

Nota illustrativa e Relazione del Direttore Generale

Alla Regione Lazio

*Direzione Regionale Salute e Integrazione Sociosanitaria
Area Risorse Economico Finanziarie*

OGGETTO: BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2026 – Nota illustrativa e Relazione del Direttore Generale

Con il Decreto del Presidente della Regione Lazio n.T00037 del 24 marzo 2025 avente ad oggetto: “*Variazione della sede di assegnazione del Direttore Generale Arturo Cavaliere in applicazione dell’art. 1 comma 4 del contratto di prestazione d’opera intellettuale firmato in data 14 febbraio 2025*”, è stata disposta la nomina del Dottor Arturo Cavaliere a Direttore Generale dell’Azienda Sanitaria Locale di Frosinone. Con la Deliberazione n. 250 del 02.04.2024 si è preso atto del succitato Decreto del Presidente della Regione Lazio.

L’Azienda ha redatto il Bilancio Economico di Previsione 2026 (di seguito BEP), in relazione a quanto previsto dalla normativa nazionale con particolare riferimento ed osservanza a:

- Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 “*Disposizioni in materia di armonizzazione degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42*”;
- DM del 17.09.2012;
- Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito in L. 30 luglio 2010, n. 122;
- Decreto Legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito in L. 15 luglio 2011, n. 111;
- Decreto Legislativo 23 giugno 2012, n. 192 “*Modifiche al decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, per l’integrale recepimento della direttiva 2011/7/UE relativa alla lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali, a norma dell’articolo 10, comma 1, della legge 11 novembre 2011, n. 180*”;
- D.L. 6 luglio 2012, n. 95, convertito in Legge 7 agosto 2012, Art. 15 n. 135;
- Decreto Legge 31 agosto 2013, n. 101, convertito in Legge 30 ottobre 2013, n.125;
- DCA n. 303 del 25 luglio 2019 recante: “*Adozione del piano di rientro «Piano di riorganizzazione, riqualificazione e sviluppo del Servizio Sanitario Regionale 2019- 2021» ai sensi e per gli effetti*

dell'art. 2, comma 88 della L. 191/2009, secondo periodo” e s.m.i.;

- Determina della Direzione Regionale Salute ed Integrazione Sociosanitaria nr. G13227 del 04.10.2019 avente ad oggetto “*Presa d’atto dei nuovi modelli di rilevazione del Conto Economico (CE), dello Stato Patrimoniale (SP), dei costi di Livelli essenziali di Assistenza (LA) e del Conto del Presidio (CP), di cui al Decreto 24 maggio 2019 del Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell’Economia e Finanze e, conseguente adozione del nuovo piano dei conti ex art. 27, D.Lgs n. 118/2011 e Art. 15 Art. 15 Art. 15 s.m.i.”;*”;
- nota prot. Regione Lazio n. U1033284 del 20.10.2025 concernente “*Linee guida per la redazione del Bilancio Economico Preventivo 2026”;*”;
- Avvio della procedura da parte della competente UOC Economia e Finanza di rilevazione dei fabbisogni alle UUOOCC di seguito riportate:
 - UOC Patrimonio e Sicurezza;
 - UOC Provveditorato;
 - UOC Sviluppo e Valorizzazione Risorse Umane;
 - UOC Farmacia;
 - UOC Digitalizzazione.

Pertanto, i criteri di elaborazione e predisposizione del BEP 2026 rispettano la suddetta vigente normativa di rango nazionale e regionale ricomprensivo quest’ultime le direttive regionali vigenti in materia di contabilità economico-patrimoniale, i decreti commissariali, le deliberazioni della Giunta regionale, nonché le Linee guida regionali emanate con nota prot. U1033284 del 20.10.2025.

La stesura del Bilancio Economico di Previsione 2026 è il risultato della valutazione aziendale circa gli effettivi fabbisogni di funzionamento per l’Esercizio di riferimento, relativamente alla Gestione Aziendale Ordinaria.

Si richiama l’attenzione sulla Nota Prot. n. 00077411 del 11.11.2025 con la quale questa Amministrazione, a seguito dell’insediamento della nuova Direzione Generale, consolida le previsioni già comunicate nel corso del mese di luglio in merito all’incapienza di alcune delle voci del BEP 2025 e richiede una revisione dei contenuti economici finanziari al fine di garantire una gestione corretta e coerente dei contratti in essere, già attivati nelle annualità precedenti, in accordo con gli obiettivi strategici aziendali.

Si fa, quindi presente, come ai fini dell’elaborazione del BEP 2026 si sia tenuto conto delle revisioni richieste per l’esecuzione dell’esercizio corrente.

Il documento è stato elaborato in stretta osservanza alle Linee Guida Regionali del Processo di “Redazione del Bilancio Economico Preventivo 2026”, pervenute prot. U1033284 del 20.10.2025, che hanno determinato un importante impatto sulla contabilità aziendale.

Si richiama l'attenzione su come la Circolare Regionale nota prot. n. U1033284 del 20.10.2025 incida sul BEP 2026. Infatti, l'Ente regionale definisce comunicandolo in modo puntuale l'ammontare dei ricavi da rilevare, la quota FSR, il saldo Mobilità, gli accantonamenti per rinnovi contrattuali ed i costi associati alle prestazioni da privato quali ad esempio i conti riferibili al privato accreditato, protesica ed assistenza integrativa.

Alla luce di ciò, si precisa che l'Azienda, in continuità con le esigenze che hanno spinto la Direzione Generale a richiedere la predetta revisione del BEP 2025 alle Strutture in indirizzo, ha considerato in prima istanza i fabbisogni delle UUOOCCH per garantire una gestione economico-finanziaria corretta e coerente con gli obiettivi strategici aziendali. Inoltre, l'Azienda ha valutato l'andamento dei costi correlati alle attività della gestione caratteristica al fine di garantire i LEA, anche in aderenza all'andamento “storico” di tali costi.

L'Azienda, come previsto dalle Linee Guida sopracitate, ha effettuato il primo caricamento sulla piattaforma SIGES dei valori BEP 2026 in data 11.11.2025; successivamente in data 01.12.2025 l'Azienda ha apportato delle rettifiche al precedente caricamento, in base al quale è stata predisposta la Nota Illustrativa prot. n. 00082976 del 02.12.2025.

Successivamente l'Azienda ha effettuato un incontro con la Direzione regionale il 15.12.2025, convocato con nota prot. n. U.1221887 del 11.12.2025, per un'analisi preliminare dei macroaggregati caricati sulla piattaforma SIGES; durante l'incontro l'Azienda ha rappresentato le difficoltà per il rispetto dei valori comunicati da Regione in merito ai seguenti macroaggregati:

- A5) Rettifica contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti;
- B2) Prodotto farmaceutici ed emoderivati;
- B3) Altri beni e servizi;
- C2) Farmaceutica convenzionata.

A valle di tale incontro, la Regione Lazio ha condiviso con codesta Azienda gli importi economici relativi alle macrovoci del Conto Economico in data 17/12/2025 e successiva modifica in data 21/12/2025, acquisita con Nota prot. aziendale n. 87534 del 22/12/2025.

Successivamente al caricamento nel portale SIGES della ulteriore proposta del Bilancio Economico Preventivo 2026 ed alla verifica da parte della Regione Lazio - in qualità di G.S.A. - della coerenza del medesimo con gli obiettivi generali e le risorse disponibili del S.S.R. è stata predisposta la Deliberazione Aziendale.

A completamento della fase di “Concordamento” del Bilancio Economico Preventivo con la pubblicazione della DGR n. 1331 del 30/12/2025, la quale ha confermato in *toto* le previsioni già effettuate, come da disposizioni regionali, la competente UOC aziendale Economia e Finanze ha provveduto a caricare il derivante Modello di Conto Economico Preventivo 2026 definitivo nel sistema regionale SIGES in data 23/12/2025.

È opportuno precisare che l’Azienda ha comunque già avviato una politica di continuo e puntuale monitoraggio dei conti di costo per il Bilancio Economico di Previsione 2025 per ogni Struttura aziendale di riferimento (UUOOCC/Uffici) e che intende ulteriormente implementarla, anche tramite l’assegnazione del budget ai singoli Centri Ordinanti, nel corso dell’esercizio 2026.

L’Azienda è impegnata dalla nomina del Dottor Arturo Cavaliere ad un riassetto amministrativo e organizzativo, concretizzato con l’adozione dell’atto aziendale che ha definito una più solida struttura operativa. Parallelamente, è stato avviato un processo amministrativo, funzionale, organizzativo e strategico in termini di risorse umane, tecnologiche e organizzative atto ad efficientare l’Azienda che avranno seguito nel corso del 2026.

Già nei primi mesi dall’insediamento della nuova Direzione Strategica sono state intraprese azioni significative che hanno permesso di sbloccare importanti finanziamenti in relazione agli interventi del PNRR, Giubileo 2025 e Nuova Edilizia Sanitaria (Legge 197/2022) grazie ad una più puntuale governance degli interventi stessi e ad una riorganizzazione delle risorse in funzione dell’attività di rendicontazione, così come previsto da normativa nazionale ed europea.

La Direzione ha intrapreso importanti iniziative anche in riferimento alla gestione delle criticità sanitaria, ad esempio in riferimento alla gestione dei Pronto Soccorso ha previsto l’indizione di una gara d’appalto per l’affidamento di servizi di medicina e chirurgia d’urgenza, attualmente in corso di espletamento, per la quale si prevede l’attivazione dei servizi per il 2026, consentendo la copertura delle attività di emergenza-urgenza nonché una significativa riduzione dei costi rispetto al 2025.

Particolare attenzione è stata posta da codesta Direzione Strategica per la riduzione delle liste d’attesa. L’Azienda si è, infatti, impegnata sia nell’erogazione puntuale delle prestazioni sanitarie che nel recupero delle prestazioni arretrate (D.G.R. 198), che allo stato attuale risultano quasi interamente completate. Tale impegno si riflette nell’indice TdA (tempi di attesa) delle prestazioni di specialistica ambulatoria che nell’esercizio 2025 si attesta al 96,7%, rispetto all’esercizio 2024 pari a 84,8% (dato aggiornato al 15.12.2025 Fonte: Salute Lazio). Nello specifico, rispetto al 2024, la priorità:

- “*breve*”, ha subito un incremento di 12,6 punti percentuali;
- “*differibile*”, ha subito un incremento di 15,8 punti percentuali;
- “*programmata*”, ha subito un incremento di 8,3 punti percentuali;
- “*urgente*”, ha subito un incremento di 26,2 punti percentuali.

Tabella 1- Indice TdA 2025 vs 2024.

| 120112- ASL FROSINONE | | | |
|------------------------------|---------------------|---------------------|------------------|
| Priorità | TdA 2025 (%) | TdA 2024 (%) | Delta A-B |
| | A | B | |
| Breve | 88,8 | 76,2 | 12,6 |
| Differibile | 97,1 | 81,3 | 15,8 |
| Programmata | 98,2 | 89,9 | 8,3 |
| Urgente | 89,8 | 63,6 | 26,2 |

Inoltre, nel corso del 2025 sono stati attivati nuovi servizi assistenziali complessi quali ad esempio la radiologia interventistica e la chirurgia vascolare allo scopo di potenziare l'offerta dell'Azienda ed attrarre utenti anche da zone limitrofe (Abruzzo, Campania, Molise) riducendo così il fenomeno della mobilità passiva e implementando parimenti la mobilità attiva. Tali interventi si ritiene possano avere un significativo impatto anche sull'esercizio 2026.

In considerazione degli obiettivi sopra espressi, si riporta di seguito la rappresentazione in formato tabellare del BEP 2026. Per migliorare e facilitare la lettura dei risultati del Conto Economico Previsionale dell'esercizio 2026 si riportano i dati riferiti BEP 2024 da DGR 991/2023, Consuntivo 2024, BEP 2025 da DGR 1185/2024 ed il fabbisogno aggiuntivo comprensivo del valore BEP 2025 da DGR 1185/2024.

Si riporta di seguito il BEP 2026 così come ricevuto dalla Regione ed acquisito al protocollo aziendale n. 17525 del 22 Dicembre 2025 e un dettaglio delle principali voci di Conto economico.

Bilancio Economico Preventivo 2026**Riportante la proposta aziendale e quanto trasmesso in via provvisoria dalla Regione.***Tabella 2 – Confronti valori CE aggregato.*

| 120112- ASL FROSINONE | | | | | | |
|-----------------------|---|--------------------------|-----------------|---------------------------|--|--------------|
| CE | CONTO ECONOMICO | BEP 2024 DGR 991/2023 | Consuntivo 2024 | BEP 2025 DGR 1185/2024 | BEP 2025 comprensivo del Fabbisogno aggiuntivo | BEP 2026 |
| | | A | B | C | D | E |
| A1 | Contributi F.S.R. | 915.615.678 | 928.395.096 | 908.064.248 | 908.064.248 | 970.139.793 |
| A2 | Saldo Mobilità | -167.992.633 | -179.049.677 | -184.107.161 | -184.107.161 | -183.431.011 |
| A3 | Entrate Proprie | 31.927.948 | 41.035.410 | 42.227.837 | 42.227.837 | 41.767.065 |
| A4 | Saldo Intramoenia | 792.580 | 1.022.469 | 921.835 | 921.835 | 1.022.448 |
| A5 | Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti | -5.840.000 | -5.666.367 | -4.056.012 | -5.556.012 | -4.552.313 |
| A6 | Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati | 222.938 | 2.256.471 | 6.537.803 | 6.537.803 | 7.732.258 |
| A | Totale Ricavi Netti | 774.726.511 | 787.993.403 | 769.588.550 | 768.088.550 | 832.678.240 |
| B1 | Personale | 227.826.910 | 231.332.350 | 233.582.864 | 233.582.864 | 243.498.998 |
| B2 | Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati | 68.340.000 | 72.484.205 | 67.882.514 | 75.500.000 | 76.288.328 |
| B3 | Altri Beni E Servizi | 140.964.620 | 139.644.862 | 137.541.100 | 152.405.314 | 149.589.439 |
| B4 | Ammortamenti E Costi Capitalizzati | - | - | - | - | - |
| B5 | Accantonamenti | 18.996.878 | 24.861.493 | 14.309.010 | 14.309.010 | 24.607.542 |
| B6 | Variazione Rimanenze | - | 832.826 | - | - | - |
| B | Totale Costi Interni | 456.128.408 | 469.155.737 | 453.315.488 | 475.797.188 | 493.984.307 |
| C1 | Medicina Di Base | 56.610.100 | 56.439.805 | 56.270.930 | 56.270.930 | 57.794.848 |
| C2 | Farmaceutica Convenzionata | 68.248.847 | 71.952.548 | 68.525.155 | 71.952.548 | 72.141.177 |
| C3 | Prestazioni Da Privato | 171.073.763 | 166.479.976 | 172.867.651 | 172.867.651 | 188.628.984 |
| C | Totale Costi Esterini | 295.932.710 | 294.872.330 | 297.663.736 | 301.091.129 | 318.565.009 |
| D | Totale Costi Operativi (B+C) | 752.061.118 | 764.028.067 | 750.979.224 | 776.888.317 | 812.549.316 |
| E | Margine Operativo (A-D) | 22.665.392 | 23.965.336 | 18.609.326 | -8.799.768 | 20.128.924 |
| F1 | Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni E Svalutazioni Finanziarie | - | - | - | - | - |
| F2 | Saldo Gestione Finanziaria | 3.308.060 | 303.128 | 496.411 | 496.411 | 506.058 |
| F3 | Oneri Fiscali | 19.357.333 | 18.870.764 | 18.112.915 | 18.112.915 | 19.622.866 |
| F4 | Saldo Gestione Straordinaria | - | 4.791.444 | - | - | - |
| F | Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie | 22.665.392 | 23.965.336 | 18.609.326 | 18.609.326 | 20.128.924 |
| G | Risultato Economico (E-F) | - | - | - | -27.409.094 | - |
| AA00 80 | A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA | | | | | |
| H | Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA | | | | | |
| I | Risultato Economico con risorse aggiuntive LEA (G+H) | - | - | - | -27.409.094 | - |

Lato Ricavi

Tabella 3- Confronto ricavi netti.

| 120112-ASL FROSINONE | | | | | | |
|-----------------------------|---|----------------------------------|------------------------|-----------------------------------|---|-----------------|
| CE | CONTO ECONOMICO | BEP 2024 DGR 991/2023 | Consuntivo 2024 | BEP 2025 DGR 1185/2024 | BEP 2025 comprensivo del Fabbisogno aggiuntivo | BEP 2026 |
| | | A | B | C | D | E |
| A1 | Contributi F.S.R. | 915.615.678 | 928.395.096 | 908.064.248 | 984.733.145 | 970.139.793 |
| A2 | Saldo Mobilità | -167.992.633 | -179.049.677 | -184.107.161 | -184.107.161 | -183.431.011 |
| A3 | Entrate Proprie | 31.927.948 | 41.035.410 | 42.227.837 | 42.227.837 | 41.767.065 |
| A4 | Saldo Intramoenia | 792.580 | 1.022.469 | 921.835 | 921.835 | 1.022.448 |
| A5 | Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti | -5.840.000 | -5.666.367 | -4.056.012 | -5.556.012 | -4.552.313 |
| A6 | Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati | 222.938 | 2.256.471 | 6.537.803 | 6.537.803 | 7.732.258 |
| A | Total Ricavi Netti | 774.726.511 | 787.993.403 | 769.588.550 | 768.088.550 | 832.678.240 |

1. Contributi F.S.R.

L’Azienda nel rilevare i contributi del Finanziamento Sanitario Regionale, ad essa destinati, ha rispettato le disposizioni contenute nelle Linee Guida regionali emanate con nota prot. U1033284 del 20.10.2025.

2. Saldo Mobilità

Tabella 4- Confronto Saldo Mobilità.

| 120112-ASL FROSINONE | | | | | | |
|-----------------------------|---|----------------------------------|------------------------|-----------------------------------|---|-----------------|
| CE | CONTO ECONOMICO | BEP 2024 DGR 991/2023 | Consuntivo 2024 | BEP 2025 DGR 1185/2024 | BEP 2025 comprensivo del Fabbisogno aggiuntivo | BEP 2026 |
| | | A | B | C | D | E |
| A2.1 | Saldo mobilità in compensazione infra | -105.261.513 | -129.744.406 | -115.339.474 | -115.339.474 | -129.799.812 |
| A2.2 | Saldo mobilità non in compensazione infra | 2.090.975 | 2.047.665 | 2.269.622 | 2.269.622 | 2.856.604 |
| A2.3 | Saldo mobilità in compensazione extra | -37.724.457 | -19.344.693 | -39.126.405 | -39.126.405 | -19.317.964 |
| A2.4 | Saldo mobilità non in compensazione extra | 58.842 | -91.226 | -72.000 | -72.000 | -90.898 |
| A2.5 | Saldo infragruppo regionale | -27.156.480 | -31.917.017 | -31.838.905 | -31.838.905 | -37.078.942 |
| A2.6 | Saldo mobilità internazionale | - | - | - | - | - |
| A2 | Saldo Mobilità | -167.992.633 | -179.049.677 | -184.107.161 | -184.107.161 | -183.431.011 |

Il saldo della Mobilità del BEP 2026, nel rispetto della nota prot. n. U1033284 del 20.10.2025, presenta un incremento di 4.381.334 euro rispetto al Consuntivo 2024. Tale incremento è riconducibile a:

- *A2.2 Saldo mobilità non in compensazione infra:* la variazione è in aumento rispetto al Consuntivo 2024 per euro 808.939 ed è riconducibile principalmente a maggiori costi per mobilità non in compensazione infra Regione;
- *A.2.5 Saldo infragruppo regionale:* tale saldo è in aumento rispetto al Consuntivo 2024 per euro 5.161.925 ed è principalmente influenzato dal volume e dalla natura delle operazioni economiche interne tra le ASL appartenenti alla stessa Regione, nonché dalle modalità di gestione e contabilizzazione di tali rapporti infragruppo.

3. Entrate Proprie

L’Azienda, così come indicato con la nota prot. n. U1033284 del 20.10.2025, ha iscritto il Pay Back farmaceutico per 15,7 mln/€ circa, in aumento di circa 3,3 mln/€ rispetto il Consuntivo 2024.

Come si evince dalla tabella 1 sopra riportata, le Entrate Proprie stimate a livello aggregato risultano in aumento di 731.665€ rispetto al Consuntivo 2024.

4. Rettifica contributi c/ esercizio per destinazione ad investimenti

L’Azienda, già nei tre trimestri 2025, ha dovuto far fronte a casistiche, per le quali non è stato previsto un finanziamento *ad hoc*, essenziali per la prosecuzione e regolare svolgimento dell’attività sanitaria, quali:

- sostituzione di attrezzature sanitarie e scientifiche obsolete che hanno subito danni non riparabili;
- acquisto di mobili e arredi necessari per adeguamenti ai requisiti di sicurezza previsti dalla normativa in vigore e per l’attivazione di nuovi reparti.

Si precisa che, è stato trasmesso l’allegato “ASL FR_Riepilogo fabbisogni BEP”, all’Area Controllo di Gestione e Internal Audit il 11.06.2025, per un maggiore dettaglio in merito a tali investimenti.

Nello specifico, il BEP 2026 per la voce “Rettifica contributi c/ esercizio per destinazione ad investimenti” considera:

- *la manutenzione straordinaria erogata dal fornitore a cui è stato affidato il multiservizio tecnologico;*
- *gli interventi straordinari stimati dall’ingegneria clinica in relazione al livello di obsolescenza delle apparecchiature elettromedicali;*

- *l'acquisto di mobili e arredi necessari per adeguamenti ai requisiti di sicurezza previsti dalla normativa in vigore e per l'attivazione di nuove strutture, tra cui quelle previste da PNRR.*

La voce “Rettifica contributi c/ esercizio per destinazione ad investimenti” è pari ad euro 4.552.313, come anche evidenziato nel “*Piano degli Investimenti 2026-2028*” trasmesso congiuntamente alla presente relazione.

Lato Costi

Tabella 5- Confronto costi operativi.

| 120112-ASL FROSINONE | | | | | | |
|-----------------------------|---|----------------------------------|------------------------|-----------------------------------|---|--------------------|
| CE | CONTO ECONOMICO | BEP 2024 DGR 991/2023 | Consuntivo 2024 | BEP 2025 DGR 1185/2024 | BEP 2025 comprensivo del Fabbisogno aggiuntivo | BEP 2026 |
| | | A | B | C | D | E |
| B1 | Personale | 227.826.910 | 231.332.350 | 233.582.864 | 233.582.864 | 243.498.998 |
| B2 | Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati | 68.340.000 | 72.484.205 | 67.882.514 | 75.500.000 | 76.288.328 |
| B3 | Altri Beni E Servizi | 140.964.620 | 139.644.862 | 137.541.100 | 152.405.314 | 149.589.439 |
| B4 | Ammortamenti E Costi Capitalizzati | - | - | - | - | - |
| B5 | Accantonamenti | 18.996.878 | 24.861.493 | 14.309.010 | 14.309.010 | 24.607.542 |
| B6 | Variazione Rimanenze | - | 832.826 | - | - | - |
| B | Totale Costi Interni | 456.128.408 | 469.155.737 | 453.315.488 | 475.797.188 | 493.984.307 |
| C1 | Medicina Di Base | 56.610.100 | 56.439.805 | 56.270.930 | 56.270.930 | 57.794.848 |
| C2 | Farmaceutica Convenzionata | 68.248.847 | 71.952.548 | 68.525.155 | 71.952.548 | 72.141.177 |
| C3 | Prestazioni Da Privato | 171.073.763 | 166.479.976 | 172.867.651 | 172.867.651 | 188.628.984 |
| C | Totale Costi Esterni | 295.932.710 | 294.872.330 | 297.663.736 | 301.091.129 | 318.565.009 |
| D | Totale Costi Operativi (B+C) | 752.061.118 | 764.028.067 | 750.979.224 | 776.888.317 | 812.549.316 |

5. Personale

Con riferimento all'esercizio 2026 si stima un incremento del costo del personale di circa 12,1 mln/€ rispetto al Consuntivo 2024. Tale incremento, in particolare, è stato determinato considerando non solo la sostituzione del personale cessante ma anche le nuove assunzioni (dirigente medico, dirigente non medico e comparto sanitario), in linea con quanto concordato con le Strutture in indirizzo in fase di definizione del Piani Triennale del Fabbisogno di Personale 2026-2028.

L'incremento del costo del personale sarà compensato da una riduzione per la voce “B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato” in ragione della minore necessità di acquisto di prestazioni sanitarie da personale medico esterno all'Azienda.

È opportuno precisare che l'Azienda nella stesura del BEP 2026 si è attenuta come indicato nelle Linee Guida regionali sopracitate, nel rispetto del fabbisogno del personale accordato e condiviso con le competenti aree regionali. Tuttavia, la Direzione strategica aziendale manifesta perplessità in merito al reclutamento delle unità di

personale previsti da fabbisogno, vista la rilevante difficoltà riscontrata in occasione di svolgimento di diverse procedure di assunzione avvenute nel corso del 2025.

6. Prodotti farmaceutici ed emoderivati

L’Azienda prevede di aumentare il livello di spesa nell’esercizio 2026 di circa 3,8 mln/€ rispetto al Consuntivo 2024, in accordo a quanto concordato con l’ente regionale. Tale incremento è dovuto principalmente:

- al flusso Farmed e File R;
- ai farmaci PCSK9, Immunoglobuline e Antibiotici Reserve e farmaci per Malattie rare;
- ai farmaci oncoematologici.

Tuttavia, rispetto alle considerazioni regionali in merito all’introduzione di nuovi farmaci e l’ingresso di nuove molecole nell’ambito della DCA70, che comporterebbero una riduzione dei costi relativi ai File F da privato grazie all’acquisto della ASL capofila (ASL Roma2), la Direzione Strategica manifesta perplessità in ragione della tipologia di prestazioni di ricovero erogate dalle Strutture Private Accreditanti insistenti sul territorio aziendale. All’Azienda risulta, infatti, una scarsa erogazione di prestazioni di ricovero correlate all’utilizzo di farmaci sottoposti a DCA 70, quali ad esempio i farmaci oncologici. Pertanto, tale manovra potrebbe non produrre i risultati attesi.

Per quanto riguarda la DPC, non si prevedono modifiche sostanziali alla lista dei medicinali attualmente in uso.

Alla luce di ciò, per il raggruppamento B2 si prevede un ammontare pari a 76,3 mln/€.

7. Altri beni e servizi

Tabella 6- Confronto aggregato B3 Altri beni e servizi.

| 120112-ASL FROSINONE | | | | | | |
|----------------------|----------------------|--------------------------|-----------------|---------------------------|--|-------------|
| CE | CONTO ECONOMICO | BEP 2024 DGR 991/2023 | Consuntivo 2024 | BEP 2025 DGR 1185/2024 | BEP 2025 comprensivo del Fabbisogno aggiuntivo | BEP 2026 |
| | | A | B | C | D | E |
| B3 | Altri Beni E Servizi | 140.964.620 | 139.644.862 | 137.541.100 | 152.405.314 | 149.589.439 |

In merito a tale categoria di costi, la voce B3 Altri beni e servizi per il BEP 2026 risulta essere in aumento per 9,94 mln/€ rispetto al dato del Consuntivo 2024; si riporta di seguito un dettaglio delle maggiori variazioni:

- *B3.1b Dispositivi medici e B3.1c Dispositivi medici impiantabili attivi.* Per tali voci si registra un incremento del costo di 3,1 mln/€ rispetto al Consuntivo 2024 in relazione all’aumento delle attività

chirurgiche rilevato nel corso del 2025 che si prevede di consolidare nel corso dell'esercizio 2026;

- *B3.3a Servizi Appaltati.* Per tale voce si prevede un incremento nei conti *B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze e*, come richiesto nella nota prot. n. 00077411 del 11.11.2025, *B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche e B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica.* In particolare, tali valori consentirebbero il prosieguo di attività già precedentemente contrattualizzate senza le quali si danneggierebbe la produttiva dell'Azienda stessa;
- *B3. 3b Servizi Utenze.* Per tale voce si prevede un aumento rispetto al Consuntivo 2024 pari a 3,3 mln/€ e si conferma il dato del BEP 2025;
- *B3.3f Altri Servizi Sanitari e non.* Per tale voce si registra un incremento del costo di 1,96 mln/€ rispetto al Consuntivo 2024, in particolar modo, per il conto *B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato* in ragione dell'attuale iter di espletamento della procedura di gara prevista per Pronto Soccorso e Medicina di Urgenza e Accettazione.

Tabella 7- Dettaglio variazioni aggregato B3 Altri beni e servizi.

| 120112-ASL FROSINONE | | | | | | |
|-----------------------------|---|----------------------------------|----------------------------|-----------------------------------|---|--------------------|
| CE | CONTO ECONOMICO | BEP 2024 DGR 991/2023 | Consuntivo 2024 | BEP 2025 DGR 1185/2024 | BEP 2025 comprensivo del Fabbisogno aggiuntivo | BEP 2026 |
| | | A | B | C | D | E |
| B3.1a | Sangue ed emocomponenti | 398.911 | 414.642 | 435.705 | 435.705 | 413.758 |
| B3.1b | Dispositivi medici | 32.222.339 | 16.747.217 | 16.924.690 | 22.424.690 | 19.485.017 |
| B3.1c | Dispositivi medici impiantabili attivi | - | 2.103.241 | 2.000.000 | 2.000.000 | 2.494.670 |
| B3.1d | Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD) | - | 10.131.422 | 9.523.467 | 9.523.467 | 9.278.236 |
| B3.1e | Altri beni sanitari | 8.027.366 | 8.758.086 | 8.487.659 | 8.487.659 | 8.662.491 |
| B3.1 | Altri Beni Sanitari | 40.648.617 | 38.154.608 | 37.371.519 | 42.871.519 | 40.334.172 |
| B3.2 | Beni Non Sanitari | 1.055.240 | 1.184.346 | 1.071.027 | 1.071.027 | 1.352.761 |
| B3.3a.1 | Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti | 16.419.841 | 14.729.128 | 15.183.117 | 15.183.117 | 14.768.445 |
| B3.3a.2 | Manutenzioni e riparazioni | 13.131.226 | 14.149.995 | 13.150.000 | 13.850.000 | 14.778.807 |
| B3.3a.3 | Altri servizi appaltati | 14.441.078 | 17.339.168 | 15.841.097 | 21.017.989 | 21.158.446 |
| B3.3a | Servizi Appalti | 43.992.145 | 46.218.291 | 44.174.214 | 50.051.106 | 50.705.697 |
| B3.3b | Servizi Utenze | 13.705.970 | 10.460.266 | 13.790.937 | 13.790.937 | 13.761.533 |
| B3.3c.1 | Consulenze-Personale Non Dipendente Sanitario | 10.985.494 | 11.442.890 | 11.330.563 | 13.424.375 | 9.555.425 |
| B3.3c.2 | Consulenze-Personale Non Dipendente Non Sanitario | 1.553.508 | 1.267.666 | 1.228.627 | 1.228.627 | 1.226.007 |
| B3.3c | Consulenze | 12.539.002 | 12.710.556 | 12.559.190 | 14.653.002 | 10.781.432 |
| B3.3d | Rimborsi, Assegni e Contributi | 5.476.208 | 5.847.362 | 6.333.081 | 6.333.081 | 5.516.152 |
| B3.3e | Premi di assicurazione | 4.381.210 | 4.154.866 | 4.233.265 | 4.233.265 | 4.290.832 |
| B3.3f | Altri Servizi Sanitari e Non Sanitari | 17.462.074 | 17.843.871 | 15.567.962 | 16.961.472 | 19.804.407 |
| B3.3g | Godimento Beni Di Terzi | 1.704.154 | 3.070.697 | 2.439.904 | 2.439.904 | 3.042.452 |
| B3.3 | Servizi | 99.260.763 | 100.305.908 | 99.098.553 | 108.462.768 | 107.902.506 |
| B3 | Altri Beni E Servizi | 140.964.620 | 139.644.862 | 137.541.100 | 152.405.314 | 149.589.439 |

8. Accantonamenti

L’Azienda, ha inserito nel BEP 2026 Accantonamenti per 24,6 mln/€, in sostanziale accordo con il dato del Consuntivo 2024.

9. Farmaceutica convenzionata

Tabella 8- Confronto costi esterni.

| 120112-ASL FROSINONE | | | | | | |
|----------------------|----------------------------|--------------------------|-----------------|---------------------------|--|------------|
| CE | CONTO ECONOMICO | BEP 2024 DGR 991/2023 | Consuntivo 2024 | BEP 2025 DGR 1185/2024 | BEP 2025 comprensivo del Fabbisogno aggiuntivo | BEP 2026 |
| | | A | B | C | D | E |
| C2 | Farmaceutica Convenzionata | 68.248.847 | 71.952.548 | 68.525.155 | 71.952.548 | 72.141.177 |

L’importo nel BEP 2026 è pari a 72,1 mln/€ in sostanziale accordo sia con il Consuntivo 2024 che con l’integrazione richiesta per tale voce in relazione al BEP 2025

10. Altre prestazioni da privato

Tabella 9- Confronto voce C3.4 - Altre prestazioni da privato.

| 120112-ASL FROSINONE | | | | | | |
|----------------------|---|--------------------------|--------------------|---------------------------|---|-------------|
| CE | CONTO ECONOMICO | BEP 2024 DGR 991/2023 | Consuntivo 2024 | BEP 2025 DGR 1185/2024 | BEP 2025 comprensivo del Fabbisogno aggiuntivo | BEP 2026 |
| | | A | B | C | D | E |
| C3.1 | Prestazioni Da Privato-Ospedaliera | 42.451.470 | 37.505.107 | 39.034.747 | 39.034.747 | 41.136.177 |
| C3.2 | Prestazioni Da Privato-Ambulatoriale | 24.706.821 | 24.409.809 | 24.948.719 | 24.948.719 | 27.255.533 |
| C3.3 | Prestazioni Da Privato-Riabilitazione Extra Ospedaliera | 12.864.391 | 11.256.320 | 12.696.662 | 12.696.662 | 16.456.231 |
| C3.4 | Altre Prestazioni Da Privato | 91.051.081 | 93.308.741 | 96.187.522 | 96.187.522 | 103.781.058 |
| C3 | Prestazioni Da Privato | 171.073.763 | 166.479.976 | 172.867.651 | 172.867.651 | 188.628.984 |

I conti afferenti all’aggregato C3 sono stati valorizzati in base ai dati comunicati da Regione, acquisiti al protocollo aziendale n. 1033284 del 20.10.2025 e con successivo protocollo aziendale n. 17525 del 22/12/2025. I costi previsto corrispondono ai livelli massimi di finanziamento previsti per le strutture accreditate in via di assegnazione per l’anno 2026. Si precisa, tuttavia, che l’andamento storico dell’erogazione di prestazioni da parte delle Strutture Accreditate difficilmente ha previsto raggiungono il tetto del budget assegnato.

Il Direttore UOC Economia e Finanza
F.to Dott. Vincenzo Brusca

Il Direttore Sanitario
F.to Dott.ssa Maria Giovanna Colella

Il Direttore Amministrativo
F.to Dott. Giovannino Rossi

Il Direttore Generale
F.to Dott. Arturo Cavalieri