previsionale 2026 caricato sul sistema SIGES (colonna A) ha tenuto conto sia dei valori contenuti nel Bilancio d'esercizio 2024 sia dei valori contenuti nella proiezione ponderata al 31.12.2025 del CE III trimestre 2025 che dei valori comunicati dalle competenti strutture aziendali per il fabbisogno dell'esercizio 2026, formulando la quantificazione economica in particolare delle nuove attivazioni derivanti dal completamento degli interventi PNRR e pertanto tenendo conto anche dei maggiori costi da sostenere nel 2026 rispetto al 2025.

Il prospetto pervenuto dalla Regione (colonna B) riporta valori inferiori a quanto richiesto dall'Azienda. In considerazione del potenziale impatto sulle linee di azione del 2026, tali valori sono stati condivisi con le strutture aziendali competenti per la rimodulazione e ridefinizione degli interventi nel rispetto del budget indicato dalla stessa Regione.

ID	ECONOMICO	Bilancio Economico di Previsione 2026 (Proposta Azienda)	Bilancio Economico di Previsione 2026 (Regione Lazio)	Differenze
		A	B	B - A
A1	Contributi F.S.R.	1.179.377.902	1.088.978.716	-90.399.187
A2	Saldo Mobilità	-191.371.754	-191.129.118	242.635
A3.1	Ulteriori Trasferimenti Pubblici	2.462.504	2.363.200	-99.304
A3.2	Ticket	4.875.061	4.875.061	0
A3.3	Altre Entrate Proprie	22.022.987	31.157.361	9.134.374
A3	Entrate Proprie	29.360.552	38.395.622	9.035.070
A4	Saldo Intramoenia	1.049.851	1.049.851	0
A5	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-18.210.201	-6.793.589	11.416.612
A6	Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati	0	26.807.243	26.807.243
A	Totale Ricavi Netti	1.000.206.351	957.308.724	-42.897.627
B1	Personale (include CoCooCo)	265.547.656	249.017.582	-16.530.074
B2	Prodotti Farmaceutici Ed Emoderivati	105.535.000	99.658.701	-5.876.299
B3	Altri Beni E Servizi	157.507.313	138.246.406	-19.260.906
B4	Ammortamenti E Costi Capitalizzati	1.169.958	1.169.958	0
B5	Accantonamenti	23.194.326	23.370.351	176.025
B6	Variazione Rimanenze	0	0	0
TOTALE B		552.954.253	511.462.999	-41.491.254
C1	Medicina Di Base	64.500.000	66.229.428	1.729.428
C2	Farmaceutica Convenzionata	87.000.000	83.485.976	-3.514.024
C3.1	Prestazioni Da Privato-Ospedaliera	98.604.774	100.316.504	1.711.730
C3.2a	Prestazioni Da Privato-Ambulatoriale	34.657.611	31.168.148	-3.489.464
C3.2b	Medici Sumai	7.150.000	6.550.162	-599.838
C3.2	Prestazioni Da Privato-Ambulatoriale	41.807.611	37.718.310	-4.089.301
C3.3	Prestazioni Da Privato-Riabilitazione Extra Ospedaliera	18.697.544	20.665.442	1.967.898
C3.4	Altre Prestazioni	116.801.477	118.688.096	1.886.619
C3	Prestazioni Sanitarie	275.911.407	277.388.352	1.476.946
C	Totale Costi Esterni	427.411.407	427.103.757	-307.650
D	Totale Costi Operativi (B+C)	980.365.659	938.566.755	-41.798.904
E	Margine Operativo (A-D)	19.840.692	18.741.969	-1.098.723
F1	Svalutazione Crediti, Rivalutazioni E Svalutazioni Finanziarie	0	0	0
F2	Saldo Gestione Finanziaria	-3.000	-137.163	-134.163
F3	Oneri Fiscali	19.843.692	18.879.132	-964.560
F4	Saldo Gestione Straordinaria	0	0	0
F	Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie	19.840.692	18.741.969	-1.098.723
G	Risultato Economico (E-F) SE NEGATIVO PERDITA DI ESERCIZIO	0	-0	-0

A seguire, si rappresentano i dettagli per macro voce.

RICAVI

A1 Contributi F.S.R.

I contributi del Fondo Sanitario Regionale indistinto sono stati rappresentati secondo le indicazioni contenute nella nota regionale protocollo n. U.1033284 del 20/10/2025 "Linee guida per la redazione del Bilancio Economico Preventivo 2026", i cui dettagli (Allegato Contributi FSR_BEP 2026) sono stati pubblicati sul sistema di gestione documentale regionale denominato "Alfresco".

Limitatamente al valore del F.S.R. indistinto sono state seguite le indicazioni contenute nelle succitate linee guida che precisano quanto segue: *"per le sole Aziende Sanitarie il valore del F.S.R. indistinto dovrà consentire la chiusura in pareggio del BEP 2026"*.

A2 Saldo Mobilità

Il saldo della mobilità infra-regionale, extra-regionale e infragruppo regionale (ricavi – costi) è pari ai valori comunicati dai competenti uffici regionali per la redazione del bilancio di esercizio 2024, fatta eccezione per le voci afferenti a proventi e oneri straordinari non valorizzati, le prestazioni a fatturazione diretta stimate secondo le convenzioni stipulate con le Aziende Sanitarie nonché il costo dei medicinali in DPC erogati per nostro conto dalla Asl Roma 1 i cui valori sono pari alla proiezione ponderata al 31.12.2025.

A3 Entrate Proprie

	CONTO ECONOMICO	Bilancio Economico di Previsione 2026 (Regione Lazio)
A3.1	Ulteriori Trasferimenti Pubblici	2.363.200
A3.2	Ticket	4.875.061
A3.3	Altre Entrate Proprie	31.157.361
A3	Entrate Proprie	38.395.622

Nella voce Ulteriori trasferimenti pubblici sono stati rilevati i ricavi extra-fondo secondo le disposizioni contenute nella nota regionale protocollo n. U.1033284 del 20/10/2025 "Linee guida per la redazione del Bilancio Economico Preventivo 2026". Il valore del Ticket per la compartecipazione degli utenti alla spesa sanitaria è pari alla proiezione

ponderata al 31.12.2025 mentre la voce altre entrate proprie contiene sia la stima delle entrate proprie dell'ente che le quote riconosciute a titolo di rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back (superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera e Ulteriore Pay-back).

A4 Saldo intramoenia

I valori del BEP 2026 sono pari a quanto rilevato nella proiezione ponderata al 31.12.2025.

A5 Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti

La rettifica dei contributi in c/esercizio rappresenta la quota parte dei contributi in c/esercizio da destinare al finanziamento per l'acquisizione di immobilizzazioni il cui dettaglio è contenuto nell'apposita colonna nel Piano Triennale degli Investimenti, allegato alla delibera di adozione del BEP 2026.

La richiesta dell'Azienda tiene conto sia degli investimenti da effettuare nell'esercizio 2026 per alcuni dei quali è stata già aggiudicata la relativa procedura di acquisto, sia delle attività in fase di programmazione (per lavori, attrezzature e beni informatici).

Si precisa inoltre che la Regione Lazio, con nota prot. 01262628 del 24/12/2025 avente per oggetto "Programmazione dei finanziamenti per investimenti destinati alle Aziende sanitarie della Regione Lazio" ha trasmesso una tabella riassuntiva delle principali linee di finanziamento attive a disposizione delle Aziende nonché del finanziamento della nuova programmazione regionale per investimenti in edilizia sanitaria, media bassa tecnologia e alta tecnologia, con la precisazione della necessità di ricognire le disponibilità su tutti i finanziamenti ancora attivi al fine di razionalizzare un congruo impiego delle ingenti risorse già nelle disponibilità aziendali.

A6 Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati

	CONTO ECONOMICO	Bilancio Economico di Previsione 2026 (Regione Lazio)
A6.1	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti	28.507.243
A6.2	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi	-1.700.000
A6	Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati	26.807.243

La voce accoglie l'impatto netto dei contributi utilizzati nel 2026 (accantonati negli esercizi precedenti) e la stima dell'accantonamento dei contributi dell'esercizio 2026 non utilizzati.

COSTI

Costi Interni

B1 Personale

La voce B1, elaborata secondo le linee guida regionali di cui alla nota regionale protocollo n. U.1033284 del 20/10/2025 soprarichiamata, tiene conto del piano dei fabbisogni di personale, accordato e condiviso con le competenti aree regionali.

La previsione rappresenta la stima di nuove assunzioni di personale nonché la correntizzazione dei costi riferiti al rinnovo del contratto del comparto.

B2 Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati

La previsione per il 2026 è stata elaborata sulla base dei report di monitoraggio dell'esercizio 2025 tenendo conto del trend dei consumi rilevato tra gli esercizi 2024 e 2025.

I principali criteri adottati per la previsione della spesa si possono sintetizzare nei seguenti punti:

- trend dei consumi degli esercizi 2024 e 2025;

- verifica dell'appropriatezza prescrittiva;
- rilascio da parte di AIFA di nuove e molteplici autorizzazioni per farmaci ad alto costo (attività di Horizon Scanning) con prevalenza di nuovi antitumorali, immunosoppressori e farmaci orfani, volti a migliorare le prospettive di cura. Il rapporto Horizon Scanning ha lo scopo di identificare e valutare precocemente i nuovi medicinali e le nuove indicazioni terapeutiche di quelli già in commercio che da un lato potranno ampliare le opzioni di trattamento a disposizione di medici e pazienti, ma che dall'altro hanno un potenziale impatto sulla spesa del Servizio Sanitario Nazionale;
- graduale passaggio dei medicinali dalla distribuzione diretta alla distribuzione per conto (DPC). Questo processo implica la delocalizzazione della dispensazione di farmaci, precedentemente forniti attraverso canali ospedalieri o strutture sanitarie (distribuzione diretta), verso le farmacie convenzionate aperte al pubblico.

La Regione ha previsto una somma inferiore rispetto alla richiesta formulata dall'Azienda e pertanto nel corso dell'esercizio i consumi saranno oggetto di monitoraggio al fine di intraprendere eventuali azioni per il contenimento dei costi.

B3 Altri Beni e servizi

	CONTO ECONOMICO	Bilancio Economico di Previsione 2026 (Regione Lazio)
	Sangue e Plasma	1.220.000
	Dispositivi Medici	39.741.065
	Altri Beni Sanitari	7.565.095
B3.1	Totale Altri Beni sanitari	48.526.160
B3.2	Beni Non Sanitari	1.072.382
B3.3	Servizi	88.647.864
B3	TOTALE B3 ALTRI BENI E SERVIZI	138.246.406

Nella previsione 2026 della voce B3 Altri beni e servizi si è tenuto conto sia della proiezione ponderata 2025 che delle risorse minime necessarie per garantire la continuità assistenziale e il complesso delle attività non sanitarie funzionali alla qualità dell'assistenza.

Si dettagliano i criteri per le principali tipologie di spesa:

- **Dispositivi Medici:** si è tenuto conto sia dell'adeguamento dei prezzi delle forniture di appalti pubblici legati alla produzione, trasporto e acquisto delle materie prime sia dell'aumento della produzione ospedaliera, con benefici significativi per il miglioramento della vita del paziente anche a lungo termine.
- **Servizi sanitari e non:** si è tenuto conto innanzi tutto dell'affidamento della gara per servizi assicurativi, dei servizi logistici minimi finalizzati alle nuove attivazioni per Case di Comunità e Ospedali di Comunità (multiservizio tecnologico, pulizie, vigilanza, rifiuti), dell'adeguamento alle norme di sicurezza, nonché dell'attivazione di servizi di supporto specialistici per la realizzazione dei progetti in materia di antincendio non differibili.

Preme evidenziare che per ottemperare agli innumerevoli adempimenti previsti sia dalla normativa regionale che nazionale, data anche la cronica carenza di organico, l'Azienda dovrà avvalersi di specifiche figure professionali affidando incarichi su specifiche attività non procrastinabili ad esperti esterni.

La Regione ha previsto una somma inferiore rispetto alla richiesta formulata dall'Azienda e pertanto nel corso dell'esercizio l'andamento della spesa sarà oggetto di monitoraggio al fine di intraprendere eventuali azioni per il contenimento dei costi.

B4 Ammortamenti

Il valore previsto per l'esercizio 2026 è stato elaborato confermando i valori del bilancio di esercizio 2024.

B5 Accantonamenti

Il valore previsto dall'Azienda per l'esercizio 2026 è stato elaborato tenendo conto sia degli importi da accantonare per i rinnovi contrattuali secondo le direttive impartite nella nota regionale protocollo U.1033284 del 20/10/2025 "Linee guida per la redazione del Bilancio Economico Preventivo 2025" le cui tabelle sono state pubblicate dalla Regione sul portale di gestione documentale "Alfresco", sia dalla stima dei rischi di soccombenza su contenziosi con il personale dipendente che dalla stima di potenziali danni per rischio clinico sulla base di eventi storici.

Costi Esterni

C1 Medicina di base

Il valore su tale voce è stato determinato tenendo conto della proiezione ponderata 2025 incrementata per la previsione di nuovi incarichi per la continuità assistenziale.

C2 Farmaceutica Convenzionata

Il valore è stato stimato tenendo conto delle azioni già intraprese negli esercizi precedenti nonché del graduale passaggio dei medicinali dalla distribuzione diretta alla distribuzione per conto (DPC). Questo processo implica la delocalizzazione della dispensazione di farmaci, precedentemente forniti attraverso canali ospedalieri o strutture sanitarie (distribuzione diretta), verso le farmacie convenzionate aperte al pubblico.

La Regione ha previsto una somma inferiore rispetto alla richiesta formulata dall'Azienda e pertanto nel corso dell'esercizio l'andamento della spesa sarà oggetto di monitoraggio al fine di intraprendere eventuali azioni per il contenimento dei costi.

C3 Prestazioni da Privato

	CONTO ECONOMICO	Bilancio Economico di Previsione 2026 (Regione Lazio)
C3.1	Prestazioni Da Privato-Ospedaliera	100.316.504
C3.2	Prestazioni Da Privato-Ambulatoriale	37.718.310
C3.3	Prestazioni Da Privato-Riabilitazione Extra Ospedaliera	20.665.442
C3.4	Altre Prestazioni Da Privato	118.688.096
C3	Totale C3 Prestazioni da Privato	277.388.352

Le previsioni riferite alle prestazioni sanitarie soggette a tetto di spesa (Ospedaliera, Specialistica, Riabilitativa, RSA, Hospice e Psichiatrica) tengono conto degli ultimi provvedimenti adottati dalla Regione nell'anno 2025, secondo le direttive impartite dalla nota regionale protocollo n. U.1033284 del 20/10/2025 "Linee guida per la redazione del Bilancio Economico Preventivo 2026", nonché dei valori assegnati dalla Regione (colonna B del prospetto a pag.3).

Per le voci non soggette a tetti di spesa la stima è stata elaborata tenendo conto sia dei dati della proiezione ponderata 2025 nonché delle ulteriori esigenze necessarie a fronteggiare le patologie dei soggetti affetti da obesità, da tossicodipendenza e disturbi neuropsichiatrici anche in strutture fuori regione.

In particolare si rileva un incremento dell'assistenza psichiatrica fuori regione.

I dati epidemiologici nazionali evidenziano un aumento significativo dei disturbi depressivi, ideazione suicidaria, disturbi della nutrizione e dell'alimentazione, fobie sociali e dipendenze patologiche, sia in età evolutiva che adulta.

La cura delle persone che presentano, oltre alla dipendenza patologica, anche disturbi psichiatrici in comorbidità come disturbo bipolare, schizofrenia, depressione grave, disturbo ossessivo compulsivo o gravi disturbi di personalità rendono necessario un ricovero con doppia diagnosi. La saturazione dei posti disponibili a livello regionale rende necessario il ricorso a strutture fuori regione.

Si stima un ulteriore fabbisogno anche per le prestazioni di Assistenza Integrativa e Protesica la cui crescita è determinata sia dall'aumento del numero degli assistiti, sia dall'aggiornamento del nomenclatore dell'assistenza protesica di cui al DPCM 12 gennaio 2017 in vigore con decorrenza dal 01.05.2025, sia dalle nuove linee prescrittive per il diabete. Queste ultime mirano a migliorare la gestione della malattia per tutti i tipi di diabete, con un'attenzione particolare all'accesso facilitato alle tecnologie per la misurazione della glicemia.

La stima del valore dei Trasporti sanitari secondari tiene conto dell'aggiudicazione della nuova gara e dell'avvio a regime del servizio di trasporto in ambulanza dei pazienti con disabilità.

COMPONENTI FINANZIARIE E STRAORDINARIE

F1 Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni e Svalutazioni Finanziarie

La Regione non ha previsto la valorizzazione di tale voce.

F2 Saldo Gestione Finanziaria

La previsione 2026 essenzialmente è la stima prudenziale degli interessi attivi e passivi calcolati sull'andamento 2025.

F3 Oneri Fiscali

Il valore inserito nel BEP 2026 è in linea con quanto rilevato nella proiezione ponderata al 31.12.2025 ad eccezione dell'IRAP calcolata sull'incremento della spesa del personale.

F4 Saldo Gestione Straordinaria

Il saldo della gestione straordinaria non è stato valorizzato secondo le disposizioni contenute nella nota regionale protocollo n. U.1033284 del 20/10/2025 "Linee guida per la redazione del Bilancio Economico Preventivo 2026".