

U.O.C. Bilancio e Contabilità
Via Acquaregna, 1/15 00019 Tivoli

Nota illustrativa al Bilancio di Previsione 2026

Il Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2026 è stato elaborato in conformità alle vigenti disposizioni legislative di cui alla legge Regione Lazio n. 45/1996 e alle disposizioni contenute nel D.lgs. 23/06/2011 n. 118 come s.m. e i. e redatto secondo lo schema di cui al Decreto del Ministero della Salute 24/05/2019.

Come previsto dall'art. 25 del D.lgs. 23/06/2011 n. 118 il Bilancio Preventivo Economico si compone di:

- **Conto Economico preventivo;**
- **Modello Ministeriale CE;**
- **Rendiconto Finanziario;**
- **Nota illustrativa;**
- **Relazione del Direttore Generale;**
- **Piano Triennale degli investimenti.**

La presente Nota Illustrativa esplicita i criteri impiegati nell'elaborazione del Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2026.

Di seguito si riporta lo schema del Bilancio Preventivo Economico sopra citato:

120205 ASL ROMA 5		
ID	CONTO ECONOMICO	BEP 2026
	€/000	RM 5
A1	Contributi F.S.R.	1.089.126.020
A2	Saldo Mobilità	-353.451.618
A3	Entrate Proprie	24.176.731
A4	Saldo Intramoenia	766.598
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-8.098.437
A6	Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati	
A	Totale Ricavi Netti	752.519.294
B1	Personale	223.209.701
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	47.005.000
B3	Altri Beni e Servizi	132.976.542
B4	Ammortamenti e Costi Capitalizzati	0
B5	Accantonamenti	11.434.758
B6	Variazione Rimanenze	
B	Totale Costi Interni	414.626.001
C1	Medicina Di Base	53.895.904
C2	Farmaceutica Convenzionata	71.500.000
C3.1	Prestazioni da privato-OSPEDALIERA	25.773.354
C3.2A	Prestazioni da privato-AMBULATORIALE	7.239.747
C3.2B	Prestazioni da SUMAI	29.158.763
C3.2	Prestazioni da privato-AMBULATORIALE	36.398.510
C3.3	Prestazioni da privato-Riabilitazione Extra Ospedaliera	15.766.017
C3.4	Altre prestazioni da privato	117.713.418
C3	Prestazioni da Privato	195.651.298
C	Totale Costi Esterni	321.047.203
D	Totale Costi Operativi (B+C)	735.673.203
E	Margine Operativo (A-D)	16.846.091
F1	Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni e Svalutazioni Finanziarie	
F2	Saldo Gestione Finanziaria	
F3	Oneri Fiscali	16.846.091
F4	Saldo Gestione Straordinaria	0
F	Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie	16.846.091

Criteri di formazione del bilancio di previsione 2026

Il Conto Economico del bilancio preventivo 2026 è stato redatto in conformità alle Linee guida per la redazione del Bilancio Economico Preventivo 2026 di cui alla nota regionale U. 1033284 del 20.10.2025 che si allega alla presente relazione e ne forma parte integrante.

Di seguito si riportano i dettagli delle singole voci:

- Contributi F.S.R

COD. DI CONCORDA MENTO	CONTO DI PDC	DESCRIZIONE COD. CONTO DI PDC	IMPORTO
A1	401010101	Quota F.S. regionale indistinto	1.034.182.064,14
A1	401010102	Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	10.639.666,63
A1	401010103	Funzioni Pronto Soccorso	21.189.203,89
A1	401010104	Funzioni Altro	3.561.261,98
A1	401010211	Quota per progetti di PSN L 662/96	6.481.506,29
A1	401010214	Quota per Farmaci innovativi e innovativi oncologici	7.752.951,51
A1	401010216	Quota per altre somme vincolate	5.319.365,88
		TOTALE	1.089.126.020,32



- **Saldo Mobilità:** il valore è rappresentato dalla differenza tra la mobilità sanitaria attiva (utenti residenti in territori di competenza di altre aziende sanitarie che scelgono di accedere ai servizi della ASL Roma 5), per l'azienda rappresenta un ricavo e la mobilità sanitaria passiva (utenti residenti nel territorio di competenza della Roma 5 che scelgono di accedere ai servizi resi da altre aziende sanitarie) che di contro rappresenta un costo. Nella ASL Roma 5 il valore è negativo poiché la mobilità passiva supera quella attiva.

COD. DI CONCORDA MENTO	CONTO DI PDC	DESCRIZIONE COD. CONTO DI PDC	IMPORTO
A2	404010101	Prestazioni di ricovero Regione	21.638.759,63
A2	404010102	Prestazioni di specialistica ambulatoriale Regione	11.953.185,85
A2	404010104	Prestazioni di File F Regione	1.139.879,51
A2	404010113	Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	1.804.240,55
A2	404010301	Prestazioni di ricovero Extraregione	1.013.829,86
A2	404010302	Prestazioni ambulatoriali Extraregione	856.654,55
A2	404010304	Prestazioni di File F Extraregione	848.166,98
A2	404010305	Prestazioni servizi MMG, PLS, Continuità assistenziale Extraregione	279.936,09
A2	404010306	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	755.251,51
A2	404010307	Prestazioni termali Extraregione	896.797,75
A2	404020101	Prestazioni di ricovero da privati Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	783.984,28
A2	404020201	Prestazioni ambulatoriali da privati Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	369.150,45
A2	404040501	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia Consulenze (ex art. 55 c. 1 lett. c), d) ed ex art. 5758) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	59.465,00
A2	405030301	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	6.679,73
A2	501010901	Medicinali in DPC da Aziende Sanitarie pubbliche della Regione	36.911.343,10
A2	502010106	Acquisti per Medicina di Base da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) Mobilità extraregionale	127.319,32
A2	502010203	Acquisti per Farmaceutica da pubblico (Extraregione)	3.340.294,17
A2	502010301	Servizi sanitari per assistenza specialistica da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della	47.619.532,15
A2	502010303	Servizi sanitari per assistenza specialistica da pubblico (Extraregione)	12.688.750,48
A2	502010311	Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	5.389.866,76
A2	502010701	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della	172.950.709,59
A2	502010703	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da pubblico (Extraregione)	42.599.151,69
A2	502010901	Servizi di distribuzione farmaci File F da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) Mobilità intraregionale	62.787.671,60
A2	502010903	Servizi di distribuzione farmaci File F da pubblico (Extraregione)	6.299.674,36
A2	502011003	Servizi termali in convenzione da pubblico (Extraregione)	469.072,67
A2	502011103	Servizi di trasporto sanitario da pubblico (Extraregione)	1.831.747,07
A2	502011223	Altre prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria da pubblico (AsIAO, IRCCS, Policlinici della Regione) Mobilità intraregionale	145.535,57
A2	502011315	Convenzioni per attività libero professionale intramoenia Consulenze (ex art. 55 c. 1 lett. c), d) ed ex art. 5758) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	36.228,21
A2	502011415	Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	214.621,75
A2	502011501	Consulenze sanitarie e sociosanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	2.297.074,28
A2	502011601	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico Aziende sanitarie pubbliche della Regione	80.514,01
A2	801020201	Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	11.200,00
A2	802020301	Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale	3.879,61
A2	802020302	Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	75.813,18
	TOTALE		353.451.617,83

**- Entrate Proprie:**

COD. DI CONCORDA MENTO	CONTO DI PDC	DESCRIZIONE COD. CONTO DI PDC	IMPORTO
A3	401020101	Contributi da Regione (extra fondo) vincolati	30.970,68
A3	401020104	Contributi da Regione (extra fondo) Altro	33.886,60
A3	401020305	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	1.274.282,69
A3	401020311	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	14.595,80
A3	401020312	Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	276.495,18
A3	401030301	Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	40.430,28
A3	404030101	Proventi per rilascio cartelle cliniche, radiografie e certificati	14.250,69
A3	404030103	Proventi per sanzioni in materia di lavoro	420.787,43
A3	404030105	Proventi per sanzioni amministrative	11.207,40
A3	404030108	Proventi per servizi di medicina legale	90.520,12
A3	404030109	Ricavi per somministrazione di vaccini	161.870,44
A3	404030113	Altri ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati	750.062,15
A3	405010101	Rimborsi assicurativi	1.345,33
A3	405040101	Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	69.538,92
A3	405040301	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici	657.761,75
A3	405050102	Payback per il superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	11.859.024,62
A3	405050103	Ulteriore Payback	2.468.275,52
A3	405050201	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	258.359,11
A3	406010101	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie Ticket sulle prestazioni per visite specialistiche	1.140.046,00
A3	406010102	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie Ticket sulle prestazioni per diagnostica strumentale	498.612,35
A3	406010103	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie Ticket sulle prestazioni per analisi di laboratorio	3.248.552,31
A3	406020101	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie Ticket sul pronto soccorso	3.276,49
A3	409020101	Affitti attivi per immobili ad uso commerciale	29.172,96
A3	409020103	Altri proventi da attività immobiliare	9.794,88
A3	409030101	Proventi per buoni mensa a terzi	211.131,20
A3	409030105	Proventi per corsi di formazione	1.756,60
A3	409030109	Altri proventi non sanitari	600.723,00
	TOTALE		24.176.730,51

- Saldo Intramoenia:

COD. DI CONCORDA MENTO	CONTO DI PDC	DESCRIZIONE COD. CONTO DI PDC	IMPORTO
A4	404040201	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia Area specialistica	784.056,75
A4	404040401	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia Consulenze (ex art. 55 c. 1 lett. c), d) ed ex art.	500.997,20
A4	404040601	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia Altro	613.950,75
A4	502011301	Compartecipazione al personale per attività libero professionale intramoenia Area	1.132.406,43
	TOTALE		766.598,27

**- Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti:**

COD. DI CONCORDA MENTO	CONTO DI PDC	DESCRIZIONE COD. CONTO DI PDC	IMPORTO
A5	402010101	Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti da Regione per quota F.S. regionale	8.098.437,33

- Personale:

COD. DI CONCORDA MENTO	CONTO DI PDC	DESCRIZIONE COD. CONTO DI PDC	IMPORTO
B1	502020206	Lavoro interinale area non sanitaria	667.500,00
B1	RUOLO SANITARIO	DIRIGENZA MEDICA	82.479.096,16
B1	RUOLO SANITARIO	DIRIGENZA NON MEDICA	12.122.939,27
B1	RUOLO SANITARIO	COMPARTO	93.909.922,19
B1	RUOLO PROFESSIONALE	DIRIGENTE	780.521,11
B1	RUOLO TECNICO	DIRIGENTE	84.598,29
B1	RUOLO TECNICO	COMPARTO	19.576.376,16
B1	RUOLO AMMINISTRATIVO	DIRIGENTE	13.588.747,64
		TOTALE	223.209.700,82

- Prodotti Farmaceutici e Emoderivati:

B2	501010101	Medicinali con AIC	40.000.000,00
B2	501010104	Stupefacenti con AIC	400.000,00
B2	501010105	Soluzioni fisiologiche con AIC	500.000,00
B2	501010106	Ossigeno con AIC	2.500.000,00
B2	501010107	Altri gas medicali con AIC	30.000,00
B2	501010108	Alimenti per nutrizione artificiale con AIC	350.000,00
B2	501010110	Altri emoderivati con AIC	55.000,00
B2	501010111	Immunoglobuline con AIC	1.700.000,00
B2	501010112	Mezzi di contrasto per radiologia con AIC	500.000,00
B2	501010113	Medicinali Esteri senza AIC	900.000,00
B2	501010120	Prodotti galenici senza AIC	70.000,00
		TOTALE	47.005.000,00

- Altri beni e Servizi:



COD. DI CONCORDA MENTO	CONTO DI PDC	DESCRIZIONE COD. CONTO DI PDC	IMPORTO
B3	501010302	Carta per apparecchi elettromedicali	40.208,17
B3	501010304	Materiali di consumo non specifici per strumentazione	60.000,00
B3	501010305	Altro materiale di radiografia	5.610,77
B3	501010306	Materiale per sterilizzazione	160.000,00
B3	501010307	Disinfettanti ad uso umano e antisettici	200.000,00
B3	501010308	Strumentario chirurgico non costituito da immobilizzazioni	7.000.000,00
B3	501010309	Protesi	5.100.000,00
B3	501010311	Dispositivi medici monouso	8.000.000,00
B3	501010313	Materiali per dialisi	1.000.000,00
B3	501010314	Materiale sanitario non sterile	2.500.000,00
B3	501010315	Pacemaker	900.000,00
B3	501010316	Defibrillatori impiantabili	400.000,00
B3	501010317	Reagenti	9.500.000,00
B3	501010321	Altro materiale per indagini cliniche di laboratorio	250.000,00
B3	501010401	Prodotti dietetici	500.000,00
B3	501010502	Vaccini obbligatori	6.000.000,00
B3	501010701	Medicinali ad uso veterinario	42.846,41
B3	501010704	Materiali sanitari ad uso veterinario	3.206,68
B3	501010804	Altri beni e prodotti sanitari	800.000,00
B3	501020101	Prodotti alimentari	2.498,01
B3	501020102	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	193.968,43
B3	501020103	Combustibili, carburanti e lubrificanti	261.873,12
B3	501020104	Supporti informatici	300.000,00
B3	501020105	Cancelleria e stampati	520.294,58
B3	501020107	Altri beni e prodotti non sanitari	112.636,80
B3	502011405	Contributo Legge 210/92	1.274.282,69
B3	502011411	Rimborsi ai trapiantati	147.664,43
B3	502011414	Altri rimborsi, assegni e contributi	1.178.395,62
B3	502011504	Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	4.023.782,15
B3	502011510	Collaborazioni relative all'utilizzo di commissioni	16.165,89
B3	502011604	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da privato	6.200.000,00
B3	502020101	Lavanderia	1.455.786,26
B3	502020102	Pulizia	5.826.737,28
B3	502020103	Mensa Degenti	3.504.481,66
B3	502020104	Mensa Dipendenti	1.657.942,00
B3	502020106	Servizi di assistenza informatica	8.500.000,00
B3	502020109	Smaltimento rifiuti sanitari speciali	1.261.871,94
B3	502020110	Utenze telefoniche	2.746.178,23
B3	502020111	Utenze elettricità	4.351.962,35
B3	502020112	Altre utenze	557.914,58
B3	502020113	Premi di assicurazione R.C. Professionale	6.234.750,00
B3	502020114	Premi di assicurazione Altri premi assicurativi	300.000,00
B3	502020117	Servizio di vigilanza e sicurezza	10.220.341,05
B3	502020118	Servizi di trasporto, manutenzione e gestione degli impianti	500.152,89
B3	502020119	Altri servizi non sanitari da privato	12.328.711,80
B3	502020203	Consulenze non sanitarie da privato	11.268,14
B3	502020301	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	270.000,00
B3	502020302	Formazione (esternalizzata e non) da privato	130.000,00
B3	503010101	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	2.939.203,41
B3	503020101	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	2.000.000,00
B3	503030101	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e	3.900.000,00
B3	503050101	Manutenzione e riparazione agli automezzi	28.783,87
B3	504010101	Fitti passivi area sanitaria	2.330.803,18
B3	504010201	Fitti passivi area non sanitaria	483.681,47
B3	504020101	Canoni di noleggio area sanitaria	2.151.199,57
B3	504020201	Canoni di noleggio area non sanitaria	520.214,61
B3	509030101	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e	515.224,41
B3	509030203	Altri oneri diversi di gestione	1.555.900,00
TOTALE			132.976.542,47

**- Accantonamenti:**

COD. DI CONCORDA MENTO	CONTO DI PDC	DESCRIZIONE COD. CONTO DI PDC	IMPORTO
B5	516010102	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	305.466,00
B5	516010107	Accantonamenti per franchigia assicurativa	1.668.120,43
B5	516040201	Accantonamenti rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	3.206.063,34
B5	516040301	Accantonamenti rinnovi convenzioni medici Sumai	538.932,27
B5	516040401	Accantonamenti rinnovi contrattuali: dirigenza medica	1.988.657,56
B5	516040501	Accantonamenti rinnovi contrattuali: dirigenza non medica	249.969,02
B5	516040601	Accantonamenti rinnovi contrattuali: comparto	3.477.549,06
TOTALE			11.434.757,68

- Medicina di base:

COD. DI CONCORDA MENTO	CONTO DI PDC	DESCRIZIONE COD. CONTO DI PDC	IMPORTO
C1	502010101	Costi per assistenza MMG	40.205.744,35
C1	502010102	Costi per assistenza PLS	9.011.167,16
C1	502010103	Costi per assistenza Continuità assistenziale	3.297.777,31
C1	502010104	Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	1.381.214,99
TOTALE			53.895.903,80

- Farmaceutica Convenzionata:

COD. DI CONCORDA MENTO	CONTO DI PDC	DESCRIZIONE COD. CONTO DI PDC	IMPORTO
C2	502010201	Acquisti per Farmaceutica da convenzione	71.500.000,00

**- Prestazioni da Privato:**

COD. DI CONCORDA MENTO	CONTO DI PDC	DESCRIZIONE COD. CONTO DI PDC	IMPORTO
C3	502010304	Servizi sanitari per assistenza specialistica da privato Medici	7.239.746,55
C3	502010308	Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	29.158.762,95
C3	502010405	Servizi sanitari per assistenza riabilitativa da privato ex art.26	348.315,72
C3	502010406	Riabilitazione territoriale residenziale e semiresidenziale (ex art.	7.141.412,37
C3	502010407	Riabilitazione territoriale ambulatoriale e domiciliare (ex art. 8	8.276.288,63
C3	502010408	Altra riabilitazione territoriale da privato	500.000,00
C3	502010504	Servizi sanitari per assistenza integrativa da privato	4.613.753,03
C3	502010604	Servizi sanitari per assistenza protesica da privato	16.950.000,00
C3	502010707	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	25.773.354,31
C3	502010804	Servizi sanitari per assistenza psichiatrica da privato ex art. 8 quinqües d. lgs. 502/92 (intraregionale)	16.929.000,00
C3	502010805	Servizi sanitari per assistenza psichiatrica da privato altre	1.666.000,00
C3	502010807	Servizi sanitari per assistenza psichiatrica da privato altre	940.000,00
C3	502011006	Assistenza termale da privato (ex art. 8 quinqües d. lgs. 502/92)	2.650.000,00
C3	502011104	Servizi di trasporto sanitario da privato	7.019.111,51
C3	502011210	Assistenza tossicodipendenti e alcolisti da privato extraregionale	1.100.000,00
C3	502011221	Assistenza Domiciliare Integrata da privato (intraregionale) ex	12.500.000,00
C3	502011226	Altre prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria da privato	300.000,00
C3	502011231	Assistenza intensiva, estensiva e di mantenimento a persone non autosufficienti da privato (ex art. 8 quinqües d. lgs. 502/92)	41.813.000,00
C3	502011234	Altra assistenza a persone in stato di dipendenza o addiction da	1.189.600,00
C3	502011235	Assistenza residenziale per cure palliative da privato (ex art. 8	3.152.796,22
C3	502011236	Assistenza domiciliare per cure palliative da privato (ex art. 8	6.237.203,78
C3	502011240	Assistenza a persone affette da HIV da privato (ex art. 8	152.953,25
TOTALE			195.651.298,32

- Oneri fiscali:

COD. DI CONCORDA MENTO	CONTO DI PDC	DESCRIZIONE COD. CONTO DI PDC	IMPORTO
F3	509010101	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	682.183,89
F3	901010101	IRAP relativa a personale dipendente	15.074.382,99
F3	901020101	IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro	581.980,06
F3	901030101	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	446.363,88
F3	902010101	IRES su attività istituzionale	61.180,03
TOTALE			16.846.090,85

Il Direttore ad Interim U.O.C. Bilancio e Contabilità
Dott.ssa Anna Petrucci

Il Dirigente I.P. Coordinamento Gestione
Processi Organizzativo Contabili
Dott.ssa Credea Fabiola

