



REGIONE
LAZIO

NOTA INTEGRATIVA BILANCIO DI ESERCIZIO 2025



SISTEMA SANITARIO REGIONALE

ASL
FROSINONE

NOTA INTEGRATIVA BILANCIO DI ESERCIZIO 2025

Premessa	4
1. Criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio di esercizio	5
2. Dati relativi al personale	8
3. Immobilizzazioni finanziarie	23
4. Rimanenze	26
5. Crediti.....	28
6. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	40
7. Disponibilità liquide	42
8. Ratei e risconti attivi	43
9. Patrimonio netto e Finanziamenti per Investimenti.....	44
10. Fondo Rischi ed Oneri	47
11. Quota Inutilizzata Contributi	50
12. Debiti.....	55
13. Ratei e Risconti	62
14. Conto Economico.....	63
15. Ricavi per prestazioni sanitarie.....	67
16. Acquisti di Servizi Sanitari	73
17. Acquisti di Servizi non Sanitari.....	80
18. Leasing	82
19. Costi del personale	83
20. Oneri di Gestione.....	88
21. Ammortamenti	89
22. Accantonamenti	90
23. Proventi e oneri finanziari.....	91
24. Rettifiche di valore di attività finanziarie	92
25. Proventi e oneri straordinari.....	93

I. INDICE DELLE TABELLE

TABELLA 1 - DETTAGLI E MOVIMENTAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	11
TABELLA 2 - DETTAGLIO COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO	11
TABELLA 3 - DETTAGLIO COSTI DI RICERCA E SVILUPPO	11
TABELLA 4 - DETTAGLIO COSTI DI PUBBLICITÀ	12
TABELLA 5 - DETTAGLI E MOVIMENTAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	13
TABELLA 6 - DETTAGLIO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO	16
TABELLA 7 - MOVIMENTAZIONE DEI CREDITI FINANZIARI	23
TABELLA 8 - MOVIMENTAZIONE DEL FONDO SVALUTAZIONE DEI CREDITI FINANZIARI	23
TABELLA 9 - VALORE NOMINALE DEI CREDITI FINANZIARI DISTINTI PER ANNO DI FORMAZIONE	23
TABELLA 10 - VALORE NETTO DEI CREDITI FINANZIARI DISTINTI PER SCADENZA	24
TABELLA 11 - DETTAGLI E MOVIMENTAZIONI DEI TITOLI ISCRITTI NELLE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	24
TABELLA 12 - INFORMATIVA IN MERITO ALLE PARTECIPAZIONI ISCRITTE NELLE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	24
TABELLA 13 - DETTAGLI E MOVIMENTAZIONI DELLE PARTECIPAZIONI ISCRITTE NELLE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	25
TABELLA 14 - MOVIMENTAZIONI DEI CREDITI (VALORE NOMINALE) – I PARTE	28
TABELLA 15 - MOVIMENTAZIONI DEI CREDITI (VALORE NOMINALE) – II PARTE	30
TABELLA 16 - MOVIMENTAZIONI DEL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI – I PARTE	31
TABELLA 17 - MOVIMENTAZIONI DEL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI – II PARTE	32
TABELLA 18 - VALORE NOMINALE DEI CREDITI DISTINTI PER ANNO DI FORMAZIONE – I PARTE	33
TABELLA 19 - VALORE NOMINALE DEI CREDITI DISTINTI PER ANNO DI FORMAZIONE – II PARTE	35
TABELLA 20 - VALORE NETTO DEI CREDITI PER ANNO DI SCADENZA – I PARTE	36
TABELLA 21 - VALORE NETTO DEI CREDITI PER ANNO DI SCADENZA – II PARTE	37
TABELLA 22 - DETTAGLIO CREDITI INTRAREGIONALI PER MOBILITÀ (IN COMPENSAZIONE E NON) E PER ALTRE PRESTAZIONI	38
TABELLA 23 - DETTAGLI CREDITI PER INCREMENTI DI PATRIMONIO NETTO	38
TABELLA 24 - MOVIMENTAZIONI DELLE ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	40
TABELLA 25 - ELENCO E INFORMATIVA DELLE PARTECIPAZIONI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	40
TABELLA 26 - DETTAGLI E MOVIMENTAZIONI DELLE ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	40
TABELLA 27 - MOVIMENTAZIONI DELLE DISPONIBILITÀ LIQUIDE	42
TABELLA 28 - RATEI ATTIVI – DETTAGLIO A LIVELLO DI RICAVO	43
TABELLA 29 - RISCONTI ATTIVI – DETTAGLIO A LIVELLO DI COSTO	43
TABELLA 30 - CONSISTENZA, MOVIMENTAZIONI E UTILIZZAZIONI DELLE POSTE DI PATRIMONIO NETTO	44
TABELLA 31 - DETTAGLIO FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI RICEVUTI NEGLI ULTIMI ESERCIZI	44
TABELLA 32 - DETTAGLIO RISERVE DA PLUSVALENZE DA REINVESTIRE	45
TABELLA 33 - CONTRIBUTI DA REINVESTIRE	45
TABELLA 34 - DETTAGLIO FONDO RISCHI ED ONERI	47
TABELLA 35 - DETTAGLIO MOVIMENTAZIONI QUOTA INUTILIZZATA CONTRIBUTI DA REGIONE O P.A. PER QUOTA F.S. INDISTINTO FINALIZZATO	50
TABELLA 36 - DETTAGLIO MOVIMENTAZIONI QUOTA INUTILIZZATA CONTRIBUTI DA REGIONE O P.A. PER QUOTA F.S.R. VINCOLATO	51
TABELLA 37 - DETTAGLIO MOVIMENTAZIONI QUOTA INUTILIZZATA CONTRIBUTI VINCOLATI DA SOGGETTI PUBBLICI (EXTRAFONDO)	52
TABELLA 38 - DETTAGLIO MOVIMENTAZIONI QUOTA INUTILIZZATA CONTRIBUTI PER RICERCA	53
TABELLA 39 - DETTAGLIO MOVIMENTAZIONI QUOTA INUTILIZZATA CONTRIBUTI VINCOLATI DA PRIVATI	53
TABELLA 40 - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	54
TABELLA 41 - DETTAGLIO DEBITI	55
TABELLA 42 - DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE	57
TABELLA 43 - DETTAGLIO DEBITI PER SCADENZA	58
TABELLA 44 - DETTAGLIO MUTUI	59
TABELLA 45 - DETTAGLIO DEBITI INTRAREGIONALI PER SINGOLA AZIENDA	59
TABELLA 46- RATEI PASSIVI	62

TABELLA 47 – RISCONTO PASSIVO	62
TABELLA 48 – CONTI D’ORDINE	62
TABELLA 49 – CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	63
TABELLA 50 – DETTAGLIO CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO – I PARTE	64
TABELLA 51 – DETTAGLIO CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO – II PARTE	65
TABELLA 52 – DETTAGLIO RETTIFICA CONTRIBUTI C/ESERCIZIO PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI	66
TABELLA 53 – DETTAGLIO RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE IN MOBILITÀ	67
TABELLA 54 – DETTAGLIO PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME INTRAMOENIA	68
TABELLA 55 – DETTAGLIO RIMBORSI DA AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE PER ACQUISTI DI BENI	69
TABELLA 56 – DETTAGLIO ACQUISTI DI BENI SANITARI PER TIPOLOGIA DI DISTRIBUZIONE	70
TABELLA 57 - DETTAGLIO ACQUISTI DI BENI DA AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	71
TABELLA 58 - DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI IN MOBILITÀ	73
TABELLA 59 - DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI (I PARTE)	75
TABELLA 60 - DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI (II PARTE)	76
TABELLA 61 - DETTAGLIO DI ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI – DA PRIVATO (I PARTE)	77
TABELLA 62 - DETTAGLIO DI ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI – DA PRIVATO (II PARTE)	78
TABELLA 63 - DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	80
TABELLA 64 - DETTAGLIO MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	81
TABELLA 65 - DETTAGLIO COSTI PER CONTRATTI MULTISERVIZIO (GLOBAL SERVICE)	81
TABELLA 66 - DETTAGLIO LEASING	82
TABELLA 67 - DETTAGLIO COSTI DEL PERSONALE (I PARTE)	84
TABELLA 68 - COSTI DEL PERSONALE (II PARTE)	85
TABELLA 69 - COSTI DEL PERSONALE (III PARTE)	86
TABELLA 70 - COSTI DEL PERSONALE (IV PARTE)	86
TABELLA 71 - CONSISTENZA E MOVIMENTAZIONE DEI FONDI DEL PERSONALE	87
TABELLA 72 - DETTAGLIO ONERI DIVERSI DI GESTIONE	88
TABELLA 73 - DETTAGLIO ACCANTONAMENTI	90

PREMESSA

Criteri generali di formazione del bilancio di esercizio

Il bilancio di esercizio è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla presente nota integrativa, ed è corredato dalla relazione sulla gestione. Esso è stato predisposto secondo le disposizioni previste dal D.lgs. 118/2011, dal Decreto del Ministero della Salute e del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 17 settembre 2012 (*Casistica applicativa D.lgs. 118/2011*), dalla Legge 11 dicembre 2016 n. 232 (legge di Stabilità 2017), dalla normativa nazionale vigente, e dalle disposizioni regionali in materia di contabilità economico-patrimoniale, contenute nella circolare prot. U.0275266 del 13.03.2026, avente a oggetto "*Linee guida per la redazione del Bilancio d'esercizio 2025*" (*All.1_ Linee guida per la redazione del Bilancio d'esercizio 2025*), dai Decreti Ministeriali che determinano un impatto sulla contabilità aziendale.

Inoltre, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D.lgs. 118/2011, nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione, si è tenuto conto degli art. 2423 e seguenti del Codice civile ovvero dei principi contabili nazionali redatti dal consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e Ragionieri, nei limiti in cui questi interpretano e integrano la normativa regionale, le norme civilistiche e le disposizioni della Giunta Regionale.

La presente nota integrativa, in particolare, contiene le informazioni richieste dal D.lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. Fornisce inoltre tutte le informazioni supplementari, anche se non specificamente richieste da disposizioni di legge, ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta dei fatti aziendali e in ottemperanza al postulato della chiarezza del bilancio. Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa sono stati predisposti in euro. L'arrotondamento è stato eseguito all'unità inferiore per decimali inferiori a 0,5 euro e all'unità superiore per decimali pari o superiori a 0,5 euro.

Eventuali deroghe all'applicazione di disposizioni di legge:

GEN01 – NO	Non si rilevano deroghe all'applicazione di disposizione di legge.
-------------------	--

Eventuali deroghe al principio di continuità di applicazione dei criteri di valutazione:

GEN02 – NO	I criteri utilizzati nella formazione del bilancio non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.
-------------------	--

Eventuali casi di non comparabilità delle voci rispetto all'esercizio precedente:

GEN03 – NO	Tutte le voci relative allo stato patrimoniale, al conto economico e al rendiconto finanziario dell'esercizio precedente sono comparabili con quelle del presente esercizio e non si è reso necessario alcun adattamento.
-------------------	---

Altre informazioni di carattere generale, relative alla conversione dei valori:

GEN04 – NO	Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate conversioni di voci di bilancio espresse all'origine in moneta diversa dall'Euro.
-------------------	--

1. Criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio di esercizio

Il bilancio di esercizio è lo strumento di informazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'azienda sanitaria. Perché possa svolgere tale funzione, il bilancio è stato redatto con chiarezza, così da rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'azienda e il risultato economico dell'esercizio.

Le caratteristiche sopra menzionate sono state assicurate, laddove necessario, dall'inserimento di informazioni complementari. Non vi sono state deroghe alle disposizioni di legge.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai principi di prudenza e competenza, tenendo conto della funzione economica dell'elemento attivo e passivo considerato e nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e utili da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti numerari (incassi e pagamenti).

Tutti i fatti positivi e/o negativi, la cui manifestazione è avvenuta dopo la chiusura dell'esercizio, sono stati opportunamente esaminati e nel caso rilevati, in conformità al postulato della competenza.

I criteri di valutazione adottati sono sintetizzati nella tabella che segue:

Posta di bilancio	Criterio di valutazione
Immobilizzazioni immateriali	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile. Sono esposte in bilancio al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi. Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D.lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. L'iscrizione tra le immobilizzazioni dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo avviene con il consenso del Collegio Sindacale.
Immobilizzazioni materiali	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile. Sono esposte in bilancio al netto dei relativi fondi di ammortamento. Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D.lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. I fabbricati di primo conferimento sono stati iscritti sulla base della Deliberazione n. 2518 del 07/10/1999 con diversi criteri di valutazione (rendita catastale – prezzi di mercato vigenti – somma presuntivamente spesa) a seconda che trattasi di beni strumentali, terreni gravati di censi, fabbricati civili classificati come beni da reddito, strutture in corso di esecuzione. La Delibera in argomento è stata aggiornata con Delibera n. 994 del 09/10/2007 e con Delibera n. 975 del 15/11/2011. I costi di manutenzione e riparazione che non rivestono carattere incrementativo del valore e/o della funzionalità dei beni sono addebitati al conto economico dell'esercizio in cui sono sostenuti. Le spese di manutenzione e riparazione aventi natura incrementativa sono imputate all'attivo patrimoniale e, successivamente, ammortizzate. Le immobilizzazioni che, alla fine dell'esercizio, presentano un valore durevolmente inferiore rispetto al residuo costo da ammortizzare vengono iscritte a tale minor valore. Questo non

Posta di bilancio	Criterio di valutazione
	viene mantenuto se negli esercizi successivi vengono meno le ragioni della svalutazione effettuata. Le immobilizzazioni materiali detenute in base a contratti di leasing finanziario vengono contabilizzate secondo quanto previsto dalla vigente normativa italiana, la quale prevede l'addebito a conto economico per competenza dei canoni e l'inserimento del cespite tra le immobilizzazioni solo all'atto del riscatto.
Titoli	Sono iscritti al minor valore tra il prezzo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.
Partecipazioni	Sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione, eventualmente rettificato per riflettere perdite permanenti di valore.
Rimanenze	In conformità a quanto indicato nella circolare regionale n. 448/98, sono valutate al costo medio ponderato.
Crediti	Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto è ottenuto mediante apposito fondo al fine di tener conto dei rischi di inesigibilità.
Disponibilità liquide	Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.
Ratei e risconti	Sono determinati in proporzione al periodo temporale di competenza del costo o del ricavo comune a due o più esercizi.
Patrimonio netto	I contributi per ripiano perdite sono rilevati con le modalità previste dal D.lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. I contributi in conto capitale sono rilevati con le modalità previste dal D.lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. Per i beni di primo conferimento, la sterilizzazione degli ammortamenti avviene mediante storno a conto economico di quote della voce di Patrimonio Netto "Finanziamenti da Regione per investimenti". Sono state applicate le specifiche disposizioni di cui alla nota protocollo regionale n. U. 0275266 del 13.03.2026, avente a oggetto "<i>Linee guida per la redazione del Bilancio d'esercizio 2025</i>" (All.1_ <i>Linee guida per la redazione del Bilancio d'esercizio 2025</i>).
Fondi per rischi e oneri	I fondi per quote inutilizzate di contributi sono costituiti da accantonamenti determinati con le modalità previste dall'art. 29 comma 1, lett. e) del D.lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. I fondi per rischi e oneri sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza, secondo quanto previsto dall'art. 29, comma 1, lett. g) del D.lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.
Premio operosità Medici SUMAI	È determinato secondo le norme e disposizioni contenute nella Convenzione Unica Nazionale che regolano la determinazione del premio di operosità dei medici SUMAI

Posta di bilancio	Criterio di valutazione
TFR	L'azienda non rappresenta il debito maturato per TFR in quanto al relativo pagamento provvede direttamente l'Inps senza ulteriori oneri a carico del Bilancio aziendale.
Debiti	Sono rilevati al loro valore nominale.
Ricavi e costi	I ricavi per la rilevazione della quota del F.S.R. vincolato ed indistinti sono stati iscritti in base alle comunicazioni avvenute da parte della Direzione Regionale S.S.R e pubblicati sul sistema informativo Alfresco. Gli altri contributi in conto esercizio sono iscritti in bilancio al momento della conoscenza della loro assegnazione. Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel momento in cui viene erogato il servizio o sulla base delle comunicazioni regionali. I costi sono imputati al conto economico nel rispetto del principio della prudenza e della competenza, anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti.
Imposte sul reddito	Sono determinate secondo le norme e le aliquote vigenti.
Conti d'ordine	Impegni e garanzie sono indicati nei conti d'ordine al loro valore contrattuale residuo. I beni di terzi sono indicati nei conti d'ordine in base al loro valore di mercato al momento dell'ingresso in Azienda.

2. Dati relativi al personale

Tab. A – Dati sull’occupazione al 31.12.25 – Personale Dipendente Conto annuale

Dati sull'occupazione al 31.12.2025							
PERSONALE DIPENDENTE (*) (Conto Annuale)							
T1	T1	T1	T1	T1	T12	T12	T13
Direttori e Personale a tempo indeterminato e personale a tempo determinato ex art. 15 septies del D.Lgs 502/92	Personale al 31.12.2024	di cui Personale Part Time al 31.12.2024	Personale al 31.12.2025	di cui Personale Part Time al 31.12.2025	Numero Mensilità	Totale spese a carattere stipendiale	Totale Spese Accessorie
DIRETTORI GENERALI							
Direttore Amministrativo			1				
Direttore Generale			1				
Direttore Sanitario			1				
Direttore dei Servizi Sociali							
RUOLO SANITARIO	0	0	3.265	25	0	0	0
Dirigenza	0	0	747	3	0	0	0
- Medico/ veterinaria			636	3			
- Sanitaria			111				
Comparto	0	0	2.518	22	0	0	0
- Categoria Ds			13	1			
- Categoria D			2503	21			
- Categoria C			2				
- Categoria Bs							
RUOLO PROFESSIONALE	0	0	7	0	0	0	0
Dirigenza	0	0	7	0	0	0	0
Livello dirigenziale			7				
Comparto	0	0	0	0	0	0	0
- Categoria D			0	0	0	0	0
RUOLO TECNICO	0	0	573	0	0	0	0
Dirigenza	0	0	3	0	0	0	0
Livello dirigenziale							
Comparto	0	0	570	0	0	0	0
- Categoria Ds							
- Categoria D			66				
- Categoria C			11				
- Categoria Bs			403				
- Categoria B			51				
- Categoria A			39				
RUOLO AMMINISTRATIVO	10	0	291	10	0	0	0
Dirigenza	10	0	16	0	0	0	0
Livello dirigenziale			16				
Comparto	0	0	275	10	0	0	0
- Categoria Ds			1	1			
- Categoria D			77				
- Categoria C			56	1			
- Categoria Bs			25	1			

T1	T1	T1	T1	T1	T12	T12	T13
Direttori e Personale a tempo indeterminato e personale a tempo determinato ex art. 15 septies del D.Lgs 502/92	Personale al 31.12.2024	di cui Personale Part Time al 31.12.2024	Personale al 31.12.2025	di cui Personale Part Time al 31.12.2025	Numero Mensilità	Totale spese a carattere stipendiale	Totale Spese Accessorie
- Categoria B			106	1			
- Categoria A			10	6			
TOTALE AZIENDA	10	0	4.136	35	0	0	0
Dirigenza	10	0	773	3	0	0	0
- Medico/veterinaria	0	0	636	3	0	0	0
- Sanitaria	0	0	111	0	0	0	0
Livello dirigenziale	0	0	23	0	0	0	0
Comparto	0	0	3.363	32	0	0	0
- Categoria Ds	0	0	14	2	0	0	0
- Categoria D	0	0	2.646	21	0	0	0
- Categoria C	0	0	69	1	0	0	0
- Categoria Bs	0	0	428	1	0	0	0
- Categoria B	0	0	157	1	0	0	0
- Categoria A	0	0	49	6	0	0	0

Tab. B - Dati sull'occupazione al 31.12.25 – Personale a tempo determinato

Dati sull'occupazione al 31.12.2025				
PERSONALE DIPENDENTE (Conto Annuale)				
Personale a Tempo Determinato (non include il personale a tempo determinato ex art. 15 septies del D.Lgs 502/92)	T2 Personale al 31.12.2024	T2 Personale al 31.12.2025	T2 Personale Covid	Totale Personale al 31.12.2025
TOTALE AZIENDA		120		0
Altro Personale				
Dirigenti non Medici				
Medici		32		
Personale non Dirigente		88		

Tab. C – Dati dell'occupazione al 31.12.25 – Personale in comando

Dati sull'occupazione al 31.12.2023				
PERSONALE DIPENDENTE (Conto Annuale)				
Tipologia di personale	Personale in comando al 31/12/2024 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2024 da altri enti	Personale in comando al 31/12/2025 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2025 da altri enti
RUOLO SANITARIO	0	0	0	0
Dirigente				
- Medico- veterinaria			4	2
- Sanitaria			4	1
Comparto				
- Categoria Ds				
- Categoria D			3	1
- Categoria C				
- Categoria Bs				
RUOLO PROFESSIONALE	0	0		
Dirigenza	0	0		
Livello dirigenziale				
Comparto				
- Categoria D				
RUOLO TECNICO	0	0		
Dirigenza	0	0		
Livello dirigenziale				
Comparto	0	0		
- Categoria Ds				
- Categoria D				
- Categoria C				
- Categoria Bs			1	
- Categoria B				
- Categoria A				
RUOLO AMMINISTRATIVO	0	0	9	
Dirigenza	0	0	3	
Livello dirigenziale				
Comparto	0	0	6	
- Categoria Ds				
- Categoria D			5	
- Categoria C				
- Categoria Bs			1	
- Categoria B				
- Categoria A				

Il personale dipendente a tempo determinato/indeterminato, in dotazione all'ASL di Frosinone al 31.12.2025, ha una consistenza di 4.256 unità di cui 3.265 unità appartenenti al ruolo sanitario, 573 al ruolo tecnico, 7 al ruolo professionale e infine 291 al ruolo amministrativo.

Immobilizzazioni materiali e immateriali

TABELLA 1 - DETTAGLI E MOVIMENTAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

CODICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI				MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO								Valore Netto Contabile
			Rivalutazioni	Svalutazioni	Fondo ammortamento	Valore netto iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e costruzioni in economia	Manutenzioni incrementative	Interessi capitalizzati	Dismissioni (valore netto)	Ammortamenti	
AAA010	Costi di impianto e di ampliamento														
	di cui soggette a sterilizzazione														
AAA040	Costi di ricerca e sviluppo														
	di cui soggette a sterilizzazione														
AAA070	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno														
	di cui soggette a sterilizzazione														
AAA120	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti														
AAA130	Altre immobilizzazioni immateriali	2.237.041			1.731.776	505.265				790.574				389.867	905.972
	di cui soggette a sterilizzazione	2.237.041			1.731.776	505.265				479.439				332.467	652.237
AAA140	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	2.237.041			1.731.776	505.265				479.439				332.467	652.237
	di cui soggette a sterilizzazione	2.237.041			1.731.776	505.265				479.439				332.467	652.237
AAA160	Migliorie su beni di terzi														
	di cui soggette a sterilizzazione														
AAA180	Pubblicità														
	di cui soggette a sterilizzazione														
AAA200	Altre immobilizzazioni immateriali									311.135				57.401	253.735
	di cui soggette a sterilizzazione														
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.237.041			1.731.776	505.265				790.574				389.867	905.972
	di cui soggette a sterilizzazione	2.237.041			1.731.776	505.265				479.439				332.467	652.237

Il valore residuo delle immobilizzazioni immateriali nette al 31.12.2025 è pari a € 905.972. La variazione netta, in aumento rispetto al 31.12.2024 (505.265), è pari a € 400.707.

TABELLA 2 - DETTAGLIO COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO

DETTAGLIO COSTI D'IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			ALTRE INFORMAZIONI	
	Valore iniziale	Incrementi	Valore finale	Ragioni iscrizione	Estremi del verbale del Collegio Sindacale

TABELLA 3 - DETTAGLIO COSTI DI RICERCA E SVILUPPO

DETTAGLIO COSTI DI RICERCA E SVILUPPO	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			ALTRE INFORMAZIONI	
	Valore iniziale	Incrementi	Valore finale	Ragioni iscrizione	Estremi del verbale del Collegio Sindacale

TABELLA 4 - DETTAGLIO COSTI DI PUBBLICITÀ

DETTAGLIO PUBBLICITÀ	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			ALTRE INFORMAZIONI	
	Valore iniziale	Incrementi	Valore finale	Ragioni iscrizione	Estremi del verbale del Collegio Sindacale

Non si rilevano nel bilancio 2025 Costi di impianto e di ampliamento, Costi di ricerca e sviluppo e Costi di pubblicità.

TABELLA 5 - DETTAGLI E MOVIMENTAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

CODICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI						MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO						Valore Netto Contabile
			Rivalutazioni	Svalutazioni	Fondo ammortamento	Valore netto iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e costruzioni in economia	Manutenzioni incrementative	Interessi capitalizzati	Dismissioni (valore netto)	Ammortamenti	
AAA290	Terreni disponibili	3.564.553	-	-	-	3.564.553	-	-	-	-	-	-	-	-	3.564.553
	di cui soggetti a sterilizzazione		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA300	Terreni indisponibili	22.345	-	-	-	22.345	-	-	-	-	-	-	-	-	22.345
	di cui soggetti a sterilizzazione		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA320	Fabbricati non strumentali (disponibili)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui soggetti a sterilizzazione		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA350	Fabbricati strumentali (indisponibili)	342.373.968	-	-	233.409.049	108.964.919	-	-	-	-	218.336	-	-	10.392.030	98.791.226
	di cui soggetti a sterilizzazione	342.373.968	-	-	233.409.049	108.964.919	-	-	-	-	218.336	-	-	10.392.030	98.791.226
AAA380	Impianti e macchinari	126.259.889	-	-	100.486.142	25.773.748	-	-	-	4.793.670	-	-	-	6.144.467	24.422.950
	di cui soggetti a sterilizzazione	126.259.889	-	-	100.486.142	25.773.748	-	-	-	4.793.670	-	-	-	6.144.467	24.422.950
AAA410	Attrezzature sanitarie e scientifiche	95.641.303	-	-	84.805.273	10.836.030	-	-	-	4.022.329	-	-	-	6.261.159	8.597.200
	di cui soggette a sterilizzazione	95.641.303	-	-	84.805.273	10.836.030	-	-	-	4.022.329	-	-	-	6.261.159	8.597.200
AAA440	Mobili e arredi	11.850.780	-	-	10.622.620	1.228.160	-	-	-	688.314	-	-	-	453.256	1.463.218
	di cui soggetti a sterilizzazione	11.850.780	-	-	10.622.620	1.228.160	-	-	-	688.314	-	-	-	453.256	1.463.218
AAA470	Automezzi	3.358.485	-	-	3.226.119	132.365	-	-	-	433.579	-	-	-	166.729	399.215
	di cui soggetti a sterilizzazione	3.358.485	-	-	3.226.119	132.365	-	-	-	433.579	-	-	-	166.729	399.215
AAA500	Oggetti d'arte	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA510	Altre immobilizzazioni materiali	18.396.060	-	-	16.915.985	1.480.076	-	-	-	6.326.507	-	-	-	2.072.604	5.733.978
	di cui soggetti a sterilizzazione	18.396.060	-	-	16.915.985	1.480.076	-	-	-	6.326.507	-	-	-	2.072.604	5.733.978
AAA540	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	43.430.100	-	-	-	43.430.100	-	-	-	20.054.419	-	-	-	-	63.484.519
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	644.897.482	-	-	449.465.187	195.432.294	-	-	-	36.318.817	-	-	-	25.490.245	206.479.203
	di cui soggette a sterilizzazione	597.880.484	-	-	449.465.187	148.415.297	-	-	-	16.264.398	218.336	-	-	25.490.245	139.407.786

Il valore netto contabile delle **immobilizzazioni materiali** al 31.12.2025 è pari a € 206.479.203 con una variazione netta in aumento rispetto al 31.12.2024, pari a € 11.046.909.

Il saldo al 31.12.2025 della voce **Fabbricati strumentali (Indisponibili)** è pari ad € 98.791.226 con una variazione netta in diminuzione rispetto al 31.12.2024 pari ad € - 10.173.693 dovuta:

- € 10.392.030 dall'ammortamento dell'anno;
- € 74.861 per interventi relativi al Giubileo 2025 (direzione lavori e coordinamento della sicurezza e in fase di esecuzione ristrutturazione degli spazi e potenziamento delle attrezzature del pronto soccorso Santa Scolastica di Cassino);
- € 132.125 PNRR (seconda quota lavori angiografo per Frosinone - adesione gara centralizzata piattaforma Stella);
- € 11.350 giroconto immobilizzazioni in corso a fabbricati strumentali indisponibili comunicati dalla UOC Patrimonio.

Il saldo al 31.12.2025 della voce **Impianti e macchinari** è pari ad € 24.422.950 con una variazione netta in diminuzione rispetto al 31.12.2024 pari ad €- 1.350.798 dovuta:

- € - 6.144.467 dall'ammortamento dell'anno;
- € + 4.793.670 relativi ad incrementi per acquisto di nuovi macchinari;

Il saldo al 31.12.2025 della voce **Attrezzature sanitarie e scientifiche** è pari ad € 8.568.493 con una variazione netta in diminuzione rispetto al 31.12.2024 di € -2.267.537 dovuta:

- € - 6.261.159 all'ammortamento dell'anno;
- € + 3.993.622 relativi ad incrementi per acquisto di nuove attrezzature.

Il saldo al 31.12.2025 della voce **Mobili e arredi** è pari a € 1.463.218 con una variazione netta in aumento rispetto al 31.12.2024 pari a € 235.058 rappresentata da:

- nuove acquisizioni per € 688.314 per forniture di mobili e arredi presso i P.O, i distretti e gli uffici amministrativi;
- ammortamenti per € - 453.256.

Il saldo al 31.12.2025 della voce **Automezzi** è pari a € 399.215 con una variazione netta in aumento rispetto al 31.12.2024 pari a € 266.850 rappresentata da:

- € - 166.729 relativi agli ammortamenti di competenza;
- € + 433.579 a nuove acquisizioni di autoveicoli.

Il saldo al 31.12.2025 della voce **Altre immobilizzazioni** è pari a € 5.733.978 con una variazione netta in aumento rispetto al 31.12.2024 pari a € 4.253.902, dovuta:

- € - 2.072.604 all'ammortamento di competenza dell'esercizio;
- € + 6.326.507 a nuove acquisizioni di stampanti, scanner e apparecchiature informatiche.

In riferimento alle immobilizzazioni materiali (fabbricati strumentali), nel corso dell'esercizio 2025 l'Azienda ha avviato un'attività straordinaria di ricognizione di questa categoria patrimoniale.

Il Direttore della UOC Patrimonio e Sicurezza ha comunicato l'avvio di tale attività di ricognizione e con nota prot.n. 00070340 del 15.10.2025 questa Azienda ha reso edotta la Regione Lazio della problematica in argomento.

Preso atto della relazione del Direttore della UOC Patrimonio e Sicurezza con nota prot. aziendale n. 00007294 del 29.04.2026 che elenca i momenti salienti nei quali i passaggi di proprietà dovevano trovare conferma e che di seguito si rappresentano:

- secondo varie normative (D.Lgs. 502/92, D.Lgs. 517/93, L.R. 18/94 e successive modifiche), i beni immobili comunali destinati alle UU.SS.LL., inclusi quelli a reddito, dovevano essere trasferiti alle neocostituite Aziende Sanitarie Locali (ASL);
- Con il D.P.G.R. del 23/10/1996, tutti gli immobili destinati ai servizi igienico-sanitari furono trasferiti alla ASL di Frosinone;
- Nel 2002, con specifiche delibere, fu proposto e attuato il trasferimento o la vendita di diversi presidi ospedalieri alla società SAN.IM S.p.A., tra cui quelli di Anagni, Alatri, Cassino, Pontecorvo, Sora, Ceccano, Frosinone e Ceprano;
- Con atto notarile del 28/06/2002, furono trasferiti alla SAN.IM gli immobili di vari presidi, mentre rimasero di proprietà ASL quelli di "Umberto 1" di Frosinone e "G. Ferrari" di Ceprano;

- A causa del mancato pagamento per l'immobile del Presidio "SS. Trinità" di Sora, la vendita fu annullata e la proprietà ripristinata alla ASL (Delibera 2004);
- Nel 2004, con altra delibera, si confermò la vendita di alcuni immobili alla SAN.IM, mentre altri rimasero di proprietà ASL, inclusi i presidi di Frosinone, Ceprano, Sora, Ferentino e Atina;
- La L.R. 14/2008 stabilì che i beni mobili e immobili non ancora trasferiti alle ASL fossero definitivamente trasferiti alle aziende sanitarie territorialmente competenti, con obbligo di ricognizione da parte dei Comuni.
- Nel tempo, le ASL hanno aggiornato più volte l'inventario dei beni immobili aziendali (delibere del 2011, 2017 e precedenti);
- Nel 2017 e nel 2023, tramite atti notarili, la ASL ha riacquisito dalla SAN.IM alcuni immobili, tra cui la "Casa della Salute Pasquale del Prete" e vari presidi ospedalieri di Cassino, Ceccano, Alatri e Anagni.

Quanto affermato sarà oggetto di approfondimenti già avviati durante l'esercizio in corso attraverso attività di recupero e verifiche catastali che proseguiranno nel 2026. Le attività di verifica, aggiornamento e sopralluoghi fisici al termine del censimento consentiranno di acquisire una conoscenza più diretta dello stato degli immobili.

Tuttavia, la suddetta ricognizione di ulteriori fabbricati strumentali e terreni potrebbe comportare un nuovo censimento nel patrimonio aziendale. Pertanto, sarà necessario proseguire le verifiche di concerto con la Regione Lazio che anche per il tramite di un advisor in via di individuazione potrà garantire una definitiva e corretta analisi del fenomeno descritto.

TABELLA 6 – DETTAGLIO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO

DETTAGLIO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO	Tipologia finanziamento	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
		Valore iniziale	Incrementi	Giroconti e Riclassificazioni	Valore finale
Immobilizzazioni materiali in corso anni precedenti	-	43.430.100	-	-	43.430.100
GIROCONTO IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO A FABBRICATI STRUMENTALI INDISPONIBILI	-	-	-	-11.350	-11.350
PNRR_M6 C1 1.1 Case della Comunità e presa in carico della persona - Intervento di realizzazione della CDC di AQUINO	-	-	227.942	-	227.942
PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA + SICUREZZA IN FASE DI PROGETTAZIONE	-	-	83.467	-	83.467
PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA + SICUREZZA IN FASE DI PROGETTAZIONE	-	-	78.587	-	78.587
Finanziato dall'UE-NextGenerationEU-PNRR-Inv. M6C1_1.2 Sub Inv. I.2.2.2- "Implementazione delle Centrali Operative Territoriali -COT Interconnessione Fase 1"	-	-	121.863	-	121.863
Affidamento lavori di ristrutturazione degli spazi del Pronto Soccorso e Medicina D'Urgenza dell'Ospedale Spaziani di Frosinone	-	-	684.128	-	684.128
Lavori di ristrutturazione ed adeguamento edilizio della Casa della Salute di Ceccano - Lavori di ristrutturazione e adeguamento edilizio della Cas	-	-	113.034	-	113.034
lavori di ristrutturazione degli spazi del Pronto Soccorso dell'Ospedale Santa Scolastica di Cassino	-	-	311.960	-	311.960
Ristrutturazione con ampliamento degli Spazi del Pronto Soccorso e OBI del Polo Ospedaliero F. Spaz	-	-	76.128	-	76.128
Affidamento lavori di ristrutturazione degli spazi e potenziamento delle attrezzature del Pronto Soccorso e Medicina D'Urgenza dell'Ospedale Spaziani di Frosinone.	-	-	552.676	-	552.676
Interventi manutenzione straordinaria per l'adeguamento e messa a norma edile ed impiantistica del complesso polifunzionale -Palazzina a "T"	-	-	75.680	-	75.680
Lavori di ristrutturazione degli spazi del Pronto Soccorso dell'Ospedale Santa Scolastica di Cassino	-	-	225.390	-	225.390
lavori di ristrutturazione degli spazi del Pronto Soccorso dell'Ospedale Santa Scolastica di Cassino	-	-	334.620	-	334.620
LAVORI PER "RISTRUTTURAZIONE DEGLI SPAZI E POTENZIAMENTO DELLE ATTREZZATURE DEL PRONTO SOCCORSO DELL'OSPEDALE SS. TRINITA' SORA (FR)"	-	-	245.114	-	245.114
LAVORI DI REALIZZAZIONE DELLA REMS DEFINITIVA DI VIALE FABRATERIA VETUS NEL COMUNE DI CECCANO	-	-	63.580	-	63.580
LAVORI DI REALIZZAZIONE DELLA REMS DEFINITIVA DI VIALE FABRATERIA VETUS NEL COMUNE DI CECCANO	-	-	152.130	-	152.130
PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA + SICUREZZA IN FASE DI PROGETTAZIONE	-	-	22.973	-	22.973
PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA + SICUREZZA IN FASE DI PROGETTAZIONE PNRR CDC CASSINO	-	-	48.761	-	48.761
PNRR Affidamento servizi di ingegneria M.6 C. ODC ANAGNI Progettazione esecutiva	-	-	29.421	-	29.421
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) CDC ANAGNI Progettazione esecutiv	-	-	25.345	-	25.345
Intervento di Ristrutturazione degli spazi e potenziamento delle attrezzature del Pronto Soccorso dell'Ospedale SS. Trinità di Sora	-	-	2.984	-	2.984
INTERVENTO DI RISTRUTTURAZIONE DEGLI SPAZI E POTENZIAMENTO DELLE ATTREZZATURE DEL PRONTO SOCCORSO DELL'OSPEDALE SAN BENEDETTO DI ALATRI	-	-	224.510	-	224.510
FATTPA 6_25	-	-	18.438	-	18.438
PNRR - PROGETTAZIONE ESECUTIVA per la Realizzazione dell'Intervento "Casa di Comunità di Anagni"	-	-	44.294	-	44.294
PNRR - PROGETTAZIONE ESECUTIVA per la Realizzazione dell'Intervento "OSPEDALE di COMUNITA' di Anagni"	-	-	58.717	-	58.717
PNRR - M6 C2 1.2 verso un ospedale sicuro e sostenibile Intervento presso l'ospedale S. Benedetto di Alatri Finanziamento Unione Europea	-	-	149.721	-	149.721
"Man. straord. antincendio dei Presidi della ASL Frosinone"	-	-	2.600	-	2.600
LAVORI DI ADEGUAMENTO E MESSA A NORMA ANTINCENDIO DEI PRESIDII AZIENDALI DI PROPRIETA'	-	-	255.566	-	255.566
Missione 6 Salute- Linea di finanziamento M6.C1 -1.3. Realizzazione di un Ospedale della Comunità di Pontecorvo	-	-	96.570	-	96.570
PNRR - Intervento di realizzazione della OdC di CASSINO	-	-	116.084	-	116.084
PNRR - Intervento di realizzazione della CdC di Cassino	-	-	95.882	-	95.882
PNRR - Intervento di realizzazione della CdC di Pontecorvo	-	-	64.455	-	64.455
Fattura PNRR-Intervento di realizzazione della CDC di Pontecorvo	-	-	64.455	-	64.455
Fattura PNRR-Intervento di realizzazione della ODC di Cassino	-	-	116.084	-	116.084
Fattura PNRR-Intervento di realizzazione della CDC di Cassino	-	-	95.882	-	95.882
GIUBILEO 2025 DIREZIONE LAVORI INTERVENTO DI RISTRUTTURAZIONE DEGLI SPAZI E POTENZIAMENTO DELLE ATTREZZATURE DEL PRONTO SOCCORSO DELL'OSPEDALE SAN BENEDETTO DI ALATRI	-	-	23.045	-	23.045
GIUBILEO 2025 INDAGINI STRUTTURALI E DIREZIONE LAVORI PRONTO SOCCORSO DELL'OSPEDALE SAN BENEDETTO DI ALATRI	-	-	16.769	-	16.769
PNRR - Approvazione e Validazione del Progetto Esecutivo per la realizzazione dell'intervento Casa di Comunità di Frosinone	-	-	87.564	-	87.564
PNRR - APPROVAZIONE E VALIDAZIONE DI PROGETTO ESECUTIVO PER LA CASA DI COMUNITA' DI ATINA	-	-	54.933	-	54.933
Fattura PNRR-Intervento di realizzazione della CDC di Pontecorvo	-	-	63.721	-	63.721
PNRR - M6.C1 - 1.3 Realizzazione Casa della Comunità di Pontecorvo. CUP B47H21008730007 CI	-	-	63.721	-	63.721

DETTAGLIO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO	Tipologia finanziament o	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
		Valore iniziale	Incrementi	Giroconti e Riclassificazio ni	Valore finale
lavori di ristrutturazione degli spazi del Pronto Soccorso dell'Ospedale Santa Scolastica di Cassino	-	-	249.920	-	249.920
PNRR M6C1-7	-	-	-	-360	-360
PNRR M6C1-7	-	-	-	-319	-319
PNRR M6C1-7	-	-	-	-360	-360
PNRR M6C1-7	-	-	-	-360	-360
PNRR M6C1-7	-	-	-	-360	-360
Supporto al RUP relativo all'intervento di Ristrutturazione con ampliamento degli Spazi del Pronto Soccorso e OBI del Polo Ospedaliero F. Spaziani di Frosinone	-	-	3.172	-	3.172
LINEA DI FINANZIAMENTO M6.C1-1.3 REALIZZAZIONE DI UN OSPEDALE DELLA COMUNITA DI PONTECORVO	-	-	96.570	-	96.570
PNRR - Progettazione Esecutiva per la realizzazione dell'intervento "Casa di Comunità di Ferentino"	-	-	29.205	-	29.205
PNRR - Progettazione Esecutiva per la realizzazione dell'intervento "Casa di Comunità di Ceprano"	-	-	35.009	-	35.009
PNRR M6 C1-1.1 Progettazione esecutiva per la realizzazione dell'intervento 'Casa di Comunità di Ferentino'	-	-	12.092	-	12.092
PNRR M6 C1-1.1 Progettazione esecutiva per la realizzazione dell'intervento 'Casa di Comunità di Ceprano'	-	-	14.327	-	14.327
PNRR - Progettazione Esecutiva per la realizzazione dell'intervento "Casa di Comunità di Ceprano"	-	-	-	-35.009	-35.009
PNRR - Progettazione Esecutiva per la realizzazione dell'intervento "Casa di Comunità di Ferentino Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) - Missione 6 -	-	-	-	-29.205	-29.205
PNRR Progettazione Esecutiva per la realizzazione dell'intervento Casa di Comunità di Ceprano	-	-	-	35.009	35.009
PNRR Progettazione Esecutiva per la realizzazione dell'intervento Casa di Comunità di Ferentino	-	-	-	29.205	29.205
STORNO TOTALE FATTURA N. 40 per omessa indicazione CIG, CUP PNRR M6 C1-1.1 Progettazione esecutiva per la realizzazione dell'intervento 'Casa di Comunità di Ferentino	-	-	-	-12.092	-12.092
STORNO TOTALE FATTURA N. 41 per omessa indicazione CIG, CUP - PNRR M6 C1-1.1 Progettazione esecutiva per la realizzazione dell'intervento 'Casa di Comunità di Ceprano'	-	-	-	-14.327	-14.327
Incarico Professionale del "SERVIZIO DI VERIFICA PREVENTIVA DELLA PROGETTAZIONE", per interventi finanziati dal PNRR per la realizzazione investimenti "CASA DELLA COMUNITA'- LOTTO 1"	-	-	6.806	-	6.806
Incarico Professionale del "SERVIZIO DI VERIFICA PREVENTIVA DELLA PROGETTAZIONE", per interventi finanziati dal PNRR per la realizzazione investimenti "CASA DELLA COMUNITA'- LOTTO 1"	-	-	6.043	-	6.043
Incarico Professionale del "SERVIZIO DI VERIFICA PREVENTIVA DELLA PROGETTAZIONE", per interventi finanziati dal PNRR per la realizzazione investimenti "CASA DELLA COMUNITA'- LOTTO 1"	-	-	6.107	-	6.107
Incarico Professionale del "SERVIZIO DI VERIFICA PREVENTIVA DELLA PROGETTAZIONE", per interventi finanziati dal PNRR per la realizzazione investimenti "CASA DELLA COMUNITA'- LOTTO 1"	-	-	6.043	-	6.043
Incarico Professionale del "SERVIZIO DI VERIFICA PREVENTIVA DELLA PROGETTAZIONE", per interventi finanziati dal PNRR per la realizzazione investimenti "CASA DELLA COMUNITA'- LOTTO 1"	-	-	6.336	-	6.336
Incarico Professionale del "SERVIZIO DI VERIFICA PREVENTIVA DELLA PROGETTAZIONE", per interventi finanziati dal PNRR per la realizzazione investimenti "CASA DELLA COMUNITA'- LOTTO 1"	-	-	6.043	-	6.043
Finanziato Next Generation PNRR - CDC	-	-	4.103	-	4.103
Finanziato Next Generation PNRR - CDC	-	-	6.329	-	6.329
PNRR M6 C1-1.1 Progettazione esecutiva per la realizzazione dell'intervento 'Casa di Comunità di Ferentino'	-	-	12.092	-	12.092
PNRR M6 C1-1.1 Progettazione esecutiva per la realizzazione dell'intervento 'Casa di Comunità di Ceprano'	-	-	14.327	-	14.327
Fattura PNRR-Intervento di realizzazione della ODC di Cassino	-	-	90.428	-	90.428
Fattura	-	-	55.805	-	55.805
Fattura REALIZZAZIONE DI UN OSPEDALE DELLA COMUNITA DI PONTECORVO	-	-	135.445	-	135.445
Realizzazione Casa della Comunità di Pontecorvo PNRR	-	-	55.805	-	55.805
Intervento di realizzazione della CdC di Cassino PNRR	-	-	78.807	-	78.807
Fattura PNRR-Intervento di realizzazione della CDC di Cassino	-	-	78.807	-	78.807
Ospedale della Comunità di Pontecorvo Pnrr	-	-	135.445	-	135.445
Intervento di realizzazione della Odc di CASSINO	-	-	90.428	-	90.428
LAVORI PER "RISTRUTTURAZIONE DEGLI SPAZI E POTENZIAMENTO DELLE ATTREZZATURE DEL PRONTO SOCCORSO DELL'OSPEDALE SS. TRINITA' SORA (FR)	-	-	554.322	-	554.322
INTERVENTO DI RISTRUTTURAZIONE DEGLI SPAZI E POTENZIAMENTO DELLE ATTREZZATURE DEL PRONTO SOCCORSO DELL'OSPEDALE SAN BENEDETTO DI ALATRI	-	-	346.269	-	346.269
INTERVENTI FINANZIATI DEL GIUBILEO 2025 - Intervento di RISTRUTTURAZIONE DEGLI SPAZI E POTENZIAMENTO DELLE ATTREZZATURE DEL PRONTO SOCCORSO DELLOSPEDALE SPAZIANI DI FROSINONE	-	-	45.920	-	45.920
PNRR M6 C1-1.1- INTERVENTO DI REALIZZAZIONE DELLA CDC DI CEPRANO ANTICIPAZIONE DEL 20% DELL'IMPORTO CONTRATTUALE	-	-	154.870	-	154.870
PNRR M6 C1-1.1- INTERVENTO DI REALIZZAZIONE DELLA CDC DI ANAGNI ANTICIPAZIONE DEL 20% DELL'IMPORTO CONTRATTUALE	-	-	159.183	-	159.183
PNRR M6 C1-1.1- INTERVENTO DI REALIZZAZIONE DELLA ODC DI ANAGNI ANTICIPAZIONE DEL 20% DELL'IMPORTO CONTRATTUALE	-	-	183.760	-	183.760
PNRR M6 C1-1.1- INTERVENTO DI REALIZZAZIONE DELLA CDC DI FERENTINO ANTICIPAZIONE DEL 20% DELL'IMPORTO CONTRATTUALE	-	-	99.559	-	99.559
Intervento di RISTRUTTURAZIONE DEGLI SPAZI E POTENZIAMENTO DELLE ATTREZZATURE DEL PRONTO SOCCORSO DELLOSPEDALE SPAZIANI DI FROSINONE	-	-	17.428	-	17.428

DETTAGLIO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO	Tipologia finanziamenti	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
		Valore iniziale	Incrementi	Giroconti e Riclassificazioni	Valore finale
FATTURA PER BONIFICA PAVIMENTAZIONE CON PRESENZA DI AMIANTO PRESSO IL PRESIDIO SANITARIO VIALE GIUSEPPE MAZZINI, 94 DELLA ASL DI FROSINONE - INTERVENTO DI REALIZZAZIONE DELLA CASA DELLA COMUNITA'	-	-	101.166	-	101.166
Prestazioni professionali inerenti la direzione dei lavori e il CSE dell'intervento denominato "Giubileo 2025 - Ristrutturazione degli spazi e potenziamento delle attrezzature del Pronto Soccorso	-	-	30.574	-	30.574
Prestazioni professionali inerenti la redazione della perizia di variante dell'intervento denominato "Giubileo 2025 - Ristrutturazione degli spazi e potenziamento delle attrezzature	-	-	22.767	-	22.767
Prestazioni professionali inerenti la redazione della progettazione esecutiva, direzione dei lavori e CSE per i lavori strutturali del locale TAC dell'intervento denominato "Giubileo 2025	-	-	12.843	-	12.843
Giubileo della Chiesa Cattolica 2025 - Intervento di Ristrutturazione degli spazi e potenziamento delle attrezzature del Pronto Soccorso dell'Ospedale SS. Trinità di Sora - Servizi tecnici di Supporto	-	-	2.142	-	2.142
FATTURA	-	-	25.135	-	25.135
SERVIZI DI INGEGNERIA GIUBILEO 2025	-	-	6.211	-	6.211
PNRR - Missione 6 Componente 1 Investimento 1.1 "Case della Comunità e presa in carico della persona" - INTERVENTI DI RISTRUTTURAZIONE	-	-	267.740	-	267.740
PNRR - Missione 6 Componente 1 Investimento 1.1 "Case della Comunità e presa in carico della persona" - INTERVENTI DI RISTRUTTURAZIONE	-	-	170.830	-	170.830
FATTURA	-	-	16.598	-	16.598
FATTURA	-	-	8.178	-	8.178
FATTURA	-	-	12.683	-	12.683
FATTURA	-	-	131.836	-	131.836
LAVORI IN ECONOMIA	-	-	97.994	-	97.994
Fattura PNRR-Intervento di realizzazione della ODC di Cassino	-	-	77.240	-	77.240
(PNRR) CASA DI COMUNITA' DI VEROLI Progettazione esecutiva per la realizzazione dell'intervento 'Casa di Comunità di Veroli'	-	-	17.215	-	17.215
Fattura Immediata Split Payment	-	-	66.110	-	66.110
PNRR Progettazione Esecutiva per la realizzazione dell'intervento Casa di Comunità di Veroli	-	-	33.126	-	33.126
FINANZIATO PNRR - NEXT GENERATION	-	-	77.240	-	77.240
PNRR - M6.C2 1.2 verso un ospedale sicuro e sostenibile - Intervento di adeguamento sismico dell'Ospedale Fabrizio Spaziani (Frosinone) "	-	-	600.710	-	600.710
FINANZIATO PNRR - NEXT GENERATION NRR - M6.C1 - 1.1 Realizzazione Casa della Comunità di Pontecorvo	-	-	57.175	-	57.175
FINANZIATO PNRR - NEXT GENERATION CERTIFICATO DI PAGAMENTO	-	-	134.151	-	134.151
FINANZIATO PNRR - NEXT GENERATION PNRR - M6C1 Investimento 1.1. -Intervento di realizzazione della CdC di Cassino	-	-	69.119	-	69.119
Fattura PNRR-Intervento di realizzazione della CDC di Cassino	-	-	69.119	-	69.119
Fattura PNRR-Intervento di realizzazione della CDC di Pontecorvo	-	-	57.175	-	57.175
REALIZZAZIONE DI UN OSPEDALE DELLA COMUNITA DI PONTECORVO	-	-	134.151	-	134.151
PNRR - M6 C2 1.2 verso un ospedale sicuro e sostenibile Intervento presso l'ospedale S. Benedetto di Alatri Finanziamento Unione Europea	-	-	510.614	-	510.614
FATTURA	-	-	20.767	-	20.767
GIUBILEO 2025 - INTERVENTO DI RISTRUTTURAZIONE DEGLI SPAZI E POTENZIAMENTO DELLE ATTREZZATURE DEL PRONTO SOCCORSO DELL'OSPEDALE SAN BENEDETTO DI ALATRI -	-	-	52.741	-	52.741
PNRR M6 C.1 INVESTIMENTO 1.1 E 1.3. C2 Investimento i.2. Progettazione CDC Fiuggi. Servizi di ingegneria e architettura per la realizzazione dell'intervento Casa di Comunità di Fiuggi.	-	-	65.735	-	65.735
FATTURA	-	-	186.769	-	186.769
FATTURA	-	-	93.940	-	93.940
FATTURA	-	-	169.715	-	169.715
FATTURA	-	-	170.050	-	170.050
GIUBILEO 2025 SALDO DIREZIONE LAVORI INTERVENTO DI RISTRUTTURAZIONE DEGLI SPAZI E POTENZIAMENTO DELLE ATTREZZATURE DEL PRONTO SOCCORSO DELL'OSPEDALE SAN BENEDETTO DI ALATRI	-	-	16.461	-	16.461
PNRR M6C1 - Investimento 1.1 e 1.3, C2: Investimento 1.2. VERIFICA DEL PROGETTO ESECUTIVO PER INTERVENTO DI REALIZZAZIONE ODC	-	-	5.019	-	5.019
PNRR M6 - C1 - Investimento 1.3 VERIFICA DEL PROGETTO ESECUTIVO PER INTERVENTO DI REALIZZAZIONE OD	-	-	4.667	-	4.667
PNRR M6 - C1 - VERIFICA DEL PROGETTO ESECUTIVO PER INTERVENTO DI REALIZZAZIONE	-	-	4.667	-	4.667
PNRR M6 - C1 - VERIFICA DEL PROGETTO ESECUTIVO PER INTERVENTO DI REALIZZAZIONE ODC PONTECORVO - SALDO	-	-	4.300	-	4.300
Giubileo della Chiesa Cattolica 2025 - Intervento di Ristrutturazione degli spazi e potenziamento delle attrezzature del Pronto Soccorso dell'Ospedale San Benedetto di Alatri - Servizi tecnici di sup	-	-	3.948	-	3.948
PNRR - APROVAZIONE E VALIDAZIONE PROGETTO ESECUTIVO PER LA CASA DELLA COMUNITA' DI SORA - Finanziato Next Generation".	-	-	59.982	-	59.982
PNRR - Missione 6 Componente 1.3 "Rafforzamento dell'assistenza sanitaria intermedia e delle sue strutture (Ospedali di Comunità)"	-	-	274.322	-	274.322
PNRR - Missione 6 Componente 1 Investimento 1.1 "Case della Comunità e presa in carico della persona" REALIZZAZIONE CDC ISOLA DEL LIRI	-	-	237.343	-	237.343
Affidamento lavori di ristrutturazione degli spazi del Pronto Soccorso dell'Ospedale Spaziani di Frosinone.	-	-	595.116	-	595.116

DETTAGLIO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO	Tipologia finanziament o	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
		Valore iniziale	Incrementi	Giroconti e Riclassificazio ni	Valore finale
PNRR - M6 C1- Investimento 1.1 e 1.3 - C2 Investimento 1.3 Ordinativo piattaforma STELLA n. PI015052-23 Lotto 14. - INTERVENTO ADEGUAMENTO SISMICO DELL'OSPEDALE S. BENEDETTO DI ALATRI - DIREZIONE LAVO	-	-	21.706	-	21.706
PNRR - M6 C1- Investimento 1.1 e 1.3 - C2 Investimento 1.3 Ordinativo piattaforma STELLA n. PI015052-23 Lotto 14. INTERVENTO ADEGUAMENTO SISMICO DELL'OSPEDALE S. BENEDETTO	-	-	13.712	-	13.712
APPROVAZIONE E VALIDAZIONE DEL PROGETTO - PNRR - M6 C1- Investimento 1.1 e 1.3 - C2 Investimento 1.3 Ordinativo piattaforma STELLA n. PI015052-23 Lotto 14. - INTERVE	-	-	15.693	-	15.693
ACCORDO QUADRO CON PIU? OPERATORI ECONOMICI PER L? AFFIDAMENTO DI LAVORI CON PIU? OPERATORI ECONOMICI PER L? AFFIDAMENTO DI LAVORI (OG1 ? OG11) E SERVIZI DI INGEGNERIA E ARCHITETTURA	-	-	115.130	-	115.130
FATTURA	-	-	4.667	-	4.667
FINANZIATO PNRR - NEXT GENERATION PNRR - M6.C1 - 1.1 Realizzazione Casa della Comunità di Pontecorvo	-	-	79.612	-	79.612
FINANZIATO PNRR - NEXT GENERATION	-	-	203.842	-	203.842
FINANZIATO PNRR - NEXT GENERATION	-	-	70.004	-	70.004
FINANZIATO PNRR - NEXT GENERATION	-	-	86.748	-	86.748
Fattura PNRR-Intervento di realizzazione della CDC di Pontecorvo	-	-	79.612	-	79.612
M6.C1-1.3 REALIZZAZIONE DI UN OSPEDALE DELLA COMUNITA DI PONTECORVO	-	-	203.842	-	203.842
Fattura Intervento di realizzazione della ODC di Cassino	-	-	86.748	-	86.748
Fattura	-	-	70.004	-	70.004
PNRR - M6 C2 1.2 verso un ospedale sicuro e sostenibile Intervento presso l'ospedale S. Benedetto di Alatri Finanziamento Unione Europea	-	-	405.047	-	405.047
PNRR - M6.C2 1.2 verso un ospedale sicuro e sostenibile - Intervento di adeguamento sismico dell'Ospedale Fabrizio Spaziani (Frosinone) "	-	-	496.980	-	496.980
PNRR) e piano nazionale complementare (PNC) missione 6 - C1: INV. 1.1 e 1.3: C2: INV. 1.2. - Intervento Ospedale Comunità di Ceccano "FINANZIATO PNRR NEXT GENERATION" N.ORDINE	-	-	207.482	-	207.482
(PNRR) e piano nazionale complementare (PNC) missione 6 - C1: INV. 1.1 e 1.3: C2: INV. 1.2. - Intervento Casa di Comunità di Frosinone	-	-	193.968	-	193.968
PNRR - Missione 6 Componente 1 Investimento 1.3 "Rafforzamento dell'assistenza sanitaria intermedia e delle sue strutture (Ospedali di	-	-	236.720	-	236.720
FATTURA REALIZZAZIONE ODC FROSINONE - POLO UNIFICATO FROSINONE E ALATRI PRESSO L'OSPEDALE DI ALATRI	-	-	255.420	-	255.420
FATTURA	-	-	119.830	-	119.830
FATTURA	-	-	94.094	-	94.094
FATTURA	-	-	70.335	-	70.335
FATTURA	-	-	44.308	-	44.308
FATTURA	-	-	29.696	-	29.696
FATTURA	-	-	53.899	-	53.899
FATTURA	-	-	36.061	-	36.061
FATTURA	-	-	95.493	-	95.493
FATTURA	-	-	9.722	-	9.722
FATTURA	-	-	13.769	-	13.769
FATTURA	-	-	11.052	-	11.052
FATTURA	-	-	48.491	-	48.491
GIUBILEO 2025 - INTERVENTO DI RISTRUTTURAZIONE DEGLI SPAZI E POTENZIAMENTO DELLE ATTREZZATURE DEL PRONTO SOCCORSO DELL'OSPEDALE SAN BENEDETTO DI ALATRI	-	-	148.390	-	148.390
LAVORI PER "RISTRUTTURAZIONE DEGLI SPAZI E POTENZIAMENTO DELLE ATTREZZATURE DEL PRONTO SOCCORSO DELL'OSPEDALE SS. TRINITA' SORA (FR)""CHIESA CATTOLICA GIUBILEO 2025"	-	-	326.051	-	326.051
INTERVENTI PALAZZINA "T" VIA A. FABI - ORDINE 32 DEL 05/02/2025	-	-	177.540	-	177.540
lavori di ristrutturazione degli spazi del Pronto Soccorso dell'Ospedale Santa Scolastica di Cassino -Determinazione Dirigenziale n. 462 del 11/02/2025. Giubileo 2025 ANTICIPAZIONE DEL 20% DELL'IMPORT	-	-	251.497	-	251.497
PN generata da doc 1-2025-7579. Numero: 2025-00080/PA. Data: 26/02/2025 - Fondi finanziati dal Next Generation EU in conformità alla DGR 332 del 24/05/2022	-	-	45.073	-	45.073
Fattura Immediata Split Payment Interventi manutenzione straordinaria per l'adeguamento e messa a norma edile ed impiantistica del complesso polifunzionale -Palazzina a "T" C.P. n°02 del 11/02/2025	-	-	197.230	-	197.230
Giubileo 2025 - Intervento di Ristrutturazione degli spazi e potenziamento delle attrezzature del Pronto Soccorso dell'Ospedale Santa Scolastica di Cassino - Servizi tecnici di supporto al RUP - Accon	-	-	3.952	-	3.952
Giubileo della Chiesa Cattolica 2025 - Intervento di Ristrutturazione degli spazi e potenziamento delle attrezzature del Pronto Soccorso dell'Ospedale San Benedetto di Alatri - Servizi tecnici di supp	-	-	3.948	-	3.948
Giubileo 2025 - Intervento di Ristrutturazione degli spazi e potenziamento delle attrezzature del Pronto Soccorso dell'Ospedale Spaziani di Frosinone - Servizi tecnici di supporto al RUP - Acconto del	-	-	8.247	-	8.247
Affidamento lavori di ristrutturazione degli spazi del Pronto Soccorso e Medicina D'Urgenza dell'Ospedale Spaziani di Frosinone	-	-	541.558	-	541.558
Giubileo della Chiesa Cattolica 2025 - Intervento di Ristrutturazione degli spazi e potenziamento delle attrezzature del Pronto Soccorso dell'Ospedale SS. Trinità di Sora - Servizi tecnici di Supporto	-	-	3.043	-	3.043
GIUBILEO 2025 DIREZIONE LAVORI INTERVENTO DI RISTRUTTURAZIONE DEGLI SPAZI E POTENZIAMENTO DELLE ATTREZZATURE DEL PRONTO SOCCORSO DELL'OSPEDALE SAN BENEDETTO D	-	-	23.045	-	23.045
"RISTRUTTURAZIONE DEGLI SPAZI E POTENZIAMENTO DELLE ATTREZZATURE DEL PRONTO SOCCORSO DELL'OSPEDALE SS. TRINITA' SORA (FR)". PROGRAMMA "CHIESA CATTOLICA GIUBILEO 2025".	-	-	198.920	-	198.920

DETTAGLIO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO	Tipologia finanziament o	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
		Valore iniziale	Incrementi	Giroconti e Riclassificazio ni	Valore finale
intervento di Ristrutturazione con ampliamento degli Spazi del Pronto Soccorso e OBI del Polo Ospedaliero F. Spaz	-	-	76.128	-	76.128
Manutenzione Straordinaria Casa della Salute - REMS di Pontecorvo	-	-	5.188	-	5.188
Prestazioni professionali inerenti la direzione dei lavori e il CSE dell'intervento denominato "Giubileo 2025 - Ristrutturazione degli spazi e potenziamento delle attrezzature del Pronto Soccorso	-	-	14.481	-	14.481
PAGAMENTO FT 2_25 GIA' LIQUIDATA CON MANDATO ERRATO. IMPORTO RESTITUITO REV 1061_2025	-	-	47.262	-	47.262
PIANO DI RIORGANIZZAZIONE DELLA RETE OSPEDALIERA IN EMERGENZA COVID-19 ART.2 DEL D.L. 34/2020 Sub Lotto prestazionale n. 1 - Area Territoriale Lazio? Ente Attuatore A.	-	-	46.589	-	46.589
Fattura: 1/2026/1387 Numero: 1/PA. Data: 13/01/2026 - PIANO DI RIORGANIZZAZIONE DELLA RETE OSPEDALIERA IN EMERGENZA COVID-19 ART.2 DEL D.L. 34/2020? D.G.R. N. 671 DEL 06/10/2020? Sub Lotto prestazionale n. 1 Area Territoriale Lazio? Ente Attuatore ASL.	-	-	12.373	-	12.373
Rilevazione Fatt. da ricevere anno 2025	-	-	67.577	-	67.577
Rilevazione Fatt. da ricevere anno 2025	-	-	42.570	-	42.570
Rilevazione Fatt. da ricevere anno 2025	-	-	6.100	-	6.100
Rilevazione Fatt. da ricevere anno 2025	-	-	20.683	-	20.683
Rilevazione Fatt. da ricevere anno 2025	-	-	5.773	-	5.773
Rilevazione Fatt. da ricevere anno 2025	-	-	800	-	800
Rilevazione Fatt. da ricevere anno 2025	-	-	17.690	-	17.690
Rilevazione Fatt. da ricevere anno 2025	-	-	17.690	-	17.690
Rilevazione Fatt. da ricevere anno 2025	-	-	255.420	-	255.420
Rilevazione Fatt. da ricevere anno 2025	-	-	14.475	-	14.475
Rilevazione Fatt. da ricevere anno 2025	-	-	12.879	-	12.879
Rilevazione Fatt. da ricevere anno 2025	-	-	34.647	-	34.647
Rilevazione Fatt. da ricevere anno 2025	-	-	51.785	-	51.785
Rilevazione Fatt. da ricevere anno 2025	-	-	91.748	-	91.748
Rilevazione Fatt. da ricevere anno 2025	-	-	9.341	-	9.341
Rilevazione Fatt. da ricevere anno 2025	-	-	28.532	-	28.532
Rilevazione Fatt. da ricevere anno 2025	-	-	10.619	-	10.619
Rilevazione Fatt. da ricevere anno 2025	-	-	13.229	-	13.229
Rilevazione Fatt. da ricevere anno 2025	-	-	728.067	-	728.067
Rilevazione Fatt. da ricevere anno 2025	-	-	8.540	-	8.540
Rilevazione Fatt. da ricevere anno 2025	-	-	161.260	-	161.260
Rilevazione Fatt. da ricevere anno 2025	-	-	36.352	-	36.352
Rilevazione Fatt. da ricevere anno 2025	-	-	79.612	-	79.612
Rilevazione Fatt. da ricevere anno 2025	-	-	13.908	-	13.908
SISTEMAZIONE CONTABILE FATTURA SISTEMAZIONE DEBITO RITENUTA DI ACCONTO E CREDITO IVA DERIVANTE DA ERRATA CONTABILIZZAZIONE 2024	-	-	-	-533	-533

Il saldo al 31.12.2025 della voce **Immobilizzazioni in corso** è pari a € 63.484.519, registrando una variazione netta in aumento di € 20.054.419 rispetto al 31.12.2024. Tale incremento è principalmente riconducibile agli investimenti effettuati nel corso dell'esercizio per la progettazione, ristrutturazione e realizzazione di strutture sanitarie, tra cui Case della Comunità ed Ospedali di Comunità. L'Azienda opera nel rispetto delle tempistiche dettate dalle normative di riferimento in materia di PNRR e Giubileo. Si precisa che, le immobilizzazioni materiali in corso e acconti verranno correttamente imputate nelle rispettive voci di bilancio e relativo registro cespiti aziendale al termine dell'attività di collaudo.

IMM01 – Aliquote di ammortamento immobilizzazioni immateriali.

IMM01 – NO	Per le immobilizzazioni immateriali, non ci si è avvalsi della facoltà di adottare aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nel D.lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.
-------------------	---

IMM02 – Aliquote di ammortamento immobilizzazioni materiali.

IMM02 – NO	Per le immobilizzazioni materiali, non ci si è avvalsi della facoltà di adottare aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nel D.lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.
-------------------	---

IMM03 – Eventuale ammortamento dimezzato per i cespiti acquistati nell'anno.

IMM03 – SI	Per i cespiti acquistati nell'anno, ci si è avvalsi della facoltà di dimezzare forfettariamente l'aliquota normale di ammortamento.
-------------------	---

IMM04 – Eventuale ammortamento integrale.

IMM04 – SI	Per i cespiti di valore inferiore a € 516.46, ci si è avvalsi della facoltà di ammortizzare integralmente il bene nell'esercizio in cui il bene è divenuto disponibile e pronto per l'uso.
-------------------	--

IMM05 – Svalutazioni.

IMM05 – NO	Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni di immobilizzazioni materiali e/o immateriali.
-------------------	--

IMM06 – Rivalutazioni.

IMM06 – NO	Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate rivalutazioni di immobilizzazioni materiali e/o immateriali.
-------------------	---

IMM07 – Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni.

IMM07 – NO	Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate capitalizzazioni di costi. La voce CE "Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni" è pari ad € 0.
-------------------	--

IMM08 – Oneri finanziari capitalizzati.

IMM08 – NO	Nel corso dell'esercizio non si sono capitalizzati oneri finanziari.
-------------------	--

Altre informazioni relative alle immobilizzazioni materiali e immateriali

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
IMM09 – Gravami. Sulle immobilizzazioni dell'azienda vi sono gravami quali ipoteche, privilegi, pegni, pignoramenti ecc.?	NO	
IMM10 – Immobilizzazioni in contenzioso iscritte in bilancio. Sulle immobilizzazioni iscritte in bilancio sono in corso contenziosi con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?	NO	
IMM11 – Immobilizzazioni in contenzioso non iscritte in bilancio. Esistono immobilizzazioni non iscritte nello stato patrimoniale perché non riconosciute come proprietà dell'azienda in seguito a contenziosi in corso con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?	NO	
IMM12 – Eventuali impegni significativi assunti con fornitori per l'acquisizione di immobilizzazioni materiali. Esistono impegni già assunti, ma non ancora tradottisi in debiti? [	NO	
IMM13 – Immobilizzazioni destinate alla vendita. Esistono immobilizzazioni destinate alla vendita con apposito atto deliberativo aziendale?	NO	
IMM14 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui “Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art. 2423 cc)?	NO	

3. Immobilizzazioni finanziarie

TABELLA 7 - MOVIMENTAZIONE DEI CREDITI FINANZIARI

CODICE MOD. SP	CREDITI FINANZIARI (VALORE NOMINALE)	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
AAA660	Crediti finanziari v/Stato	-	-	-	-
AAA670	Crediti finanziari v/Regione	-	-	-	-
AAA680	Crediti finanziari v/partecipate	-	-	-	-
AAA690	Crediti finanziari v/altri	210.400	-	-	210.400
	TOTALE CREDITI FINANZIARI	210.400	-	-	210.400

AAA690 “Crediti finanziari v/altri”: l'importo iscritto in bilancio, pari ad € 210.400 accoglie la voce “**Altri crediti per contributi in conto investimento**” e si riferisce principalmente a crediti maturati nei confronti di Gepra Lazio per la partecipazione al Patrimonio comune del Fondo immobiliare Lazio.

TABELLA 8 - MOVIMENTAZIONE DEL FONDO SVALUTAZIONE DEI CREDITI FINANZIARI

CODICE MOD. SP	CREDITI FINANZIARI (FONDO SVALUTAZIONE)	Fondo svalutazione iniziale	Accantonamenti	Utilizzi	Fondo svalutazione finale
AAA660	Crediti finanziari v/Stato	-	-	-	-
AAA670	Crediti finanziari v/Regione	-	-	-	-
AAA680	Crediti finanziari v/partecipate	-	-	-	-
AAA690	Crediti finanziari v/altri	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI FINANZIARI	-	-	-	-

Nel bilancio di esercizio 2025 non si rilevano movimentazioni relative al fondo svalutazione dei crediti finanziari.

TABELLA 9 - VALORE NOMINALE DEI CREDITI FINANZIARI DISTINTI PER ANNO DI FORMAZIONE

CODICE MOD. SP	CREDITI FINANZIARI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2025 PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2021 e precedenti	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
AAA660	Crediti finanziari v/Stato	-	-	-	-	-
AAA670	Crediti finanziari v/Regione	-	-	-	-	-
AAA680	Crediti finanziari v/partecipate	-	-	-	-	-
AAA690	Crediti finanziari v/altri	205.744	-	-	4.656	-
	TOTALE CREDITI FINANZIARI	205.744	-	-	4.656	-

TABELLA 10 - VALORE NETTO DEI CREDITI FINANZIARI DISTINTI PER SCADENZA

CODICE MOD. SP	CREDITI FINANZIARI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2025 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
AAA660	Crediti finanziari v/Stato	-	-	-
AAA670	Crediti finanziari v/Regione	-	-	-
AAA680	Crediti finanziari v/partecipate	-	-	-
AAA690	Crediti finanziari v/altri	-	4.655	205.744
	TOTALE CREDITI FINANZIARI	-	4.655	205.744

TABELLA 11 - DETTAGLI E MOVIMENTAZIONI DEI TITOLI ISCRITTI NELLE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

CODICE MOD. SP	TITOLI CHE COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI				MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
			Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore iniziale	Giroconti e Riclassificazio ni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e conferimenti	Cessioni (valore contabile)	Valore contabile
AAA710	Partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Partecipazioni in imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Partecipazioni in imprese collegate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Partecipazioni in altre imprese	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA720	Altri titoli	19.168,00	-	-	19.168	-	-	-	-	-	19.168
AAA730	Titoli di Stato	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA740	Altre Obbligazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA750	Titoli azionari quotati in Borsa	508,00	-	-	508,00	-	-	-	-	-	508,00
AAA760	Titoli diversi	18.660,00	-	-	18.660,00	-	-	-	-	-	18.660,00
	TOTALE	19.168	-	-	19.168	-	-	-	-	-	19.168

TABELLA 12 - INFORMATIVA IN MERITO ALLE PARTECIPAZIONI ISCRITTE NELLE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

ELENCO PARTECIPAZIONI	Sede	Forma giuridica	Capitale	% capitale pubblico	Patrimonio netto incluso riserve	Totale Attivo	Risultato di esercizio	% di possesso	Valore attribuito a bilancio	Criterio di valorizzazione (costo / PN)
Partecipazioni in imprese controllate:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Partecipazioni in imprese collegate:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Partecipazioni in altre imprese:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Nell'esercizio 2025 non si rilevano partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie.

TABELLA 13 - DETTAGLI E MOVIMENTAZIONI DELLE PARTECIPAZIONI ISCRITTE NELLE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

DETTAGLIO PARTECIPAZIONI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					
		Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e conferimenti	Cessioni (valore contabile)	Valore finale
Partecipazioni in imprese controllate:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Partecipazioni in imprese collegate:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Partecipazioni in altre imprese:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Nel bilancio di esercizio 2025 non si rilevano movimentazioni relative a partecipazioni in immobilizzazioni finanziarie.

IF01 – Svalutazione delle immobilizzazioni finanziarie.

IF01 – NO	
-----------	--

Altre informazioni relative alle immobilizzazioni finanziarie

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
IF02 – Gravami. Su crediti immobilizzati, partecipazioni e altri titoli dell'azienda vi sono gravami quali pegni, pignoramenti ecc.?	NO		
IF03 – Contenzioso con iscrizione in bilancio. Su crediti immobilizzati, partecipazioni e altri titoli iscritti in bilancio sono in corso contenziosi con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?	NO		
IF04 – Contenzioso senza iscrizione in bilancio. Esistono partecipazioni o altri titoli non iscritti nello stato patrimoniale perché non riconosciuti come proprietà dell'azienda in seguito a contenziosi in corso con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?	NO		
IF05 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	NO		

4. Rimanenze

CODICE MOD. SP	RIMANENZE	Valore iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Incrementi	Incrementi/Utilizzi Fondo Svalutazione magazzino	Decrementi	Valore finale	di cui presso terzi per distribuzione per nome e per conto	di cui scorte di reparto
ABA020	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	10.502.936	-	69.227.522	-	79.730.457	11.363.923	-	1.004.627
	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	9.902.668	-	66.923.011	-	76.825.679	-	-	-
	Medicinali senza AIC	278.237	-	2.304.511	-	2.582.748	-	-	-
	Emoderivati di produzione regionale	322.030	-	-	-	322.030	-	-	-
ABA030	Sangue ed emocomponenti	-	-	1.550.245	-	1.550.245	-	-	-
ABA040	Dispositivi medici	6.280.940	-	33.186.391	-	32.766.372	6.700.959	-	4.698.661
	Dispositivi medici	-	-	33.186.391	-	33.186.391	-	-	-
	Dispositivi medici impiantabili attivi	-	-	2.237.636	-	2.237.636	-	-	-
	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	-	-	10.162.767	-	10.162.767	-	-	-
ABA050	Prodotti dietetici	301.469	-	835.822	-	829.056	308.235	-	8.754
ABA060	Materiali per la profilassi (vaccini)	777.335	-	6.811.533	-	6.606.986	981.881	-	50.355
ABA070	Prodotti chimici	-	-	-	-	-	-	-	-
ABA080	Materiali e prodotti per uso veterinario	6.896	-	59.545	-	59.446	6.994	-	-
ABA090	Altri beni e prodotti sanitari	371.793	-	773.904	-	999.822	145.875	-	69.524
ABA100	Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari	-	-	-	-	-	-	-	-
	RIMANENZE BENI SANITARI	18.241.368	-	110.894.716	-	120.992.139	19.507.868	-	5.831.921
ABA120	Prodotti alimentari	-	-	-	-	-	-	-	-
ABA130	Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	-	-	-	-	-	-	-	-
ABA140	Combustibili, carburanti e lubrificanti	-	-	197.163	-	136.833	60.330	-	-
ABA150	Supporti informatici e cancelleria	549	-	-	-	549	-	-	-
ABA160	Materiale per la manutenzione	-	-	-	-	-	-	-	-
ABA170	Altri beni e prodotti non sanitari	-	-	115.801	-	115.801	-	-	-
ABA180	Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari	-	-	-	-	-	-	-	-
	RIMANENZE BENI NON SANITARI	549	-	312.965	-	253.183	60.330	-	-

Il valore delle rimanenze al 31.12.2025 è pari a € 19.568.198 di cui € 19.507.868 di beni sanitari ed € 60.330 di beni non sanitari. La variazione netta in aumento rispetto al 2024 è pari ad € 1.326.281. Gli importi più rilevanti sono relativi Prodotti farmaceutici ed emoderivati, pari nel 2024 a € 10.502.936 con un incremento pari ad € 860.987. Le rimanenze dei dispositivi medici sono pari nel 2024 ad € 6.280.940 con una variazione in aumento rispetto al 2024 di € 120.019. Le iscrizioni in bilancio delle variazioni delle giacenze di magazzino sono state operate in base alle comunicazioni pervenute dai singoli magazzini ospedalieri, distrettuali ed economici.

RIM01 – Svalutazioni.

RIM01 – NO	Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni di rimanenze obsolete o a lento giro.
-------------------	---

Altre informazioni relative alle rimanenze.

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
RIM02 – Gravami. Sulle rimanenze dell'azienda vi sono gravami quali pegni, patti di riservato dominio, pignoramenti ecc.?	NO	
RIM03 – Modifiche di classificazione. Nel corso dell'esercizio vi sono stati rilevanti cambiamenti nella classificazione delle voci?	NO	
RIM04 – Valore a prezzi di mercato. Vi è una differenza, positiva e significativa, tra il valore delle rimanenze a prezzi di mercato e la loro valutazione a bilancio?	NO	

RIM05 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui “Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art 2423 cc)?	NO		
--	----	--	--

5. Crediti

TABELLA 14 - MOVIMENTAZIONI DEI CREDITI (VALORE NOMINALE) – I PARTE

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	di cui per fatture da emettere
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE					
	Credit v/Stato per spesa corrente e acconti:	533.324	-	-	533.324	-
ABA201	Credit v/Stato per spesa corrente - FSN indistinto	-	-	-	-	-
ABA220	Credit v/Stato per spesa corrente - FSN vincolato	-	-	-	-	-
ABA230	Credit v/Stato per mobilità attiva extraregionale	-	-	-	-	-
ABA240	Credit v/Stato per mobilità attiva internazionale	-	-	-	-	-
ABA250	Credit v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario /regionale standard	-	-	-	-	-
ABA260	Credit v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	-	-	-	-	-
	Credit v/Stato - altro:	533.324	-	-	533.324	-
ABA270	Credit v/Stato per spesa corrente - altro	533.324	-	-	533.324	-
ABA271	Credit v/Stato per spesa corrente per STP (ex D.lgs. 286/98)	-	-	-	-	-
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI	22.738.349	-	-	22.738.349	-
ABA280	Credit v/Stato per finanziamenti per investimenti	22.738.349	-	-	22.738.349	-
	CREDITI V/STATO - RICERCA	-	-	-	-	-
ABA300	Credit v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	-	-	-	-	-
ABA310	Credit v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	-	-	-	-	-
ABA320	Credit v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	-	-	-	-	-
ABA330	Credit v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	-	-	-	-	-
ABA340	Credit v/prefetture	-	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI V/STATO	23.271.672	-	-	23.271.672	-
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	149.661.807	1.900.035.094	1.942.667.956	107.041.793	-
	Credit v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	130.084.281	1.884.537.846	1.942.667.956	71.967.019	-
ABA390	Credit v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	130.084.281	1.450.259.396	1.508.389.506	71.967.019	-
ABA400	Credit v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva intraregionale	-	-	-	-	-
ABA410	Credit v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva extraregionale	-	-	-	-	-
ABA420	Credit v/Regione o Provincia Autonoma per acconto quota FSR	-	434.278.450	434.278.450	-	-
ABA430	Credit v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-	-	-
ABA440	Credit v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	-	-
ABA450	Credit v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	19.577.526	15.497.248	-	35.074.774	-
ABA451	Credit v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs. 286/98)	-	-	-	-	-
ABA460	Credit v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	-	-	-	-	-
ABA461	Credit v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva internazionale	-	-	-	-	-
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	149.997.366	3.600.000	6.526.004	147.071.362	-
ABA480	Credit v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	149.997.366	3.600.000	6.526.004	147.071.362	-
ABA490	Credit v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione	-	-	-	-	-
	Credit v/Regione o P.A. per ripiano perdite:	-	-	-	-	-
ABA500	Credit v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite	-	-	-	-	-
ABA501	Credit v/Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	di cui per fatture da emettere
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005	-	-	-	-	-
ABA520	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	-	-	-	-
ABA521	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92	-	-	-	-	-
ABA522	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92 – aziende sanitarie	-	2.070.833	-	2.070.833	-
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	299.659.173	1.905.705.927	1.949.181.113	256.171.140	-

Il saldo del 2025 della voce **Crediti v/Regione o Provincia Autonoma** è pari ad € 256.171.140. La variazione netta in diminuzione è pari a € 43.488.034. Si precisa che:

- la quota FSR assegnata all'Azienda, pari ad €958.116.054, di cui € 926.968.025 per FSR indistinto ed € 14.410.947 per FSR vincolato, come da proposta di Delibera n. 16066/2025 del 29.04.2026.
- Contributi extra fondo per € 17.632.887, di cui € 13.650.954 relativi all'assegnazione di contributi relativi al PNRR Decreto del Ministero della Salute 23.01.2023- M6C1.2S1.2.1 CASA COME PRIMO LUOGO DI CURA E TELEMEDICINA - CASA COME PRIMO LUOGO DI CURA (ADI); l'importo residuo, pari a € 3.981.933 è stato iscritto sulla base dei dati pubblicati sul sistema di gestione documentale Alfresco.

Come da disposizioni regionali i crediti verso la Regione Lazio relativi alla parte di quota F.S.R. assegnata ma non incassata è stata utilizzata a copertura dei pagamenti centralizzati effettuati dalla stessa nel corso dell'esercizio 2025, nonché per la compensazione debiti crediti per mobilità intra ed extraregione.

TABELLA 15 - MOVIMENTAZIONI DEI CREDITI (VALORE NOMINALE) – II PARTE

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	di cui per fatture da emettere
ABA530	Crediti v/Comuni	1.511.921	9.304	28.399	1.492.827	
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	7.803.995	13.561.642	11.021.194	10.344.443	1.297.570
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione	-	-	-	-	-
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione	-	-	-	-	-
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	7.803.995	13.561.642	11.021.194	10.344.443	1.297.570
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire	-	-	-	-	-
ABA591	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-	-	-
ABA600	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione	1.234	-	-	1.234	-
ABA601	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	7.805.229	13.561.642	11.021.194	10.345.677	1.297.570
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	21.119	-	-	21.119	-
ABA620	Crediti v/enti regionali	-	-	-	-	-
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali	-	-	-	-	-
ABA640	Crediti v/altre partecipate	21.119	-	-	21.119	-
ABA650	Crediti v/Erario	774.749	-	-	774.749	-
	CREDITI V/ALTRI	35.108.450	27.766.857	40.396.341	22.478.966	300.735
ABA670	Crediti v/clienti privati	19.153.480	25.600.875	31.199.632	13.554.723	300.735
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	412.746	-	-	412.746	-
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	13.812.998	1.621.215	8.653.835	6.780.378	-
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-	-
ABA710	Altri crediti diversi	1.729.225	544.767	542.874	1.731.119	-
ABA711	Altri Crediti diversi	1.729.225	544.767	542.874	1.731.119	-
ABA712	Note di credito da emettere (diverse)	-	-	-	-	-
ABA713	Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	-	-	-
ABA714	Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	-	-	-
ABA715	Note di credito da emettere (privati accreditati e convenzionati)	-	-	-	-	-

Il conto **ABA530 "Crediti v/Comuni"** accoglie essenzialmente il credito verso i comuni della provincia di Frosinone (Frosinone, Alatri, Cassino, Fiuggi, ecc.) per la quota relativa al 50% dei costi per trasporti sanitari Ex art. 26 L.833. Tale voce presenta al 31.12.2025 un saldo di € 1.492.827, con un decremento rispetto al 2024 di € - 19.094.

Il conto **ABA580 "Crediti v/Aziende Sanitarie Pubbliche della Regione"** comprendono i crediti derivanti da prestazioni erogate in mobilità non in compensazione e i crediti derivanti da altre tipologie di prestazioni. Il saldo al 31.12.2025 è

pari ad € 10.344.443, con un incremento rispetto al 31.12.2024 pari ad € 2.540.448.

Il conto **ABA670 "Crediti v/clienti privati"** presenta un saldo al 31.12.2025 di € 13.554.723, con un decremento rispetto al 31.12.2024 di € - 5.598.757 e al netto del fondo di svalutazione di € 3.906.751.

Il conto **ABA711 "Altri Crediti diversi"** presenta un saldo al 31.12.2025 di € 1.731.119, al netto del fondo svalutazione di € 240.382. Rispetto all'esercizio 2024 si registra un incremento pari a € 1.894.

L'Azienda, ai sensi della DGR n.6 del 22.01.2026, recante "Aggiornamento del Piano Attuativo della Certificabilità (PAC) e relative linee guida per la stesura dei manuali delle procedure e dei controlli amministrativo-contabili delle aziende del Servizio Sanitario della Regione Lazio", con riferimento alla circolarizzazione di Clienti ha contattato un campione di n. 93 Clienti al fine di ottenere la conferma di una percentuale minima pari al 10% del saldo totale del partitario clienti alla data del 31.12.2025. Si è proceduto alla stratificazione per anno dei crediti presenti in partitario clienti al fine di verificare l'ammontare del credito ante 2016 ancora in essere al 31.12.2025. L'attività è poi proseguita con l'individuazione, dei creditori da circolarizzare al fine di confermare il saldo presente in bilancio e procedere al recupero dei crediti non riscossi. Tale attività risulta essere in corso di analisi e produrrà effetti nel Bilancio 2026.

TABELLA 16 - MOVIMENTAZIONI DEL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI – I PARTE

CODICE MOD. SP	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	Fondo svalutazione iniziale	Accantonamenti	Utilizzi	Fondo svalutazione finale
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE	-	-	-	-
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:	-	-	-	-
ABA201	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN indistinto	-	-	-	-
ABA220	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN vincolato	-	-	-	-
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale	-	-	-	-
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale	-	-	-	-
ABA250	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard	-	-	-	-
ABA260	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	-	-	-	-
	Crediti v/Stato - altro:	-	-	-	-
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	-	-	-	-
ABA271	Crediti v/Stato per spesa corrente per STP (ex D.lgs. 286/98)	-	-	-	-
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI	-	-	-	-
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti	-	-	-	-
	CREDITI V/STATO - RICERCA	-	-	-	-
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	-	-	-	-
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	-	-	-	-
ABA320	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	-	-	-	-
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	-	-	-	-
ABA340	Crediti v/prefetture	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI V/STATO	-	-	-	-
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	-	-	-	-
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	-	-	-	-
ABA390	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	-	-	-	-
ABA400	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva intraregionale	-	-	-	-
ABA410	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva extraregionale	-	-	-	-
ABA420	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per acconto quota FSR	-	-	-	-
ABA430	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-	-
ABA440	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	-
ABA450	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	-	-	-	-
ABA451	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs. 286/98)	-	-	-	-
ABA460	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	-	-	-	-
ABA461	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva internazionale	-	-	-	-
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	-	-	-	-
ABA480	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	-	-	-	-
ABA490	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione	-	-	-	-
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:	-	-	-	-
ABA500	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite	-	-	-	-
ABA501	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-	-
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005	-	-	-	-
ABA520	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	-	-	-
ABA521	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92	-	-	-	-
ABA522	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92 - aziende sanitarie	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	-	-	-	-

TABELLA 17 - MOVIMENTAZIONI DEL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI – II PARTE

CODICE MOD. SP	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	Fondo svalutazione iniziale	Accantonamenti	Utilizzi	Fondo svalutazione finale
ABA530	Crediti v/Comuni	-	-	-	-
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	-	-	-	-
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione	-	-	-	-
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione	-	-	-	-
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	-	-	-	-
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire	-	-	-	-
ABA591	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-	-
ABA600	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione	-	-	-	-
ABA601	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	-	-	-	-
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	49.435	-	-	49.435
ABA620	Crediti v/enti regionali	-	-	-	-
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali	-	-	-	-
ABA640	Crediti v/altre partecipate	49.435	-	-	49.435
ABA650	Crediti v/Erario	-	-	-	-
	CREDITI V/ALTRI	2.799.388	1.347.745	-	4.147.133
ABA670	Crediti v/clienti privati	2.559.006	1.347.745	-	3.906.751
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-	-	-
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	-	-	-	-
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-
ABA710	Altri crediti diversi	240.382	-	-	240.382
ABA711	Altri Crediti diversi	240.382	-	-	240.382
ABA712	Note di credito da emettere (diverse)	-	-	-	-
ABA713	Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	-	-
ABA714	Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	-	-
ABA715	Note di credito da emettere (privati accreditati e convenzionati)	-	-	-	-

La voce **ABA670 “Crediti v/clienti privati”** comprende i seguenti conti: (102022111) “Fondo svalutazione crediti verso clienti privati”.

Il valore del fondo risulta avere un saldo al 31.12.2025 pari ad € 3.906.751, a seguito di un accantonamento di € 1.347.475 rispetto al saldo del 31.12.2024. Si precisa che, suddetto accantonamento è frutto dell’analisi di circolarizzazione descritta a pagina 30 e risultanze degli audit regionali eseguiti per tale attività.

La voce **ABA711 “Altri crediti diversi”** comprende i seguenti conti: (102022601) “Fondo svalutazione crediti” e (102022699) “Fondo svalutazione crediti dubbia esigibilità”. Il valore del fondo risulta avere un saldo al 31.12.2025 pari ad € 240.382.

TABELLA 18 - VALORE NOMINALE DEI CREDITI DISTINTI PER ANNO DI FORMAZIONE – I PARTE

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2025 PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2021 e precedenti	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE	-	533.324	-	-	-
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:	-	-	-	-	-
ABA201	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN indistinto	-	-	-	-	-
ABA220	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN vincolato	-	-	-	-	-
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale	-	-	-	-	-
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale	-	-	-	-	-
ABA250	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard	-	-	-	-	-
ABA260	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	-	-	-	-	-
	Crediti v/Stato - altro:	-	533.324	-	-	-
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	-	533.324	-	-	-
ABA271	Crediti v/Stato per spesa corrente per STP (ex D.lgs. 286/98)	-	-	-	-	-
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI	6.578.500	-	-	16.159.849	-
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti	6.578.500	-	-	16.159.849	-
	CREDITI V/STATO - RICERCA	-	-	-	-	-
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	-	-	-	-	-
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	-	-	-	-	-
ABA320	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	-	-	-	-	-
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	-	-	-	-	-
ABA340	Crediti v/prefetture	-	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI V/STATO	6.578.500	533.324	-	16.159.849	-

	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	-	3.485.992	6.091.534	-	97.451.419
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	-	-	-	-	71.954.171
ABA390	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	-	-	-	-	71.954.171
ABA400	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva intraregionale	-	-	-	-	-
ABA410	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva extraregionale	-	-	-	-	-
ABA420	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per acconto quota FSR	-	-	-	-	-
ABA430	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-	-	-
ABA440	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	-	-
ABA450	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	-	3.485.992	6.091.534	-	25.497.248
ABA451	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs. 286/98)	-	-	-	-	-
ABA460	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	-	-	-	-	-
ABA461	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva internazionale	-	-	-	-	-
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	91.729.755	1.599.005	43.929.454	9.813.148	-
ABA480	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	91.729.755	1.599.005	43.929.454	9.813.148	-
ABA490	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione	-	-	-	-	-

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2025 PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2021 e precedenti	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:	-	-	-	-	-
ABA500	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite	-	-	-	-	-
ABA501	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-	-	-
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005	-	-	-	-	-
ABA520	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	-	-	-	-
ABA521	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92	-	-	-	-	-
ABA522	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92 – aziende sanitarie	-	-	-	-	2.070.833
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	91.729.755	5.084.997	50.020.988	9.813.148	99.522.252

TABELLA 19 - VALORE NOMINALE DEI CREDITI DISTINTI PER ANNO DI FORMAZIONE – II PARTE

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2025 PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2021 e precedenti	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
ABA530	Crediti v/Comuni	1.020.972	412.722	47.766	2.062	9.304
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	5.755.240	874.391	204.854	970.744	2.539.214
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione	-	-	-	-	-
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione	-	-	-	-	-
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	5.755.240	874.391	204.854	970.744	2.539.214
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire	-	-	-	-	-
ABA591	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per anticipazione programma disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-	-	-
ABA600	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione	896	-	338	-	-
ABA601	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	5.756.136	874.391	205.192	970.744	2.537.980
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	21.119	-	-	-	-
ABA620	Crediti v/enti regionali	-	-	-	-	-
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali	-	-	-	-	-
ABA640	Crediti v/altre partecipate	21.119	-	-	-	-
ABA650	Crediti v/Erario	-	774.749	-	-	-
	CREDITI V/ALTRI	6.205.492	2.073.733	907.427	12.868.937	423.377
ABA670	Crediti v/clienti privati	4.063.661	1.869.658	835.848	6.395.863	389.693
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	412.746	-	-	-	-
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	322.391	16.902	71.579	6.337.716	31.790
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-	-
ABA710	Altri crediti diversi	1.406.694	187.173	-	135.358	1.894
ABA711	Altri Crediti diversi	1.406.694	187.173	-	135.358	1.894
ABA712	Note di credito da emettere (diverse)	-	-	-	-	-
ABA713	Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	-	-	-
ABA714	Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	-	-	-
ABA715	Note di credito da emettere (privati accreditati e convenzionati)	-	-	-	-	-

TABELLA 20 - VALORE NETTO DEI CREDITI PER ANNO DI SCADENZA – I PARTE

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2024 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE			
	Credit v/Stato per spesa corrente e acconti:	-	533.324	-
ABA201	Credit v/Stato per spesa corrente - FSN indistinto	-	-	-
ABA220	Credit v/Stato per spesa corrente - FSN vincolato	-	-	-
ABA230	Credit v/Stato per mobilità attiva extraregionale	-	-	-
ABA240	Credit v/Stato per mobilità attiva internazionale	-	-	-
ABA250	Credit v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard	-	-	-
ABA260	Credit v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	-	-	-
	Credit v/Stato - altro:	-	533.324	-
ABA270	Credit v/Stato per spesa corrente - altro	-	533.324	-
ABA271	Credit v/Stato per spesa corrente per STP (ex D.lgs. 286/98)	-	-	-
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI	16.159.849	-	6.578.500
ABA280	Credit v/Stato per finanziamenti per investimenti	16.159.849	-	6.578.500
	CREDITI V/STATO - RICERCA	-	-	-
ABA300	Credit v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	-	-	-
ABA310	Credit v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	-	-	-
ABA320	Credit v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	-	-	-
ABA330	Credit v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	-	-	-
ABA340	Credit v/prefetture	-	-	-
	TOTALE CREDITI V/STATO	16.159.849	533.324	6.578.500
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	97.464.267	9.577.526	-
	Credit v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	71.954.171	-	-
ABA390	Credit v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	71.954.171	-	-
ABA400	Credit v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva intraregionale	-	-	-
ABA410	Credit v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva extraregionale	-	-	-
ABA420	Credit v/Regione o Provincia Autonoma per acconto quota FSR	-	-	-
ABA430	Credit v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-
ABA440	Credit v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-
ABA450	Credit v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	25.497.248	9.577.526	-
ABA451	Credit v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs. 286/98)	-	-	-
ABA460	Credit v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	-	-	-
ABA461	Credit v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva internazionale	-	-	-
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	-	55.341.607	91.729.755
ABA480	Credit v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	-	55.341.607	91.729.755
ABA490	Credit v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione	-	-	-
	Credit v/Regione o P.A. per ripiano perdite:	-	-	-
ABA500	Credit v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite	-	-	-
ABA501	Credit v/Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-
ABA510	Credit v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005	-	-	-
ABA520	Credit v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	-	-
ABA521	Credit v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92	-	-	-
ABA522	Credit v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92 – aziende sanitarie	2.070.833	-	-
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	99.522.252	64.919.133	91.729.755

TABELLA 21 - VALORE NETTO DEI CREDITI PER ANNO DI SCADENZA – II PARTE

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2024 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
ABA530	Crediti v/Comuni	9.304	462.550	1.020.972
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	2.539.214	2.049.989	5.755.240
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione	-	-	-
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione	-	-	-
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	2.539.214	2.049.989	5.755.240
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire	-	-	-
ABA591	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-
ABA600	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione	-	338	896
ABA601	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-	-
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	2.539.214	2.050.327	5.756.136
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	-	-	21.119
ABA620	Crediti v/enti regionali	-	-	-
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali	-	-	-
ABA640	Crediti v/altre partecipate	-	-	21.119
ABA650	Crediti v/Erario	-	774.749	-
	CREDITI V/ALTRI	423.377	15.850.097	6.205.492
ABA670	Crediti v/clienti privati	389.693	9.101.369	4.063.661
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-	412.746
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	31.790	6.426.197	322.391
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	-
ABA710	Altri crediti diversi	1.894	322.531	1.406.694
ABA711	Altri Crediti diversi	1.894	322.531	1.406.694
ABA712	Note di credito da emettere (diverse)	-	-	-
ABA713	Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	-
ABA714	Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	-
ABA715	Note di credito da emettere (privati accreditati e convenzionati)	-	-	-

TABELLA 22 - DETTAGLIO CREDITI INTRAREGIONALI PER MOBILITÀ (IN COMPENSAZIONE E NON) E PER ALTRE PRESTAZIONI

DETTAGLIO CREDITI INTRAREGIONALI PER SINGOLA AZIENDA	Mobilità in compensazione	Mobilità non in compensazione	Altre prestazioni
ARES	-	-	640.319
ASL ROMA 1	-	-	1.031.200
ASL ROMA 2	-	-	6.392.084
ASL ROMA 3	-	-	614.800
ASL ROMA 5	-	-	367.540
ASL ROMA 6	-	-	930
Crediti v/asl per fatture da emettere - per altre prestazioni	-	-	1.297.570

TABELLA 23 - DETTAGLI CREDITI PER INCREMENTI DI PATRIMONIO NETTO

CODICE MOD. SP	DETTAGLIO CREDITI PER INCREMENTI DI PATRIMONIO NETTO DELIBERATI	Delibera n°/anno	Importo delibera	Riscosso negli esercizi precedenti (-)	Consistenza iniziale	Importo nuove deliberazioni	Riscossioni (-)	Consistenza finale
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti	-	-	-	22.738.349	-	-	22.738.349
ABA480	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	-	-	-	149.997.366	3.600.000	6.526.004	147.071.362
	CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA PER FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	-	-	-	100.006.760	-	-	100.006.760
	CREDITO V/REGIONE H22136_PNRR_M6C11.1.1 CASE DELLA COMUNITA' E PRESA IN CARICO DELLA PERSONA	-	-	-	21.161.051	-	142.595	21.018.456
	Credito v/Regione H22137_PNRR_M6C11.2.2.2 CASA COME PRIMO LUOGO DI CURA E TELEMEDICINA -COT	-	-	-	916.982	-	769.222	147.760
	Credito v/Regione H22138_PNRR_M6C11.2.2.2 CASA COME PRIMO LUOGO DI CURA E TELEMEDICINA -COT- INTERCONNESSIONE	-	-	-	293.058	-	143.174	149.884
	Credito v/Regione H22139_PNRR_M6C11.2.2.2 CASA COME PRIMO LUOGO DI CURA E TELEMEDICINA -COT- DEVICE	-	-	-	388.025	-	382.949	5.077
	Credito v/Regione H22140_PNRR_M6C11.3 RAFFORZAMENTO DELL'ASSISTENZA SANITARIA INTERMEDIA E DELLE SUE STRUTTURE (OSPEDALI DI COMUNITA')	-	-	-	12.477.723	-	-	12.477.723
	Credito v/Regione H22141_PNRR_M6C21.1.1.1.1 AMMODERNAMENTO DEL PARCO TECNOLOGICO E DIGITALE OSPEDALIERO (DIGITALIZZAZIONE)	-	-	-	2.729.494	3.600.000	3.626.068	2.703.426
	Credito v/Regione H22142_PNRR_M6C21.1.1.1.2 AMMODERNAMENTO DEL PARCO TECNOLOGICO E DIGITALE OSPEDALIERO (GRANDI APPARECCHIATURE SANITARIE)	-	-	-	2.081.376	-	1.461.997	619.379
	Credito v/Regione H22143_PNRR_M6C21.2 VERSO UN OSPEDALE SICURO E SOSTENIBILE	-	-	-	9.942.897	-	-	9.942.897
ABA490	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione	-	-	-	-	-	-	-
ABA500	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite	-	-	-	-	-	-	-
ABA501	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-	-	-	-	-
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005	-	-	-	-	-	-	-
ABA520	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	-	-	-	-	-	-
ABA521	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92	-	-	-	-	-	-	-
ABA522	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92 - aziende sanitarie	-	-	-	-	2.070.833	-	2.070.833

La voce **ABA500 “Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite”** - Conto 102021203 - accoglie i crediti maturati nei confronti della Regione Lazio relativi al ripiano delle perdite. Nel corso dell’esercizio non si registrano variazioni rispetto all’anno precedente.

La voce **ABA480 “Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per investimenti”** - 102021201 - accoglie i crediti maturati nei confronti della Regione Lazio derivanti da finanziamenti erogati in conto capitale. Nel corso dell’esercizio di evidenzia un decremento pari a € - 2.926.004. Il saldo finale al 31.12.2025 pertanto è pari ad € 147.071.362.

CRED01 – Svalutazione crediti iscritti nell’attivo circolante.

CRED01 – NO	
--------------------	--

Altre informazioni relative ai crediti.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
CRED02 – Gravami. Sui crediti dell’azienda vi sono gravami quali pignoramenti ecc.?	NO		
CRED03 – Cartolarizzazioni. L’azienda ha in atto operazioni di cartolarizzazione dei crediti?	NO		
CRED04 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui “Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art. 2423 cc)?	NO		

6. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

TABELLA 24 - MOVIMENTAZIONI DELLE ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

CODICE MOD. SP	ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					Valore netto
			Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni	Cessioni (valore netto)	
ABA730	Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Partecipazioni in imprese collegate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Partecipazioni in altre imprese	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ABA740	Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Nell'esercizio 2025 non sono presenti attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

TABELLA 25 - ELENCO E INFORMATIVA DELLE PARTECIPAZIONI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

ELENCO PARTECIPAZIONI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	Sede	Forma giuridica	Capitale	% capitale pubblico	Patrimonio netto incluso riserve	Totale Attivo	Risultato di esercizio	% di possesso	Valore attribuito a bilancio
Partecipazioni in imprese controllate:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Partecipazioni in imprese collegate:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Partecipazioni in altre imprese:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Nell'esercizio 2025 non sono presenti partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni.

TABELLA 26 - DETTAGLI E MOVIMENTAZIONI DELLE ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

CODICE MOD. SP	DETTAGLIO ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					Valore finale
			Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni	Cessioni (valore netto)	
ABA730	Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Partecipazioni in imprese collegate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Partecipazioni in altre imprese	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ABA740	Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Nell'esercizio 2025 non sono presenti attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Altre informazioni relative alle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
AF01 – Gravami. Sulle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni vi sono gravami quali pegni, pignoramenti ecc.?	NO	
AF02 – Contenzioso con iscrizione in bilancio. Sulle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni iscritte in bilancio sono in corso contenziosi con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?	NO	
AF03 – Contenzioso senza iscrizione in bilancio. Esistono attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni non iscritte nello stato patrimoniale perché non riconosciute come proprietà dell'azienda in seguito a contenziosi in corso con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?	NO	
AF04 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui “Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art 2423 cc)?	NO	

7. Disponibilità liquide

TABELLA 27 - MOVIMENTAZIONI DELLE DISPONIBILITÀ LIQUIDE

CODICE MOD. SP	DISPONIBILITÀ LIQUIDE	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale
			Incrementi	Decrementi	
ABA760	Cassa	417.915	104.057	70.768	451.205
ABA770	Istituto Tesoriere	33.973.323	473.004.747	458.457.334	48.520.736
ABA780	Tesoreria Unica	-	-	-	-
ABA790	Conto corrente postale	682.657	-	-	682.657

DL01 - Fondi vincolati.

DL01 – SI	Le disponibilità liquide comprendono fondi vincolati <i>pari ad € 4.447.765,94.</i>
------------------	---

Altre informazioni relative alle disponibilità liquide.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
DL02 – Gravami. Sulle disponibilità liquide dell'azienda vi sono gravami quali pignoramenti ecc.?		SI	Si evidenzia che sui c/c postali della Asl Frosinone gravano pignoramenti; gli importi giacenti sui c/c postali risultano interamente pignorati, in quanto Poste Italiane continua a vincolare fino al raggiungimento dell'importo di € 10.000.000. L'Istituto tesoriere, Unicredit Spa, ci ha comunicato che l'azienda ha pignoramenti per un importo pari a € 4.481.273,43.
DL03 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art. 2423 cc)?	NO		

8. Ratei e risconti attivi

TABELLA 28 - RATEI ATTIVI – DETTAGLIO A LIVELLO DI RICAPO

CODICE MOD. SP	RATEI ATTIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
	DETTAGLIO A LIVELLO DI CODICE DI RICAPO CE	-	-
ACA010	Ratei attivi	-	-
ACA020	Ratei attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-

Nel Bilancio di esercizio 2025 non si rilevano ratei attivi.

TABELLA 29 - RISCONTI ATTIVI – DETTAGLIO A LIVELLO DI COSTO

CODICE MOD. SP	RISCONTI ATTIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
	DETTAGLIO A LIVELLO DI CODICE DI COSTO CE	-	-
ACA040	Risconti attivi	2.247.688	1.129.515
ACA050	Risconti attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-

Nel Bilancio di esercizio 2025 si rilevano risconti attivi per un importo € 2.247.688.

Altre informazioni relative a ratei e risconti attivi.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
RR01 – Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui “Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art. 2423 cc)?	NO		

9. Patrimonio netto e Finanziamenti per Investimenti

TABELLA 30 - CONSISTENZA, MOVIMENTAZIONI E UTILIZZAZIONI DELLE POSTE DI PATRIMONIO NETTO

CODICE MOD. SP	PATRIMONIO NETTO	Consistenza iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					Consistenza finale
			Giroconti e Riclassificazioni	Assegnazioni nel corso dell'esercizio	Utilizzi per sterilizzazioni nel corso dell'esercizio	Altre variazioni (+/-)	Risultato di esercizio (+/-)	
PAA000	FONDO DI DOTAZIONE	31.165.549	-	-	-	-	-	31.165.549
PAA010	FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	302.977.450	-	15.509.619	25.826.411	-	-	292.660.658
PAA020	Finanziamenti per beni di prima dotazione	-	-	-	-	-	-	-
PAA030	Finanziamenti da Stato per investimenti	99.311.743	-	4.248.423	3.229.310	-	-	100.330.856
PAA040	Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	371.294	-	-	-	-	-	371.294
PAA050	Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca	-	-	80.000	-	-	-	80.000
PAA060	Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	98.940.450	-	4.168.423	3.229.310	-	-	99.879.563
PAA070	Finanziamenti da Regione per investimenti	175.957.172	-	5.763.212	15.116.298	-	-	166.604.086
PAA080	Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	-	-	200.000	-	-	-	200.000
PAA090	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	27.708.535	-	5.297.984	7.480.803	-	-	25.525.716
PAA100	RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	-	-	-	-	-	-	-
PAA110	ALTRE RISERVE	20.500	-	-	-	-	-	20.500
PAA120	Riserve da rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-
PAA130	Riserve da plusvalenze da reinvestire	20.500	-	-	-	-	-	20.500
PAA140	Contributi da reinvestire	-	-	-	-	-	-	-
PAA150	Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	-	-	-	-	-	-	-
PAA160	Riserve diverse	-	-	-	-	-	-	-
PAA170	CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE	-	-	-	-	-	-	-
PAA180	Contributi per copertura debiti al 31/12/2005	-	-	-	-	-	-	-
PAA190	Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	-	-	-	-	-	-
PAA200	Altro	-	-	-	-	-	-	-
PAA210	UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	-	-	-	-	-	-	-
PAA220	UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	334.163.500	-	15.509.619	25.826.411	-	-	323.846.707,89

TABELLA 31 - DETTAGLIO FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI RICEVUTI NEGLI ULTIMI ESERCIZI

CODICE MOD. SP	DETTAGLIO FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI RICEVUTI NEGLI ULTIMI TRE ESERCIZI	INFORMAZIONI				MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO							
		Vincolato o indistinto	Esercizio di assegnazione	Estremi del provvedimento	Destinazione (tipologia di beni acquisiti)	Consistenza all'inizio dell'esercizio	Giroconti e Riclassificazioni	Assegnazioni nel corso dell'esercizio	Utilizzo a fronte di sterilizzazioni nel corso dell'esercizio	Altre variazioni (+/-)	Consistenza finale	di cui riscossi	di cui investiti
PAA020	Finanziamenti per beni di prima dotazione					-	-	-	-	-	-	-	-
	... assegnati in data antecedente al 1/1/2023					-	-	-	-	-	-	-	-
	... assegnati a partire dall'1/1/2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PAA030	Finanziamenti da Stato per investimenti					99.311.743	-	4.248.423	3.229.310	-	100.330.856	-	-
	... assegnati in data antecedente al 1/1/2023					69.006.133	-	5.983.103	944.166	-	69.006.133	-	-
	... assegnati a partire dall'1/1/2022 (dettagliare)	-	-		-	63.967.196	-	-		-	63.967.196	-	-
PAA070	Finanziamenti da Regione per investimenti					175.957.172	-	5.763.212	15.116.298	-	166.604.086	15.116.298	5.763.212
	... assegnati in data antecedente al 1/1/2023					188.164.050	-	478.000	10.449.695	-	188.164.050	-	-
	... assegnati a partire dall'1/1/2022	-	-	-	-	198.135.745	-	6.200.000	14.268.869	-2.588.755	198.135.745	-	-
PAA080	Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti					-	-	200.000	-		200.000	-	200.000
	... assegnati in data antecedente al 1/1/2023					-	-	-	-	-	-	-	-
	... assegnati a partire dall'1/1/2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PAA090	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio					27.708.535	-	5.297.984	7.480.803		25.525.716	7.480.803	5.297.984
	... assegnati in data antecedente al 1/1/2023					30.258.898	-	7.399.070	6.189.560	-	30.258.898	-	-
	... assegnati a partire dall'1/1/2022	-	-	-	-	29.049.389	-	11.609.395	9.066.030	-	29.049.389	-	-

TABELLA 32 - DETTAGLIO RISERVE DA PLUSVALENZE DA REINVESTIRE

DETTAGLIO RISERVE DA PLUSVALENZE DA REINVESTIRE	ESERCIZI PRECEDENTI			Valore finale
	Valore al 31/12/2022 e precedenti	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2024 (Valore iniziale)	
Valore iniziale	20.500	20.500	20.500	20.500
Incrementi	-	-	-	-
Utilizzi	-	-	-	-
Valore finale	20.500	20.500	20.500	20.500

Le Riserve da plusvalenze da reinvestire sono state iscritte nell'esercizio 2021 a seguito dell'alienazione di una RMN Philips. Si evidenzia che in attuazione del D.lgs. 118/2011 del 24.12.2012, art. 1 c. 36. e della casistica applicativa: *“La quota residua di contributo resta iscritta nell'apposita voce di Patrimonio netto ed è utilizzata, unitamente alla riserva derivante dalla plusvalenza, per sterilizzare l'ammortamento dei beni acquistati con le disponibilità generate dalla dismissione”*.

TABELLA 33 - CONTRIBUTI DA REINVESTIRE

DETTAGLIO CONTRIBUTI DA REINVESTIRE	ESERCIZI PRECEDENTI			Valore finale
	Valore al 31/12/2022 e precedenti	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2024 (Valore iniziale)	
Valore iniziale	-	-	-	-
Incrementi	-	-	-	-
Utilizzi	-	-	-	-
Valore finale	-	-	-	-

Nell'esercizio 2025 non sono presenti contributi da reinvestire.

Finanziamenti per investimenti

➤ **Finanziamento da Stato per Investimenti**

Il saldo al 31.12.2025 per tale tipologia di finanziamenti è pari ad € 100.330.856, con una variazione in aumento rispetto al 2024 pari a € 1.019.113 riconducibile alle assegnazioni nel corso dell'esercizio.

➤ **Finanziamenti da Regione per investimenti**

Il saldo al 31.12.2025 per tale tipologia di finanziamenti è pari ad € 166.604.086, con una variazione in diminuzione rispetto al 2024 pari a € -9.353.086. Tale saldo è stato determinato così come dettagliato:

- € + 5.763.212 riconducibili alle assegnazioni nel corso dell'esercizio;
- € - 15.116.298 riconducibili all'utilizzo a fronte di sterilizzazioni nel corso dell'esercizio.

➤ **Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti**

Il saldo al 31.12.2025 è pari ad € 200.000 riconducibile alle assegnazioni nel corso dell'esercizio.

➤ **Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio**

La macro-voce in oggetto presenta un saldo al 31.12.2025 pari ad € 25.525.716, con una variazione netta in diminuzione rispetto al 2024 pari ad € - 2.182.819.

Altre informazioni relative al patrimonio netto

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
PN03 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui “Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art. 2423 cc)?		NO	

10. Fondo Rischi ed Oneri

TABELLA 34 - DETTAGLIO FONDO RISCHI ED ONERI

CODICE MOD. SP	FONDO RISCHI E ONERI	Consistenza iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Riclassifiche dell'esercizio	Utilizzi	Valore finale
PBA000	FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	-	-	-	-	-
PBA010	FONDI PER RISCHI	59.403.821	12.026.688	-5.930.394	11.911.145	53.588.970
PBA020	Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali	8.292.775	2.124.357	-1.012.159	1.436.665	7.968.308
PBA030	Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	5.379.158	1.055.287	-594.050	1.061.968	4.778.427
PBA040	Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	10.331.353	384.620	-234.090	2.374.233	8.107.650
PBA050	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	20.810.643	7.242.424	-3.021.317	6.602.592	18.429.157
PBA051	Fondo rischi per franchigia assicurativa	10.312.885	1.220.000	-1.068.778	103.528	10.360.580
PBA052	Fondo rischi per interessi di mora	-	-	-	-	-
PBA060	Altri fondi rischi	4.277.006	-	-	332.158	3.944.848
PBA070	FONDI DA DISTRIBUIRE	-	-	-	-	-
PBA080	FSR indistinto da distribuire	-	-	-	-	-
PBA090	FSR vincolato da distribuire	-	-	-	-	-
PBA100	Fondo per ripiano disavanzi pregressi	-	-	-	-	-
PBA110	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-	-	-
PBA120	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	-	-
PBA130	Fondo finanziamento per ricerca	-	-	-	-	-
PBA140	Fondo finanziamento per investimenti	-	-	-	-	-
PBA141	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	-	-	-	-	-
PBA150	QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	8.232.258	135.343	-	6.663.953	1.703.648
PBA151	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	7.026.340	-	-	6.323.408	702.932
PBA160	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	431.008	135.343	-	-	566.351
PBA170	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	774.910	-	-	340.545	434.365
PBA180	Quote inutilizzate contributi per ricerca	-	-	-	-	-
PBA190	Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	-	-	-	-	-
PBA200	ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE	18.297.380	12.343.009	-4.441.014	1.515.072	24.684.304
PBA210	Fondi integrativi pensione	-	-	-	-	-
PBA230	Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	9.561.808	6.160.433	-4.441.014	-	11.281.227
PBA240	Fondo rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	6.721.000	4.506.328	-	1.267.433	9.959.895
PBA250	Fondo rinnovi convenzioni medici Sumai	1.106.994	673.073	-	-	1.780.067
PBA260	Altri fondi per oneri e spese	431.895	3.176	-	-	435.070
PBA270	Altri Fondi incentivi funzioni tecniche Art. 113 D.lgs. 50/2016	475.683	1.000.000	-	247.639	1.228.044
	TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	85.933.459	24.505.040	-10.371.407	20.090.170	79.976.922

Nel corso dell'esercizio 2025 l'Azienda ha effettuato la ricognizione dei contenziosi al 31.12.2025 che ha comportato le seguenti movimentazione dei fondi rischi:

- Il **“Fondo per cause civili e oneri processuali”** nel corso del 2025 ha subito un decremento pari a € 324.467. Si dettagliano di seguito le variazioni:
 - € 2.124.357 costituiscono l'accantonamento effettuato sul conto in oggetto per l'anno 2025 sulla base delle comunicazioni ricevute dall'U.O.C. Affari Generali;
 - € 1.436.665 costituiscono l'utilizzo degli accantonamenti effettuati negli esercizi precedenti per rischi relativi al contenzioso verso i fornitori e pazienti/utenti.
- Il **“Fondo per contenzioso personale dipendente”**, nel corso del 2025, ha subito un decremento pari a € 600.731. Si dettagliano di seguito le variazioni:

- € 1.055.287 costituiscono l'accantonamento sul fondo per l'anno 2025, effettuato sulla base delle comunicazioni pervenute dalla U.O.C. Affari Generali;
 - € 1.061.968 costituiscono l'utilizzo degli accantonamenti effettuati negli esercizi precedenti per assegnazioni o in base a sentenze divenute esecutive.
- Il **"Fondo per rischi connessi acquisto prestazioni sanitarie da privato"** nel corso del 2025 ha subito un decremento pari ad € 2.223.703. Si dettagliano di seguito le variazioni:
- € 384.620 costituiscono l'accantonamento sul fondo per l'anno 2025, effettuato sulla base delle comunicazioni pervenute dalla U.O.C. Affari Generali;
 - € 2.374.233 costituiscono l'utilizzo, degli accantonamenti effettuati negli esercizi precedenti, per lo storno di iscrizioni di note di credito da ricevere le cui fatture abbinate sono state sbloccate e pagate a seguito di decreto ingiuntivo.
- Per quanto riguarda il **"Fondo per copertura diretta rischi - autoassicurazione"** si rappresenta che esso nel corso del 2025 ha subito un decremento pari ad € 2.381.486. Si dettagliano le movimentazioni effettuate su tale voce:
- € 7.242.424 costituiscono gli accantonamenti dell'anno 2025 effettuati sulla base di quanto comunicato dalla U.O.C. Affari Generali;
 - € 6.602.592 costituiscono gli utilizzi del fondo per copertura diretta rischi per contenzioso, attivato negli anni pregressi e conclusi nel 2025.
- Il **"Fondo rischi per franchigia assicurativa"** nel corso del 2025 ha subito un incremento pari a € 47.695. Si dettagliano le movimentazioni effettuate su tale voce:
- € 1.220.000 costituiscono gli accantonamenti dell'anno 2025 effettuati sulla base di quanto comunicato dalla U.O.C. Affari Generali;
 - € 103.528 costituiscono gli utilizzi del fondo per copertura diretta rischi per contenzioso, attivato negli anni pregressi conclusi e nel 2025.
- Gli **"Altri fondi rischi"** hanno subito un decremento rispetto al 2024 di € 332.158; tale decremento è stato generato dagli accantonamenti a fondo rischi derivante dall'attività di ricognizione dei contenziosi svolti per l'anno 2025 e comunicati dalla U.O.C. Affari Generali.
- Gli **"Altri fondi per oneri e spese"** presentano un saldo al 31.12.2025 pari ad € 24.684.304 con un aumento rispetto al 2024 pari ad € 6.386.924. Si dettagliano le movimentazioni che hanno determinato tale variazione:
- € 6.160.433, per accantonamento rinnovi contrattuali personale dipendente, come da pubblicazione dati sul sistema di gestione documentale Alfresco;
 - € 4.506.328, per accantonamento rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA, come da pubblicazione dati sul sistema di gestione documentale Alfresco; a fronte di ciò sono stati rilevati utilizzi di tali fondi per € 1.267.433;
 - € 673.073 per accantonamento rinnovi convenzioni medici Sumai; come da pubblicazione dati sul sistema di gestione documentale Alfresco;
 - € 3.176 per accantonamento altri fondi oneri e spese;
 - € 1.000.000 per accantonamento Altri Fondi incentivi funzioni tecniche Art. 113 D.Lgs 50/2016 ed a fronte di ciò sono stati rilevati utilizzi di tali fondi per € 247.639.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
FR01. Con riferimento ai rischi per i quali è stato costituito un fondo, esiste la possibilità di subire perdite addizionali rispetto all'ammontare stanziato?	SI		Per l'impossibilità di formulare stime attendibili sulla quota riconosciuta dal Giudice
FR02. Esistono rischi probabili, a fronte dei quali non è stato costituito un apposito fondo per l'impossibilità di formulare stime attendibili?	SI		Per tutte le cause di valore indeterminabile
FR03. Esistono rischi (né generici, né remoti) a fronte dei quali non è stato costituito un apposito fondo perché solo possibili, anziché probabili? Da tali rischi potrebbero scaturire perdite significative?	SI		È possibile, se la valutazione effettuata dall'Avvocato difensore non sia pervenuta, ovvero, risulta essere differente dal dispositivo delle sentenze giudiziali.
FR04 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art. 2423 cc)	NO		

11. Quota Inutilizzata Contributi

TABELLA 35 - DETTAGLIO MOVIMENTAZIONI QUOTA INUTILIZZATA CONTRIBUTI DA REGIONE O P.A. PER QUOTA F.S. INDISTINTO FINALIZZATO

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI					FONDO AL 31/12/2025		
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo						
				Esercizio 2022 e precedenti	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025			
Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	2024	6.323.408	B.1) Acquisti di beni	-	-	-	-	7.026.340		
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	-			
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	-	-			
			B.6) Costi del personale	-	-	-	6.323.408			
			Altri costi (dettagliare)	-	-	-				
			Totale	-	-	-	6.323.408			
	2024	341.173	B.1) Acquisti di beni	-	-	-	-	341.173		
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	-			
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	-	-			
			B.6) Costi del personale	-	-	-	-			
			Altri costi (dettagliare)	-	-	-	-			
			Totale	-	-	-	-			
	2023	361.759	B.1) Acquisti di beni	-	-	-	-	361.759		
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	-			
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	-	-			
			B.6) Costi del personale	-	-	-	-			
			Altri costi (dettagliare)	-	-	-	-			
			Totale	-	-	-	-			
	TOTALE		7.026.340	TOTALE		-	-	-	6.323.408	702.932

La quota inutilizzata di contributi da Regione o P.A. per quota F.S. indistinto finalizzato è riferita:

- al contributo spese personale per piano territoriale ed ospedaliero - Determina G18102 DEL 30/12/2024;
- al contributo per il gioco d'azzardo (art. 1 co 133 l. n 190) - Determinazione G18179 del 30/12/2024;
- al contributo prevenzione cura e riabilitazione da disturbo gioco d'azzardo - Determina 27 dicembre 2023 n. G17501 - quota gioco d'azzardo art. 1 co 133 l. 190/2014 - nota dsmpd prot. 11730 del 04/06/2024 n. 143085 del 31/12/2023.

TABELLA 36 - DETTAGLIO MOVIMENTAZIONI QUOTA INUTILIZZATA CONTRIBUTI DA REGIONE O P.A. PER QUOTA F.S.R. VINCOLATO

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI					FONDO AL 31/12/2025
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo				
				Esercizio 2022 e precedenti	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025	
Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota FSR vincolato	2024	431.008	B.1) Acquisti di beni	-	-	-	-	431.008
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	-	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	-	-	
			B.6) Costi del personale	-	-	-	-	
			Altri costi (dettagliare)	-	-	-	-	
			Totale	-	-	-	-	
	2025	135.343	B.1) Acquisti di beni	-	-	-	-	135.343
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	-	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	-	-	
			B.6) Costi del personale	-	-	-	-	
			Altri costi (dettagliare)	-	-	-	-	
			Totale	-	-	-	-	
			B.1) Acquisti di beni	-	-	-	-	
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	-	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	-	-	
			B.6) Costi del personale	-	-	-	-	
			Altri costi (dettagliare)	-	-	-	-	
			Totale	-	-	-	-	
			B.1) Acquisti di beni	-	-	-	-	
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	-	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	-	-	
			B.6) Costi del personale	-	-	-	-	
			Altri costi (dettagliare)	-	-	-	-	
			Totale	-	-	-	-	
TOTALE	566.351	TOTALE	-	-	-	-	566.351	

La quota inutilizzate di contributi da Regione per quota FSR vincolata è riferita ad un contributo per il rafforzamento del Dipartimento di Salute Mentale e, in particolare, finanziamenti per rafforzamento DSM quote inutilizzate da Regione per altre somme vincolate n. 162010 del 31/12/2024 e l'accantonamento per esenzione delle percentuali di sconto per le farmacie con fatturato inferiore a € 150.000,00.

TABELLA 37 - DETTAGLIO MOVIMENTAZIONI QUOTA INUTILIZZATA CONTRIBUTI VINCOLATI DA SOGGETTI PUBBLICI (EXTRAFONDO)

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI				FONDO AL 31/12/2025	
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo				
				Esercizio 2022 e precedenti	Esercizio 2023	Esercizio 2024		Esercizio 2025
Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	2022	113.425	B.1) Acquisti di beni	-	-	-	-	75.068
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	-	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	-	-	
			B.6) Costi del personale	-	-	-	38.357	
			Altri costi (dettagliare)	-	-	-	-	
			Totale	-	-	-	38.357	
	2022	964.212	B.1) Acquisti di beni	-	-	-	-	15.784
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	-	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	431.008	215.231	302.188	
			B.6) Costi del personale	-	-	-	-	
			Altri costi (dettagliare)	-	-	-	-	
			Totale	-	431.008	215.231	302.188	
	2022	69.250	B.1) Acquisti di beni	-	-	-	-	69.250
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	-	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	-	-	
			B.6) Costi del personale	-	-	-	-	
			Altri costi (dettagliare)	-	-	-	-	
			Totale	-	-	-	-	
	2024	173.224	B.1) Acquisti di beni	-	-	-	-	173.224
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	-	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	-	-	
			B.6) Costi del personale	-	-	-	-	
			Altri costi (dettagliare)	-	-	-	-	
			Totale	-	-	-	-	
	2024	101.038	B.1) Acquisti di beni	-	-	-	-	101.038
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	-	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	-	-	
			B.6) Costi del personale	-	-	-	-	
			Altri costi (dettagliare)	-	-	-	-	
			Totale	-	-	-	-	
TOTALE	1.421.149	TOTALE	-	431.008	215.231	340.545	434.364	

Le quote inutilizzate sopra indicate fanno riferimento rispettivamente ai seguenti provvedimenti di assegnazione:

- Determinazione G16563/2022 - Potenziamento dell'assistenza a persone con disturbi della nutrizione e dell'alimentazione;
- D.G.R. 865/2022 - Linee di indirizzo per la realizzazione dei progetti regionali volti al rafforzamento dei dipartimenti di salute mentale regionali;
- Determinazione G19119/2022 - Emergenza Ucraina;
- Determinazione G05463/2022 - Percorsi differenziati per la formulazione del progetto di vita per le persone con disturbo dello spettro autistico sui costrutti di " Quality of life" utenti 7-21 anni.

TABELLA 38 - DETTAGLIO MOVIMENTAZIONI QUOTA INUTILIZZATA CONTRIBUTI PER RICERCA

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI					FONDO AL 31/12/2025
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo				
				Esercizio 2022 e precedenti	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025	
Quote inutilizzate contributi per ricerca			B.1) Acquisti di beni	-	-	-	-	
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	-	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	-	-	
			B.6) Costi del personale	-	-	-	-	
			Altri costi (dettagliare)	-	-	-	-	
			Totale	-	-	-	-	
			B.1) Acquisti di beni	-	-	-	-	
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	-	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	-	-	
			B.6) Costi del personale	-	-	-	-	
			Altri costi (dettagliare)	-	-	-	-	
			Totale	-	-	-	-	
			B.1) Acquisti di beni	-	-	-	-	
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	-	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	-	-	
			B.6) Costi del personale	-	-	-	-	
			Altri costi (dettagliare)	-	-	-	-	
			Totale	-	-	-	-	
			TOTALE	-	TOTALE	-	-	

TABELLA 39 - DETTAGLIO MOVIMENTAZIONI QUOTA INUTILIZZATA CONTRIBUTI VINCOLATI DA PRIVATI

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI					FONDO AL 31/12/2025
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo				
				Esercizio 2022 e precedenti	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025	
Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	Non presente		B.1) Acquisti di beni	-	-	-	-	
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	-	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	-	-	
			B.6) Costi del personale	-	-	-	-	
			Altri costi (dettagliare)	-	-	-	-	
			Totale	-	-	-	-	
			B.1) Acquisti di beni	-	-	-	-	
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	-	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	-	-	
			B.6) Costi del personale	-	-	-	-	
			Altri costi (dettagliare)	-	-	-	-	
			Totale	-	-	-	-	
			B.1) Acquisti di beni	-	-	-	-	
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	-	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	-	-	
			B.6) Costi del personale	-	-	-	-	
			Altri costi (dettagliare)	-	-	-	-	
			Totale	-	-	-	-	
	TOTALE	-	TOTALE	-	-	-	-	

TABELLA 40 - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

CODICE MOD. SP	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	Consistenza iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Utilizzi dell'esercizio	Valore finale
PCA000	FONDO PER PREMI OPEROSITA' MEDICI SUMAI	6.153.626	561.048	140.876	6.573.799
PCA010	FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DIPENDENTI	-	-	-	-
PCA020	FONDO PER TRATTAMENTI DI QUIESCENZA E SIMILI	-	-	-	-
	TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	6.153.626	561.048	140.876	6.573.799

- La consistenza finale per il fondo premio operosità Sumai presenta un saldo al 31.12.2025 di € 6.573.799, con un incremento rispetto al 2024 di € 420.173. Si dettagliano le movimentazioni effettuate su tale voce:

- € 561.048 costituiscono gli accantonamenti dell'anno 2025;
- € 140.876 relativi agli utilizzi del fondo per premi operosità.

Fondo	Criteri di determinazione
Premi di operosità medici Sumai	È determinato secondo le norme e disposizioni contenute nella convenzione Unica Nazionale che regolano la determinazione del premio di operosità dei medici SUMAI

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
TR01 - Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art. 2423 cc)?	NO		

12. Debiti

TABELLA 41 - DETTAGLIO DEBITI

CODICE MOD. SP	DEBITI	Valore iniziale		MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale	di cui per fatture da ricevere	di cui per acquisti di beni iscritti tra le immobilizzazioni
				Incrementi	Decrementi			
PDA000	DEBITI PER MUTUI PASSIVI	-	-	-	-	-	-	-
	DEBITI V/STATO	-	-	-	-	-	-	-
PDA020	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale	-	-	-	-	-	-	-
PDA030	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale	-	-	-	-	-	-	-
PDA040	Acconto quota FSR v/Stato	-	-	-	-	-	-	-
PDA050	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca	-	-	-	-	-	-	-
PDA060	Altri debiti v/Stato	-	-	-	-	-	-	-
	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	-	-	-	-	-	-	-
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti - GSA	-	-	-	-	-	-	-
PDA081	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	-	-	-	-	-	-	-
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale	-	-	-	-	-	-	-
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale	-	-	-	-	-	-	-
PDA101	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva internazionale	-	-	-	-	-	-	-
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	-	-	-	-	-	-	-
PDA111	Acconto da Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-	-	-	-	-
PDA112	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92	-	-	-	-	-	-	-
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma - GSA	-	-	-	-	-	-	-
PDA121	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	-	-	-	-	-	-	-
PDA130	DEBITI V/COMUNI	23.657	1.595.534	1.595.534	23.657	-	-	-
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	9.854.761	47.894.719	44.771.891	12.977.588	-	-	-
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	-	-	-	-	-	-	-
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-	-	-	-	-
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	-	-	-	-
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione	-	-	-	-	-	-	-
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione	8.478	35.900.237	34.031.377	1.877.338	-	-	-
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	9.846.283	11.994.482	10.740.515	11.100.250	-	-	-
PDA211	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni per STP	-	-	-	-	-	-	-
PDA212	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-	-	-	-	-	-
PDA213	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per contributi L. 210/92	-	-	-	-	-	-	-
PDA220	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione	212	2.086	1.100	1.198	-	-	-
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	-	-	-	-	-	-	-
PDA231	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - finanziamenti per investimenti	-	-	-	-	-	-	-
PDA232	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - incremento fondo dotazione	-	-	-	-	-	-	-
PDA233	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - ripiano perdite	-	-	-	-	-	-	-
PDA234	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-	-	-	-	-
PDA235	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - altro	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	9.854.973	47.896.805	44.772.992	12.978.786	-	-	-
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	25.466	44.889	59.603	10.752	-	-	-
PDA250	Debiti v/enti regionali	-	-	-	-	-	-	-
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali	-	-	-	-	-	-	-
PDA270	Debiti v/altre partecipate	25.466	44.889	59.603	10.752	-	-	-
PDA280	DEBITI V/FORNITORI	137.111.458	631.916.152	648.629.605	130.959.305	-	-	-
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	30.954.499	247.250.648	248.696.799	40.069.648	-	-	-
PDA291	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	41.433.483	232.708.191	229.069.511	45.072.163	-	-	-
PDA292	Note di credito da ricevere (privati accreditati e convenzionati)	-10.478.984	14.346.560	19.627.210	-5.198.334	-	-	-
PDA300	Debiti verso altri fornitori	106.156.959	384.665.504	399.932.806	90.889.656	-	-	-
PDA301	Debiti verso altri fornitori	106.807.768	384.379.643	399.706.174	91.481.237	-	-	-
PDA302	Debiti verso altri fornitori	650.809	285.861	226.632	591.580	-	-	-
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	70	-	-	70	-	-	-
PDA320	DEBITI TRIBUTARI	16.429.110	149.291.096	145.970.982	19.749.224	-	-	-
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	10.622.773	97.208.434	97.406.653	10.424.554	-	-	-

TABELLA 42 - DETTAGLIO DEBITI

PDA340	DEBITI V/ALTRI	18.434.585	345.616.184	354.959.214	9.091.554	-	-
PDA350	Debiti v/altri finanziatori	339	2.974	2.974	339	-	-
PDA360	Debiti v/dipendenti	17.172.838	334.108.007	343.638.616	7.642.229	-	-
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie	-	-	-	-	-	-
PDA380	Altri debiti diversi	1.261.407	11.505.203	11.317.625	1.448.986	-	-

L'Azienda ha avviato con la DG n. 890 del 28/10/2025 - *Attività di ricognizione e sistemazione della situazione debitoria della Asl di Frosinone n. 133700 del 14/11/2025* - un'attività eccezionale finalizzata alla ricognizione, verifica e regolarizzazione delle posizioni debitorie pregresse relative al periodo 01/01/2015 – 31/03/2025. Il suddetto intervento, che ha rivestito carattere di eccezionalità, ha rappresentato un'azione prioritaria per il ripristino della corretta gestione contabile e per l'adeguamento della rappresentazione patrimoniale dell'Azienda nel Bilancio d'esercizio. L'operazione ha avuto un impatto sulla gestione straordinaria, in particolare per quanto riguarda i proventi straordinari nel conto EA0230 Insussistenze attive verso terzi, connesse all'acquisto di beni e servizi. Si precisa che, tale attività risulta essere in corso di analisi e produrrà anche effetti nel Bilancio 2026. Inoltre, per le partite con anzianità superiore ai dieci anni si è provveduto, a seguito di analisi, alla prescrizione e contestuale accantonamento dedicato a fondo prudenziale. Si è provveduto altresì a riverificare i blocchi apposti sulle singole fatture per avere una rappresentazione più veritiera della situazione debitoria.

L'Azienda, ai sensi della DGR n.6 del 22.01.2026, recante *"Aggiornamento del Piano Attuativo della Certificabilità (PAC) e relative linee guida per la stesura dei manuali delle procedure e dei controlli amministrativo-contabili delle aziende del Servizio Sanitario della Regione Lazio"*, con riferimento alla circolarizzazione di Fornitori ha contattato un campione di n. 15 Fornitori al fine di ottenere la conferma di una percentuale minima pari al 10% del saldo totale del partitario clienti alla data del 31.12.2025. Si è proceduto alla stratificazione per anno dei debiti presenti in partitario Fornitori al fine di verificare l'ammontare del debito ante 2016 ancora in essere al 31.12.2025. L'attività è poi proseguita con l'individuazione, dei Fornitori da circolarizzare al fine di confermare il saldo presente in bilancio e procedere al recupero dei crediti non riscossi. Tale attività risulta essere in corso di analisi e produrrà effetti nel Bilancio 2026.

TABELLA 43 - DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2020 e precedenti	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
PDA000	DEBITI PER MUTUI PASSIVI	-	-	-	-	-
	DEBITI V/STATO	-	-	-	-	-
PDA020	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale	-	-	-	-	-
PDA030	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale	-	-	-	-	-
PDA040	Acconto quota FSR v/Stato	-	-	-	-	-
PDA050	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca	-	-	-	-	-
PDA060	Altri debiti v/Stato	-	-	-	-	-
	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	-	-	-	-	-
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti - GSA	-	-	-	-	-
PDA081	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	-	-	-	-	-
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale	-	-	-	-	-
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale	-	-	-	-	-
PDA101	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva internazionale	-	-	-	-	-
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	-	-	-	-	-
PDA111	Acconto da Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-	-	-
PDA112	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92	-	-	-	-	-
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma - GSA	-	-	-	-	-
PDA121	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	-	-	-	-	-
PDA130	DEBITI V/COMUNI	16.146	-	-	7.511	-
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	742.981	2.566.709	3.531.770	3.013.300	3.122.827
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	-	-	-	-	-
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-	-	-
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	-	-
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione	-	-	-	-	-
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione	7.878	-	599	-	1.868.860
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	735.103	2.566.709	3.531.171	3.013.300	1.253.967
PDA211	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni per STP	-	-	-	-	-
PDA212	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-	-	-	-
PDA213	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per contributi L. 210/92	-	-	-	-	-
PDA220	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione	-	164	48	-	986
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	-	-	-	-	-
PDA231	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - finanziamenti per investimenti	-	-	-	-	-
PDA232	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - incremento fondo dotazione	-	-	-	-	-
PDA233	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - ripiano perdite	-	-	-	-	-
PDA234	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-	-	-
PDA235	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - altro	-	-	-	-	-
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	742.981	2.566.873	3.531.818	3.013.300	3.123.813
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	-	5.386	5.366	-	-
PDA250	Debiti v/enti regionali	-	-	-	-	-
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali	-	-	-	-	-
PDA270	Debiti v/altre partecipate	-	5.386	5.366	-	-
PDA280	DEBITI V/FORNITORI	31.053.213	29.441.614	33.905.628	25.163.316	6.511.599
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	8.433.060	11.669.341	5.037.713	7.644.777	2.400.822
PDA291	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	9.867.138	11.823.251	5.502.336	14.240.757	3.834.499
PDA292	Note di credito da ricevere (privati accreditati e convenzionati)	-1.434.078	-153.910	-464.623	-1.712.045	-1.433.677
PDA300	Debiti verso altri fornitori	22.620.153	17.772.273	28.867.914	17.518.539	4.110.777
PDA301	Debiti verso altri fornitori	22.778.143	17.772.273	28.867.914	17.952.129	4.110.777
PDA302	Note di credito da ricevere (altri fornitori)	-157.990	-	-	-433.590	-
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	70	-	-	-	-
PDA320	DEBITI TRIBUTARI			474.496	15.954.614	3.320.114
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE				10.424.554	
PDA340	DEBITI V/ALTRI	183.205	172.934	384.747	4.905.507	3.445.161
PDA350	Debiti v/altri finanziatori		339			
PDA360	Debiti v/dipendenti				4.384.647	3.257.582
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie					
PDA380	Altri debiti diversi	183.205	172.595	384.747	520.860	187.579

TABELLA 44 - DETTAGLIO DEBITI PER SCADENZA

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
PDA000	DEBITI PER MUTUI PASSIVI			
	DEBITI V/STATO	-	-	-
PDA020	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale	-	-	-
PDA030	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale	-	-	-
PDA040	Acconto quota FSR v/Stato	-	-	-
PDA050	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca	-	-	-
PDA060	Altri debiti v/Stato	-	-	-
	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	-	-	-
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti - GSA	-	-	-
PDA081	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	-	-	-
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale	-	-	-
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale	-	-	-
PDA101	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva internazionale	-	-	-
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	-	-	-
PDA111	Acconto da Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-
PDA112	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92	-	-	-
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma - GSA	-	-	-
PDA121	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	-	-	-
PDA130	DEBITI V/COMUNI		7.511	16.146
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	2.603.963	9.111.779	1.261.846
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	-	-	-
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione	-	-	-
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione	1.868.860	599	7.878
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	735.103	9.111.180	1.253.967
PDA211	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni per STP	-	-	-
PDA212	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-	-
PDA213	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per contributi L. 210/92	-	-	-
PDA220	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione		212	986
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	-	-	-
PDA231	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - finanziamenti per investimenti	-	-	-
PDA232	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - incremento fondo dotazione	-	-	-
PDA233	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - ripiano perdite	-	-	-
PDA234	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-
PDA235	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - altro	-	-	-
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	2.603.963	9.111.991	1.262.832
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	-	10.752	-
PDA250	Debiti v/enti regionali	-	-	-
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali	-	-	-
PDA270	Debiti v/altre partecipate	-	10.752	-
PDA280	DEBITI V/FORNITORI	6.511.599	81.725.152	42.722.554
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	2.400.822	17.566.426	20.102.401
PDA291	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	3.834.499	19.743.094	21.690.389
PDA292	Note di credito da ricevere (privati accreditati e convenzionati)	-1.433.677	-2.176.668	-1.587.988
PDA300	Debiti verso altri fornitori	4.110.777	64.158.726	22.620.153
PDA301	Debiti verso altri fornitori	4.110.777	64.592.316	22.778.143
PDA302	Note di credito da ricevere (altri fornitori)		-433.590	-157.990
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE			70
PDA320	DEBITI TRIBUTARI	3.320.114	16.429.110	
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE		10.424.554	
PDA340	DEBITI V/ALTRI	3.445.161	5.463.188	183.205
PDA350	Debiti v/altri finanziatori		339	
PDA360	Debiti v/dipendenti	3.257.582	4.384.647	
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie			
PDA380	Altri debiti diversi	187.579	1.078.202	183.205

TABELLA 45 - DETTAGLIO MUTUI

DETTAGLIO MUTUI	Destinazione	Soggetto erogatore	Riferimenti delibera di autorizzazione regionale	Importo iniziale	Scadenza	Debito residuo	Tasso di interesse	Garanzie reali
TOTALE MUTUI								

L'Azienda nel corso dell'esercizio 2025 non ha contratto mutui.

TABELLA 46 - DETTAGLIO DEBITI INTRAREGIONALI PER SINGOLA AZIENDA

DETTAGLIO DEBITI INTRAREGIONALI PER SINGOLA AZIENDA	Mobilità in compensazione	Mobilità non in compensazione	Altre prestazioni
Asl Roma 1	-	-	54.977
Asl Roma 2	-	-	1460.264
Asl Roma 3	-	1.869.406	2.881.385
Asl Roma 4	-	-	-
Asl Roma 5	-	1	1.895.230
Asl Latina	-	-	105.164
Asl Viterbo	-	3.500	-
San Camillo - Forlanini	-	-	52.983
S. Giovanni Addolorata	-	-	144.794
Policlinico Umberto I	-	-	55.745
IFO	-	-	87.636
Sant' Andrea	-	-	26.012
Policlinico Tor Vergata	-	-	1.345.161
ARES	-	-	285.957
INMI	-	4.430	228.108
Debiti v/Asl per fatture da ricevere	-	-	2.476.833
Note di credito da ricevere da aziende sanitarie pubbliche	-	-	-

Il valore complessivo dei debiti al 31.12.2025 è pari ad € 183.250.750, con un decremento rispetto al 2024 pari a € 9.251.340. L'incremento di tale importo è rappresentato di seguito.

Debiti verso Comuni

La voce in oggetto presenta al 31.12.2025 un saldo di € 23.657. Tale importo non ha subito incrementi rispetto all'esercizio precedente.

Debito v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione

Tale voce rendiconta in modo analitico il debito nei confronti delle Aziende Sanitarie della Regione Lazio, per prestazioni sanitarie dei flussi A-D ed E-I. I debiti per altre prestazioni e per mobilità passiva Intercompany sono stati iscritti sulla base della matrice costi e ricavi Intercompany pubblicata sul sistema di gestione documentale Alfresco e, per alcune tipologie di prestazioni, attraverso la fatturazione diretta alle aziende.

Il saldo al 31.12.2025 è pari ad € 12.978.785, con un aumento rispetto al 2024 pari ad € 3.123.813.

Debiti v/Fornitori

Il saldo al 31.12.2025 è pari ad € 130.959.305, con un decremento rispetto al 2024 di € 6.152.153.

Tale debito è composto dal debito verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie per € 40.069.648 e dal debito verso altri fornitori per € 90.889.656.

- I **Debiti Verso Erogatori di Prestazioni Sanitarie** risultano così suddivisi:
 - a) I **Debiti v/farmacie** sono stati iscritti in base a quanto comunicato dalla Regione Lazio, in quanto le fatture non pervengono all'Azienda ma vengono gestite centralmente dalla Regione Lazio;
 - b) I **Debiti verso case di cura** accolgono i debiti della Azienda verso le case di cura accreditate insistenti sul territorio della ASL;
 - c) **Debiti v/ IRCCS privati e policlinici**;
 - d) **Debiti verso Medici di Base**;
 - e) **Debiti verso Medici SUMAI**;
 - f) **Debiti verso erogatori privati per fatture da ricevere**;
 - g) **Debiti verso altri erogatori di prestazione sanitarie – intraregione**;
 - h) **Note di credito da ricevere da erogatori privati (riduzione dei debiti)**.
- I **Debiti Verso altri fornitori nazionali** risultano così suddivisi:
 - a) **Debiti verso altri fornitori nazionali**;
 - b) **Debiti verso fornitori esteri**;
 - c) **Debiti verso professionisti e collaboratori**;
 - d) **Debiti verso altri fornitori per fatture da ricevere**;
 - e) **Note di credito da ricevere da altri fornitori (riduzione di debiti)**.

DB01 – Transazioni

DB01 – SI	I debiti verso fornitori sono sottoposti a procedure di transazione regionali.
------------------	--

SISTEMA PAGAMENTI REGIONALE DEL DEBITO

I debiti sono per la maggior parte pagati centralmente dalla Regione Lazio sulla base delle operazioni di certificazione dei crediti sanitari operate a seguito della emanazione da parte della stessa ai sensi delle DGR 689/08 DGR 572/10 DGR 57/11 DGR 358/11 DGR 51/2012 e DL 35/13. La registrazione contabile di chiusura del debito è avvenuta in base alle comunicazioni effettuate dalla Regione e dei report pubblicati sul portale Regionale. I Flussi di pagamento sono trasmessi al sistema contabile Engineering che li elabora e chiude i documenti presenti sullo stesso sistema.

La seguente tabella riepiloga i pagamenti fatti dalla Regione Lazio per l'anno 2025 nell'ambito dell'Accordo Pagamenti:

Anno documento	Pagamenti effettuati dal 01.01.2025 al 31.12.2025
Ante 2021	193.308
2021	89.836
2022	566.127
2023	650.036
2024	50.469.710
2025	267.380.486
Totale	319.349.504

Altre informazioni relative a debiti.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
DB02 - Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art. 2423 cc)?	NO		

13. Ratei e Risconti

TABELLA 47 – RATEI PASSIVI

CODICE MOD. SP	RATEI PASSIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
PEA000	RATEI PASSIVI	-	-
PEA010	Ratei passivi	-	-
PEA020	Ratei passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-

La voce in oggetto presenta al 31.12.2025 un saldo pari a 0.

TABELLA

48 – RISCONTO PASSIVO

CODICE MOD. SP	RISCONTI PASSIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
PEA040	Risconti passivi	6.047	-
PEA050	Risconti passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-
PEA060	Risconti passivi - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191	-	-

La voce in oggetto presenta al 31.12.2025 un saldo pari a € 6.047 relativo a proventi derivanti dal canone di affitto di locali Asl concessi a terze Società per servizio bar.

Conti D'Ordine

TABELLA 49 – CONTI D'ORDINE

CODICE MOD. SP	CONTI D'ORDINE	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
PFA000	CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	-	-	-	-
PFA010	DEPOSITI CAUZIONALI	-	-	-	-
PFA020	BENI IN COMODATO	-	-	-	-
PFA030	ALTRI CONTI D'ORDINE	-	-	-	-
	<i>Canoni di leasing a scadere</i>	-	-	-	-
	<i>Depositi cauzionali</i>	-	-	-	-
	<i>Beni di terzi presso l'Azienda</i>	-	-	-	-
	<i>Garanzie prestate (fideiussioni, avalli, altre garanzie personali e reali)</i>	-	-	-	-
	<i>Garanzie ricevute (fideiussioni, avalli, altre garanzie personali e reali)</i>	-	-	-	-
	<i>Beni in contenzioso</i>	-	-	-	-
	<i>Altri impegni assunti</i>	-	-	-	-

La voce in oggetto presenta al 31.12.2025 un saldo pari a zero.

14. Conto Economico

TABELLA 50 – CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO

CODICE MOD. CE	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	Quota capitaria	Funzioni	Altro	Note
AA0030	Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	929.119.065	20.542.443	8.454.546	
AA0080	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura <u>LEA</u>	-	-	-	
AA0090	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura <u>extra LEA</u>	-	-	-	

La Regione Lazio ha operato una politica di distribuzione del Fondo indistinto di finanziamento (e redistribuzione in sede di bilancio di esercizio – proposta n. 16066 del 29/04/2026 “Ripartizione del Fondo Sanitario Regionale indistinto 2025”) in modo da allineare i risultati economici delle Aziende Sanitarie e delle Aziende Ospedaliere nell’ambito della Gestione Sanitaria Accentrata. In particolare, sono stati assegnati all’Azienda Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota Fondo Sanitario Regionale per un importo pari € 972.527.001.

TABELLA 51 – DETTAGLIO CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO – I PARTE

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	Atto	Data	Oggetto	Importo assegnato	Importo utilizzato	Codice conto
AA0020	DA REGIONE O P.A. PER QUOTA F.S. REGIONALE:				972.527.001		
AA0030	Quota F.S. regionale - indistinto:				958.116.054		
AA0031	Finanziamento indistinto			Ripartizione del Fondo sanitario regionale indistinto 2024	926.968.025		401010101
AA0032	Finanziamento indistinto finalizzato da Regione			Quota per aggiornamento LEA" ex art.1, c.288 della L. 234/2021 Riparto quota per concorso a rimborso della spesa per acquisto di vaccini inclusi nel PNPV (art. 1, c. 408, L. 232/2016)	2.151.041		401010102
AA0034	Funzioni - Pronto Soccorso			Ripartizione del Fondo sanitario regionale indistinto 2025	20.542.443		401010103
AA0035	Funzioni - Altro			Ripartizione del Fondo sanitario regionale indistinto 2025	8.454.546		401010104
AA0036	Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015				-		
AA0040	Quota F.S. regionale - vincolato:				14.410.947		
	Medicina penitenziaria (D.lgs. 233/1999)	G17950	30/12/2025	Medicina penitenziaria (D.lgs. 233/1999)	1.871.102		401010203
	Medicina penitenziaria (L. 244/2007)	G 17955	30/12/2025	Medicina penitenziaria (L. 244/2007)	79.986		401010203
	PNCAR 2022-2025 - ripartizione dei fondi dello stanziamento previsto ai sensi dell'art. 1, comma 529, della Legge 29 dicembre 2022, n. 197-Rep. atti n. 52/CSR del 17 aprile 2025	G 17886	30/12/2025	PNCAR 2022-2025 - ripartizione dei fondi dello stanziamento previsto ai sensi dell'art. 1, comma 529, della Legge 29 dicembre 2022, n. 197-Rep. atti n. 52/CSR del 17 aprile 2025	100.000		401010216
	Finanziamento per superamento OPG	G 17965	30/12/2025	Finanziamento per superamento OPG	2.095.554		401010216
	Fondo per farmaci innovativi	G 17966	30/12/2025	Fondo per farmaci innovativi	3.980.707		401010214
	Sicurezza negli ambienti e sui luoghi di lavoro D.L. 73/2021 (art. 50)	G17975	30/12/2025	Sicurezza negli ambienti e sui luoghi di lavoro D.L. 73/2021 (art. 50)	96.270		401010216
	Esenzione delle percentuali di sconto per le farmacie con fatturato inferiore a 150.000	G 18001	30/12/2025	Esenzione delle percentuali di sconto per le farmacie con fatturato inferiore a 150.000	135.343		401010216
	Assegnazione delle quote vincolate agli obiettivi di Piano Sanitario	G 17980	30/12/2025	Assegnazione delle quote vincolate agli obiettivi di Piano Sanitario	6.051.985		401010211
AA0050	EXTRA FONDO:				17.632.887		
AA0070	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati:				138.600		
	Contributi da Regione (extra fondo) - Altro	G06564	27/5/2025	CONTRIBUTI PER ALLEVIARE IL DISAGIO PSICOLOGICO DERIVANTE DALLA PERDITA DEI CAPELLI IN CONSEGUENZA DELLA TERAPIA ONCOLOGICA (ART. 7, CC. 77-81, L.R. N. 28/2019 E S.M.I.) § TRASFERIMENTI CORRENTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI	1.500		401020101
	Contributi da Regione (extra fondo) - Altro	G07135	6/6/2025	ARMO - SPESE PER INTERVENTI SOCIO-ASSISTENZIALI (PARTE CORRENTE) § TRASFERIMENTI CORRENTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI	3.418		401020101
	Contributi da Regione (extra fondo) - Altro	G12048	22/9/2025	ARMO - SPESE PER INTERVENTI SOCIO-ASSISTENZIALI (PARTE CORRENTE) § TRASFERIMENTI CORRENTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI	1.666		401020101
	Contributi da Regione (extra fondo) - Altro	G15091	12/11/2025	ARMO - SPESE PER INTERVENTI SOCIO-ASSISTENZIALI (PARTE CORRENTE) § TRASFERIMENTI CORRENTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI	1.023		401020101
	Contributi da Regione (extra fondo) - Altro	G16227	1/12/2025	ARMO - FONDO PER I MALATI ONCOLOGICI (ART. 4, COMMI 47-52, L.R. N. 13/2018) § TRASFERIMENTI CORRENTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI	110.349		401020101
	Contributi da Regione (extra fondo) - Altro	G17039	15/12/2025	CONTRIBUTI PER ALLEVIARE IL DISAGIO PSICOLOGICO DERIVANTE DALLA PERDITA DEI CAPELLI IN CONSEGUENZA DELLA TERAPIA ONCOLOGICA (ART. 7, CC. 77-81, L.R. N. 28/2019 E S.M.I.) § TRASFERIMENTI CORRENTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI	4.238		401020101
	CONTRIBUTI DA REGIONE (EXTRA FONDO) VINCOLATI	G17712	20/12/2024	PROGETTO IMPLEMENTAZIONE RACCOLTA PLASMA DESTINATO ALLA PRODUZIONE DI MEDICINALI PLASMA	8.150		401020101
	CONTRIBUTI DA REGIONE (EXTRA FONDO) VINCOLATI	G16317	3/12/2024	PROGETTO IMPLEMENTAZIONE DELL'UTILIZZO AET REGIONE LAZIO	8.256		401020101
AA0080	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA				-		
AA0090	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA				-		
AA0100	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	G07668	17/6/2025	ARMO - SPESE PER INTERVENTI SOCIO-ASSISTENZIALI (PARTE CORRENTE) § TRASFERIMENTI CORRENTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI	71.303		401020104
AA0120	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati:				-		
AA0130	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche (extra fondo) altro:				-		

TABELLA 52 – DETTAGLIO CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO – II PARTE

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	Atto	Data	Oggetto	Importo assegnato	Importo utilizzato	Codice conto
AA0141	Contributi da Ministero della Salute (extra fondo):				15.303.751		
	Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	G17503	45287	PNRR - DECRETO MS 23 GENNAIO 2023 - M6C111.2S1.2.1 CASA COME PRIMO LUOGO DI CURA E TELEMEDICINA - CASA COME PRIMO LUOGO DI CURA (ADI) § TRASFERIMENTI CORRENTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI	13.650.954		401020317
	Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	G17634	45646	UTILIZZAZIONE DELL'ASSEGNAZIONE DELLO STATO DELLE RISORSE RELATIVE AL RIPARTO DEL FONDO PER L'ALZHEIMER E LE DEMENZE - ART. 1, COMMA 330, LEGGE 30 DICEMBRE 2020, N. 178 § TRASFERIMENTI CORRENTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI	83.347		401020312
	Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	G14610	45966	UTILIZZAZIONE DELL'ASSEGNAZIONE DELLO STATO PER L'ACQUISTO DI SOSTITUTI DEL LATTE MATERNO ALLE DONNE AFFETTE DA CONDIZIONI PATOLOGICHE CHE IMPEDISCONO LA PRATICA NATURALE DELL'ALLATTAMENTO § TRASFERIMENTI CORRENTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI	36.148		401020312
	Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	G16028	45988	UTILIZZAZIONE DELL'ASSEGNAZIONE DELLO STATO PER IL FINANZIAMENTO DESTINATO ALL'IMPLEMENTAZIONE DEL PIANO ONCOLOGICO NAZIONALE 2023/2027 - ART. 4, D.L. N. 198/2022 § TRASFERIMENTI CORRENTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI	72.074		401020312
	Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	G17880	46021	PNRR - DECRETO MS 8 APRILE 2025 - M6C111.2S1.2.1 CASA COME PRIMO LUOGO DI CURA E TELEMEDICINA - CASA COME PRIMO LUOGO DI CURA (ADI) § TRASFERIMENTI CORRENTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI	1.087.214		401020317
	Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	G17953	30/12/2025	UTILIZZAZIONE DELL'ASSEGNAZIONE DELLO STATO PER LA SOMMINISTRAZIONE DI TEST GENOMICI ORMONORESPONSIVO PER IL CARCINOMA MAMMARIO IN STADIO PRECOCE § TRASFERIMENTI CORRENTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI	43.948		401020312
	Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	G17995	31/12/2025	TRASFERIMENTO ALLE AZIENDE ED ENTI DEL SSR TITOLO DI RIMBORSO DEGLI ONERI PER PRESTAZIONI SANITARIE A FAVORE DI STRANIERI NON IN REGOLA CON LE NORME DI INGRESSO E SOGGIORNO (ART.35, COMMA 6, D.LGS. 25 LUGLIO 1998, N.286; ART.32 DEL D.L. 24 APRILE 2017, N.50, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI NELLA LEGGE 21 GIUGNO 2017, N.96) § TRASFERIMENTI CORRENTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI	330.066		401020312
AA0150	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati:				48.400		401020304
AA0160	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L.210/92:			Iscrizione Contributo L. 210/1992	2.070.833		401020305
AA0170	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro:				-		
AA0171	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191.				-		
	PER RICERCA:						
AA0190	Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente:				-		
AA0200	Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata:				-		
AA0210	Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca:				-		
AA0220	Contributi da privati per ricerca:						
AA0230	CONTRIBUTI DA PRIVATI:				-		
	TOTALE CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO						990.159.888

Nella tabella sono riportati tutti i contributi in conto esercizio assegnati per competenza nell'anno 2025 all'Azienda, distinti fra:

AA0030 Quota FS regionale indistinto pari ad € 958.116.054 per i quali si rinvia a quanto già descritto relativamente alla tabella 50;

AA0040 Quota FS regionale – vincolato pari ad € 14.410.947 così distinto:

- Medicina penitenziaria (D.lgs. 233/1999): per un importo di € 1.871.102;
- Medicina penitenziaria (L. 244/2007): per un importo di € 79.986;
- PNCAR 2022-2025 - ripartizione dei fondi dello stanziamento previsto ai sensi dell'art. 1, comma 529, della Legge 29 dicembre 2022, n. 197-Rep. atti n. 52/CSR del 17 aprile 2025: per un importo di € 100.000;
- Finanziamento per superamento OPG (art.3-ter del decreto-legge 211/11 convertito nella legge 9/2012): per un importo di € 2.095.554;

- Fondo per farmaci innovativi: per un importo di € 3.980.707;
- Sicurezza negli ambienti e sui luoghi di lavoro D.L. 73/2021 (art. 50): per un importo di € 96.270;
- Esenzione delle percentuali di sconto per le farmacie con fatturato inferiore a 150.000: per un importo di € 135.343;
- Assegnazione delle quote vincolate agli obiettivi di Piano Sanitario: per un importo di € 6.051.985;

AA0050 Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati ammontano a € 17.632.887. Gli importi sono stati iscritti sulla base dei dati pubblicati sul sistema di gestione documentale Alfresco e sono ripartiti nelle seguenti voci:

- AA0070 - Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati per un importo di € 138.600;
- AA0141 - Contributi da Ministero della Salute (extra fondo) - per un importo di € 15.303.751;
- AA0150 - Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati - per un importo di € 48.400;
- AA0160 - Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L.210/92 - per un importo di € 2.070.833.

AA0210 Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca. L'importo totale iscritto in bilancio è pari a zero.

AA0230 Contributi da privati. L'importo totale iscritto in Bilancio è pari a zero.

TABELLA 53 – DETTAGLIO RETTIFICA CONTRIBUTI C/ESERCIZIO PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO RETTIFICA CONTRIBUTI C/ESERCIZIO PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI	Contributo assegnato	Quota destinata ad investimenti	Incidenza %
AA0020	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. per quota F.S. regionale	972.527.001	5.297.984	1%
AA0060	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. extra fondo	209.904	-	0%
AA0110	Contributi in c/esercizio da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	-	0%
AA0180	Contributi in c/esercizio per ricerca	-	-	0%
AA0230	Contributi in c/esercizio da privati	-	-	0%
	Totale	972.736.905	5.297.984	1%

Altre informazioni relative a contributi in conto esercizio.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
CT01. Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente?		NO	

15. Ricavi per prestazioni sanitarie

TABELLA 54 – DETTAGLIO RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE IN MOBILITÀ

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE IN MOBILITÀ	ASL ROMA 1	ASL ROMA 2	ASL ROMA 3	ASL ROMA 5	ASL ROMA 6	AZIENDA USL LATINA	AZIENDA USL VITERBO	AZIENDA USL RIETI	ASL ROMA 4	ARES 118	AZIENDA OSPEDALIERA S. ANDREA	INMI	IFO	S. CAMILLO FORLANI	A.O. SAN GIOVANNI ADDOLORATA	POLICLINICO UMBERTO PRIMO	POLICLINICO TOR VERGATA	TOTALE
	RICAVI DA MOBILITÀ SANITARIA INFRAREGIONALE (A)																		30.914.283
AA0350	Prestazioni di ricovero																		13.013.841
AA0360	Prestazioni di specialistica ambulatoriale																		3.820.914
AA0361	Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero																		455.383
AA0370	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	564.800	1.021.600	272.800	89.200		726.800	3.930.584											6.605.784
AA0380	Prestazioni di File F																		2.068.443
AA0390	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale																		
AA0400	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata																		
AA0410	Prestazioni termali																		
AA0420	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso										233.203								233.203
AA0421	Prestazioni assistenza integrativa																		
AA0422	Prestazioni assistenza protesica																		
AA0423	Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera																		
AA0424	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali																		
AA0425	Prestazioni assistenza domiciliare integrata (ADI)																		
AA0430	Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie						110.000	4.421.272				185.443							4.716.715
	RICAVI DA MOBILITÀ SANITARIA EXTRAREGIONALE (B)																		13.005.836
AA0460	Prestazioni di ricovero																		3.440.560
AA0470	Prestazioni di specialistica ambulatoriale																		2.218.202
AA0471	Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero																		
AA0480	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale																		
AA0490	Prestazioni di File F																		1.753.296
AA0500	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale																		242.938
AA0510	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata																		710.303
AA0520	Prestazioni termali																		188.339
AA0530	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso																		
AA0541	Prestazioni assistenza integrativa da pubblica (extraregione)																		
AA0542	Prestazioni assistenza protesica da pubblica (extraregione)																		
AA0550	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali																		
AA0560	Ricavi per differenziale tariffe TUC																		
AA0561	Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione																		
AA0580	Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione																		
AA0590	Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione																		
AA0620	Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)																		3.857.689
AA0630	Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)																		594.509
AA0631	Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)																		
AA0640	Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)																		
AA0650	Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)																		
EA0080	Opere di manutenzione attiva v/terzi relative alla mobilità extraregionale																		
EA0180	Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale																		
	TOTALE RICAVI DA MOBILITÀ (A+B)	564.800	1.021.600	272.800	89.200		836.800	8.351.856			233.203	185.443							43.920.119
	RICAVI PER PRESTAZIONI OGGETTO DI FATTURAZIONE DIRETTA INFRAREGIONALE (C)																		
	RICAVI PER PREST. OGGETTO DI FATTUR. DIRETTA EXTRAREGIONALE (D)																		
	TOTALE RICAVI PER PREST. OGGETTO DI FATTURAZ. DIRETTA (C+D)																		
	TOTALE RICAVI AZIENDE REGIONE (A+C)																		
	TOTALE RICAVI AZIENDE EXTRA REGIONE (B+D)																		
	TOTALE RICAVI AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE (A+B+C+D)																		

AA0370 - Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale: è pari a € 6.605.784, che comprende le operazioni Intercompany effettuate nel corso del 2025, per i flussi A-D e i flussi E-I.

Nello specifico per i Flussi A - D, sono state contabilizzate sul conto di Ricavo n. 404010103 un importo totale di € 2.816.000, derivante dalle prestazioni effettuate per le Rette REMS di Ceccano e Pontecorvo; per i Flussi E - I, sono

state contabilizzate sul conto di Ricavo n. 404010103 un importo totale di **€ 3.789.784** per le prestazioni effettuate nel corso del 2025 presso le case di cura specifiche.

AA0420 - Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso: L'importo iscritto in Bilancio è pari a **€ 233.203**, contabilizzato nel sottoconto n. 404010108, ricomprende fatture emesse nei confronti di ARES 118 per consulenze sanitarie e sociosanitarie da Aziende Sanitarie pubbliche della Regione.

AA0430 - Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie: risulta essere pari a **€ 4.716.715** per operazioni Intercompany effettuate nel corso del 2025, per le Prestazioni di cessione sangue ed emoderivati – Regione contabilizzate sul conto di Ricavo n. 404010111.

TABELLA 55 – DETTAGLIO PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME INTRAMOENIA

CODICE MOD. CE	PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOENIA	Valore CE al 31/12/2025	Valore CE al 31/12/2024	Variazioni importo	Variazioni %
AA0680	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	-	-	-	0%
AA0690	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	2.679.025	2.779.669	-100.644	-4%
AA0700	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	-	-	-	0%
AA0710	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	35	84	-49	-58%
AA0720	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	0%
AA0730	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	-	-	-	0%
AA0740	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	0%
	TOTALE RICAVI INTRAMOENIA	2.679.061	2.779.754	-100.693	-4%
BA1210	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	-	-	-	0%
BA1220	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	2.013.871	1.757.284	256.586	15%
BA1230	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	-	-	-	0%
BA1240	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	-	-	-	0%
BA1250	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	364.256	-364.256	-100%
AA0720	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	0%
BA1260	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	-	-	-	0%
BA1270	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	0%
	TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP)	2.013.871	2.121.540	-107.670	-5%
	Indennità di esclusività medica per attività di libera professione	-	-	-	0%
	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	180.585	169.590	10.995	6%
	Costi diretti aziendali	238.871	241.683	-2.812	-1%
	Costi generali aziendali	154.562	70.079	84.483	121%
	Fondo di perequazione	86.140	116.167	-30.027	-26%
	TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA	660.158	597.519	62.638	10%

COSTI DELLA PRODUZIONE

Il valore totale dei costi della produzione al 31.12.2025 è pari ad €1.078.325.192, in aumento di € 61.156.982 rispetto al precedente esercizio.

Acquisti di Beni Sanitari

TABELLA 56 – DETTAGLIO RIMBORSI DA AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE PER ACQUISTI DI BENI

DETTAGLIO RIMBORSI DA AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE PER ACQUISTI DI BENI	ASL ROMA 1	ASL ROMA 2	ASL ROMA 3	ASL ROMA 5	ASL ROMA 6	AZIENDA USL LATINA	AZIENDA USL VITERBO	AZIENDA USL RIETI	ASL ROMA 4	ARES 118	AZIENDA OSPEDALIERA S. ANDREA	INMI	IFO	S. CAMILLO FORLANINI	ADDOLORATA	A.O. SAN GIOVANNI PRIMO	POLICLINICO UMBERTO PRIMO	POLICLINICO TOR VERGATA	TOTALE
Prodotti farmaceutici ed emoderivati:																			
Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale																			
Medicinali senza AIC																			
Emoderivati di produzione regionale																			
Sangue ed emocomponenti																			
Dispositivi medici:																			
Dispositivi medici																			
Dispositivi medici impiantabili attivi																			
Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)																			
Prodotti dietetici																			
Materiali per la profilassi (vaccini)																			
Prodotti chimici																			
Materiali e prodotti per uso veterinario																			
Altri beni e prodotti sanitari:																			
Prodotti alimentari																			
Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere																			
Combustibili, carburanti e lubrificanti																			
Supporti informatici e cancelleria																			
Materiale per la manutenzione																			
Altri beni e prodotti non sanitari:																			
TOTALE																			

TABELLA 57 – DETTAGLIO ACQUISTI DI BENI SANITARI PER TIPOLOGIA DI DISTRIBUZIONE

DETTAGLIO ACQUISTI DI BENI SANITARI PER TIPOLOGIA DI DISTRIBUZIONE	Distribuzione		TOTALE
	Diretta	Per conto	
Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	72.753.774	34.027.102	106.780.876
Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	66.923.011	-	66.923.011
Medicinali senza AIC	2.304.511	-	2.304.511
Ossigeno e altri gas medicali	3.526.252	-	3.526.252
Emoderivati di produzione regionale	-	-	-
Prodotti dietetici	835.822	-	835.822
TOTALE	73.589.596	34.027.102	107.616.698

TABELLA 58 - DETTAGLIO ACQUISTI DI BENI DA AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE

CODICI OLD	CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI BENI DA AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	ASL ROMA 1	ASL ROMA 2	ASL ROMA 3	ASL ROMA 5	ASL ROMA 6	AZIENDA USL LATINA	AZIENDA USL VITERBO	AZIENDA USL RIETI	ASL ROMA 4	ARES 118	AZIENDA OSPEDALIERA S. ANDREA	INMI	IFO	S. CAMILLO FORLANINI	A.O. SAN GIOVANNI ADDOLORATA	POLICLINICO UMBERTO PRIMO	POLICLINICO TOR VERGATA	TOTALE
BA0030	BA0030	Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	72.753.774
BA0040	BA0040	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	66.923.011
BA0050	BA0050	Medicinali senza AIC	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.304.511
	BA0051	Ossigeno e altri gas medicali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.526.252
BA0060	BA0060	Emoderivati di produzione regionale:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	BA0063	Emoderivati di produzione regionale da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
BA0070	BA0070	Sangue ed emocomponenti:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.550.245
BA0100	BA0100	da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	463.594
BA0210	BA0210	Dispositivi medici:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33.186.391
BA0220	BA0220	Dispositivi medici	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20.785.988
BA0230	BA0230	Dispositivi medici impiantabili attivi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.237.636
BA0240	BA0240	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10.162.767
BA0250	BA0250	Prodotti dietetici	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	835.822
BA0260	BA0260	Materiali per la profilassi (vaccini)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6.811.533
BA0270	BA0270	Prodotti chimici	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
BA0280	BA0280	Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	59.545
BA0290	BA0290	Altri beni e prodotti sanitari:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	773.904
BA0300	BA0300	Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	35.834.615
	BA0301	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	34.027.101	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34.027.102
	BA0302	Sangue ed emocomponenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	BA0303	Dispositivi medici	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.807.513
	BA0304	Prodotti dietetici	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	BA0305	Materiali per la profilassi (vaccini)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

CODICI OLD	CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI BENI DA AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	ASL ROMA 1	ASL ROMA 2	ASL ROMA 3	ASL ROMA 5	ASL ROMA 6	AZIENDA USL LATINA	AZIENDA USL VITERBO	AZIENDA USL RIETI	ASL ROMA 4	ARES 118	AZIENDA OSPEDALIERA S. ANDREA	INMI	IFO	S. CAMILLO FORLANINI	A.O. SAN GIOVANNI ADDOLORATA	POLICLINICO UMBERTO PRIMO	POLICLINICO TOR VERGATA	TOTALE
	BA0306	Prodotti chimici	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	BA0307	Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	BA0308	Altri beni e prodotti sanitari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
BA0320	BA0320	Prodotti alimentari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
BA0330	BA0330	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18.177
BA0340	BA0340	Combustibili, carburanti e lubrificanti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	197.163
BA0350	BA0350	Supporti informatici e cancelleria	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	667.101
BA0360	BA0360	Materiale per la manutenzione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
BA0370	BA0370	Altri beni e prodotti non sanitari:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	115.801
BA0380	BA0380	Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		TOTALE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	143.325.024

BA0300 Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione: L'importo totale iscritto in Bilancio nella voce "BA0300 - Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione" risulta essere pari a **35.834.615**. Tale importo attiene al costo dei medicinali in distribuzione per conto (DPC), contabilizzato sul conto 501010901.

Acquisti di Servizi Sanitari

TABELLA 59 - DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI IN MOBILITÀ

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI IN MOBILITÀ	ASL ROMA 1	ASL ROMA 2	ASL ROMA 3	ASL ROMA 5	ASL ROMA 6	AZIENDA USL LATINA	AZIENDA USL VITERBO	AZIENDA USL RIETI	ASL ROMA 4	ARES 118	AO S. ANDREA	INMI	IFO	S. CAMILLO FORLANINI	AO SAN GIOVANNI ADDOLORATI	POL. UMB. PRIMO	POL. TOR VERGATA	TOTALE
	COSTI DA MOBILITÀ SANITARIA INFRAREGIONALE (A)																		157.161.339
BA0061	Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale																		
BA0080	da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale											661.210						425.441	1.086.651
BA0470	Acquisti servizi sanitari per medicina di base																		
BA0510	Acquisti servizi sanitari per farmaceutica																		
BA0540	Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale																		20.088.597
BA0541	Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)																		1.871.377
BA0650	Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa																		881.896
BA0710	Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa																		
BA0760	Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica		160.899												202				161.101
BA0810	Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera																		88.229.321
BA0910	Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale				146.000														4.086.331
BA0970	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F																		39.003.981
BA1040	Acquisto prestazioni termali in convenzione																		331.939
BA1100	Acquisto prestazioni trasporto sanitario										64.695								64.695
BA1150	Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria:																		1.355.451
BA1151	Assistenza domiciliare integrata (ADI)																		
BA1152	Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria																		1.355.451
	COSTI DA MOBILITÀ SANITARIA EXTRAREGIONALE (B)																		64.598.549
BA0062	Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità extraregionale																		
BA0090	da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) - Mobilità extraregionale																		
BA0480	Acquisti servizi sanitari per medicina di base																		217.135
BA0520	Acquisti servizi sanitari per farmaceutica																		728.629
BA0560	Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale																		13.165.967
BA0561	prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Extraregione)																		
BA0730	Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa																		
BA0780	Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica																		
BA0830	Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera																		46.674.732
BA0990	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci e File F																		3.445.838
BA1060	Acquisto prestazioni termali in convenzione																		70.737
BA1120	Acquisto prestazioni trasporto sanitario																		295.510
	TOTALE COSTI DA MOBILITÀ (A+B)		160.899		146.000						64.695	661.210			202			425.441	221.759.888
	COSTI PER PRESTAZIONI OGGETTO DI FATTURAZIONE DIRETTA INFRAREGIONALE (C)																		
	COSTI PER PREST. OGGETTO DI FATTUR. DIRETTA EXTRAREGIONALE (D)																		
	TOTALE COSTI PER PREST. OGGETTO DI FATTURAZ. DIRETTA (C+D)																		
	TOTALE COSTI AZIENDE REGIONE (A+C)	697.270	166.837	276.845	1.285.033	986.134	2.683.077	38.165	47.214	251.196	14.095	460.108	166.453	3.103		189	1.885	404.570	7.482.175
	TOTALE COSTI AZIENDE EXTRA REGIONE (B+D)																		
	TOTALE COSTI AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE (A+B+C+D)																		

BA0080 da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Sangue - Mobilità intraregionale: l'importo totale iscritto in Bilancio nella voce "BA0080 - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Sangue - Mobilità intraregionale" risulta essere pari a € **425.441** per l'acquisto di sangue, contabilizzato sul conto n.501010201 così come riportato nella "Matrice Intercompany Sangue 2025".

BA0650 - Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa risulta essere pari a € **881.896** per operazioni Intercompany effettuate nel corso del 2025, per la seguente tipologia di Acquisto:

- Flusso E: Prestazioni sanitarie - Riabilitativa ex art 26: per un importo totale di € **881.896** registrate sul conto di costo n. 502010401;

BA0910 - Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale” risulta essere pari a **€ 4.086.331** per operazioni Intercompany effettuate nel corso del 2025, per la seguente tipologia di acquisto:

- Flusso E- I: per un importo totale di **€ 3.940.331** registrate sul conto di costo n. 502010801;
- Prestazioni REMS: per un importo totale di **€ 146.002** registrate sul conto di costo n. 502010801.

BA1040 - Acquisto prestazioni termali in convenzione” risulta essere pari a **€ 331.939** per operazioni Intercompany effettuate nel corso 2025 registrate sul conto di costo n. 502011001.

BA1150 - Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria risulta essere pari a **€ 1.355.451**, per operazioni Intercompany effettuate nel corso del 2025, per le seguenti tipologie di Acquisto:

- Flusso F - Prestazioni sanitarie - R.S.A: per un importo totale di € 897.543 registrate sul conto di costo n. 502011201;
- Flusso G - Prestazioni sanitarie – Hospice: per un importo totale di € 383.211 registrate sul conto di costo n. 502011211;
- Flusso I – Altre prestazioni sanitarie: per un importo totale di € 74.696 registrate sul conto di costo n. 502011223.

TABELLA 60 - DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI (I PARTE)

DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore CE al 31/12/2025	Valore CE al 31/12/2024	Variazioni importo	Variazioni %
ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - MEDICINA DI BASE	55.107.586	56.648.994	-	-3%
- da convenzione:	54.890.451	56.439.805	-	-3%
Costi per assistenza MMG	38.233.042	38.576.792	-	-1%
Costi per assistenza PLS	7.800.476	8.914.919	-	-13%
Costi per assistenza Continuità assistenziale	7.781.567	7.977.814	-	-2%
Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc.)	1.075.366	970.281	-	11%
- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	0%
- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	217.135	209.189	7.946	4%
ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - FARMACEUTICA	75.740.752	72.719.309	3.021.443	4%
- da convenzione	75.012.123	71.952.548	3.059.574	4%
- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	0%
- da pubblico (Extraregione)	728.629	766.761	-38.132	-5%
ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA SPECIALISTICA AMBULATORIALE	63.619.819	51.010.477	12.609.343	25%
- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	20.088.597	18.903.564	1.185.033	6%
Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	1.871.377	1.735.813	135.564	8%
- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	0%
prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	0%
- da pubblico (Extraregione)	13.165.967	5.961.291	7.204.676	121%
prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Extraregione)	-	-	-	0%
- da privato - Medici SUMAI	9.237.010	9.017.246	219.765	2%
- da privato:	19.256.868	14.978.494	4.278.374	29%
Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	1.817.815	82.145	1.735.670	2113%
Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da IRCCS privati e Policlinici privati	-	-	-	0%
Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	-	-	-	0%
Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Ospedali Classificati privati	-	-	-	0%
Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	6.209.162	4.993.461	1.215.701	24%
Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Case di Cura private	-	-	-	0%
Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	11.229.891	9.902.888	1.327.003	13%
Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da altri privati	-	-	-	0%
- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	414.069	-414.069	-100%
Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	-	0%
ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA RIABILITATIVA	14.891.785	12.135.215	2.756.570	23%
- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	881.896	878.895	3.001	0%
- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	0%
- da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione	-	-	-	0%
- da privato (intraregionale)	13.382.846	10.626.554	2.756.291	26%
- da privato (extraregionale)	627.044	629.765	-2.722	0%
ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA INTEGRATIVA	11.442.322	11.158.807	283.515	3%
- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
- da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-
- da privato	11.442.322	11.158.807	283.515	3%
ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA PROTESICA	19.155.617	17.087.358	2.068.260	12%
- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	161.101	-	161.101	100%
- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	0%
- da pubblico (Extraregione)	-	-	-	0%
- da privato	18.994.516	17.087.358	1.907.159	11%
ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA OSPEDALIERA	173.492.641	151.638.142	21.854.500	14%
- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	88.229.321	90.146.474	-1.917.153	-2%
- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	0%
- da pubblico (Extraregione)	46.674.732	23.986.560	22.688.172	95%
- da privato:	38.588.588	37.505.107	1.083.481	3%
Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	20.636.212	5.403.155	15.233.057	282%
Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	-	-	-	0%
Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	17.952.376	32.101.952	-14.149.576	-44%
Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	-	-	-	0%
- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	-	0%
ACQUISTI PRESTAZIONI DI PSICHIATRICA RESIDENZIALE E SEMIRESIDENZIALE	13.970.350	12.906.930	1.063.420	8%
- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	4.086.331	4.003.384	82.947	2%
- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	0%
- da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione	-	-	-	0%
- da privato (intraregionale)	6.977.915	6.615.581	362.334	5%
- da privato (extraregionale)	2.906.104	2.287.965	618.139	27%
ACQUISTI PRESTAZIONI DI DISTRIBUZIONE FARMACI FILE F	47.903.234	44.615.591	3.287.643	7%

DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore CE al 31/12/2025	Valore CE al 31/12/2024	Variazioni importo	Variazioni %
- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	39.003.981	34.438.600	4.565.382	13%
- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	0%
- da pubblico (Extraregione)	3.445.838	2.404.227	1.041.611	43%
- da privato (intraregionale)	5.453.415	7.772.765	2.319.350	-30%
- da privato (extraregionale)	-	-	-	0%
- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	-	0%
ACQUISTI PRESTAZIONI TERMALI IN CONVENZIONE	2.258.092	2.320.804	62.713	-3%
- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	331.939	452.237	120.298	-27%
- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	0%
- da pubblico (Extraregione)	70.737	317.650	246.913	-78%
- da privato	1.855.416	1.550.917	304.499	20%
- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	-	0%

TABELLA 61 - DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI (II PARTE)

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI
	ACQUISTI PRESTAZIONI DI TRASPORTO SANITARIO
BA1100	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale
BA1110	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)
BA1120	- da pubblico (Extraregione)
BA1130	- da privato
	ACQUISTI PRESTAZIONI SOCIO-SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA
BA1150	da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale
BA1151	Assistenza domiciliare integrata (ADI)
BA1152	Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria
BA1160	- da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)
BA1161	- da pubblico (Extraregione) - Acquisto di Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione
BA1170	- da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione
BA1180	- da privato (intraregionale)
BA1190	- da privato (extraregionale)
BA1220	COMPARTECIPAZIONE AL PERSONALE PER ATT. LIBERO-PROF. (INTRAMOENIA)
	RIMBORSI ASSEGNI E CONTRIBUTI SANITARI
BA1290	Contributi ad associazioni di volontariato
BA1300	Rimborsi per cure all'estero
BA1310	Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione
BA1320	Contributo Legge 210/92
BA1330	Altri rimborsi, assegni e contributi
BA1340	Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione
BA1341	Rimborsi, assegni e contributi v/Regione - GSA
	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO SANITARIE E SOCIO-SANITARIE
BA1360	Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione
BA1370	Consulenze sanitarie e sociosan. da terzi - Altri soggetti pubblici
BA1380	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato
BA1390	Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000
BA1400	Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato
BA1410	Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato
BA1420	Indennità a personale universitario - area sanitaria
BA1430	Lavoro interinale - area sanitaria

Valore CE al 31/12/2025	Valore CE al 31/12/2024	Variazioni importo	Variazioni %
5.110.398	4.384.673	725.725	17%
64.695	14.095	50.600	359%
-	-	-	0%
295.510	455.373	-159.863	-35%
4.750.193	3.915.204	834.988	21%
49.928.556	44.127.314	5.801.243	13%
1.355.451	1.206.637	148.813	12%
-	-	-	0%
1.355.451	1.206.637	148.813	12%
-	-	-	0%
-	-	-	0%
248	533	-285	-53%
46.646.112	41.253.914	5.392.198	13%
1.926.745	1.666.229	260.516	16%
2.013.871	1.757.284	256.586	15%
4.906.141	7.707.232	-2.801.091	-36%
-	-	-	0%
69.073	208.907	-139.834	-67%
-	-	-	0%
2.067.657	2.072.955	5.298	0%
2.769.410	3.565.500	-796.089	-22%
-	1.859.871	-1.859.871	-100%
-	-	-	0%
15.342.661	11.624.314	3.718.347	32%
608.940	177.063	431.877	244%
292.936	444.010	-151.074	-34%
14.436.395	10.998.879	3.437.515	31%
3.699.237	3.699.200	37	0%
9.961.230	6.803.357	3.157.874	46%
-	-	-	0%
-	-	-	0%
-	-	-	0%
-	-	-	0%

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI
BA1440	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria
BA1450	Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando
BA1460	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione
BA1470	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università
BA1480	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)
	ALTRI SERVIZI SANITARI E SOCIO-SANITARI A RILEVANZA SANITARIA
BA1500	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione
BA1510	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione
BA1520	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)
BA1530	Altri servizi sanitari da privato
BA1540	Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva
BA1541	Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva rilevata dalle ASL
BA1542	Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttamente)
BA1550	COSTI PER DIFFERENZIALE TARIFFE TUC
	TOTALE

Valore CE al 31/12/2025	Valore CE al 31/12/2024	Variazioni importo	Variazioni %
775.928	496.323	279.605	56%
4.390	4.361	29	1%
4.390	4.361	29	1%
-	-	-	0%
-	-	-	0%
1.110.618	3.735.526	-2.624.908	-70%
691.713	898.122	-206.409	-23%
9.487	6.888	2.599	38%
6.224	90.693	-84.469	-93%
403.194	2.739.823	-	-85%
-	-	-	0%
-	-	-	0%
-	-	-	0%
-	-	-	0%
555.994.444	505.577.969	50.416.475	10%

TABELLA 62 - DETTAGLIO DI ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI – DA PRIVATO (I PARTE)

DETTAGLIO ACQUISITI DI SERVIZI SANITARI - DA PRIVATO	Codice Struttura da classificazione NSIS	Partita IVA (o Codice Fiscale)	Tipologia di prestazione	Anno di competenza	Importo fatturato	Budget / Tetto annuale	Importo liquidato/certificato	Importo Rilevato in Co.Ge.	Importo delle note di credito richieste	Importo pagato
CASA DI CURA S. ANNA	120230	0627760606	ACUTI	2025	3.743.332	4.299.118	3.937.507	3.743.332	- 194.175	3.937.507
CASA DI CURA S. TERESA	120236	01707900609	ACUTI	2025	2.887.337	2.920.334	2.853.584	2.887.337	- 32.017	2.413.391
CASA DI CURA SRL	120234	00223710609	ACUTI	2025	2.848.195	2.945.701	2.822.375	2.848.195		2.822.375
CASA DI CURA VILLA SERENA	120235	00250370608	ACUTI / IRABILITAZIONE	2025	2.652.916	2.650.062	2.645.978	2.652.916		2.414.077
INI S.P.A	120179	01009381003	RIABILITAZIONE	2025	749.909	713.296	634.035	749.909		634.035
INI S.P.A	120179	01009381003	RIABILITAZIONE	2025	5.070.687	5.107.299	4.863.413	5.070.687		4.863.413
IRCCS SAN RAFFAELE ROMA SRL	120277	08253151008	ACUTI / IRABILITAZIONE	2025	20.636.212	14.363.575	19.802.001	20.636.212	- 82.306	19.802.001

Si precisa che la variazione tra il totale pagato e il totale fatturato è conseguente ad una fatturazione superiore rispetto al Budget previsto dalla Regione Lazio; pertanto, l'Azienda ha provveduto a bloccare i pagamenti e richiedere le note di credito per la parte eccedente il Budget.

TABELLA 63 - DETTAGLIO DI ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI – DA PRIVATO (II PARTE)

DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - DA PRIVATO	Codice Struttura da classificazione e NSIS	Partita IVA (o Codice Fiscale)	Tipologia di prestazione	Anno di competenza	Importo fatturato	Budget / Tetto annuale	Importo liquidato/ certificat o	Importo Rilevato in Co.Ge.	Importo delle note di credito richieste	Importo delle note di credito ricevute	Importo pagato
ADITERM S.R.L.CENTRO MEDICO POLISPECIALISTICO	112506903	01833670605	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	904.840	958.468	907.097	904.840	3.161	-	907.097
AV SRL			PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	423.078	798.204	510.509	423.078	130.268	-	510.509
BIOMEDICA SRL	112500202	00659320600	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	35.635	40.776	35.635	35.635	-	-	35.635
CAN.BIAS LAB. ANALISI CLINICHE CARAVAGGIO SRL			PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	341.949	400.453	311.014	341.949	-	-	290.962
CASA DI CURA PRIVATA S. ANNA SRL	112503310	00627760606	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	827.401	957.356	827.301	827.401	1.213	-	827.301
CASA DI CURA PRIVATA S. TERESA SRLDI MIACCI VANNI TULLIO, FABIO & C.	112502407	01707900609	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	634.726	666.983	632.342	634.726	515	-	632.342
CASA DI CURA PRIVATA VILLA SERENA SRL	112501610	00250370608	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	264.465	345.052	263.891	264.465	235	-	263.891
CASA DI CURA SRL	112504007	00223710609	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	1.334.19 0	1.251.84 4	1.322.290	1.334.19 0	17.540	-	1.216.337
CE.RI.M S.R.L.			PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	49.797	52.055	49.797	49.797	-	-	49.797
CENTRO DIAGNOSTICO ARCE SRL	112501117	02923770602	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	83.712	107.806	74.917	83.712	-	-	73.496
CENTRO RADIOLOGIA S.ANTONIOCASSINO	112505910	00628330607	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	221.681	249.383	221.425	221.681	-	-	221.425
CENTRO S.T.S. SRL			PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	29.742	120.186	28.612	29.742	-	-	28.612
CERBA HEALTHCARE LAZIO SRL (DAL 01.1.24) - EX LIFE BRAIN LAZIO SRL -			PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	152.588	169.419	135.448	152.588	-	-	135.448
CLINICLAB SRL	112502204	03025180609	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	281.925	287.026	281.947	281.925	21	-	281.947
CLINITERM ANAGNI S.R.L.	112504603	02245820606	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	79.507	79.616	79.500	79.507	-	-	79.500
CLINITERM SRL	112504603	02245820606	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	47.116	47.193	47.107	47.116	-	-	47.107
DELTA MEDICAL SRLFERENTINO	112503403	00287030605	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	17.419	40.064	11.890	17.419	-	-	11.890
EURONEFRO S.R.L.FROSINONE	112500104	01949460602	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	1.949.60 2	-	1.949.602	1.949.60 2	-	-	1.949.602
EUROSANITA SPA	112501701	06726891002	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	527.478	-	485.599	527.478	35.719	-	485.599
FIGEBO CENTRO POLISPECIALISTICO SRL	112501010	07877891007	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE / RMN	2025	2.907.60 4	3.224.17 2	2.906.767	2.907.60 4	-	-	2.693.125
FISIO PRESTIGE "UNICA SALUTE SRL"			PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	4.597	11.191	2.741	4.597	-	-	-
FRA.SI.MA. S.R.L.PONTECORVO	112506809	01814200604	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	106.613	116.616	109.088	106.613	3.492	-	109.088
I.N.I. SPA	112543504	01009381003	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	3.171.49 7	778.569	3.101.046	3.171.49 7	5.084	-	3.101.046
IRCSS SAN RAFFAELE	112501910	08253151008	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	1.819.22 9	1.832.90 9	1.817.490	1.819.22 9	921	-	1.817.490
L.A.M. S.R.L. LABORATORI ARS MEDICAFROSINONE	112506404	01442210603	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	188.031	188.343	188.109	188.031	78	-	188.109
LAB. CHIMICO DEL CASSINATE	112503610	00630090603	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	742.392	893.607	653.265	742.392	5.942	3.949	653.265
LABORATORIO ANALISI CLINICHE S. MARCO DI URSO IOLE E C.S.A.S.	112500409	01542960602	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	333.736	333.736	333.730	333.736	-	-	333.730
LABORATORIO DIAGNOSTICO VALCOMINO SRL	112506708	01629620608	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	73.582	73.589	73.447	73.582	-	8.840	73.447
NEPHROCARE S.P.A.PIAZZA VANVITELLI 15 -80100 NAPOLI-	112504410	07762500630	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	1.312.06 2	-	1.312.060	1.312.06 2	-	-	1.312.060
RADIOLOGIA DIAGNOSTICA SRL	112504404	02254430602	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	3.645	3.808	3.645	3.645	-	-	-
RADIOLOGIA MORLUPO DI E. ARDUINI &C.SAS	112502404	04198681001	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	47.516	63.115	48.906	47.516	1.394	-	48.906
RADVISION SRL CENTRO RADIOLOGICOPOLISPECIALISTIC O	112505305	09115511009	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	153.597	191.054	160.111	153.597	6.514	-	160.111
SALUS TERME SRLFIUGGI	112502901	00365460609	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	87.602	87.603	87.602	87.602	-	-	87.602
SOGEPi SRL LABORATORIO EX POLESE			PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	24.089	25.596	-	24.089	-	-	-
TERME POMPEO SRL	112504403	00322640608	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	125.284	132.906	123.096	125.284	-	-	123.096
			GIROCONTO	2025	489.997	-	-	489.997	-	-	-

BA1180 - Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria - da privato (intra-regionale) risulta essere pari a **€ 46.646.112**, per acquisti di servizi da strutture private accreditate effettuate nel corso del 2025, per le seguenti tipologie di Acquisto:

- Assistenza intensiva, estensiva e di mantenimento a persone non autosufficienti da privato: per un importo totale di € 23.407.345 registrate sul conto di costo n. 502011231;
- Assistenza domiciliare integrata da privato (intra-regionale): per un importo totale di € 12.751.403 registrate sul conto di costo n. 502011221;
- Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria da privato (intra-regionale): per un importo totale di € 1.950.443 registrate sul conto di costo n. 502011226;
- Assistenza a persone in stato di dipendenza: per un importo totale di € 1.390.309 registrate sul conto di costo n. 502011233;
- Prestazioni sanitarie – Hospice: per un importo totale di € 2.761.769 registrate sul conto di costo n. 502011235;
- Assistenza domiciliare – Hospice: per un importo totale di € 4.980.999 registrate sul conto di costo n. 502011236;
- Assistenza a persone affette da HIV da privato: per un importo totale di € 55.361 registrate sul conto di costo n. 502011240.

BA1190 - Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria - da privato (extra-regionale) risulta essere pari a **€ 1.926.745**, per acquisti di servizi da strutture private accreditate effettuate nel corso del 2025, per le seguenti tipologie di Acquisto:

- Assistenza a persone in stato di dipendenza: per un importo totale di € 1.178.383 registrate sul conto di costo n. 502011210;
- Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria: per un importo totale di € 748.362 registrate sul conto di costo n. 502011227.

16. Acquisti di Servizi non Sanitari

TABELLA 64 - DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	Valore CE al 31/12/2025	Valore CE al 31/12/2024	Variazioni importo	Variazioni %
	SERVIZI NON SANITARI	62.915.490	59.620.802	3.294.688	6%
BA1580	Lavanderia	1.922.106	2.131.342	-209.236	-10%
BA1590	Pulizia	7.517.635	7.523.230	-5.595	0%
BA1600	Mensa	7.381.796	7.318.971	62.825	1%
BA1601	Mensa dipendenti	2.120.103	1.992.624	127.479	6%
BA1602	Mensa degenti	5.261.693	5.326.347	-64.654	-1%
BA1610	Riscaldamento	5.316.101	5.671.793	-355.692	-6%
BA1620	Servizi di assistenza informatica	11.234.308	7.805.927	3.428.382	44%
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	162.373	82.928	79.446	96%
BA1640	Smaltimento rifiuti	1.891.909	1.534.105	357.804	23%
BA1650	Utenze telefoniche	797.097	706.235	90.862	13%
BA1660	Utenze elettricità	8.761.666	8.470.220	291.446	3%
BA1670	Altre utenze	1.000.265	1.283.811	-283.545	-22%
BA1690	Premi di assicurazione - R.C. Professionale	3.936.658	3.937.172	-513	0%
BA1700	Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	420.158	217.694	202.464	93%
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	0%
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	-	-	-	0%
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato	12.573.417	12.937.374	-363.958	-3%
	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO NON SANITARIE	1.214.874	1.297.483	-82.608	-6%
BA1760	Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	0%
BA1770	Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	-	-	-	0%
BA1780	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	1.214.874	1.297.483	-82.608	-6%
BA1790	Consulenze non sanitarie da privato	1.205.196	1.267.666	-62.470	-5%
BA1800	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	9.679	29.817	-20.138	-68%
BA1810	Indennità a personale universitario - area non sanitaria	-	-	-	0%
BA1820	Lavoro interinale - area non sanitaria	-	-	-	0%
BA1830	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	-	-	-	0%
BA1831	Altre Consulenze non sanitarie da privato - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191	-	-	-	0%
BA1840	Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	-	-	-	0%
BA1850	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	0%
BA1860	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	-	-	-	0%
BA1870	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	-	-	0%
	FORMAZIONE	422.757	64.531	358.226	555%
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	140.145	15.602	124.543	798%
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	282.612	48.929	233.683	478%
	TOTALE	64.553.121	60.982.816	3.570.305	6%

TABELLA 65 - DETTAGLIO MANUTENZIONI E RIPARAZIONI

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	Valore CE al 31/12/2025	Valore CE al 31/12/2024	Variazioni importo	Variazioni %
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	3.413.408	3.790.384	-376.976	-10%
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	5.520.024	5.890.498	-370.474	-6%
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	4.427.794	4.218.343	209.451	5%
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	34.714	63.736	-29.021	-46%
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	128.100	121.045	7.054	6%
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	6.065	65.989	-59.924	-91%
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	0%
	TOTALE	13.530.104	14.149.995	619.891	-4%

TABELLA 66 - DETTAGLIO COSTI PER CONTRATTI MULTISERVIZIO (GLOBAL SERVICE)

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO COSTI PER CONTRATTI MULTISERVIZIO (GLOBAL SERVICE)	Valore CE al 31/12/2025	TIPOLOGIA DI CONTRATTO		% di incidenza multiservizio
			Multiservizio	Altro	
BA1580	Lavanderia	1.922.106	-	1.922.106	0%
BA1590	Pulizia	7.517.635	-	7.517.635	0%
BA1600	Mensa	7.381.796	-	7.381.796	0%
BA1610	Riscaldamento	5.316.101	5.312.066	4.035	100%
BA1620	Servizi di assistenza informatica	11.234.308	-	11.234.308	0%
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	162.373	-	162.373	0%
BA1640	Smaltimento rifiuti	1.891.909	-	1.891.909	0%
BA1650	Utenze telefoniche	797.097	-	797.097	0%
BA1660	Utenze elettricità	8.761.666	8.759.925	1.741	100%
BA1670	Altre utenze	1.000.265	926.255	74.010	93%
BA1680	Premi di assicurazione	4.356.816	-	4.356.816	0%
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione):	-	-	-	0%
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici:	-	-	-	0%
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato:	12.573.417	-	12.573.417	0%
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	140.145	-	140.145	0%
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	282.612	-	282.612	0%
BA1910	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata):	13.530.104	-	13.530.104	0%
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	3.413.408	-	3.413.408	0%
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	5.520.024	5.519.469	555	100%
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	4.427.794	-	4.427.794	0%
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	34.714	-	34.714	0%
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	128.100	-	128.100	0%
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	6.065	-	6.065	0%
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	0%
	TOTALE	90.398.454	20.517.715	69.880.740	22,70%

17. Leasing

TABELLA 67 - DETTAGLIO LEASING

DETTAGLIO LEASING	Delibera	Decorrenza contratto	Valore contratto con IVA	Scadenza contratto	Costo imputato all'esercizio	Canoni a scadere
Leasing finanziari attivati con fondi aziendali:						
Leasing finanziari finanziati dalla Regione:						

Nel Bilancio di esercizio 2025 non si rilevano Leasing finanziari attivati con fondi aziendali e/o finanziati dalla Regione.

18. Costi del personale

Tipologia	2023	2024	2025
Totale costo del personale	234.611.723	231.302.534	237.486.343
Costo del personale dirigente ruolo sanitario	89.691.933	88.266.747	81.799.609
Costo del personale dirigente medico	78.732.740	77.692.370	72.372.502
Costo del personale dirigente non medico	10.959.193	10.574.377	9.427.107
Costo del personale comparto ruolo sanitario	116.239.438	115.126.756	125.497.168
Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	109.419.965	109.477.318	122.216.228
Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	6.819.474	5.649.437	3.280.941
Personale del ruolo Professionale	948.442	1.050.086	919.625
Costo del personale dirigente ruolo professionale	574.536	695.523	550.568
Costo del personale comparto ruolo professionale	373.906	354.563	369.057
Personale del ruolo tecnico	16.606.961	16.215.655	18.843.156
Costo del personale dirigente ruolo tecnico	257.502	299.486	307.056
Costo del personale comparto ruolo tecnico	16.349.460	15.916.169	18.536.100
Personale del ruolo amministrativo	11.124.948	10.643.290	10.426.784
Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	1.427.760	1.274.691	1.273.794
Costo del personale comparto ruolo amministrativo	9.697.188	9.368.599	9.152.990
IRAP relativa a personale dipendente	15.413.840	15.811.528	16.564.320

Il valore totale dei costi del personale è pari ad € 237.486.343 in aumento rispetto al 2024 di € 6.183.809.

Di seguito la suddivisione dei costi:

- **BA2100 - Costo del personale dirigente ruolo sanitario** risulta essere pari a € **81.799.609** in decremento di € **6.467.138,15** rispetto al 2024;
- **BA2190 - Costo del personale comparto ruolo sanitario** risulta essere pari a € **125.497.168**, in decremento rispetto al 2024 di € **10.370.412,81**;
- **BA2230 - Personale del ruolo professionale** risulta essere pari a € **919.625**, in decremento rispetto al 2024 di € **130.461**;
- **BA2320 - Personale del ruolo tecnico** risulta essere pari a € **18.843.156** in aumento rispetto al 2024 di € **2.627.501**;
- **BA2410 - Personale del ruolo amministrativo** risulta essere pari a € **10.426.784** in decremento rispetto al 2024 di € **216.505,76**;
- **YA0020 - IRAP relativa a personale dipendente** risulta essere pari a € **16.564.320**, in incremento rispetto al 2024 di € **752.792**.

TABELLA 68 - DETTAGLIO COSTI DEL PERSONALE (I PARTE)

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2025	Valore CE al 31/12/2024	Variazioni importo	Variazioni %
BA2090	PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO	207.296.777	203.393.503	3.903.275	2%
BA2100	Costo del personale dirigente ruolo sanitario	81.799.609	88.266.747	-6.467.138	-7%
BA2110	Costo del personale dirigente medico	72.372.502	77.692.370	-5.319.868	-7%
BA2120	<i>Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato</i>	69.348.041	74.965.445	-5.617.404	-7%
	Voci di costo a carattere stipendiale	40.893.812	56.507.543	-15.613.731	-28%
	Retribuzione di posizione	10.909.805	14.940.226	-4.030.421	-27%
	Indennità di risultato	2.109.473	2.874.219	-764.746	-27%
	Altro trattamento accessorio	490.283	643.388	-153.106	-24%
	Oneri sociali su retribuzione	14.944.669	-	14.944.669	0%
	Altri oneri per il personale	-	69	-69	-100%
BA2130	<i>Costo del personale dirigente medico - tempo determinato</i>	3.024.461	2.726.926	297.535	11%
	Voci di costo a carattere stipendiale	1.666.901	1.990.217	-323.317	-16%
	Retribuzione di posizione	516.322	572.031	-55.709	-10%
	Indennità di risultato	120.853	136.014	-15.162	-11%
	Altro trattamento accessorio	25.468	28.663	-3.195	-11%
	Oneri sociali su retribuzione	694.917	-	694.917	0%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	0%
BA2140	<i>Costo del personale dirigente medico - altro</i>	-	-	-	0%
BA2150	Costo del personale dirigente non medico	9.427.107	10.574.377	-1.147.270	-11%
BA2160	<i>Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato</i>	9.241.342	10.384.230	-1.142.889	-11%
	Voci di costo a carattere stipendiale	5.620.679	8.035.541	-2.414.862	-30%
	Retribuzione di posizione	1.476.245	2.165.871	-689.627	-32%
	Indennità di risultato	97.042	132.151	-35.110	-27%
	Altro trattamento accessorio	36.360	50.667	-14.307	-28%
	Oneri sociali su retribuzione	2.011.017	-	2.011.017	0%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	0%
BA2170	<i>Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato</i>	185.765	190.146	-4.381	-2%
	Voci di costo a carattere stipendiale	91.523	135.552	-44.029	0%
	Retribuzione di posizione	42.366	54.206	-11.840	-22%
	Indennità di risultato	230	287	-58	-20%
	Altro trattamento accessorio	79	101	-22	-22%
	Oneri sociali su retribuzione	51.567	-	51.567	0%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	0%
BA2180	<i>Costo del personale dirigente non medico - altro</i>	-	-	-	0%
BA2190	Costo del personale comparto ruolo sanitario	125.497.168	115.126.756	10.370.413	9%
BA2200	<i>Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato</i>	122.216.228	109.477.318	12.738.910	12%
	Voci di costo a carattere stipendiale	83.826.119	76.502.782	7.323.338	10%
	Straordinario e indennità personale	1.723.249	2.834.695	-1.111.446	-39%
	Retribuzione per produttività personale	6.831.887	2.089.952	4.741.936	227%
	Altro trattamento accessorio	3.764.915	6.012.219	-2.247.304	-37%
	Oneri sociali su retribuzione	26.070.058	22.037.671	4.032.387	18%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	0%
BA2210	<i>Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato</i>	3.280.941	5.649.437	-2.368.497	-42%
	Voci di costo a carattere stipendiale	2.065.787	3.757.643	-1.691.856	-45%
	Straordinario e indennità personale	80.383	105.130	-24.747	-24%
	Retribuzione per produttività personale	160.766	119.638	41.128	34%
	Altro trattamento accessorio	197.185	408.112	-210.928	-52%
	Oneri sociali su retribuzione	776.820	1.258.913	-482.093	-38%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	0%
BA2220	<i>Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro</i>	-	-	-	0%

TABELLA 69 - COSTI DEL PERSONALE (II PARTE)

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2025	Valore CE al 31/12/2024	Variazioni importo	Variazioni %
BA2230	PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE	919.625	1.050.086	-130.461	-12%
BA2240	Costo del personale dirigente ruolo professionale	550.568	695.523	-144.955	-21%
BA2250	<i>Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato</i>	550.568	695.523	-144.955	-21%
	Voci di costo a carattere stipendiale	278.895	554.903	-276.008	-50%
	Retribuzione di posizione	112.333	7.848	104.485	1331%
	Indennità di risultato	11.496	6.053	5.443	90%
	Altro trattamento accessorio	-	126.718	-126.718	-100%
	Oneri sociali su retribuzione	147.844	-	147.844	0%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	0%
BA2260	<i>Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato</i>	-	-	-	0%
	Voci di costo a carattere stipendiale	-	-	-	0%
	Retribuzione di posizione	-	-	-	0%
	Indennità di risultato	-	-	-	0%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	0%
	Oneri sociali su retribuzione	-	-	-	0%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	0%
BA2270	<i>Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro</i>	-	-	-	0%
BA2280	Costo del personale comparto ruolo professionale	369.057	354.563	14.494	4%
BA2290	<i>Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato</i>	369.057	354.563	14.494	4%
	Voci di costo a carattere stipendiale	294.316	289.721	4.596	2%
	Straordinario e indennità personale	-	-	-	0%
	Retribuzione per produttività personale	-	-	-	0%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	0%
	Oneri sociali su retribuzione	74.741	64.843	9.898	15%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	0%
BA2300	<i>Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato</i>	-	-	-	0%
	Voci di costo a carattere stipendiale	-	-	-	0%
	Straordinario e indennità personale	-	-	-	0%
	Retribuzione per produttività personale	-	-	-	0%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	0%
	Oneri sociali su retribuzione	-	-	-	0%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	0%
BA2310	<i>Costo del personale comparto ruolo professionale - altro</i>	-	-	-	0%

TABELLA 70 - COSTI DEL PERSONALE (III PARTE)

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2025	Valore CE al 31/12/2024	Variazioni importo	Variazioni %
BA2320	PERSONALE DEL RUOLO TECNICO	18.843.156	16.215.655	2.627.501	16%
BA2330	Costo del personale dirigente ruolo tecnico	307.056	299.486	7.570	3%
BA2340	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato</i>	307.056	299.486	7.570	3%
	Voci di costo a carattere stipendiale	174.535	244.701	-70.166	-29%
	Retribuzione di posizione	48.614	-	48.614	0%
	Indennità di risultato	24.400	-	24.400	0%
	Altro trattamento accessorio	-	54.785	-54.785	-100%
	Oneri sociali su retribuzione	59.507	-	59.507	0%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	0%
BA2350	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato</i>	-	-	-	0%
	Voci di costo a carattere stipendiale	-	-	-	0%
	Retribuzione di posizione	-	-	-	0%
	Indennità di risultato	-	-	-	0%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	0%
	Oneri sociali su retribuzione	-	-	-	0%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	0%
BA2360	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro</i>	-	15.916.169	-15.916.169	-100%
BA2370	Costo del personale comparto ruolo tecnico	18.536.100	13.049.390	5.486.711	42%
BA2380	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato</i>	17.628.118	9.091.238	8.536.880	94%
	Voci di costo a carattere stipendiale	11.941.187	300.376	11.640.811	3875%
	Straordinario e indennità personale	714.000	739.351	-25.351	-3%
	Retribuzione per produttività personale	1.172.867	216.943	955.924	441%
	Altro trattamento accessorio	-	2.700.346	-2.700.346	-100%
	Oneri sociali su retribuzione	3.800.064	-	3.800.064	0%
	Altri oneri per il personale	-	1.136	-1.136	-100%
	altri costi del personale	907.982	2.866.780	-1.958.798	-68%
BA2390	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato</i>	565.596	1.840.517	-1.274.921	-69%
	Voci di costo a carattere stipendiale	35.046	110.127	-75.081	-68%
	Straordinario e indennità personale	68.574	219.436	-150.862	-69%
	Retribuzione per produttività personale	19.783	63.306	-43.523	-69%
	Altro trattamento accessorio	218.984	633.239	-414.255	-65%
	Oneri sociali su retribuzione	-	-	-	0%
	Altri oneri per il personale	-	155	-155	-100%
	altri costi del personale	-	-	-	0%
BA2400	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro</i>	18.843.156	16.215.655	2.627.501	16%

TABELLA 71 - COSTI DEL PERSONALE (IV PARTE)

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2025	Valore CE al 31/12/2024	Variazioni importo	Variazioni %
BA2410	PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO	10.426.784	10.643.290	-216.506	-2%
BA2420	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	1.273.794	1.274.691	-897	0%
BA2430	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato</i>	1.094.605	1.121.556	-26.951	-2%
	Voci di costo a carattere stipendiale	662.349	903.578	-241.229	-27%
	Retribuzione di posizione	145.988	804	145.184	18060%
	Indennità di risultato	48.988	-	48.988	0%
	Altro trattamento accessorio	-	217.174	-217.174	-100%
	Oneri sociali su retribuzione	237.280	-	237.280	0%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	0%
BA2440	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato</i>	179.189	153.135	26.054	17%
	Voci di costo a carattere stipendiale	110.515	121.588	-11.073	-9%
	Retribuzione di posizione	20.847	-	20.847	0%
	Indennità di risultato	8.666	-	8.666	0%
	Altro trattamento accessorio	39.161	31.547	7.614	24%
	Oneri sociali su retribuzione	-	-	-	0%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	0%
BA2450	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro</i>	-	-	-	0%
BA2460	Costo del personale comparto ruolo amministrativo	9.152.990	9.368.599	-215.608	-2%
BA2470	<i>Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato</i>	9.152.990	9.368.599	-215.608	-2%
	Voci di costo a carattere stipendiale	6.644.598	6.885.327	-240.729	-3%
	Straordinario e indennità personale	215.712	217.869	-2.157	-1%
	Retribuzione per produttività personale	58.609	59.195	-586	-1%
	Altro trattamento accessorio	228.243	230.525	-2.282	-1%
	Oneri sociali su retribuzione	2.005.828	1.975.093	30.735	2%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	0%
		-	-	-	0%
BA2480	<i>Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato</i>	-	-	-	0%
	Voci di costo a carattere stipendiale	-	-	-	0%
	Straordinario e indennità personale	-	-	-	0%
	Retribuzione per produttività personale	-	-	-	0%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	0%
	Oneri sociali su retribuzione	-	-	-	0%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	0%
BA2490	<i>Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro</i>	10.426.784	10.643.290	-216.506	-2%

TABELLA 72 - CONSISTENZA E MOVIMENTAZIONE DEI FONDI DEL PERSONALE

	IMPORTO FONDO AL 31/12/2010	IMPORTO FONDO AL 01/01/2024	PERSONALE PRESENTE AL 01/01/2024	PERSONALE ASSUNTO NELL'ANNO 2024	PERSONALE CESSATO NELL'ANNO 2024	PERSONALE PRESENTE AL 31/12/2024	IMPORTO FONDO AL 31/12/2024	VARIAZIONE FONDO ANNO T VS FONDO ANNO 2010	VARIAZIONE FONDO ANNO T VS FONDO INIZIALE 2024
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6) = (3) + (4) - (5)	(7)	(8) = (7) - (1)	(9) = (7) - (2)
MEDICI E VETERINARI	22.839.000	21.700.838				0	21.700.838	-1.138.162	0
- Fondo specificità medica, retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento e ind. Direz. Strutt. Compl.	17.771.000	16.421.506				0	16.421.506	-1.349.494	0
- Fondo trattamento accessorio condizioni di lavoro	4.126.000	4.085.626				0	4.085.626	-40.374	0
- Fondo retribuzione di risultato e qualità prestazioni individuale	942.000	1.193.706				0	1.193.706	251.706	0
DIRIGENTI NON MEDICI SPTA	664.000	609.921				0	609.921	-54.079	0
- Fondo specificità medica, retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento e ind. Direz. Strutt. Complessa	528.000	506.672				0	506.672	-21.328	0
- Fondo trattamento accessorio condizioni di lavoro	14.000	103.248				0	103.248	89.248	0
- Fondo retribuzione di risultato e qualità prestazioni individuale	122.000					0			
PERSONALE NON DIRIGENTE	23.952.000	26.249.953	3.098			3.098	26.249.953	2.297.953	0
- Fondo fasce, posizioni organizzative, ex indennità di qualificazione professionale e indennità professionale specifica	12.753.000	14.723.431				0	14.723.431	1.970.431	0
- Fondo lavoro straordinario e remunerazione di particolari condizioni di disagio pericolo o danno	9.071.000	11.526.522				0	11.526.522	2.455.522	0
- Fondo della produttività collettiva per il miglioramento dei servizi e premio della qualità delle prestazioni individuali	2.128.000					0			
TOTALE	47.455.000	48.560.712	3.098	82	86	3.266	48.560.712	1.105.712	0

19. Oneri di Gestione

TABELLA 73 - DETTAGLIO ONERI DIVERSI DI GESTIONE

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Valore CE al 31/12/2025	Valore CE al 31/12/2024	Variazioni importo	Variazioni %
BA2510	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	2.082.148	1.621.521	460.627	28%
BA2520	Perdite su crediti	-	-	-	-
BA2540	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	513.742	411.374	102.369	25%
BA2550	Altri oneri diversi di gestione	2.521.751	1.683.881	837.869	50%
BA2551	<i>Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-	-	-	-
BA2552	<i>Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione</i>	-	-	-	-
	TOTALE	5.117.640	3.716.776	1.400.865	38%

20. Ammortamenti

Come già evidenziato nella parte introduttiva della presente nota integrativa nell'esercizio 2025, in seguito all'entrata in vigore del D.lgs. 118/2011 in applicazione dello stesso, del protocollo Regione Lazio n. 90470 del 15/05/2012, e del protocollo del Ministero della Salute 2986 del 28/01/2013 si è proceduto a calcolare gli ammortamenti secondo le aliquote di cui all'allegato n. 3 del suddetto decreto. Non ci si è avvalsi della facoltà di adottare aliquote di ammortamento superiori a quelle previste nel succitato Decreto, né dai successivi decreti ministeriali di attuazione. Per i cespiti acquistati nell'anno, ci si è avvalsi della facoltà di dimezzare forfettariamente l'aliquota normale di ammortamento, mentre per i cespiti di valore inferiore ai € 516.46 ci si è avvalsi della facoltà di ammortizzare integralmente il bene nell'esercizio in cui lo stesso è divenuto disponibile e pronto per l'uso. Il totale degli ammortamenti dell'anno è pari ad € 25.880.112 con un incremento rispetto al 2024 di € 1.665.284.

21. Accantonamenti

TABELLA 74 - DETTAGLIO ACCANTONAMENTI

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACCANTONAMENTI	Valore CE al 31/12/2025	Valore CE al 31/12/2024	Variazioni importo	Variazioni %
	Accantonamenti per rischi:	6.096.294	11.854.829	- 5.758.535	-49%
BA2710	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	1.112.198	582.666	529.532	91%
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	461.237	964.115	- 502.878	-52%
BA2730	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	150.530	173.778	- 23.248	-13%
BA2740	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	4.221.107	3.364.220	856.887	25%
BA2741	Accantonamenti per franchigia assicurativa	151.222	3.645.978	- 3.494.756	-96%
BA2750	Altri accantonamenti per rischi	-	3.124.073	- 3.124.073	-100%
BA2751	Accantonamenti per interessi di mora	-	-	-	0%
BA2760	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	561.048	431.446	129.602	30%
	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati:	135.343	6.765.620	- 6.630.277	-98%
BA2771	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	-	6.664.581	- 6.664.581	-100%
BA2780	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	135.343	-	135.343	0%
BA2790	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	-	101.038	- 101.038	-100%
BA2800	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	0%
BA2810	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	-	-	-	0%
BA2811	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca	-	-	-	0%
	Altri accantonamenti:	12.343.009	12.575.218	- 232.209	-2%
BA2840	Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	4.506.328	3.431.691	1.074.636	31%
BA2850	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	673.073	501.381	171.692	34%
BA2860	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	3.578.651	2.445.421	1.133.230	46%
BA2870	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	528.551	341.205	187.345	55%
BA2880	Acc. Rinnovi contratt.: comparto	2.053.231	3.821.853	- 1.768.622	-46%
BA2881	Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti	-	-	-	0%
BA2882	Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili	-	-	-	0%
BA2883	Acc. per Fondi integrativi pensione	-	-	-	0%
BA2884	Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs. 50/2016	1.000.000	483.899	516.101	107%
BA2890	Altri accantonamenti	3.176	1.549.768	- 1.546.592	-100%
	TOTALE	19.135.694	31.627.113	- 12.491.418	-39%

Il totale degli accantonamenti registra nel 2025 un decremento rispetto a quanto contabilizzato nel 2024 di € - 12.491.418 pari ad una diminuzione di circa il 39%. La variazione è riconducibile a:

- **“Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali”**, nel corso dell’esercizio sono stati effettuati accantonamenti per un importo totale di **€ 1.112.198** (sul conto 516010101), a seguito della ricognizione di tutte le cause civili ed oneri processuali, comportando un aumento rispetto all’esercizio precedente di **€ 529.532**;
- **“Accantonamenti per contenzioso personale dipendente”**, nel corso dell’esercizio sono stati effettuati accantonamenti per un importo totale di **€ 461.237** (sul conto 516010102), riconducibile alle cause in essere nei confronti del personale dipendente comunicate dalla UOC Affari Generali, comportando una diminuzione rispetto all’ esercizio precedente di **€ 502.878**;
- **“Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato”**, nel corso dell’esercizio sono stati effettuati accantonamenti per un importo totale di **€ 150.530** (sul conto 516010103) comportando un decremento rispetto all’anno precedente di **€ 23.248**;
- **“Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)”**, nel corso dell’esercizio l’azienda ha effettuato accantonamenti per un importo totale di **€ 4.221.107** (sul conto 516010104) in aumento rispetto all’esercizio precedente di **€ 856.887,03**;
- **“Accantonamenti per franchigia assicurativa”**, nel corso dell’esercizio sono stati effettuati accantonamenti per un importo totale di **€ 151.222** in diminuzione rispetto all’esercizio precedente di **€ 3.494.756**.

AC01. La voce “Altri accantonamenti” è stata movimentata? Se sì, a fronte di quali rischi?			NO	
--	--	--	----	--

22. Proventi e oneri finanziari

Il saldo negativo della gestione finanziaria dell'esercizio 2025 è pari ad € -2.116.319; dal confronto con il bilancio consuntivo 2024 emerge un decremento di € -2.717.059.

OF01 – Proventi e oneri finanziari

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
OF01. Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente?	SI		Il dettaglio viene riportato di seguito.
OF02. Nell'esercizio sono stati sostenuti oneri finanziari? Se sì, da quale operazione derivano?	SI		Il dettaglio viene riportato di seguito.

Di seguito si riporta un prospetto riepilogativo dei proventi e oneri finanziari:

Descrizione	Importo
Proventi finanziari:	-
Altri interessi attivi	103.573
Oneri finanziari	-
Interessi passivi su anticipazioni ordinari di cassa	-
Interessi passivi su mutui	-
Altri interessi passivi	- 603.377
Totale proventi e oneri finanziari (C)	-499.804

Tra gli altri interessi passivi sono compresi anche gli stessi pagati centralmente da Regione relativamente alla disciplina uniforme Accordo Pagamenti anno 2025.

23. Rettifiche di valore di attività finanziarie

RF01 – Rettifiche di valore di attività finanziarie

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
RF01. Nell'esercizio sono state rilevate rettifiche di valore di attività finanziarie?	NO		

24. Proventi e oneri straordinari

PS01 – Plusvalenze/Minusvalenze

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
PS01. Nell'esercizio sono state rilevate plusvalenze?	NO		

Il saldo di proventi ed oneri straordinari al 31.12.2025 è pari ad € -2.116.319, rispetto al bilancio consuntivo 2024 dove tale saldo ammontava ad € -4.833.378 registrando quindi un decremento del saldo – € 15.438.771 in termini di minori proventi e minori oneri pari a € - 18.155.831.

Il decremento dei proventi straordinari al 31.12.2025 rispetto al 31.12.2024 è dovuto principalmente alle seguenti operazioni contabili:

- Riduzione del valore delle Sopravvenienze attive v/terzi che nell'anno 2024 ammonta ad € 13.811.743 con una riduzione per € 12.122.048 rispetto all'esercizio precedente. Riduzione del valore delle Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati con variazione rispetto all'esercizio precedente di € -12.521.139.

Il decremento degli oneri straordinari al 31.12.2025 rispetto al 31.12.2024 è dovuto principalmente alle seguenti operazioni contabili:

- Decremento delle Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale che nell'anno 2024 ammonta ad €6.048.070 non valorizzato rispetto all'esercizio precedente;
- Riduzione del valore delle Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati che nell'anno 2024 ammonta ad € 13.194.421 con una riduzione di € -12.861.741 rispetto all'esercizio precedente.

ELENCO ALLEGATI

- *All.1_ Linee guida per la redazione del Bilancio d'esercizio 2025*
- *All.2_ Copia attestazione Istituto Tesoriere*

CODICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI				MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO								Valore Netto Contabile
			Rivalutazioni	Svalutazioni	Fondo ammortamento	Valore netto iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e costruzioni in economia	Manutenzioni incrementative	Interessi capitalizzati	Dismissioni (valore netto)	Ammortamenti	
AAA010	Costi di impianto e di ampliamento														
	di cui soggette a sterilizzazione														
AAA040	Costi di ricerca e sviluppo														
	di cui soggette a sterilizzazione														
AAA070	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno														
	di cui soggette a sterilizzazione														
AAA120	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti														
AAA130	Altre immobilizzazioni immateriali	2.237.041	-	-	1.731.776	505.265	-	-	-	790.574	-	-	-	389.867	905.972
	di cui soggette a sterilizzazione	2.237.041	-	-	1.731.776	505.265	-	-	-	479.439	-	-	-	332.467	652.237
AAA140	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	2.237.041	-	-	1.731.776	505.265	-	-	-	479.439			-	332.467	652.237
	di cui soggette a sterilizzazione	2.237.041	-	-	1.731.776	505.265	-	-	-	479.439	-	-	-	332.467	652.237
AAA160	Migliorie su beni di terzi	-													
	di cui soggette a sterilizzazione														
AAA180	Pubblicità	-													
	di cui soggette a sterilizzazione														
AAA200	Altre immobilizzazioni immateriali	-								311.135				57.401	253.735
	di cui soggette a sterilizzazione														
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		2.237.041	-	-	1.731.776	505.265	-	-	-	790.574	-	-	-	389.867	905.972
di cui soggette a sterilizzazione		2.237.041	-	-	1.731.776	505.265	-	-	-	479.439	-	-	-	332.467	652.237

DETTAGLIO COSTI D'IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO

MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			ALTRE INFORMAZIONI	
Valore iniziale	Incrementi	Valore finale	Ragioni iscrizione	Estremi del verbale del Collegio Sindacale

DETTAGLIO COSTI DI RICERCA E SVILUPPO

MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			ALTRE INFORMAZIONI	
Valore iniziale	Incrementi	Valore finale	Ragioni iscrizione	Estremi del verbale del Collegio Sindacale

DETTAGLIO PUBBLICITA'
Descrizione composizione

MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			ALTRE INFORMAZIONI	
Valore iniziale	Incrementi	Valore finale	Ragioni iscrizione	Estremi del verbale del Collegio Sindacale

CODICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI				MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO							Valore Netto Contabile	
			Rivalutazioni	Svalutazioni	Fondo ammortamento	Valore netto iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e costruzioni in economia	Manutenzioni incrementative	Interessi capitalizzati	Dismissioni (valore netto)		Ammortamenti
AAA290	Terreni disponibili <i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	3.564.553				3.564.553									3.564.553
AAA300	Terreni indisponibili <i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	22.345				22.345									22.345
AAA320	Fabbricati non strumentali (disponibili) <i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>														
AAA350	Fabbricati strumentali (indisponibili) <i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	342.373.968			233.409.049	108.964.919					218.336			10.392.030	98.791.226
AAA380	Impianti e macchinari <i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	342.373.968 126.259.889			233.409.049 100.486.142	108.964.919 25.773.748			4.793.670		218.336			10.392.030 6.144.467	98.791.226 24.422.950
AAA410	Attrezzature sanitarie e scientifiche <i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	126.259.889 95.641.303			100.486.142 84.805.273	25.773.748 10.836.030			4.793.670 4.022.329					6.144.467 6.261.159	24.422.950 8.597.200
AAA440	Mobili e arredi <i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	95.641.303 11.850.780			84.805.273 10.622.620	10.836.030 1.228.160			4.022.329 688.314					6.261.159 453.256	8.597.200 1.463.218
AAA470	Automezzi <i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	11.850.780 3.358.485			10.622.620 3.226.119	1.228.160 132.365			688.314 433.579					453.256 166.729	1.463.218 399.215
AAA500	Oggetti d'arte	3.358.485			3.226.119	132.365			433.579					166.729	399.215
AAA510	Altre immobilizzazioni materiali <i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	-			-	-			-					-	-
AAA540	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	18.396.060			16.915.985	1.480.076			6.326.507					2.072.604	5.733.978
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	18.396.060			16.915.985	1.480.076			6.326.507					2.072.604	5.733.978
		43.430.100			-	43.430.100			20.054.419					-	63.484.519
		644.897.482			449.465.187	195.432.294			36.318.817					25.490.245	206.479.203
	di cui soggette a sterilizzazione	597.880.484	-	-	449.465.187	148.415.297	-	-	-	16.264.398	218.336	-	-	25.490.245	139.407.786
DETTAGLIO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		Valore lordo	Fondo ammortamento	Valore netto											
Descrizione tipologia															

DETTAGLIO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO	Tipologia finanziamento	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
		Valore iniziale	Incrementi	Giroconti e Riclassificazioni	Valore finale
Immobilizzazioni materiali in corso anni precedenti		43.430.100			43.430.100
GIOCONTO IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO A FABBRICATI STRUMENTALI INDISPONIBILI				- 11.350 -	11.350
PNRR_M6 C1 1.1 "Case della Comunità e presa in carico della persona - Intervento di realizzazione della CDC di AQUINO			227.942		227.942
PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA + SICUREZZA IN FASE DI PROGETTAZIONE			83.467		83.467
PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA + SICUREZZA IN FASE DI PROGETTAZIONE			78.587		78.587
Finanziato dall'UE-NextGenerationEU-PNRR-Innv. M6C1_1,2 Sub Inv. 1.2.2.2- "Implementazione delle Centrali Operative Territoriali -COT Interconnessione Fase 1"			121.863		121.863
Affidamento lavori di ristrutturazione degli spazi del Pronto Soccorso e Medicina D'Urgenza dell'Ospedale Spaziani di Frosinone			684.128		684.128
Lavori di ristrutturazione ed adeguamento edificio della Casa della Salute di Ceccano - Lavori di ristrutturazione e adeguamento edificio della Cas			113.034		113.034
lavori di ristrutturazione degli spazi del Pronto Soccorso dell'Ospedale Santa Scolastica di Cassino			311.960		311.960
Ristrutturazione con ampliamento degli Spazi del Pronto Soccorso e OBI del Polo Ospedaliero F. Spaz			76.128		76.128
Affidamento lavori di ristrutturazione degli spazi e potenziamento delle attrezzature del Pronto Soccorso e Medicina D'Urgenza dell'Ospedale Spaziani di Frosinone.			552.676		552.676
Interventi manutenzione straordinaria per l'adeguamento e messa a norma edile ed impiantistica del complesso polifunzionale -Palazzina a "T"			75.680		75.680
Lavori di ristrutturazione degli spazi del Pronto Soccorso dell'Ospedale Santa Scolastica di Cassino			225.390		225.390
lavori di ristrutturazione degli spazi del Pronto Soccorso dell'Ospedale Santa Scolastica di Cassino			334.620		334.620
LAVORI PER "RISTRUTTURAZIONE DEGLI SPAZI E POTENZIAMENTO DELLE ATTREZZATURE DEL PRONTO SOCCORSO DELL'OSPEDALE SS. TRINITA' SORA (FR)"			245.114		245.114
LAVORI DI REALIZZAZIONE DELLA REMS DEFINITIVA DI VIALE FABRATERIA VETUS NEL COMUNE DI CECCANO			63.580		63.580
LAVORI DI REALIZZAZIONE DELLA REMS DEFINITIVA DI VIALE FABRATERIA VETUS NEL COMUNE DI CECCANO			152.130		152.130
PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA + SICUREZZA IN FASE DI PROGETTAZIONE			22.973		22.973
PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA + SICUREZZA IN FASE DI PROGETTAZIONE PNRR CDC CASSINO			48.761		48.761
PNRR Affidamento servizi di ingegneria M.6 C. ODC ANAGNI Progettazione esecutiva			29.421		29.421
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) CDC ANAGNI Progettazione esecutiv			25.345		25.345
Intervento di Ristrutturazione degli spazi e potenziamento delle attrezzature del Pronto Soccorso dell'Ospedale SS. Trinità di Sora			2.984		2.984
INTERVENTO DI RISTRUTTURAZIONE DEGLI SPAZI E POTENZIAMENTO DELLE ATTREZZATURE DEL PRONTO SOCCORSO DELL'OSPEDALE SAN BENEDETTO DI ALATRI			224.510		224.510
FATTPA 6_25			18.438		18.438
PNRR - PROGETTAZIONE ESECUTIVA per la Realizzazione dell'Intervento "Casa di Comunità di Anagni"			44.294		44.294
PNRR - PROGETTAZIONE ESECUTIVA per la Realizzazione dell'Intervento "OSPEDALE di COMUNITA' di Anagni"			58.717		58.717
PNRR - M6 C2 1.2 verso un ospedale sicuro e sostenibile Intervento presso l'ospedale S. Benedetto di Alatri Finanziamento Unione Europea			149.721		149.721
"Man. stiaord. antincendio dei Presidi della ASL Frosinone"			2.600		2.600
LAVORI DI ADEGUAMENTO E MESSA A NORMA ANTINCENDIO DEI PRESIDII AZIENDALI DI PROPRIETA'			255.566		255.566
Missione 6 Salute- Linea di finanziamento M6.C1 -1.3. Realizzazione di un Ospedale della Comunità di Pontecorvo			96.570		96.570
PNRR - Intervento di realizzazione della Cdc di CASSINO			116.084		116.084
PNRR - Intervento di realizzazione della Cdc di Cassino			95.882		95.882
PNRR - Intervento di realizzazione della Cdc di Pontecorvo			64.455		64.455
Fattura PNRR-Intervento di realizzazione della CDC di Pontecorvo			64.455		64.455
Fattura PNRR-Intervento di realizzazione della ODC di Cassino			116.084		116.084
Fattura PNRR-Intervento di realizzazione della CDC di Cassino			95.882		95.882
GIOBILEO 2025 DIREZIONE LAVORI INTERVENTO DI RISTRUTTURAZIONE DEGLI SPAZI E POTENZIAMENTO DELLE ATTREZZATURE DEL PRONTO SOCCORSO DELL'OSPEDALE SAN BENEDETTO DI ALATRI			23.045		23.045
GIOBILEO 2025 INDAGINI STRUTTURALI E DIREZIONE LAVORI PRONTO SOCCORSO DELL'OSPEDALE SAN BENEDETTO DI ALATRI			16.769		16.769
PNRR - Approvazione e Validazione del Progetto Esecutivo per la realizzazione dell'intervento Casa di Comunità di Frosinone			87.564		87.564
PNRR - APPROVAZIONE E VALIDAZIONE DI PROGETTO ESECUTIVO PER LA CASA DI COMUNITA' DI ATINA			54.933		54.933
Fattura PNRR-Intervento di realizzazione della CDC di Pontecorvo			63.721		63.721
PNRR - M6.C1 - 1.3 Realizzazione Casa della Comunità di Pontecorvo. CUP B47H21008730007 CI			63.721		63.721
lavori di ristrutturazione degli spazi del Pronto Soccorso dell'Ospedale Santa Scolastica di Cassino			249.920		249.920
PNRR M6C1-7			- 360 -		360
PNRR M6C1-7			- 319 -		319

PNRR M6C1-7				-	360	-	360
PNRR M6C1-7				-	360	-	360
PNRR M6C1-7				-	360	-	360
Supporto al RUP relativo all'intervento di Ristrutturazione con ampliamento degli Spazi del Pronto Soccorso e OBI del Polo Ospedaliero F. Spaziani di Frosinone			3.172				3.172
LINEA DI FINANZIAMENTO M6 C1-1.3 REALIZZAZIONE DI UN OSPEDALE DELLA COMUNITA DI PONTECORVO			96.570				96.570
PNRR - Progettazione Esecutiva per la realizzazione dell'intervento "Casa di Comunità di Ferentino"			29.205				29.205
PNRR - Progettazione Esecutiva per la realizzazione dell'intervento "Casa di Comunità di Ceprano"			35.009				35.009
PNRR M6 C1-1.1 Progettazione esecutiva per la realizzazione dell'intervento "Casa di Comunità di Ferentino"			12.092				12.092
PNRR M6 C1-1.1 Progettazione esecutiva per la realizzazione dell'intervento "Casa di Comunità di Ceprano"			14.327				14.327
PNRR - Progettazione Esecutiva per la realizzazione dell'intervento "Casa di Comunità di Ceprano"			-	35.009	-		35.009
PNRR - Progettazione Esecutiva per la realizzazione dell'intervento "Casa di Comunità di Ferentino Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) - Missione 6 -			-	29.205	-		29.205
PNRR Progettazione Esecutiva per la realizzazione dell'intervento Casa di Comunità di Ceprano				35.009			35.009
PNRR Progettazione Esecutiva per la realizzazione dell'intervento Casa di Comunità di Ferentino				29.205			29.205
STORNO TOTALE FATTURA N. 40 per omessa indicazione CIG, CUP PNRR M6 C1-1.1 Progettazione esecutiva per la realizzazione dell'intervento "Casa di Comunità di Ferentino"			-	12.092	-		12.092
STORNO TOTALE FATTURA N. 41 per omessa indicazione CIG, CUP - PNRR M6 C1-1.1 Progettazione esecutiva per la realizzazione dell'intervento "Casa di Comunità di Ceprano"			-	14.327	-		14.327
Incarico Professionale del "SERVIZIO DI VERIFICA PREVENTIVA DELLA PROGETTAZIONE", per interventi finanziati dal PNRR per la realizzazione investimenti "CASA DELLA COMUNITA'- LOTTO 1"			6.806				6.806
Incarico Professionale del "SERVIZIO DI VERIFICA PREVENTIVA DELLA PROGETTAZIONE", per interventi finanziati dal PNRR per la realizzazione investimenti "CASA DELLA COMUNITA'- LOTTO 1"			6.043				6.043
Incarico Professionale del "SERVIZIO DI VERIFICA PREVENTIVA DELLA PROGETTAZIONE", per interventi finanziati dal PNRR per la realizzazione investimenti "CASA DELLA COMUNITA'- LOTTO 1"			6.107				6.107
Incarico Professionale del "SERVIZIO DI VERIFICA PREVENTIVA DELLA PROGETTAZIONE", per interventi finanziati dal PNRR per la realizzazione investimenti "CASA DELLA COMUNITA'- LOTTO 1"			6.043				6.043
Incarico Professionale del "SERVIZIO DI VERIFICA PREVENTIVA DELLA PROGETTAZIONE", per interventi finanziati dal PNRR per la realizzazione investimenti "CASA DELLA COMUNITA'- LOTTO 1"			6.336				6.336
Incarico Professionale del "SERVIZIO DI VERIFICA PREVENTIVA DELLA PROGETTAZIONE", per interventi finanziati dal PNRR per la realizzazione investimenti "CASA DELLA COMUNITA'- LOTTO 1"			6.043				6.043
Finanziato Next Generation PNRR - CDC			4.103				4.103
Finanziato Next Generation PNRR - CDC			6.329				6.329
PNRR M6 C1-1.1 Progettazione esecutiva per la realizzazione dell'intervento "Casa di Comunità di Ferentino"			12.092				12.092
PNRR M6 C1-1.1 Progettazione esecutiva per la realizzazione dell'intervento "Casa di Comunità di Ceprano"			14.327				14.327
Fattura PNRR-intervento di realizzazione della ODC di Cassino			90.428				90.428
Fattura REALIZZAZIONE DI UN OSPEDALE DELLA COMUNITA DI PONTECORVO			55.805				55.805
Realizzazione Casa della Comunità di Pontecorvo PNRR			135.445				135.445
Intervento di realizzazione della CdC di Cassino PNRR			78.807				78.807
Fattura PNRR-intervento di realizzazione della CDC di Cassino			78.807				78.807
Ospedale della Comunità di Pontecorvo prrr			135.445				135.445
Intervento di realizzazione della Odc di CASSINO			90.428				90.428
LAVORI PER "RISTRUTTURAZIONE DEGLI SPAZI E POTENZIAMENTO DELLE ATTREZZATURE DEL PRONTO SOCCORSO DELL'OSPEDALE SS. TRINITA' SCIA (FR)			554.322				554.322
INTERVENTO DI RISTRUTTURAZIONE DEGLI SPAZI E POTENZIAMENTO DELLE ATTREZZATURE DEL PRONTO SOCCORSO DELL'OSPEDALE SAN BENEDETTO DI ALATRI			346.269				346.269
INTERVENTI FINANZIATI DEL GIUBILEO 2025 - Intervento di RISTRUTTURAZIONE DEGLI SPAZI E POTENZIAMENTO DELLE ATTREZZATURE DEL PRONTO SOCCORSO DELLOSPEDALE SPAZIANI DI FROSINONE			45.920				45.920
PNRR M6 C1-1.1- INTERVENTO DI REALIZZAZIONE DELLA CDC DI CERRANO ANTICIPAZIONE DEL 20% DELL'IMPORTO CONTRATTUALE			154.870				154.870
PNRR M6 C1-1.1- INTERVENTO DI REALIZZAZIONE DELLA CDC DI ANAGNI ANTICIPAZIONE DEL 20% DELL'IMPORTO CONTRATTUALE			159.183				159.183
PNRR M6 C1-1.1- INTERVENTO DI REALIZZAZIONE DELLA CDC DI ANAGNI ANTICIPAZIONE DEL 20% DELL'IMPORTO CONTRATTUALE			183.760				183.760
PNRR M6 C1-1.1- INTERVENTO DI REALIZZAZIONE DELLA CDC DI FERENTINO ANTICIPAZIONE DEL 20% DELL'IMPORTO CONTRATTUALE			99.559				99.559
Intervento di RISTRUTTURAZIONE DEGLI SPAZI E POTENZIAMENTO DELLE ATTREZZATURE DEL PRONTO SOCCORSO DELLOSPEDALE SPAZIANI DI FROSINONE			17.428				17.428
FATTURA PER BONIFICA PAVIMENTAZIONE CON PRESENZA DI AMIANTO PRESSO IL PRESIDIO SANITARIO VIALE GIUSEPPE MAZZINI, 94 DELLA ASL DI FROSINONE - INTERVENTO DI REALIZZAZIONE DELLA CASA DELLA COMUNITA'			101.166				101.166
Prestazioni professionali inerenti la direzione dei lavori e il CSE dell'intervento denominato "Giubileo 2025 - Ristrutturazione degli spazi e potenziamento delle attrezzature del Pronto Soccorso			30.574				30.574

Prestazioni professionali inerenti la redazione della perizia di variante dell'intervento denominato "Giubileo 2025 - Ristrutturazione degli spazi e potenziamento delle attrezzature				22.767		22.767
Prestazioni professionali inerenti la redazione della progettazione esecutiva, direzione dei lavori e CSE per i lavori strutturali del locale TAC dell'intervento denominato "Giubileo 2025				12.843		12.843
Giubileo della Chiesa Cattolica 2025 - Intervento di Ristrutturazione degli spazi e potenziamento delle attrezzature del Pronto Soccorso dell'Ospedale SS. Trinità di Sora - Servizi tecnici di Supporto				2.142		2.142
FATTURA				25.135		25.135
SERVIZI DI INGEGNERIA GIUBILEO 2025				6.211		6.211
PNRR - Missione 6 Componente 1Investimento 1.1 "Case della Comunità e presa in carico della persona" - INTERVENTI DI RISTRUTTURAZIONE				267.740		267.740
PNRR - Missione 6 Componente 1Investimento 1.1 "Case della Comunità e presa in carico della persona" - INTERVENTI DI RISTRUTTURAZIONE				170.830		170.830
FATTURA				16.598		16.598
FATTURA				8.178		8.178
FATTURA				12.683		12.683
FATTURA				131.836		131.836
LAVORI IN ECONOMIA				97.994		97.994
Fattura PNRR-Intervento di realizzazione della ODC di Cassino				77.240		77.240
(PNRR) CASA DI COMUNITA' DI VEROLI Progettazione esecutiva per la realizzazione dell'intervento 'Casa di Comunità di Veroli'				17.215		17.215
Fattura immediata Split Payment				66.110		66.110
PNRR Progettazione Esecutiva per la realizzazione dell'intervento Casa di Comunità di Veroli				33.126		33.126
FINANZIATO PNRR - NEXT GENERATION				77.240		77.240
PNRR - M6.C2 1.2 verso un ospedale sicuro e sostenibile - Intervento di adeguamento sismico dell'Ospedale Fabrizio Spaziani (Frosinone) -				600.710		600.710
FINANZIATO PNRR - NEXT GENERATION NRR - M6.C1 - 1.1 Realizzazione Casa della Comunità di Pontecorvo				57.175		57.175
FINANZIATO PNRR - NEXT GENERATION CERTIFICATO DI PAGAMENTO				134.151		134.151
FINANZIATO PNRR - NEXT GENERATION PNRR - M6C1 Investimento 1.1. -Intervento di realizzazione della CdC di Cassino				69.119		69.119
FatturaPNRR-Intervento di realizzazione della CDC di Cassino				69.119		69.119
Fattura PNRR-Intervento di realizzazione della CDC di Pontecorvo				57.175		57.175
REALIZZAZIONE DI UN OSPEDALE DELLA COMUNITA DI PONTECORVO				134.151		134.151
PNRR - M6 C2 1.2 verso un ospedale sicuro e sostenibile Intervento presso l'ospedale S. Benedetto di Alatri Finanziamento Unione Europea				510.614		510.614
FATTURA				20.767		20.767
GIUBILEO 2025 - INTERVENTO DI RISTRUTTURAZIONE DEGLI SPAZI E POTENZIAMENTO DELLE ATTREZZATURE DEL PRONTO SOCCORSO DELL'OSPEDALE SAN BENEDETTO DI ALATRI -				52.741		52.741
PNRR M6 C1 INVESTIMENTO1.1 E 1.3. C2 Investimento 1.2. Progettazione CDC Fuggi. Servizi di ingegneria e architettura per la realizzazione dell'intervento Casa di Comunità di Fuggi.				65.735		65.735
FATTURA				186.769		186.769
FATTURA				93.940		93.940
FATTURA				169.715		169.715
FATTURA				170.050		170.050
GIUBILEO 2025 SALDO DIREZIONE LAVORI INTERVENTO DI RISTRUTTURAZIONE DEGLI SPAZI E POTENZIAMENTO DELLE ATTREZZATURE DEL PRONTO SOCCORSO DELL'OSPEDALE SAN BENEDETTO DI ALATRI				16.461		16.461
PNRR M6C1 - Investimento 1.1 e 1.3. C2: Investimento 1.2. VERIFICA DEL PROGETTO ESECUTIVO PER INTERVENTO DI REALIZZAZIONE ODC				5.019		5.019
PNRR M6 - C1 - Investimento 1.3. VERIFICA DEL PROGETTO ESECUTIVO PER INTERVENTO DI REALIZZAZIONE OD				4.667		4.667
PNRR M6 - C1 -VERIFICA DEL PROGETTO ESECUTIVO PER INTERVENTO DI REALIZZAZIONE				4.667		4.667
PNRR M6 - C1 - VERIFICA DEL PROGETTO ESECUTIVO PER INTERVENTO DI REALIZZAZIONE ODC PONTECORVO - SALDO				4.300		4.300
Giubileo della Chiesa Cattolica 2025 - Intervento di Ristrutturazione degli spazi e potenziamento delle attrezzature del Pronto Soccorso dell'Ospedale San Benedetto di Alatri - Servizi tecnici di sup				3.948		3.948
PNRR - APPROVAZIONE E VALIDAZIONE PROGETTO ESECUTIVO PER LA CASA DELLA COMUNITA' DI SORA - Finanziato Next Generation".				59.982		59.982
PNRR - Missione 6 Componente 1.3 "Rafforzamento dell'assistenza sanitaria intermedia e delle sue strutture (Ospedali di Comunità)"				274.322		274.322
PNRR - Missione 6 Componente 1 Investimento 1.1 "Case della Comunità e presa in carico della persona" REALIZZAZIONE CDC ISOLA DEL LURI				237.343		237.343
Affidamento lavori di ristrutturazione degli spazi del Pronto Soccorso dell'Ospedale Spaziani di Frosinone.				595.116		595.116
PNRR - M6 C1- Investimento 1.1 e 1.3 - C2 Investimento 1.3 Ordinativo piattaforma STELLA n. P1015052-23 Lotto 14. - INTERVENTO ADEGUAMENTO SISMICO DELL'OSPEDALE S. BENEDETTO DI ALATRI - DIREZIONE LAVO				21.706		21.706
PNRR - M6 C1- Investimento 1.1 e 1.3 - C2 Investimento 1.3 Ordinativo piattaforma STELLA n. P1015052-23 Lotto 14. INTERVENTO ADEGUAMENTO SISMICO DELL'OSPEDALE S. BENED				13.712		13.712
APPROVAZIONE E VALIDAZIONE DEL PROGETTO - PNRR - M6 C1- Investimento 1.1 e 1.3 - C2 Investimento 1.3 Ordinativo piattaforma STELLA n. P1015052-23 Lotto 14. - INTERVE				15.693		15.693

ACCORDO QUADRO CON PIU' OPERATORI ECONOMICI PER L'AFFIDAMENTO DI LAVORI CON PIU' OPERATORI ECONOMICI PER L'AFFIDAMENTO DI LAVORI (OG1 ? OG11) E SERVIZI DI INGEGNERIA E ARCHITETTURA			115.130	115.130
FATTURA			4.667	4.667
FINANZIATO PNRR - NEXT GENERATION PNRR - M6.C1 - 1.1 Realizzazione Casa della Comunità di Pontecorvo			79.612	79.612
FINANZIATO PNRR - NEXT GENERATION			203.842	203.842
FINANZIATO PNRR - NEXT GENERATION			70.004	70.004
FINANZIATO PNRR - NEXT GENERATION			86.748	86.748
Fattura PNRR-Intervento di realizzazione della CDC di Pontecorvo			79.612	79.612
M6.C1-1.3 REALIZZAZIONE DI UN OSPEDALE DELLA COMUNITA DI PONTECORVO			203.842	203.842
Fattura Intervento di realizzazione della ODC di Cassino			86.748	86.748
Fattura			70.004	70.004
PNRR - M6.C2.1.2 verso un ospedale sicuro e sostenibile Intervento presso l'ospedale S. Benedetto di Alatri (Finanziamento Unione Europea)			405.047	405.047
PNRR - M6.C2.1.2 verso un ospedale sicuro e sostenibile - Intervento di adeguamento sismico dell'Ospedale Fabrizio Spaziani (Frosinone) *			496.980	496.980
(PNRR) e piano nazionale complementare (PNC) missione 6 - C1: INV.1.1 e 1.3. C2: INV. 1.2 - Intervento Ospedale Comunità di Ceccano "FINANZIATO PNRR NEXT GENERATION" N.ORDINE			207.482	207.482
(PNRR) e piano nazionale complementare (PNC) missione 6 - C1: INV.1.1 e 1.3. C2: INV. 1.2 - Intervento Casa di Comunità di Frosinone			193.968	193.968
PNRR - Missione 6 Componente 1 Investimento 1.3 "Rafforzamento dell'assistenza sanitaria intermedia e delle sue strutture (Ospedali di			236.720	236.720
FATTURA REALIZZAZIONE ODC FROSINONE - POLO UNIFICATO FROSINONE E ALATRI PRESSO L'OSPEDALE DI ALATRI			255.420	255.420
FATTURA			119.830	119.830
FATTURA			94.094	94.094
FATTURA			70.335	70.335
FATTURA			44.308	44.308
FATTURA			29.696	29.696
FATTURA			53.899	53.899
FATTURA			36.061	36.061
FATTURA			95.493	95.493
FATTURA			9.722	9.722
FATTURA			13.769	13.769
FATTURA			11.052	11.052
FATTURA			48.491	48.491
GIUBILEO 2025 - INTERVENTO DI RISTRUTTURAZIONE DEGLI SPAZI E POTENZIAMENTO DELLE ATTREZZATURE DEL PRONTO SOCCORSO DELL'OSPEDALE SAN BENEDETTO DI ALATRI			148.390	148.390
LAVORI PER "RISTRUTTURAZIONE DEGLI SPAZI E POTENZIAMENTO DELLE ATTREZZATURE DEL PRONTO SOCCORSO DELL'OSPEDALE SS. TRINITA' SORA (FR)" "CHIESA CATTOLICA GIUBILEO 2025" INTERVENTI PALAZZINA "T" VIA A. FABI - ORDINE 32 DEL 05/02/2025			326.051	326.051
lavori di ristrutturazione degli spazi del Pronto Soccorso dell'Ospedale Santa Scolastica di Cassino -Determinazione Originariale n. 462 del 11/02/2025. Giubileo 2025 ANTICIPAZIONE DEL 20% DELL'IMPORT			177.540	177.540
PR generata da doc 1-2025-7579. Numero: 2025-00380/PA. Data: 26/02/2025 - Fondi finanziari dal Next Generation EU in conformità alla DGR 332 del 24/05/2022			251.497	251.497
Fattura Immediata Split Payment Interventi manutenzione straordinaria per adeguamento e messa a norma edile ed impiantistica del complesso polifunzionale -Palazzina a "T" C.P. n°02 del 11/02/2025			45.073	45.073
Giubileo 2025 - Intervento di Ristrutturazione degli spazi e potenziamento delle attrezzature del Pronto Soccorso dell'Ospedale Santa Scolastica di Cassino - Servizi tecnici di supporto al RUP - Accon			197.230	197.230
Giubileo della Chiesa Cattolica 2025 - Intervento di Ristrutturazione degli spazi e potenziamento delle attrezzature del Pronto Soccorso dell'Ospedale San Benedetto di Alatri - Servizi tecnici di supp			3.952	3.952
Giubileo 2025 - Intervento di Ristrutturazione degli spazi e potenziamento delle attrezzature del Pronto Soccorso dell'Ospedale Spaziani di Frosinone - Servizi tecnici di supporto al RUP - Acconto del			3.948	3.948
Affidamento lavori di ristrutturazione degli spazi del Pronto Soccorso e Medicina D'Urgenza dell'Ospedale Spaziani di Frosinone			8.247	8.247
Giubileo della Chiesa Cattolica 2025 - Intervento di Ristrutturazione degli spazi e potenziamento delle attrezzature del Pronto Soccorso dell'Ospedale SS. Trinità di Sora - Servizi tecnici di Supporto			541.558	541.558
GIUBILEO 2025 DIREZIONE LAVORI INTERVENTO DI RISTRUTTURAZIONE DEGLI SPAZI E POTENZIAMENTO DELLE ATTREZZATURE DEL PRONTO SOCCORSO DELL'OSPEDALE SAN BENEDETTO D			3.043	3.043
"RISTRUTTURAZIONE DEGLI SPAZI E POTENZIAMENTO DELLE ATTREZZATURE DEL PRONTO SOCCORSO DELL'OSPEDALE SS. TRINITA' SORA (FR)" PROGRAMMA "CHIESA CATTOLICA GIUBILEO 2025"			23.045	23.045
Intervento di Ristrutturazione con ampliamento degli Spazi del Pronto Soccorso e OBI del Polo Ospedaliero F. Spaz			198.920	198.920
Manutenzione Straordinaria Casa della Salute - REMS di Pontecorvo			76.128	76.128
Prestazioni professionali inerenti la direzione dei lavori e il CSE dell'intervento denominato "Giubileo 2025 - Ristrutturazione degli spazi e potenziamento delle attrezzature del Pronto Soccorso del			5.188	5.188
PAGAMENTO FT 2_25 GIA' LIQUIDATA CON MANDATO ERRATO. IMPORTO RESTITUITO REV 1061_2025			14.481	14.481
			47.262	47.262

PIANO DI RIORGANIZZAZIONE DELLA RETE OSPEDALIERA IN EMERGENZA COVID-19 ART.2 DEL D.L. 34/2020 Sub Lotto prestazionale n. 1 - Area Territoriale Lazio ? Ente Attuatore A.					
				46.589	46.589
Fattura: 1/2020/1387 Numero: 1/PA, Data: 13/01/2026 - PIANO DI RIORGANIZZAZIONE DELLA RETE OSPEDALIERA IN EMERGENZA COVID-19 ART.2 DEL D.L. 34/2020 ? D.G.R. N. 671 DEL 06/10/2020 ? Sub Lotto prestazionale n. 1 Area Territoriale Lazio ? Ente Attuatore ASL.					
				12.373	12.373
Rilevazione Fatt. da ricevere anno 2025				67.577	67.577
Rilevazione Fatt. da ricevere anno 2025				42.570	42.570
Rilevazione Fatt. da ricevere anno 2025				6.100	6.100
Rilevazione Fatt. da ricevere anno 2025				20.683	20.683
Rilevazione Fatt. da ricevere anno 2025				5.773	5.773
Rilevazione Fatt. da ricevere anno 2025				800	800
Rilevazione Fatt. da ricevere anno 2025				17.690	17.690
Rilevazione Fatt. da ricevere anno 2025				17.690	17.690
Rilevazione Fatt. da ricevere anno 2025				255.420	255.420
Rilevazione Fatt. da ricevere anno 2025				14.475	14.475
Rilevazione Fatt. da ricevere anno 2025				12.879	12.879
Rilevazione Fatt. da ricevere anno 2025				34.647	34.647
Rilevazione Fatt. da ricevere anno 2025				51.785	51.785
Rilevazione Fatt. da ricevere anno 2025				91.748	91.748
Rilevazione Fatt. da ricevere anno 2025				9.341	9.341
Rilevazione Fatt. da ricevere anno 2025				28.532	28.532
Rilevazione Fatt. da ricevere anno 2025				10.619	10.619
Rilevazione Fatt. da ricevere anno 2025				13.229	13.229
Rilevazione Fatt. da ricevere anno 2025				728.067	728.067
Rilevazione Fatt. da ricevere anno 2025				8.540	8.540
Rilevazione Fatt. da ricevere anno 2025				161.260	161.260
Rilevazione Fatt. da ricevere anno 2025				36.352	36.352
Rilevazione Fatt. da ricevere anno 2025				79.612	79.612
Rilevazione Fatt. da ricevere anno 2025				13.908	13.908
SISTEMAZIONE COONTABILE FATTURA SISTEMAZIONE DEBITO RITENUTA DI ACCONTO E CREDITO IVA DERIVANTE DA ERRATA CONTABILIZZAZIONE 2024				-	533
					533

CODICE MOD. SP	CREDITI FINANZIARI (VALORE NOMINALE)	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
AAA660	Crediti finanziari v/Stato				
AAA670	Crediti finanziari v/Regione				
AAA680	Crediti finanziari v/partecipate				
AAA690	Crediti finanziari v/altri	210.400	-	-	210.400
TOTALE CREDITI FINANZIARI		210.400	-	-	210.400

CODICE MOD. SP	CREDITI FINANZIARI (FONDO SVALUTAZIONE)	Fondo svalutazione iniziale	Accantonamenti	Utilizzi	Fondo svalutazione finale
AAA660	Crediti finanziari v/Stato	-	-	-	-
AAA670	Crediti finanziari v/Regione	-	-	-	-
AAA680	Crediti finanziari v/partecipate	-	-	-	-
AAA690	Crediti finanziari v/altri	-	-	-	-
TOTALE CREDITI FINANZIARI		-	-	-	-

CODICE MOD. SP	CREDITI FINANZIARI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2025 PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2021 e precedenti	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
AAA660	Crediti finanziari v/Stato					
AAA670	Crediti finanziari v/Regione					
AAA680	Crediti finanziari v/partecipate					
AAA690	Crediti finanziari v/altri		205.744		4.656	
TOTALE CREDITI FINANZIARI			205.744	-	4.656	-

CODICE MOD. SP	CREDITI FINANZIARI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2025 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
AAA660	Crediti finanziari v/Stato			
AAA670	Crediti finanziari v/Regione			
AAA680	Crediti finanziari v/partecipate			
AAA690	Crediti finanziari v/altri		4.656	205.744
TOTALE CREDITI FINANZIARI		-	4.656	205.744

CODICE MOD. SP	TITOLI CHE COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					
			Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e conferimenti	Cessioni (valore contabile)	Valore contabile
AAA710	Partecipazioni										
	Partecipazioni in imprese controllate										
	Partecipazioni in imprese collegate										
	Partecipazioni in altre imprese										
AAA720	Altri titoli	19.168	-	-	19.168	-	-	-	-	-	19.168
AAA730	Titoli di Stato										
AAA740	Altre Obbligazioni										
AAA750	Titoli azionari quotati in Borsa	508	-	-	508	-	-	-	-	-	508
AAA760	Titoli diversi	18.660	-	-	18.660	-	-	-	-	-	18.660
TOTALE		19.168	-	-	19.168	-	-	-	-	-	19.168

ELENCO PARTECIPAZIONI	Sede	Forma giuridica	Capitale	% capitale pubblico	Patrimonio netto incluso riserve	Totale Attivo	Risultato di esercizio	% di possesso	Valore attribuito a bilancio	Criterio di valorizzazione (costo / PN)
Partecipazioni in imprese controllate:										
Partecipazioni in imprese collegate:										
Partecipazioni in altre imprese:										

DETTAGLIO PARTECIPAZIONI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					
		Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e conferimenti	Cessioni (valore contabile)	Valore finale
Partecipazioni in imprese controllate:										
Partecipazioni in imprese collegate:										
Partecipazioni in altre imprese:										

CODICE MOD. SP	RIMANENZE	Valore iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Incrementi	Incrementi/ Utilizzi Fondo Svalutazione magazzino	Decrementi	Valore finale	di cui presso terzi per distribuzione per nome e per conto	di cui scorte di reparto
ABA020	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	10.502.936		69.227.522		79.730.457	11.363.923		1.004.627
	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	9.902.668		66.923.011		76.825.679	-		-
	Medicinali senza AIC	278.237		2.304.511		2.582.748	-		-
	Emoderivati di produzione regionale	322.030		-		322.030	-		-
ABA030	Sangue ed emocomponenti	-		1.550.245		1.550.245	-		-
ABA040	Dispositivi medici	6.280.940		33.186.391		32.766.372	6.700.959		4.698.661
	Dispositivi medici impiantabili attivi			33.186.391		33.186.391	-		-
	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)			2.237.636		2.237.636	-		-
				10.162.767		10.162.767	-		-
ABA050	Prodotti dietetici	301.469		835.822		829.056	308.235		8.754
ABA060	Materiali per la profilassi (vaccini)	777.335		6.811.533		6.606.986	981.881		50.355
ABA070	Prodotti chimici	-		-		-	-		-
ABA080	Materiali e prodotti per uso veterinario	6.896		59.545		59.446	6.994		-
ABA090	Altri beni e prodotti sanitari	371.793		773.904		999.822	145.875		69.524
ABA100	Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari	-		-		-	-		-
	RIMANENZE BENI SANITARI	18.241.368	-	110.894.716	-	120.992.139	19.507.968	-	5.831.921
ABA120	Prodotti alimentari	-		-		-	-		
ABA130	Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	-		-		-	-		
ABA140	Combustibili, carburanti e lubrificanti	-		197.163		136.833	60.330		
ABA150	Supporti informatici e cancelleria	549		-		549	-		
ABA160	Materiale per la manutenzione	-		-		-	-		
ABA170	Altri beni e prodotti non sanitari	-		115.801		115.801	-		
ABA180	Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari	-		-		-	-		
	RIMANENZE BENI NON SANITARI	549	-	312.965	-	253.183	60.330	-	-

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	di cui per fatture da emettere
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE	533.324		-	533.324	-
	Crediti v/Stato per spesa corrente e accounti:	-		-	-	-
ABA201	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN indistinto	-		-	-	-
ABA220	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN vincolato	-	-	-	-	-
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale	-	-	-	-	-
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale	-	-	-	-	-
ABA250	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard	-	-	-	-	-
ABA260	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	-	-	-	-	-
	Crediti v/Stato - altro:	533.324	-		533.324	-
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	533.324	-	-	533.324	-
ABA271	Crediti v/Stato per spesa corrente per STP (ex D.lgs. 285/98)	-	-	-	-	-
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI	22.738.349		-	22.738.349	-
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti	22.738.349	-	-	22.738.349	-
	CREDITI V/STATO - RICERCA					
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	-	-	-	-	-
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	-	-	-	-	-
ABA320	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	-	-	-	-	-
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	-	-	-	-	-
ABA340	Crediti v/prefetture	-	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI V/STATO	23.271.672	-	-	23.271.672	-

	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	149.661.807	1.900.035.094	1.942.667.956	107.028.945	
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	130.084.281	1.884.537.846	1.942.667.956	71.954.171	-
ABA390	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	130.084.281	1.450.259.396	1.508.389.506	71.954.171	
ABA400	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva intraregionale	-	-	-	-	
ABA410	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva extraregionale	-	-	-	-	
ABA420	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per acconto quota FSR	-	434.278.450	434.278.450	-	
ABA430	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-	-	
ABA440	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	-	
ABA450	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	19.577.526	15.497.248	-	35.074.774	
ABA451	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs. 286/98)	-	-	-	-	
ABA460	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	-	-	-	-	
ABA461	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva internazionale	-	-	-	-	
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	149.997.366	3.600.000	6.526.004	147.071.362	-
ABA480	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	149.997.366	3.600.000	6.526.004	147.071.362	
ABA490	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione	-	-	-	-	
ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:	-	-	-	-	-
	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite	-	-	-	-	
ABA501	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-	-	
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005	-	-	-	-	
ABA520	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	-	-	-	
ABA521	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92	-	-	-	-	
ABA522	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92 - aziende sanitarie	-	2.070.833	-	2.070.833	
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	299.659.173	1.905.705.927	1.949.193.961	256.171.140	-

*(i codici vecchi ABA370 E ABA380 confluiscono in ABA390)

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	di cui per fatture da emettere
ABA530	Crediti v/Comuni	1.511.921	9.304	28.399	1.492.827	
	CREDITI v/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	7.803.995	13.561.642	11.021.194	10.344.443	1.297.570
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione	-	-	-	-	
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione	-	-	-	-	
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	7.803.995	13.561.642	11.021.194	10.344.443	1.297.570
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire	-	-	-	-	
ABA591	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-	-	
ABA600	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione	1.234	-	-	1.234	
ABA601	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-	-	-	

	TOTALE CREDITI VAZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	7.805.229	13.561.642	11.021.194	10.345.677	1.297.570
	CREDITI VISOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	21.119	-	-	21.119	
ABA620	Crediti v'enti regionali	-	-	-	-	
ABA630	Crediti v'asperimentazioni gestionali	-	-	-	-	
ABA640	Crediti v'altre partecipate	21.119	-	-	21.119	
ABA650	Crediti v'Erario	774.749	-	-	774.749	
	CREDITI VIALTRI	35.108.450	27.766.857	40.396.341	22.478.966	300.735
ABA670	Crediti v'iclienti privati	19.153.480	25.600.875	31.199.632	13.554.723	300.735
ABA680	Crediti v'igestioni liquidatorie	412.746	-	-	412.746	
ABA690	Crediti v'altri soggetti pubblici	13.812.998	1.621.215	8.653.635	6.780.378	
ABA700	Crediti v'altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-	
ABA710	Altri crediti diversi	1.729.225	544.767	542.874	1.731.119	
ABA711	Altri Crediti diversi	1.729.225	544.767	542.874	1.731.119	
ABA712	Note di credito da emettere (diverse)	-	-	-	-	
ABA713	Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	-	-	
ABA714	Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	-	-	
ABA715	Note di credito da emettere (privati accreditati e convenzionati)	-	-	-	-	

CODICE MOD. SP	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	Fondo svalutazione iniziale	Accantonamenti	Utilizzi	Fondo svalutazione finale
	CREDITI VISTATO - PARTE CORRENTE	-	-	-	-
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:	-	-	-	-
ABA201	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN indistinto	-	-	-	-
ABA220	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN vincolato	-	-	-	-
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale	-	-	-	-
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale	-	-	-	-
ABA250	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard	-	-	-	-
ABA260	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	-	-	-	-
	Crediti v/Stato - altro:	-	-	-	-
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	-	-	-	-
ABA271	Crediti v/Stato per spesa corrente per STP (ex D.lgs. 286/98)	-	-	-	-
	CREDITI VISTATO - INVESTIMENTI	-	-	-	-
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti	-	-	-	-
	CREDITI VISTATO - RICERCA	-	-	-	-
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	-	-	-	-
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	-	-	-	-
ABA320	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	-	-	-	-
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	-	-	-	-
ABA340	Crediti v/prefetture	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI VISTATO	-	-	-	-

	CREDITI VIREGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	-	-	-	-
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	-	-	-	-
ABA390	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	-	-	-	-
ABA400	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva intraregionale	-	-	-	-
ABA410	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva extraregionale	-	-	-	-
ABA420	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per acconto quota FSR	-	-	-	-
ABA430	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-	-
ABA440	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	-
ABA450	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	-	-	-	-
ABA451	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs. 286/98)	-	-	-	-
ABA460	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	-	-	-	-
ABA461	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva internazionale	-	-	-	-
	CREDITI VIREGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	-	-	-	-
ABA480	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	-	-	-	-
ABA490	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione	-	-	-	-
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:	-	-	-	-
ABA500	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite	-	-	-	-
ABA501	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-	-
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005	-	-	-	-
ABA520	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	-	-	-
ABA521	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92	-	-	-	-
ABA522	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92 - aziende sanitarie	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI VIREGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	-	-	-	-

(I codici vecchi ABA370 E ABA380 confluiscono in ABA390)

CODICE MOD. SP	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	Fondo svalutazione iniziale	Accantonamenti	Utilizzi	Fondo svalutazione finale
ABA530	Crediti v/Comuni	-	-	-	-
	CREDITI VIAZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	-	-	-	-
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione	-	-	-	-
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione	-	-	-	-
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	-	-	-	-
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire	-	-	-	-
ABA591	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-	-
ABA600	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione	-	-	-	-
ABA601	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI VIAZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	-	-	-	-

	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI				
		49.435	-	-	49.435
ABA620	Crediti v/enti regionali	-	-	-	-
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali	-	-	-	-
ABA640	Crediti v/altre partecipate	49.435	-	-	49.435
ABA650	Crediti v/Erario	-	-	-	-
	CREDITI V/ALTRI	2.799.388	1.347.745	-	4.147.133
ABA670	Crediti v/clienti privati	2.559.006	1.347.745	-	3.906.751
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-	-	-
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	-	-	-	-
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-
ABA710	Altri crediti diversi	240.382	-	-	240.382
ABA711	Altri Crediti diversi	240.382	-	-	240.382
ABA712	Note di credito da emettere (diverse)	-	-	-	-
ABA713	Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	-	-
ABA714	Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	-	-
ABA715	Note di credito da emettere (privati accreditati e convenzionati)	-	-	-	-

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2025 PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2021 e precedenti	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
		-	533.324	-	-	-
	CREDITI VISTATO - PARTE CORRENTE	-	-	-	-	-
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:	-	-	-	-	-
ABA201	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN indistinto	-	-	-	-	-
ABA220	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN vincolato	-	-	-	-	-
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale	-	-	-	-	-
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale	-	-	-	-	-
ABA250	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard	-	-	-	-	-
ABA260	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	-	-	-	-	-
	Crediti v/Stato - altro:	-	533.324	-	-	-
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	-	533.324	-	-	-
ABA271	Crediti v/Stato per spesa corrente per STP (ex D.lgs. 286/98)	-	-	-	-	-
	CREDITI VISTATO - INVESTIMENTI	-	6.578.500	-	16.159.849	-
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti	-	6.578.500	-	16.159.849	-
	CREDITI VISTATO - RICERCA	-	-	-	-	-
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	-	-	-	-	-
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	-	-	-	-	-
ABA320	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	-	-	-	-	-
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	-	-	-	-	-
ABA340	Crediti viprefetture	-	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI VISTATO	-	6.578.500	533.324	16.159.849	-
	CREDITI VIREGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	-	-	-	-	-
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	-	3.485.992	6.091.534	-	97.451.419
ABA390	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	-	-	-	-	71.954.171
ABA400	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva intraregionale	-	-	-	-	-
ABA410	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva extraregionale	-	-	-	-	-
ABA420	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per acconto quota FSR	-	-	-	-	-
ABA430	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-	-	-
ABA440	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	-	-
ABA450	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	-	3.485.992	6.091.534	-	25.497.248
ABA451	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs. 286/98)	-	-	-	-	-
ABA460	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	-	-	-	-	-
ABA461	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva internazionale	-	-	-	-	-
	CREDITI VIREGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	-	91.729.755	1.599.005	43.929.454	9.813.148
ABA480	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	-	91.729.755	1.599.005	43.929.454	9.813.148
ABA490	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione	-	-	-	-	-
	Crediti v/Regione o P.A. per riporto perdite:	-	-	-	-	-

*(I codici vecchi ABA370 E ABA380 confluiscono in ABA390)

ABA500	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite	-	-	-	-	-
ABA501	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 529, L. 209/2016	-	-	-	-	-
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005	-	-	-	-	-
ABA520	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	-	-	-	-
ABA521	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92	-	-	-	-	-
ABA522	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92 - aziende sanitarie	-	-	-	-	2.070.833
	TOTALE CREDITI VIREGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	91.729.755	5.084.997	50.020.988	9.813.148	99.522.252

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2025 PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2021 e precedenti	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
ABA530	Crediti v/Comuni	1.828.972	412.722	47.766	2.862	9.304
	CREDITI VIAZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	5.755.240	874.391	204.854	970.744	2.539.214
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione	-	-	-	-	-
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione	-	-	-	-	-
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	5.755.240	874.391	204.854	970.744	2.539.214
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire	-	-	-	-	-
ABA591	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 529, L. 209/2016	-	-	-	-	-
ABA600	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione	896	-	338	-	-
ABA601	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della	-	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI VIAZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	5.756.136	874.391	205.192	970.744	2.537.980
	CREDITI VISOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	21.119	-	-	-	-
ABA620	Crediti v/enti regionali	-	-	-	-	-
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali	-	-	-	-	-
ABA640	Crediti v/altre partecipate	21.119	-	-	-	-
ABA650	Crediti v/Erario	-	774.749	-	-	-
	CREDITI VIALTRI	6.205.492	2.073.733	907.427	12.868.937	423.377
ABA670	Crediti v/clienti privati	4.063.661	1.869.658	835.848	6.395.863	389.693
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	412.746	-	-	-	-
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	322.391	16.902	71.579	6.337.716	31.790
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-	-
ABA710	Altri crediti diversi	1.406.694	187.173	-	135.358	1.894
ABA711	Altri Crediti diversi	1.406.694	187.173	-	135.358	1.894
ABA712	Note di credito da emettere (diverse)	-	-	-	-	-
ABA713	Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	-	-	-
ABA714	Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	-	-	-
ABA715	Note di credito da emettere (privati accreditati e convenzionati)	-	-	-	-	-

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2025 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
	CREDITI VISTATO - PARTE CORRENTE	-	533.324	-
	Crediti v/ Stato per spesa corrente e acconti:			
ABA201	Crediti v/ Stato per spesa corrente - FSN indistinto			
ABA220	Crediti v/ Stato per spesa corrente - FSN vincolato			
ABA230	Crediti v/ Stato per mobilità attiva extraregionale			
ABA240	Crediti v/ Stato per mobilità attiva internazionale			
ABA250	Crediti v/ Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard			
ABA260	Crediti v/ Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente			
	Crediti v/ Stato - altro:	-	533.324	-
ABA270	Crediti v/ Stato per spesa corrente - altro	-	533.324	-
ABA271	Crediti v/ Stato per spesa corrente per STP (ex D.lgs. 365/98)			
	CREDITI VISTATO - INVESTIMENTI	16.159.849	-	6.578.500
ABA280	Crediti v/ Stato per finanziamenti per investimenti	16.159.849	-	6.578.500
	CREDITI VISTATO - RICERCA			
ABA300	Crediti v/ Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	-	-	-
ABA310	Crediti v/ Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	-	-	-
ABA320	Crediti v/ Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	-	-	-
ABA330	Crediti v/ Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	-	-	-
ABA340	Crediti v/ prefetture	-	-	-
	TOTALE CREDITI VISTATO	16.159.849	533.324	6.578.500
	CREDITI VIREGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	97.451.419	9.577.526	-
	Crediti v/ Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	71.954.171	-	-
ABA390	Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	71.954.171	-	-
ABA400	Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva intraregionale	-	-	-
ABA410	Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva extraregionale	-	-	-
ABA420	Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per acconto quota FSR	-	-	-
ABA430	Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			
ABA440	Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			
ABA450	Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	25.497.248	9.577.526	-
ABA451	Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs. 286/98)	-	-	-
ABA460	Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per ricerca	-	-	-
ABA461	Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva internazionale	-	-	-
	CREDITI VIREGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	-	55.341.607	91.729.755
ABA480	Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti		55.341.607	91.729.755
ABA490	Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione	-	-	-
	Crediti v/ Regione o P.A. per ripiano perdite:			
ABA500	Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite	-	-	-
ABA501	Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-
ABA510	Crediti v/ Regione per coperture debiti al 31/12/2005	-	-	-
ABA520	Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	-	-
ABA521	Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92	-	-	-
ABA522	Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92 - aziende sanitarie	2.070.833	-	-
	TOTALE CREDITI VIREGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	99.522.252	64.919.133	91.729.755

*(i codici vecchi ABA370 E ABA380 confluiscono in ABA390)

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2025 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
ABA530	Crediti v/ Comuni	9.304	462.550	1.020.972
	CREDITI VIAZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	2.539.214	2.049.989	5.755.240
ABA560	Crediti v/ Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione	-	-	-
ABA570	Crediti v/ Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione	-	-	-
ABA580	Crediti v/ Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	2.539.214	2.049.989	5.755.240
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire	-	-	-
ABA591	Crediti v/ Aziende sanitarie pubbliche della Regione per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-
ABA600	Crediti v/ Aziende sanitarie pubbliche Extraregione		338	896
ABA601	Crediti v/ Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Regioni, Province Autonome, Comuni	-	-	-
	TOTALE CREDITI VIAZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	2.539.214	2.050.327	5.756.136

	CREDITI V/SOCIETÀ PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	-	-	21.119
ABA620	Crediti v/enti regionali	-	-	-
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali	-	-	-
ABA640	Crediti v/altre partecipate	-	-	21.119
ABA650	Crediti v/Erario		774.749	
	CREDITI V/ALTRI	423.377	15.850.097	6.205.482
ABA670	Crediti v/clienti privati	389.693	9.101.369	4.063.661
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-	412.746
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	31.790	6.426.197	322.391
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	-
ABA710	Altri crediti diversi	1.894	322.531	1.406.694
ABA711	Altri Crediti diversi	1.894	322.531	1.406.694
ABA712	Note di credito da emettere (diverse)	-	-	-
ABA713	Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	-
ABA714	Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	-
ABA715	Note di credito da emettere (privati accreditati e convenzionati)	-	-	-

DETTAGLIO CREDITI INTRAREGIONALI PER SINGOLA AZIENDA		
Crediti v/asi Roma 1		1.031.200
Crediti v/asi Roma 2		6.392.084
Crediti v/asi Roma 3		614.800
Crediti v/asi Roma 5		367.540
Crediti v/asi Roma 6		930
Crediti v/ARES		640.319
Crediti v/asi per fatture da emettere- per altre prestazioni		1.297.570

Mobilità in compensazione	Mobilità non in compensazione	Altre prestazioni

CODICE MOD. SP	DETTAGLIO CREDITI PER INCREMENTI DI PATRIMONIO NETTO DELIBERATI	Delibera n°/anno	Importo delibera	Riscosso negli esercizi precedenti (-)	Consistenza iniziale	Importo nuove deliberazioni	Riscossioni (-)	Consistenza finale
ABA290	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti				22.738.349	-	-	22.738.349
ABA480	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti				149.997.366	3.600.000	6.526.004	147.071.362
	CREDITI v/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA PER FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI				100.006.760	-	-	100.006.760
	CREDITO v/REGIONE H22138_PNRR_M6C111.1 CASE DELLA COMUNITA' E PRESA IN CARICO DELLA PERSONA				21.161.051	-	142.595	21.018.456
	Credito v/Regione H22137_PNRR_M6C111.2S1.2.2 CASA COME PRIMO LUOGO DI CURA E TELEMEDICINA - COT				916.982	-	769.222	147.760
	Credito v/Regione H22138_PNRR_M6C111.2S1.2.2 CASA COME PRIMO LUOGO DI CURA E TELEMEDICINA - COT- INTERCONNESSIONE				293.058	-	143.174	149.884
	Credito v/Regione H22139_PNRR_M6C111.2S1.2.2 CASA COME PRIMO LUOGO DI CURA E TELEMEDICINA -COT- DEVICE				388.025	-	382.949	5.077
	Credito v/Regione H22140_PNRR_M6C111.3 RAFFORZAMENTO DELL'ASSISTENZA SANITARIA INTERMEDIA E DELLE SUE STRUTTURE (OSPEDALI DI COMUNITA)				12.477.723	-	-	12.477.723
	Credito v/Regione H22141_PNRR_M6C211.1S1.1.1 AMMODERNAMENTO DEL PARCO TECNOLOGICO E DIGITALE OSPEDALIERO (DIGITALIZZAZIONE)				2.729.494	3.600.000	3.626.068	2.703.426
	Credito v/Regione H22142_PNRR_M6C211.1S1.1.2 AMMODERNAMENTO DEL PARCO TECNOLOGICO E DIGITALE OSPEDALIERO (GRANDI APPARECCHIATURE SANITARIE)				2.081.376	-	1.461.997	619.379
	Credito v/Regione H22143_PNRR_M6C211.2 VERSO UN OSPEDALE SICURO E SOSTENIBILE				9.942.897	-	-	9.942.897
ABA490	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione				-	-	-	-
ABA500	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite				-	-	-	-
ABA501	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 20/8/2015				-	-	-	-
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005				-	-	-	-
ABA520	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti				-	-	-	-
ABA521	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92				-	-	-	-
ABA522	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92 - aziende sanitarie				-	2.070.833		2.070.833

CODICE MOD. SP	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					Valore netto
			Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni	Cessioni (valore netto)	
ABA730	Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni										
	Partecipazioni in imprese collegate										
	Partecipazioni in altre imprese										
ABA740	Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni										
	TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI										

ELENCO PARTECIPAZIONI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	Sede	Forma giuridica	Capitale	% capitale pubblico	Patrimonio netto incluso riserve	Totale Attivo	Risultato di esercizio	% di possesso	Valore attribuito a bilancio
Partecipazioni in imprese controllate:									
Partecipazioni in imprese collegate:									
Partecipazioni in altre imprese:									

CODICE MOD. SP	DETTAGLIO ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			Giroconti e Riclassificazioni	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				Valore finale
			Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore iniziale		Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni	Cessioni (valore netto)	
ABA730	Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni										
											
											
	Partecipazioni in imprese collegate:										
											
											
ABA740	Partecipazioni in altre imprese:										
											
											
	Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni										
											
											

CODICE MOD. SP	DISPONIBILITA' LIQUIDE	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale
			Incrementi	Decrementi	
ABA760	Cassa	417.915	104.057	70.768	451.205
ABA770	Istituto Tesoriere	33.973.323	473.004.747	458.457.334	48.520.736
ABA780	Tesoreria Unica	-	-	-	-
ABA790	Conto corrente postale	682.657	-	-	682.657

CODICE MOD. SP	RATEI ATTIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
DETTAGLIO A LIVELLO DI CODICE DI RICAVO CE			
ACA010	Ratei attivi	-	
ACA020	Ratei attivi viAziende sanitarie pubbliche della Regione	-	

CODICE MOD. SP	RISCONTI ATTIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
DETTAGLIO A LIVELLO DI CODICE DI COSTO CE			
ACA040	Risconti attivi	2.247.688	1.129.515
ACA050	Risconti attivi viAziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-

DETTAGLIO RISERVE DA PLUSVALENZE DA REINVESTIRE		ESERCIZI PRECEDENTI			Valore finale
		Valore al 31/12/2022 e precedenti	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2024 (Valore iniziale)	
Valore iniziale		20.500	20.500	20.500	20.500
Incrementi					
Utilizzi					
Valore finale		20.500	20.500	20.500	20.500

DETTAGLIO CONTRIBUTI DA REINVESTIRE		ESERCIZI PRECEDENTI			Valore finale
		Valore al 31/12/2022 e precedenti	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2024 (Valore iniziale)	
Valore iniziale		-	-	-	-
Incrementi					
Utilizzi					
Valore finale		-	-	-	-

CODICE MOD. SP	FONDO RISCHI E ONERI	Consistenza iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Riclassifiche dell'esercizio	Utilizzi	Valore finale
PBA000	FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE		-	-	-	-
PBA010	FONDI PER RISCHI	59.403.821	12.026.688	-	5.930.394	53.588.970
PBA020	Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali	8.292.775	2.124.357	-	1.012.159	7.968.308
PBA030	Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	5.379.158	1.055.287	-	594.050	4.778.427
PBA040	Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	10.331.353	384.620	-	234.090	8.107.650
PBA050	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	20.810.643	7.242.424	-	3.021.317	18.429.157
PBA051	Fondo rischi per franchigia assicurativa	10.312.885	1.220.000	-	1.068.778	10.360.580
PBA052	Fondo rischi per interessi di mora	-			-	-
PBA060	Altri fondi rischi	4.277.006			332.158	3.944.848
PBA070	FONDI DA DISTRIBUIRE	-	-	-	-	-
PBA080	FSR indistinto da distribuire	-				-
PBA090	FSR vincolato da distribuire	-				-
PBA100	Fondo per ripiano disavanzi pregressi	-				-
PBA110	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-				-
PBA120	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-				-
PBA130	Fondo finanziamento per ricerca	-				-
PBA140	Fondo finanziamento per investimenti	-				-
PBA141	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	-				-
PBA150	QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	8.232.258	135.343	-	6.663.953	1.703.648
PBA151	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	7.026.340	-	-	6.323.408	702.932
PBA160	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	431.008	135.343	-	-	566.351
PBA170	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	774.910	-	-	340.545	434.365
PBA180	Quote inutilizzate contributi per ricerca	-	-	-	-	-
PBA190	Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	-	-	-	-	-
PBA200	ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE	18.297.380	12.343.009	-	4.441.014	24.684.304
PBA210	Fondi integrativi pensione					
PBA230	Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	9.561.808	6.160.433	-	4.441.014	11.281.227
PBA240	Fondo rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	6.721.000	4.506.328	-	1.267.433	9.959.895
PBA250	Fondo rinnovi convenzioni medici Sumai	1.106.994	673.073	-	-	1.780.067
PBA260	Altri fondi per oneri e spese	431.895	3.176	-	-	435.070
PBA270	Altri Fondi incentivi funzioni tecniche Art. 113 D.Lgs 50/2016	475.683	1.000.000	-	247.639	1.228.044
	TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	85.933.459	24.505.040	-	10.371.407	79.976.922

CODICE MOD. SP	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	Consistenza iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Utilizzi dell'esercizio	Valore finale
PCA000	FONDO PER PREMI OPEROSITA' MEDICI SUMAI	6.153.626	561.048	140.876	6.573.799
PCA010	FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DIPENDENTI				
PCA020	FONDO PER TRATTAMENTI DI QUIESCENZA E SIMILI				
	TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	6.153.626	561.048	140.876	6.573.799

CODICE MOD. SP	DEBITI	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale	di cui per fatture da ricevere	di cui per acquisti di beni iscritti tra le immobilizzazioni
			Incrementi	Decrementi			
PDA000	DEBITI PER MUTUI PASSIVI	-	-	-	-	-	-
	DEBITI V/STATO	-	-	-	-	-	-
PDA020	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale	-	-	-	-	-	-
PDA030	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale	-	-	-	-	-	-
PDA040	Acconto quota FSR v/Stato	-	-	-	-	-	-
PDA050	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca	-	-	-	-	-	-
PDA060	Altri debiti v/Stato	-	-	-	-	-	-
	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	-	-	-	-	-	-
PDA080	Debiti v/Region e o Provincia Autonoma per finanziamenti - GSA	-	-	-	-	-	-
PDA081	Debiti v/Region e o Provincia Autonoma per finanziamenti	-	-	-	-	-	-
PDA090	Debiti v/Region e o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale	-	-	-	-	-	-
PDA100	Debiti v/Region e o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale	-	-	-	-	-	-
PDA101	Debiti v/Region e o Provincia Autonoma per mobilità passiva internazionale	-	-	-	-	-	-
PDA110	Acconto quota FSR da Region e o Provincia Autonoma	-	-	-	-	-	-
PDA111	Acconto da Region e o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-	-	-	-
PDA112	Debiti v/Region e o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92	-	-	-	-	-	-
PDA120	Altri debiti v/Region e o Provincia Autonoma - GSA	-	-	-	-	-	-
PDA121	Altri debiti v/Region e o Provincia Autonoma	-	-	-	-	-	-
PDA130	DEBITI V/COMUNI	23.657	1.595.534	1.595.534	23.657	-	-
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	9.854.761	47.894.719	44.771.891	12.977.588	-	-
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Region e - per quota FSR	-	-	-	-	-	-
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Region e - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-	-	-	-
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Region e - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	-	-	-
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Region e - per mobilità in compensazione	-	-	-	-	-	-
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Region e - per mobilità non in compensazione	8.478	35.900.237	34.031.377	1.877.338	-	-
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Region e - per altre prestazioni	9.846.283	11.994.482	10.740.515	11.100.250	-	-
PDA211	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Region e - altre prestazioni per STP	-	-	-	-	-	-
PDA212	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Region e - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Region e o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-	-	-	-	-
PDA213	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Region e - per contributi L. 210/92	-	-	-	-	-	-
PDA220	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione	212	2.086	1.100	1.198	-	-
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Region e per versamenti c/patrimonio netto	-	-	-	-	-	-
PDA231	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Region e per versamenti c/patrimonio netto - finanziamenti per investimenti	-	-	-	-	-	-
PDA232	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Region e per versamenti c/patrimonio netto - incremento fondo dotazione	-	-	-	-	-	-
PDA233	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Region e per versamenti c/patrimonio netto - ripiano perdite	-	-	-	-	-	-
PDA234	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Region e per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-	-	-	-
PDA235	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Region e per versamenti c/patrimonio netto - altro	-	-	-	-	-	-
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	9.854.973	47.896.805	44.772.992	12.978.786	-	-
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	25.466	44.889	59.603	10.752	-	-
PDA250	Debiti v/enti regionali	-	-	-	-	-	-
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali	-	-	-	-	-	-
PDA270	Debiti v/altre partecipate	25.466	44.889	59.603	10.752	-	-
PDA280	DEBITI V/FORNITORI	137.111.458	631.916.152	648.629.605	130.959.305	-	-
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	30.954.499	247.250.645	248.696.799	40.069.648	-	-
PDA291	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	41.433.483	232.904.089	229.069.589	45.267.982	-	-
PDA292	Note di credito da ricevere (privati accreditati e convenzionati)	-	10.478.964	14.345.560	19.627.210	-	-
PDA300	Debiti verso altri fornitori	106.156.959	384.655.504	399.932.906	90.889.656	-	-
PDA301	Debiti verso altri fornitori	106.807.768	384.379.643	399.706.174	91.481.237	-	-
PDA302	Debiti verso altri fornitori	-	650.809	285.861	226.632	-	-
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	70	-	-	70	-	-
PDA320	DEBITI TRIBUTARI	16.429.110	149.291.096	145.970.982	19.749.224	-	-
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	10.622.773	97.208.434	97.406.653	10.424.554	-	-
PDA340	DEBITI V/ALTRI	18.434.585	345.616.184	354.959.214	9.091.554	-	-
PDA350	Debiti v/altri finanziari	339	2.974	2.974	339	-	-
PDA360	Debiti v/dipendenti	17.172.838	334.108.007	343.638.616	7.642.229	-	-
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie	-	-	-	-	-	-
PDA380	Altri debiti diversi	1.261.407	11.505.203	11.317.625	1.448.986	-	-

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2021 e precedenti	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
PDA000	DEBITI PER MUTUI PASSIVI	-	-	-	-	-
	DEBITI V/STATO	-	-	-	-	-
PDA020	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale	-	-	-	-	-
PDA030	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale	-	-	-	-	-
PDA040	Acconto quota FSR v/Stato	-	-	-	-	-
PDA050	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca	-	-	-	-	-
PDA060	Altri debiti v/Stato	-	-	-	-	-
	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	-	-	-	-	-
PDA080	Debiti v/Region e o Provincia Autonoma per finanziamenti - GSA	-	-	-	-	-
PDA081	Debiti v/Region e o Provincia Autonoma per finanziamenti	-	-	-	-	-
PDA090	Debiti v/Region e o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale	-	-	-	-	-
PDA100	Debiti v/Region e o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale	-	-	-	-	-
PDA101	Debiti v/Region e o Provincia Autonoma per mobilità passiva internazionale	-	-	-	-	-
PDA110	Acconto quota FSR da Region e o Provincia Autonoma	-	-	-	-	-
PDA111	Acconto da Region e o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 209/2015	-	-	-	-	-
PDA112	Debiti v/Region e o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92	-	-	-	-	-
PDA120	Altri debiti v/Region e o Provincia Autonoma - GSA	-	-	-	-	-
PDA121	Altri debiti v/Region e o Provincia Autonoma	-	-	-	-	-
PDA130	DEBITI V/COMUNI	16.146	-	-	7.511	-
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	742.981	2.566.709	3.531.770	3.013.300	3.122.827
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Region e - per quota FSR	-	-	-	-	-
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Region e - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-	-	-
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Region e - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	-	-
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Region e - per mobilità in compensazione	-	-	-	-	-
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Region e - per mobilità non in compensazione	7.878	-	599	-	1.868.860
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Region e - per altre prestazioni	735.103	2.566.709	3.531.171	3.013.300	1.253.967
PDA211	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Region e - altre prestazioni per STP	-	-	-	-	-
PDA212	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Region e - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Region e o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-	-	-	-
PDA213	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Region e - per contributi L. 210/92	-	-	-	-	-
PDA220	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione	-	164	48	-	986
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Region e per versamenti c/patrimonio netto	-	-	-	-	-
PDA231	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Region e per versamenti c/patrimonio netto - finanziamenti per investimenti	-	-	-	-	-
PDA232	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Region e per versamenti c/patrimonio netto - incremento fondo dotazione	-	-	-	-	-
PDA233	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Region e per versamenti c/patrimonio netto - ripiano perdite	-	-	-	-	-
PDA234	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Region e per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 209/2015	-	-	-	-	-
PDA235	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Region e per versamenti c/patrimonio netto - altro	-	-	-	-	-
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	742.981	2.566.873	3.531.818	3.013.300	3.123.813
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	-	5.386	5.366	-	-
PDA250	Debiti v/enti regionali	-	-	-	-	-
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali	-	-	-	-	-
PDA270	Debiti v/altre partecipate	-	5.386	5.366	-	-
PDA280	DEBITI V/FORNITORI	31.063.213	29.441.614	33.905.628	25.163.316	6.511.599
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	8.433.060	11.669.341	5.037.713	7.644.777	2.400.822
PDA291	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	9.867.138	11.823.251	5.502.336	14.240.757	3.834.499
PDA292	Note di credito da ricevere (privati accreditati e convenzionati)	-	153.910	-	1.712.045	-
PDA300	Debiti verso altri fornitori	22.620.153	17.772.273	28.867.914	17.518.539	4.110.777
PDA301	Debiti verso altri fornitori	22.778.143	17.772.273	28.867.914	17.952.129	4.110.777
PDA302	Note di credito da ricevere (altri fornitori)	-	157.990	-	433.590	-
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	70	-	-	-	-
PDA320	DEBITI TRIBUTARI	-	-	474.496	15.954.614	3.320.114
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	-	-	-	10.424.554	-
PDA340	DEBITI V/ALTRI	183.205	172.934	384.747	4.905.507	3.445.161
PDA350	Debiti v/altri finanziatori	-	339	-	-	-
PDA360	Debiti v/dipendenti	-	-	-	4.384.647	3.257.582
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie	-	-	-	-	-
PDA380	Altri debiti diversi	183.205	172.595	384.747	520.860	187.579

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 o 5 anni	Oltre 5 anni
PDA000	DEBITI PER MUTUI PASSIVI	-	-	-
	DEBITI V/STATO	-	-	-
PDA020	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale	-	-	-
PDA030	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale	-	-	-
PDA040	Accanto quota FSR v/Stato	-	-	-
PDA050	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca	-	-	-
PDA060	Altri debiti v/Stato	-	-	-
	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	-	-	-
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti - GSA	-	-	-
PDA081	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	-	-	-
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale	-	-	-
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale	-	-	-
PDA101	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva internazionale	-	-	-
PDA110	Accanto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	-	-	-
PDA111	Accanto da Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-
PDA112	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92	-	-	-
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma - GSA	-	-	-
PDA121	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	-	-	-
PDA130	DEBITI V/COMUNI		7.511	16.146
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	2.603.963	9.111.779	1.261.846
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	-	-	-
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione	-	-	-
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione	1.868.860	599	7.878
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	735.103	9.111.180	1.253.967
PDA211	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni per STP	-	-	-
PDA212	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-	-
PDA213	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per contributi L. 210/92	-	-	-
PDA220	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione		212	986
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	-	-	-
PDA231	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - finanziamenti per investimenti	-	-	-
PDA232	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - incremento fondo dotazione	-	-	-
PDA233	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - ripiano perdite	-	-	-
PDA234	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-
PDA235	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - altro	-	-	-
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	2.603.963	9.111.991	1.262.832
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	-	10.752	-
PDA250	Debiti v/enti regionali	-	-	-
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali	-	-	-
PDA270	Debiti v/altre partecipate	-	10.752	-
PDA280	DEBITI V/FORNITORI	6.511.599	81.725.152	42.722.554
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	2.400.822	17.566.426	20.102.401
PDA291	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	3.834.499	19.743.094	21.690.389
PDA292	Note di credito da ricevere (privati accreditati e convenzionati)	-1.433.677	-2.176.668	-1.587.988
PDA300	Debiti verso altri fornitori	4.110.777	64.156.726	22.620.163
PDA301	Debiti verso altri fornitori	4.110.777	64.592.316	22.778.143
PDA302	Note di credito da ricevere (altri fornitori)		-433.590	-157.990
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE			70
PDA320	DEBITI TRIBUTARI	3.320.114	16.429.110	
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE		10.424.554	
PDA340	DEBITI V/ALTRI	3.445.161	5.463.188	183.205
PDA350	Debiti v/altri finanziatori		339	
PDA360	Debiti v/dipendenti	3.257.582	4.384.647	
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie			
PDA380	Altri debiti diversi	187.579	1.078.202	183.205

AA0230	CONTRIBUTI DA PRIVATI:
	TOTALE CONTRIBUTI IN CIESERCIZIO

			-	
			990.109.888	

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI
ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - MEDICINA DI BASE	
BA0420	- da convenzione:
BA0430	Costi per assistenza MMG
BA0440	Costi per assistenza PLS
BA0450	Costi per assistenza Continuità assistenziale
BA0460	Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)
BA0470	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale
BA0480	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale
ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - FARMACEUTICA	
BA0500	- da convenzione
BA0510	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale
BA0520	- da pubblico (Extraregione)
ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA SPECIALISTICA AMBULATORIALE	
BA0540	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)
BA0541	Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)
BA0550	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)
BA0551	prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)
BA0560	- da pubblico (Extraregione)
BA0561	prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Extraregione)
BA0570	- da privato - Medici SUMMI
BA0580	- da privato:
BA0590	Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati
BA0591	Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da IRCCS privati e Policlinici privati
BA0600	Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati
BA0601	Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Ospedali Classificati privati
BA0610	Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private
BA0611	Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Case di Cura private
BA0620	Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati
BA0621	Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da altri privati
BA0630	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)
BA0631	Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)
ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA RIABILITATIVA	
BA0650	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)
BA0660	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)
BA0670	- da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione
BA0680	- da privato (intraregionale)
BA0690	- da privato (extraregionale)
ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA INTEGRATIVA	
BA0710	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)
BA0720	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)
BA0730	- da pubblico (Extraregione)
BA0740	- da privato
ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA PROTESICA	
BA0760	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)
BA0770	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)
BA0780	- da pubblico (Extraregione)
BA0790	- da privato
ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA OSPEDALIERA	
BA0810	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)
BA0820	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)
BA0830	- da pubblico (Extraregione)
BA0840	- da privato:
BA0850	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati
BA0860	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati
BA0870	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private
BA0880	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati
BA0890	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)
ACQUISTI PRESTAZIONI DI PSICHIATRICA RESIDENZIALE E SEMIRESIDENZIALE	
BA0910	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)
BA0920	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)
BA0930	- da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione
BA0940	- da privato (intraregionale)
BA0950	- da privato (extraregionale)

Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2024		Variazioni importo	Variazioni %
55.107.596	56.648.994	-	1.541.407	3%
54.990.451	56.439.805	-	1.549.354	3%
38.233.042	38.576.792	-	343.750	-1%
7.800.476	8.914.919	-	1.114.443	-13%
7.781.567	7.977.814	-	196.246	-2%
1.075.366	970.281	-	105.085	11%
-	-	-	-	0%
217.135	209.189	-	7.946	4%
75.740.762	72.719.399	-	3.021.443	4%
75.012.123	71.962.548	-	3.059.574	4%
-	-	-	-	0%
728.629	766.761	-	38.132	-5%
63.670.881	51.010.477	-	12.660.405	25%
20.086.597	18.903.564	-	1.183.033	6%
1.871.377	1.735.813	-	135.564	8%
-	-	-	-	0%
-	-	-	-	0%
13.165.967	5.961.291	-	7.204.676	121%
-	-	-	-	0%
9.237.010	9.017.246	-	219.765	2%
18.817.933	14.978.494	-	3.839.439	26%
1.764.522	82.145	-	1.682.378	2048%
-	-	-	-	0%
-	-	-	-	0%
-	-	-	-	0%
6.029.023	4.993.461	-	1.035.562	21%
-	-	-	-	0%
11.024.387	9.902.888	-	1.121.499	11%
-	-	-	-	0%
489.997	414.089	-	75.908	16%
-	-	-	-	0%
-	12.136.216	-	12.136.216	-169%
881.896	878.895	-	3.001	0%
-	-	-	-	0%
-	-	-	-	0%
13.382.846	10.626.554	-	2.756.291	26%
627.044	629.785	-	2.722	0%
-	11.158.807	-	11.158.807	-100%
-	-	-	-	0%
-	-	-	-	0%
-	-	-	-	0%
11.442.322	11.158.807	-	283.515	3%
-	17.087.368	-	17.087.368	-160%
161.101	-	-	161.101	100%
-	-	-	-	0%
-	-	-	-	0%
18.994.516	17.087.308	-	1.907.159	11%
-	151.638.142	-	151.638.142	-160%
88.229.321	90.148.474	-	1.917.153	-2%
-	-	-	-	0%
46.674.732	23.986.560	-	22.688.172	95%
38.588.588	37.505.107	-	1.083.481	3%
20.636.212	5.403.185	-	15.233.027	262%
-	-	-	-	0%
17.952.376	32.101.902	-	14.149.526	-44%
-	-	-	-	0%
-	-	-	-	0%
-	-	-	-	0%
-	12.906.930	-	12.906.930	-100%
4.086.331	4.003.384	-	82.947	2%
-	-	-	-	0%
-	-	-	-	0%
6.977.915	6.615.581	-	362.334	5%
2.906.104	2.287.985	-	618.139	27%

	ACQUISTI PRESTAZIONI DI DISTRIBUZIONE FARMACI FILE F
BA0970	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale
BA0980	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)
BA0990	- da pubblico (Extraregione)
BA1000	- da privato (Intraregionale)
BA1010	- da privato (extraregionale)
BA1020	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)
	ACQUISTI PRESTAZIONI TERMALI IN CONVENZIONE
BA1040	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale
BA1050	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)
BA1060	- da pubblico (Extraregione)
BA1070	- da privato
BA1080	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)

-	44.615.991	-	44.615.991	-100%
39.003.981	34.438.600	-	4.565.382	13%
-	-	-	-	0%
3.445.838	2.404.227	-	1.041.611	43%
5.453.415	7.772.785	-	2.319.350	-30%
-	-	-	-	0%
-	-	-	-	0%
-	2.320.804	-	2.320.804	-100%
331.939	452.237	-	120.298	-27%
-	-	-	-	0%
70.737	317.690	-	246.913	-78%
1.855.416	1.550.917	-	304.499	20%
-	-	-	-	0%

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI
	ACQUISTI PRESTAZIONI DI TRASPORTO SANITARIO
BA1100	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale
BA1110	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)
BA1120	- da pubblico (Extraregione)
BA1130	- da privato
	ACQUISTI PRESTAZIONI SOCIO-SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA
BA1150	da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale
BA1151	Assistenza domiciliare integrata (ADI)
BA1152	Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria
BA1160	- da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)
BA1161	- da pubblico (Extraregione) - Acquisto di Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione
BA1170	- da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione
BA1180	- da privato (intraregionale)
BA1190	- da privato (extraregionale)
BA1220	COMPARTICIPAZIONE AL PERSONALE PER ATT. LIBERO-PROF. (INTRAMOENIA)
	RIMBORSI ASSEgni E CONTRIBUTI SANITARI
BA1290	Contributi ad associazioni di volontariato
BA1300	Rimborsi per cure all'estero
BA1310	Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione
BA1320	Contributo Legge 210/92
BA1330	Altri rimborsi, assegni e contributi
BA1340	Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione
BA1341	Rimborsi, assegni e contributi v/Regione - GSA
	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERNALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO SANITARIE E SOCIO-SANITARIE
BA1360	Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione
BA1370	Consulenze sanitarie e sociosan. da terzi - Altri soggetti pubblici
BA1380	Consulenze, Collaborazioni, Internale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato
BA1390	Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000
BA1400	Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato
BA1410	Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato
BA1420	Identità a personale universitario - area sanitaria
BA1430	Lavoro internale - area sanitaria
BA1440	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria
BA1450	Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando
BA1460	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione
BA1470	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università
BA1480	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)
	ALTRI SERVIZI SANITARI E SOCIO-SANITARI A RILEVANZA SANITARIA
BA1500	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione
BA1510	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione
BA1520	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)
BA1530	Altri servizi sanitari da privato
BA1540	Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva
BA1541	Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva rilevata dalle ASL
BA1542	Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttamente)
BA1580	COSTI PER DIFFERENZIALE TARIFFE TUC
	TOTALE

Valore CE al 31/12/2025	Valore CE al 31/12/2024	Variazioni Importo	Variazioni %
5.110.398	4.384.673	725.725	17%
64.695	14.095	50.600	356%
-	-	-	0%
295.510	455.373	-159.863	-35%
4.790.193	3.915.204	874.989	21%
49.928.556	44.127.314	5.801.243	13%
1.355.451	1.206.637	148.813	12%
-	-	-	0%
1.355.451	1.206.637	148.813	12%
-	-	-	0%
-	-	-	0%
248	533	-285	-53%
48.646.112	41.553.914	5.392.198	13%
1.926.745	1.666.229	260.516	16%
2.013.871	1.757.284	256.586	15%
4.906.141	7.767.232	-2.861.091	-36%
-	-	-	0%
69.073	208.507	-139.434	-67%
-	-	-	0%
2.067.657	2.072.955	-5.298	0%
2.769.410	3.565.500	-796.089	-22%
-	1.859.871	-1.859.871	-100%
-	-	-	0%
15.342.661	11.624.314	3.718.347	32%
608.940	177.083	431.877	244%
292.936	444.010	-151.074	-34%
14.436.395	10.988.879	3.437.515	31%
3.699.237	3.699.200	37	0%
9.961.230	6.803.357	3.157.874	46%
-	-	-	0%
-	-	-	0%
-	-	-	0%
775.928	496.323	279.605	56%
4.390	4.361	29	1%
4.390	4.361	29	1%
-	-	-	0%
-	-	-	0%
1.110.618	3.735.626	-2.624.908	-70%
691.713	898.122	-206.409	-23%
9.487	6.888	2.599	38%
6.224	90.693	-84.469	-93%
403.194	2.739.823	-2.336.629	-85%
-	-	-	0%
-	-	-	0%
-	-	-	0%
-	-	-	0%
-	-	-	0%
272.931.465	865.977.969	-593.046.504	-68%

DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - DA PRIVATO
CASA DI CURA S. ANNA
CASA DI CURA S. TERESA
CASA DI CURA SRL
CASA DI CURA VILLA SERENA
IN S.P.A.
IN S.P.A.
IRCCS SAN RAFFAELE ROMA SRL

Codice Struttura da classificazione NSIS	Partita IVA (o Codice Fiscale)	Tipologia di prestazione	Anno di competenza	Importo fatturato	Budget / Tetto annuale	Importo liquidato/certificato	Importo Rilevato in Co.Ge.	Importo delle note di credito richieste	Importo delle note di credito ricevute	Importo pagato
120230	0627706006	ACUTI	2025	3.743.331,65	4.299.117,88	3.937.506,51	3.743.331,65	-194.174,86		3.937.506,51
120236	0170790009	ACUTI	2025	2.887.337,32	2.920.334,00	2.853.563,75	2.887.337,32	-32.016,75		2.413.390,75
120234	90223710609	ACUTI	2025	2.848.184,67	2.945.700,79	2.822.374,77	2.848.184,67			2.622.374,77
120235	00250370608	ACUTI / RIABILITAZIONE	2025	2.652.916,40	2.650.081,80	2.645.977,52	2.652.916,40			2.414.076,52
120170	01009381003	RIABILITAZIONE	2025	749.908,98	713.296,44	634.035,09	749.908,98			634.035,09
120170	01009381003	RIABILITAZIONE	2025	5.070.686,90	5.107.299,44	4.863.412,58	5.070.686,90			4.863.412,58
120277	08253151008	ACUTI / RIABILITAZIONE	2025	20.636.211,90	14.363.575,10	19.802.001,00	20.636.211,90	-82.305,90		19.802.001,00

DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - DA PRIVATO
ADITERM S.R.L.-CENTRO MEDICO POLISPECIALISTICO
AVI SRL
BIOMEDICA SRL
CAN.BIAS LAB. ANALISI CLINICHE CARAVAGGIO SRL
CASA DI CURA PRIVATA S. ANNA SRL

Codice Struttura da classificazione NSIS	Partita IVA (o Codice Fiscale)	Tipologia di prestazione	Anno di competenza	Importo fatturato	Budget / Tetto annuale	Importo liquidato/certificato	Importo Rilevato in Co.Ge.	Importo delle note di credito richieste	Importo delle note di credito ricevute	Importo pagato
112508903	01833670605	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	904.940	956.468	907.037	904.940	3.161		907.097
11250202	00659320600	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	423.078	798.204	423.078	423.078	130.268		510.559
		PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	35.635	40.776	35.635	35.635			35.635
		PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	341.949	400.453	311.014	341.949			290.962
112503310	0062760006	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	827.401	957.356	827.301	827.401	1.213		827.301

CASA DI CURA PRIVATA S. TERESA SRLDI MACCI VANNI TULLIO, FABIO & C.
CASA DI CURA PRIVATA VILLA SERENA SRL
CASA DI CURA SRL
CE.RLM S.R.L.
CENTRO DIAGNOSTICO ARCE SRL
CENTRO RADIOLOGIA S.ANTONIOCASSINO
CENTRO S.T.S. SRL
CERBA HEALTHCARE LAZIO SRL (DAL 01.1.24) - EX LIFE BRAIN LAZIO SRL -
CLINICLAB SRL
CLININTERM ANAGNI S.R.L.
CLININTERM SRL
DELTA MEDICAL SRLFERENTINO
EURONEFRO S.R.L.FROSINONE
EUROGANTIA SPA
FISIOBIO CENTRO POLISPECIALISTICO SRL
FISIO PRESTIGE "UNICA SALUTE SRL"
FRA.SI.MA. S.R.L.PONTECORVO
I.N.I. SPA
IRCSS SAN RAFFAELE
L.A.M. S.R.L. LABORATORI ARS MEDICAFROSINONE
LAB. CHIMICO DEL CASSINATE
LABORATORIO ANALISI CLINICHE S. MARCO DI URSO IOLE E C.S.A.S.
LABORATORIO DIAGNOSTICO VALCOMINO SRL
NEFROLOGIARE S.P.A.PIAZZA VANVITELLI 15 -80100 NAPOLI-
RADIOLOGIA DIAGNOSTICA SRL
RADIOLOGIA MORLIUPO DI E. ARDUINI &C.SAS
RADVISION SRL CENTRO RADIOLOGICOPOLISPECIALISTICO
SALUS TERMIE SRLFIUGGI
SOGEPI SRL LABORATORIO EX POLEISE
TERMIE POMPEO SRL

112502407	01707900609	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	634.726	666.983	632.342	634.726	-	515		632.342
112501610	00250370808	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	264.465	345.052	263.891	264.465	-	235		263.891
112504007	00223710609	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	1.334.190	1.251.844	1.322.290	1.334.190	-	17.540		1.216.337
		PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	49.797	52.055	49.797	49.797				49.797
112501117	02623770802	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	83.712	107.806	74.917	83.712				73.496
112505910	00628330807	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	221.681	249.383	221.425	221.681				221.425
		PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	29.742	120.186	28.612	29.742				28.612
		PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	152.588	169.419	135.448	152.588				135.448
112502204	03025180609	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	281.925	287.026	281.947	281.925	-	21		281.947
112504603	02245820606	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	79.507	79.507	79.500	79.507				79.500
112504603	02245820606	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	47.116	47.193	47.107	47.116				47.107
112503403	00287030605	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	17.419	40.064	11.890	17.419				11.890
112500104	01949400602	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	1.949.602	-	1.949.602	1.949.602				1.949.602
112501701	06726891002	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	527.478	-	485.599	527.478	-	35.719		485.599
112501010	07877891007	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE / R	2025	2.907.604	3.224.172	2.906.767	2.907.604				2.693.125
		PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	4.597	11.191	2.741	4.597				-
112506809	01814200804	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	106.613	116.616	109.088	106.613	-		3.492	109.088
112543504	01009381003	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	3.171.497	778.569	3.101.046	3.171.497	-		5.084	3.101.046
112501910	08253151008	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	1.819.229	1.832.908	1.817.490	1.819.229	-		921	1.817.490
112506404	01442210803	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	188.031	188.343	188.109	188.031	-		78	188.109
112503610	00630090603	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	742.392	893.607	653.265	742.392	-	5.942	3.949	653.265
112500409	01542960602	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	333.736	333.736	333.730	333.736				333.730
112506708	01629620008	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	73.582	73.589	73.447	73.582		-	8.840	73.447
112504410	07762660630	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	1.312.062	-	1.312.060	1.312.062				1.312.060
112504404	02254430602	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	3.645	3.808	3.645	3.645				-
112502404	04198881001	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	47.516	63.115	48.908	47.516	-		1.394	48.908
112505305	09115511009	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	153.597	191.054	160.111	153.597	-		6.514	160.111
112502901	00365400609	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	87.602	87.603	87.602	87.602				87.602
		PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	24.089	25.596	-	24.089				-
112504403	00322640608	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	2025	125.284	132.906	123.096	125.284				123.096
		GROCCOINTO	2025	-	489.997	-	489.997				-

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI
	SERVIZI NON SANITARI
BA1580	Lavanderia
BA1590	Pulizia
BA1600	Mensa
BA1601	Mensa dipendenti
BA1602	Mensa degenzi
BA1610	Riscaldamento
BA1620	Servizi di assistenza informatica
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)
BA1640	Smaltimento rifiuti
BA1650	Utenze telefoniche
BA1660	Utenze elettricità
BA1670	Altre utenze
BA1690	Premi di assicurazione - R.C. Professionale
BA1700	Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato
	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERNALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO NON SANITARIE
BA1760	Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione
BA1770	Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici
BA1780	Consulenze, Collaborazioni, Internale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato
BA1790	Consulenze non sanitarie da privato
BA1800	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato
BA1810	Indennità a personale universitario - area non sanitaria
BA1820	Lavoro internale - area non sanitaria
BA1830	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria
BA1831	Altre Consulenze non sanitarie da privato - in attuazione dell'art.79, comma 1 bis/lettera c), del D.L. 11/2/2008, convertito con legge 13/3/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191
BA1840	Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando
BA1850	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione
BA1860	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università
BA1870	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Estraneazioni)
	FORMAZIONE
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato
	TOTALE

Valore CE al 31/12/2025	Valore CE al 31/12/2024	Variazioni Importo	Variazioni %
62.915.499	59.620.802	3.294.688	6%
1.922.106	2.131.342	-209.236	-10%
7.517.635	7.523.230	-5.595	0%
7.381.796	7.316.971	62.825	1%
2.120.103	1.992.624	127.479	6%
5.261.693	5.326.347	-64.654	-1%
5.316.101	5.671.793	-355.692	-6%
11.234.369	7.805.927	3.428.392	44%
102.373	82.928	19.446	24%
1.891.909	1.534.105	357.804	23%
797.097	706.236	90.862	13%
8.761.666	8.470.220	291.446	3%
1.000.265	1.283.811	-283.545	-22%
3.936.658	3.937.172	-513	0%
420.158	217.694	202.464	93%
-	-	-	0%
-	-	-	0%
12.573.417	12.937.374	-363.958	-3%
1.214.874	1.297.483	-82.608	-6%
-	-	-	0%
-	-	-	0%
1.214.874	1.297.483	-82.608	-6%
1.205.196	1.267.666	-62.470	-5%
9.679	29.817	-20.138	-68%
-	-	-	0%
-	-	-	0%
-	-	-	0%
-	-	-	0%
-	-	-	0%
-	-	-	0%
422.767	64.631	358.226	556%
140.145	15.602	124.543	798%
282.612	49.029	233.683	478%
64.853.121	66.982.816	-3.676.305	-6%

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO MANUTENZIONI E RIPARAZIONI
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione
	TOTALE

Valore CE al 31/12/2025	Valore CE al 31/12/2024	Variazioni Importo	Variazioni %
3.413.408	3.790.394	-376.976	-10%
5.520.024	5.980.498	-470.474	-8%
4.427.794	4.218.343	209.451	5%
34.714	63.736	-29.021	-46%
128.100	121.045	7.054	6%
6.065	65.989	-59.924	-91%
-	-	-	0%
13.530.104	14.149.995	-619.891	-4%

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO COSTI PER CONTRATTI MULTISERVIZIO (GLOBAL SERVICE)
BA1580	Lavanderia
BA1590	Pulizia
BA1600	Mensa
BA1610	Riscaldamento
BA1620	Servizi di assistenza informatica
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)
BA1640	Smaltimento rifiuti
BA1650	Utenze telefoniche
BA1660	Utenze elettrica
BA1670	Altre utenze
BA1680	Premi di assicurazione
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato
BA1910	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata):
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione
	TOTALE

Valore CE al 31/12/2025	TIPOLOGIA DI CONTRATTO		% di incidenza multiservizio
	Multiservizio	Altro	
1.922.108		1.922.108	0%
7.517.635		7.517.635	0%
7.381.796		7.381.796	0%
5.316.101	5.312.066	4.035	100%
11.234.308		11.234.308	0%
162.373		162.373	0%
1.891.909		1.891.909	0%
797.097		797.097	0%
8.761.096	8.759.925	1.741	100%
1.000.265	926.255	74.010	93%
4.356.816		4.356.816	0%
-		-	0%
-		-	0%
12.573.417		12.573.417	0%
140.145		140.145	0%
282.612		282.612	0%
13.530.104		13.530.104	0%
3.413.408		3.413.408	0%
5.520.024	5.519.469	555	100%
4.427.794		4.427.794	0%
34.714		34.714	0%
128.100		128.100	0%
6.065		6.065	0%
-		-	0%
90.398.454	20.517.715	69.880.740	22,70%

DETTAGLIO LEASING
Leasing finanziari attivati con fondi aziendali:
Leasing finanziari finanziati dalla Regione:

Delibera	Decorrenza contratto	Valore contratto con IVA	Scadenza contratto	Costo imputato all'esercizio	Canoni a scadere

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE
BA2090	PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO
BA2100	Costo del personale dirigente ruolo sanitario
BA2110	Costo del personale dirigente medico
BA2120	Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato
	Voci di costo a carattere stipendiale
	Ributizione di posizione
	Indennità di risultato
	Altro trattamento accessorio
	Oneri sociali su retribuzione
	Altri oneri per il personale
BA2130	Costo del personale dirigente medico - tempo determinato
	Voci di costo a carattere stipendiale
	Ributizione di posizione
	Indennità di risultato
	Altro trattamento accessorio
	Oneri sociali su retribuzione
	Altri oneri per il personale
BA2140	Costo del personale dirigente medico - altro
BA2150	Costo del personale dirigente non medico
BA2160	Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato
	Voci di costo a carattere stipendiale
	Ributizione di posizione
	Indennità di risultato
	Altro trattamento accessorio
	Oneri sociali su retribuzione
	Altri oneri per il personale
BA2170	Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato
	Voci di costo a carattere stipendiale
	Ributizione di posizione
	Indennità di risultato
	Altro trattamento accessorio
	Oneri sociali su retribuzione
	Altri oneri per il personale
BA2180	Costo del personale dirigente non medico - altro

Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2024	Variazioni importo	Variazioni %
207.296.777	203.393.893	3.903.275	2%
81.799.699	88.266.747	6.467.128	-7%
72.372.502	77.892.370	5.319.868	-7%
69.348.041	74.965.445	5.617.404	-7%
40.893.812	56.507.543	15.613.731	-28%
10.909.805	14.940.226	4.030.421	-27%
2.109.473	2.874.219	764.746	-27%
490.283	643.388	153.106	-24%
14.944.669	-	14.944.669	0%
-	69	69	-100%
3.024.461	2.726.908	297.535	11%
1.666.901	1.990.217	323.317	-16%
516.322	572.031	55.709	-10%
120.853	136.014	15.162	-11%
25.468	28.683	3.195	-11%
694.917	-	694.917	0%
-	-	-	0%
-	-	-	0%
8.427.197	10.574.377	1.147.270	-11%
9.241.342	10.384.230	1.142.889	-11%
5.620.679	8.035.541	2.414.862	-30%
1.476.245	2.165.871	689.627	-32%
97.042	132.151	35.110	-27%
36.360	50.687	14.307	-28%
2.011.017	-	2.011.017	0%
-	-	-	0%
185.705	190.146	4.381	-2%
91.523	135.593	44.029	0%
42.366	54.206	11.840	-22%
230	287	58	-20%
79	101	22	-22%
51.567	-	51.567	0%
-	-	-	0%
-	-	-	0%

BA2190	Costo del personale comparto ruolo sanitario
BA2200	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato
	Voci di costo a carattere stipendiale
	Strordinario e indennità personale
	Ributizione per produttività personale
	Altro trattamento accessorio
	Oneri sociali su retribuzione
	Altri oneri per il personale
BA2210	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato
	Voci di costo a carattere stipendiale
	Strordinario e indennità personale
	Ributizione per produttività personale
	Altro trattamento accessorio
	Oneri sociali su retribuzione
	Altri oneri per il personale
BA2220	Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro

125.497.168	115.126.796	10.370.413	9%
122.216.228	109.477.318	12.738.910	12%
83.626.119	76.502.782	7.923.338	10%
1.723.249	2.834.695	-	-39%
6.831.887	2.089.952	4.741.936	227%
3.764.915	6.012.219	-	-37%
26.070.058	22.037.671	4.032.387	18%
-	-	-	0%
3.280.941	5.649.437	2.368.497	-42%
2.065.787	3.757.643	-	-45%
80.383	105.130	-	-24%
180.796	119.638	41.158	34%
197.185	408.112	-	-52%
776.820	1.258.913	-	-38%
-	-	-	0%
-	-	-	0%

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE
BA2230	PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE
BA2240	Costo del personale dirigente ruolo professionale
BA2250	Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato
	Voci di costo a carattere stipendiale
	Ributizione di posizione
	Indennità di risultato
	Altro trattamento accessorio
	Oneri sociali su retribuzione
	Altri oneri per il personale
BA2260	Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato
	Voci di costo a carattere stipendiale
	Ributizione di posizione
	Indennità di risultato
	Altro trattamento accessorio
	Oneri sociali su retribuzione
	Altri oneri per il personale
BA2270	Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro
BA2280	Costo del personale comparto ruolo professionale
BA2290	Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato
	Voci di costo a carattere stipendiale
	Straordinario e indennità personale
	Ributizione per produttività personale
	Altro trattamento accessorio
	Oneri sociali su retribuzione
	Altri oneri per il personale
BA2300	Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato
	Voci di costo a carattere stipendiale
	Straordinario e indennità personale
	Ributizione per produttività personale
	Altro trattamento accessorio
	Oneri sociali su retribuzione
	Altri oneri per il personale
BA2310	Costo del personale comparto ruolo professionale - altro

Valore CE al 31/12/2025	Valore CE al 31/12/2024	Variazioni importo	Variazioni %	
919.625	1.060.086	-	130.461	-12%
550.568	695.523	-	144.955	-21%
550.568	695.523	-	144.955	-21%
278.895	554.903	-	276.008	-50%
112.333	7.848	-	104.485	1331%
11.496	6.053	-	5.443	90%
	126.718	-	126.718	-100%
147.844	-	-	147.844	0%
-	-	-	-	0%
-	-	-	-	0%
-	-	-	-	0%
-	-	-	-	0%
-	-	-	-	0%
-	-	-	-	0%
-	-	-	-	0%
-	-	-	-	0%
369.097	354.563	-	14.494	4%
369.097	354.563	-	14.494	4%
294.316	289.721	-	4.596	2%
-	-	-	-	0%
-	-	-	-	0%
-	-	-	-	0%
74.741	64.843	-	9.898	15%
-	-	-	-	0%
-	-	-	-	0%
-	-	-	-	0%
-	-	-	-	0%
-	-	-	-	0%
-	-	-	-	0%
-	-	-	-	0%
-	-	-	-	0%
-	-	-	-	0%

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE
BA2418	PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO
BA2420	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo
BA2430	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato
	Voci di costo a carattere stipendiale
	Ributuzione di posizione
	Indennità di risultato
	Altro trattamento accessorio
	Oneri sociali su retribuzione
	Altri oneri per il personale
BA2440	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato
	Voci di costo a carattere stipendiale
	Ributuzione di posizione
	Indennità di risultato
	Altro trattamento accessorio
	Oneri sociali su retribuzione
	Altri oneri per il personale
BA2450	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro
BA2460	Costo del personale comparto ruolo amministrativo
BA2470	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato
	Voci di costo a carattere stipendiale
	Straordinario e indennità personale
	Ributuzione per produttività personale
	Altro trattamento accessorio
	Oneri sociali su retribuzione
	Altri oneri per il personale
BA2480	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato
	Voci di costo a carattere stipendiale
	Straordinario e indennità personale
	Ributuzione per produttività personale
	Altro trattamento accessorio
	Oneri sociali su retribuzione
	Altri oneri per il personale
BA2490	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro

Valore CE al 31/12/2025	Valore CE al 31/12/2024	Variazioni importo	Variazioni %
10.426.794	10.643.290	-	-2%
1.273.794	1.274.891	-	0%
1.094.605	1.121.556	-	-2%
662.349	903.578	-	-27%
145.988	804	-	18060%
48.988	-	-	0%
-	217.174	-	-100%
237.280	-	-	0%
-	-	-	0%
176.189	153.136	-	17%
110.515	121.588	-	-9%
20.847	-	-	0%
8.666	-	-	0%
39.161	31.547	-	24%
-	-	-	0%
-	-	-	0%
-	-	-	0%
-	-	-	0%
9.162.990	9.368.599	-	-2%
6.644.598	6.885.327	-	-3%
215.712	217.869	-	-1%
58.609	59.195	-	-1%
228.243	230.525	-	-1%
2.005.828	1.975.093	-	2%
-	-	-	0%
-	-	-	0%
-	-	-	0%
-	-	-	0%
-	-	-	0%
-	-	-	0%
-	-	-	0%
-	-	-	0%
-	-	-	0%

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ONERI DIVERSI DI GESTIONE
BA2510	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)
BA2520	Pesilite su crediti
BA2540	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale
BA2550	Altri oneri diversi di gestione
BA2551	Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione
BA2552	Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione
TOTALE	

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACCANTONAMENTI
Accantonamenti per rischi:	
BA2710	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente
BA2730	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato
BA2740	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)
BA2741	Accantonamenti per franchigie assicurativa
BA2750	Altri accantonamenti per rischi
BA2751	Accantonamenti per interessi di mora
BA2760	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)
Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati:	
BA2771	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato
BA2780	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato
BA2790	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati
BA2800	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca
BA2810	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati
BA2811	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca
Altri accantonamenti:	
BA2840	Acc. Rinnovi convenzioni IMAG/PLS/MCA
BA2850	Acc. Rinnovi convenzioni Medico Sumai
BA2860	Acc. Rinnovi contratti : digigenza medica
BA2870	Acc. Rinnovi contratti : digigenza non medica
BA2880	Acc. Rinnovi contratti : comparto
BA2881	Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti
BA2882	Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili
BA2883	Acc. per Fondi integrativi pensione
BA2884	Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016
BA2890	Altri accantonamenti
TOTALE	

Valore CE al 31/12/2025	Valore CE al 31/12/2024	Variazioni importo	Variazioni %
2.082.148	1.621.521	460.627	28%
-	-	-	0%
513.742	411.374	102.369	25%
#RIFI	1.683.881	#RIFI	#RIFI
-	-	-	0%
-	-	-	0%
#RIFI	3.716.776	#RIFI	#RIFI

Valore CE al 31/12/2025	Valore CE al 31/12/2024	Variazioni importo	Variazioni %
6.096.294	11.854.829	- 6.758.535	-49%
1.112.198	582.696	529.532	91%
481.237	964.115	- 502.878	-52%
150.530	173.778	- 23.248	-13%
4.221.107	3.364.220	856.887	25%
151.222	3.645.978	- 3.494.756	-96%
-	3.124.073	- 3.124.073	-100%
-	-	-	0%
561.046	431.446	129.602	30%
135.343	6.765.620	- 6.630.277	-98%
-	6.064.581	- 6.064.581	-100%
135.343	-	135.343	0%
-	101.038	- 101.038	-100%
-	-	-	0%
-	-	-	0%
-	-	-	0%
12.343.009	12.575.218	- 232.209	-2%
4.506.328	3.431.691	1.074.636	31%
673.073	501.381	171.692	34%
3.578.651	2.445.421	1.133.230	46%
528.551	341.205	187.345	55%
2.053.231	3.821.853	- 1.768.622	-46%
-	-	-	0%
-	-	-	0%
-	-	-	0%
1.000.000	483.899	516.101	107%
3.176	1.549.708	- 1.546.592	-100%
19.135.694	31.627.113	- 12.491.418	-39%

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI					FONDO AL 31/12/2025
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo				
				Esercizio 2022 e precedenti	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025	
Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota FSR vincolato	2024	431.008	B.1) Acquisti di beni					431.008
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari					
			B.6) Costi del personale					
			Altri costi (dettagliare)					
			Totale	-	-	-	-	
	2025	135.343	B.1) Acquisti di beni					135.343
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari					
			B.6) Costi del personale					
			Altri costi (dettagliare)					
			Totale	-	-	-	-	
			B.1) Acquisti di beni					-
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari					
			B.6) Costi del personale					
			Altri costi (dettagliare)					
			Totale	-	-	-	-	
	TOTALE		566.351	TOTALE		-	-	-

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI					FONDO AL 31/12/2025
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo				
				Esercizio 2022 e precedenti	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025	
Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	2022	113.425	B.1) Acquisti di beni					75.068
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari					
			B.6) Costi del personale				38.357	
			Altri costi (dettagliare)					
			Totale	-	-	-	38.357	
	2022	964.212	B.1) Acquisti di beni					15.784
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari		431.008	215.231	302.188	
			B.6) Costi del personale					
			Altri costi (dettagliare)					
			Totale	-	431.008	215.231	302.188	
	2022	69.250	B.1) Acquisti di beni					69.250
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari					
			B.6) Costi del personale					
			Altri costi (dettagliare)					
			Totale	-	-	-	-	
	2024	173.224	B.1) Acquisti di beni					173.224
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari					
			B.6) Costi del personale					
			Altri costi (dettagliare)					
			Totale	-	-	-	-	
	2024	101.038	B.1) Acquisti di beni					101.038
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari					
			B.6) Costi del personale					

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI					FONDO AL 31/12/2025
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo				
				Esercizio 2022 e precedenti	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025	
Quote inutilizzate contributi per ricerca	<indicare esercizio di assegnazione>		Altri costi (dettagliare)					
			Totale	-	-	-	-	
	<indicare esercizio di assegnazione>		B.1) Acquisti di beni					
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari					
			B.6) Costi del personale					
			Altri costi (dettagliare)					
			Totale	-	-	-	-	
	<indicare esercizio di assegnazione>		B.1) Acquisti di beni					
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari					
			B.6) Costi del personale					
			Altri costi (dettagliare)					
			Totale	-	-	-	-	
	TOTALE		TOTALE	-	-	-	-	

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI					FONDO AL 31/12/2025
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo				
				Esercizio 2022 e precedenti	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025	
Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	<indicare esercizio di assegnazione>		B.1) Acquisti di beni					
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari					
			B.6) Costi del personale					
			Altri costi (dettagliare)					
			Totale	-	-	-	-	
	<indicare esercizio di assegnazione>		B.1) Acquisti di beni					
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari					
			B.6) Costi del personale					
			Altri costi (dettagliare)					
			Totale	-	-	-	-	
	<indicare esercizio di assegnazione>		B.1) Acquisti di beni					
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari					
			B.6) Costi del personale					
			Altri costi (dettagliare)					
			Totale	-	-	-	-	
	TOTALE			TOTALE		-	-	-

	IMPORTO FONDO AL 31/12/2010	IMPORTO FONDO AL 01/01/2025	PERSONALE PRESENTE AL 01/01/2025	PERSONALE ASSUNTO NELL'ANNO 2025	PERSONALE CESSATO NELL'ANNO 2025	PERSONALE PRESENTE AL 31/12/2025	IMPORTO FONDO AL 31/12/2025	VARIAZIONE FONDO ANNO X VS FONDO ANNO X-1	VARIAZIONE FONDO ANNO X VS FONDO INIZIALE ANNO X
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(3)+(4)-(5)	(7)	(8)=(7)-(1)	(9)=(7)-(2)
MEDICI E VETERINARI	22.839.000	21.700.838				0	21.700.838	-1.138.162	0
- Fondo specificità medica, retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento e ind. Direz. Strutt. Compl.	17.771.000	16.421.506				0	16.421.506	-1.349.494	0
- Fondo trattamento accessorio condizioni di lavoro	4.126.000	4.085.626				0	4.085.626	-40.374	0
-Fondo retribuzione di risultato e qualità prestazioni individuale	942.000	1.193.706				0	1.193.706	251.706	0
DIRIGENTI NON MEDICI SPTA	664.000	609.921				0	609.921	-54.079	0
- Fondo specificità medica, retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento e ind. Direz. Strutt. Complessa	528.000	506.672				0	506.672	-21.328	0
- Fondo trattamento accessorio condizioni di lavoro	14.000	103.248				0	103.248	89.248	0
-Fondo retribuzione di risultato e qualità prestazioni individuale	122.000					0		-122.000	0
PERSONALE NON DIRIGENTE	23.952.000	26.249.953	3.098			3.098	26.249.953	2.297.953	0
- Fondo fasce, posizioni organizzative, ex indennità di qualificazione professionale e indennità professionale specifica	12.753.000	14.723.431				0	14.723.431	1.970.431	0
- Fondo lavoro straordinario e remunerazione di particolari condizioni di disagio pericolo o danno	9.071.000	11.526.522				0	11.526.522	2.455.522	0
-Fondo della produttività collettiva per il miglioramento dei servizi e premio della qualità delle prestazioni individuali	2.128.000					0		-2.128.000	0
TOTALE	47.455.000	48.560.712	3.098	82	86	3.266	48.560.712	1.105.712	0


Direzione Regionale Salute e Integrazione Sociosanitaria

Area Economico Finanziaria e Rapporti con gli Operatori Economici

Area Controllo di Gestione e Internal Audit

Ai Direttori Generali / Comm. Straord.
 Ai Direttori Amministrativi
 Ai Responsabili del Bilancio
 Ai Responsabili del Controllo di Gestione

delle Aziende Sanitarie Locali
 delle Aziende Ospedaliere
 degli IRCCS Pubblici
 dei Policlinici Universitari Statali
 dell'ARES 118

e, p.c. ai Presidenti dei Collegi Sindacali

Oggetto: Linee guida per la redazione del Bilancio d'Esercizio 2025

Il Bilancio d'Esercizio 2025 delle Aziende Sanitarie Locali, delle Aziende Ospedaliere, dei Policlinici Universitari Statali, degli I.R.C.C.S. Pubblici, dell'ARES 118, di seguito denominate "Aziende", dovrà essere redatto secondo le disposizioni previste dal Decreto Legislativo 23 Giugno 2011 n.118, dal Decreto del Ministero della Salute e del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 17 Settembre 2012 (Casistica applicativa D.Lgs. n. 118/2011), dalla normativa nazionale vigente, e dalle disposizioni regionali vigenti in materia di contabilità economico-patrimoniale (note e linee guida), dai decreti commissariali che determinano un impatto sulla contabilità aziendale e dalle ulteriori disposizioni contenute nel presente documento. Inoltre, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D.lgs. 118/2011, si dovrà tener conto degli artt. 2423 e seguenti del Codice civile ovvero dei principi contabili nazionali redatti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nei limiti in cui questi interpretano e integrano la normativa regionale, le norme civilistiche.

Ai fini della rendicontazione dei maggiori costi sostenuti per l'emergenza Ucraina e per il Giubileo, le Aziende Sanitarie dovranno compilare l' "*Allegato Modello CE e SP UKR 2025*" e l' "*Allegato Modello CE e SP Giubileo 2025*" (coerente con il riscontro alla nota n. 0195384 del 23.02.2026), presenti sulla piattaforma documentale *Alfresco*, contenenti un separato rendiconto con i SOLI ricavi e costi sostenuti per l'emergenza Ucraina e per il Giubileo.

In merito alla predisposizione del Bilancio d'esercizio 2025 le Aziende Sanitarie dovranno redigere il loro documento contabile **entro il 08/04/2026**, articolando le attività, secondo il calendario riportato nella seguente tabella:

SCADENZE	DESCRIZIONE
08/04/2026	Caricamento del Piano dei Conti su SIGES
08/04/2026	Documentazione standard e di dettaglio (vedi elenco a pag. 14)
13/04/2026	Monitoraggio della Spesa per "Altri Beni e Servizi" e "Servizi Appalti" (Classe di Bilancio B3) e Ricognizione Personale Esternalizzato
27/04/2026	Template Contabilità Analitica

Direzione Regionale Salute e Integrazione Sociosanitaria

Area Economico Finanziaria e Rapporti con gli Operatori Economici

Area Controllo di Gestione e Internal Audit

SCADENZE	DESCRIZIONE
30/04/2026	Adozione della delibera di approvazione del bilancio di esercizio
Come da previsione normativa	Relazione del Collegio Sindacale

Si richiama l'attenzione sulla correttezza e completezza delle informazioni riportate nella Nota Integrativa, in termini di tabelle e di commenti esplicativi, per agevolare sia la fase di analisi dei dati, sia la redazione della documentazione del bilancio consolidato regionale da parte della Regione, anche in considerazione delle richieste specifiche dei Ministeri competenti.

Si ricorda inoltre alle Aziende, che le tabelle della Nota Integrativa dovranno essere redatte in unità di euro e predisposte secondo il formato Excel disponibile sulla piattaforma *Alfresco* e dovranno essere caricate nella medesima piattaforma nello stesso formato.

Di seguito si riportano le linee guida necessarie per le scritture di chiusura e per la redazione del Bilancio d'Esercizio 2025.

STATO PATRIMONIALE**CREDITI E DEBITI RELATIVI A PARTITE INFRAGRUPPO**

Al fine di consentire la riconciliazione delle partite infragruppo rilevate nello Stato Patrimoniale, le Aziende dovranno riportare in bilancio gli esiti, che saranno pubblicati su *Alfresco*, dell'attività di circolarizzazione dei crediti iscritti nello Stato Patrimoniale verso le altre Aziende del SSR, coerentemente alla nota regionale n. 46987 del 19.01.2026.

Ai fini delle operazioni di consolidamento, le Aziende dovranno attenersi strettamente a quanto comunicato dalla Regione, riportando in bilancio i dati contenuti nella matrice a saldo zero dei rapporti infragruppo.

CREDITI VERSO TERZI

Nella Nota Integrativa, oltre alle informazioni previste dal D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., le Aziende dovranno dare evidenza della tipologia di credito per soggetto, del saldo contabile al 31.12.2025, del grado di esigibilità del credito e delle eventuali azioni di recupero avviate. Dovranno altresì essere opportunamente motivati eventuali saldi contabili rilevati a titolo di acconto verso fornitori (incluso gli erogatori di prestazioni sanitarie).

CONTRIBUTI IN C/CAPITALE E RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI

Le Aziende dovranno verificare e garantire la coerenza del valore residuo al 31.12.2025, rilevato nelle voci relative ai finanziamenti per investimenti, con particolare riferimento al soggetto finanziatore, anche al fine di alimentare correttamente le voci di conto economico relative alle sterilizzazioni.

Inoltre, nella Nota Integrativa, per ciascuna voce relativa ai finanziamenti per investimenti, si dovrà dare evidenza dei singoli atti di assegnazione dei finanziamenti che presentano un valore residuo alla data del 31.12.2025, specificando, al contempo, quali sono relativi ad immobilizzazioni già in fase di ammortamento, quali ad immobilizzazioni in corso e quali ad investimenti ancora da avviare.

DEBITI VERSO FARMACIE CONVENZIONATE

Le Aziende dovranno garantire nello Stato Patrimoniale la corretta rappresentazione contabile dei debiti vs/farmacie convenzionate al 31.12.2025 (codice sottoconto regionale: 204070102),

Direzione Regionale Salute e Integrazione Sociosanitaria

Area Economico Finanziaria e Rapporti con gli Operatori Economici

Area Controllo di Gestione e Internal Audit

verificando la coerenza con quanto riportato nel prospetto riepilogativo relativo ai costi di competenza e al debito al 31.12.2025, che sarà messo a disposizione su *Alfresco*.

QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI

Si ricorda che il D.Lgs. 118/2011 ha disposto che le quote dei contributi assegnati ma non utilizzati dall'Azienda nel corso dell'esercizio devono essere accantonati in un apposito fondo spese, per essere resi disponibili negli esercizi successivi di effettivo utilizzo. Le Aziende, oltre che compilare gli appositi prospetti previsti dalla Nota Integrativa, dovranno dare evidenza e motivare nella stessa l'eventuale mancato utilizzo nel corso dell'esercizio delle quote inutilizzate e accantonate relative agli esercizi precedenti. Si richiama l'attenzione delle Aziende nella verifica della corrispondenza e coerenza della fattispecie dei Fondi per quote inutilizzate, rispetto alla fattispecie degli accantonamenti e degli utilizzi. La verifica deve essere effettuata considerando eventuali disallineamenti o riclassifiche dei Fondi già esistenti al 31/12/2024.

CONTO ECONOMICO**RICAVI****CONTRIBUTI F.S.R. INDISTINTO**

I valori da registrare sui sottoconti da 401010101 a 401010105 – *Quota F.S. regionale indistinto* dovrà essere pari alla quota a destinazione indistinta, come da *Allegato_Contributi FSR Consuntivo 2025* che sarà caricato sulla piattaforma regionale *Alfresco*.

CONTRIBUTI F.S.R. VINCOLATO

I valori da registrare sui sottoconti da 401010201 a 401010216 - *Contributi da Regione per quota F.S. regionale vincolato* dovranno essere pari alla quota di risorse vincolate alla realizzazione degli obiettivi del Piano Sanitario Nazionale ed alla quota delle ulteriori risorse vincolate assegnate ed impegnate a favore delle Aziende per l'anno 2025 con atti formali regionali.

Sulla piattaforma di condivisione documentale *Alfresco* verranno pubblicati tutti gli atti di riparto dei contributi F.S.R., unitamente ad un prospetto riepilogativo degli importi assegnati, come da Allegato_Contributi FSR Consuntivo 2025.

RICAVI E COSTI DI MOBILITÀ IN COMPENSAZIONE INFRA-REGIONALE

Con riferimento alla mobilità infra-regionale, le Aziende dovranno rilevare i ricavi e i costi che saranno resi disponibili su *Alfresco*.

RICAVI E COSTI MOBILITÀ EXTRA-REGIONALE

Con riferimento alla mobilità extra-regionale, le Aziende dovranno rilevare i costi e i ricavi sulla base dell'ultimo dato disponibile relativo agli addebiti effettuati e ricevuti dalla Regione in sede di riparto del FSR per l'anno 2025. I dati saranno resi disponibili per singola Azienda nel prospetto di riepilogo su *Alfresco*. Si ricorda inoltre a Codeste Aziende, sulla base delle indicazioni fornite dai Ministeri Competenti, di non valorizzare i seguenti sottoconti relativi alla mobilità extra-regionale: 502010503 e 502010603.

SALDO OPERAZIONI INTERCOMPANY NELL'AMBITO DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO REGIONALE

Con riferimento al saldo delle operazioni intercompany, le Aziende dovranno rilevare i costi e i ricavi per prestazioni rese da e per altre Aziende del Lazio, sulla base della rilevazione degli addebiti infragruppo avvenuta con nota regionale n. 46987 del 19.01.2026.

Direzione Regionale Salute e Integrazione Sociosanitaria

Area Economico Finanziaria e Rapporti con gli Operatori Economici

Area Controllo di Gestione e Internal Audit

Sul sistema di gestione documentale regionale saranno rese disponibili le matrici costi-ricavi per le prestazioni intercompany, per la cessione di emocomponenti (che sarà inclusa nella matrice intercompany) e l'allegato per la distribuzione dei farmaci da parte dell'ASL RM 1 (DPC).

Si ricorda alle Aziende di procedere alla contabilizzazione dei farmaci appartenenti alla tipologia "DPC – diabetica" con capofila ASL Roma 3, iscrivendo gli importi indicati nella matrice che sarà pubblicata su *Alfresco* imputandoli nei nuovi conti di costo e di ricavo appositamente istituiti, che saranno indicati con successiva nota regionale.

Tali farmaci devono essere tenuti distinti dai "Medicinali in DPC da Aziende Sanitarie pubbliche della Regione" con capofila ASL Roma 1, comunicati tramite apposito allegato su *Alfresco* e da contabilizzare nel sottoconto 501010901.

Ai fini delle operazioni di consolidamento, le Aziende dovranno attenersi strettamente a quanto comunicato dalla Regione, riportando in bilancio i dati contenuti nella matrice a saldo zero dei rapporti intra-regionali.

SALDO MOBILITÀ INTERNAZIONALE

In merito alle iscrizioni per mobilità internazionale, le Aziende non dovranno iscrivere ricavi e costi per mobilità internazionale e pertanto non dovranno risultare valorizzati i *sottoconti 404010315 - Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva internazionale* e *502011605 - Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva*. Tali valori saranno contabilizzati integralmente dalla GSA.

TICKET

Relativamente alle entrate da ticket, le Aziende dovranno garantire la riconciliazione dei valori contabilizzati a conto economico con quanto desumibile dai flussi gestionali di produzione e dal CUP Aziendale. Di tale riconciliazione dovrà essere data evidenza nella Nota Integrativa. Si ricorda a tutte le Aziende di contabilizzare i ricavi nei sottoconti specifici del Piano dei Conti sulla base della tipologia delle prestazioni erogate e che la voce di CE AA0970 "Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) – Altro" ha natura residuale e deve essere valorizzata solo per quelle prestazioni che non rientrano nelle voci specifiche, il cui utilizzo dovrà essere dettagliato nell'apposito file *Allegato 1_Prospetti di dettaglio dati CE Consuntivo 2025*. Si raccomanda a Codeste Aziende di valorizzare tale voce solo in casi eccezionali e quindi di riclassificare eventuali delta.

CONTRIBUTI DA REGIONE EXTRA-FONDO

Con riferimento ai contributi da Regione extra – fondo, in attuazione al D.Lgs. n. 118/2011, le Aziende dovranno iscrivere i valori assegnati ed impegnati nell'esercizio 2025, riportati nel prospetto riepilogativo che sarà reso disponibile su *Alfresco (Allegato extra-fondo Consuntivo 2025)*.

Si ricorda che le quote assegnate, ma non utilizzate dall'Azienda nel corso dell'esercizio devono essere accantonate in un apposito fondo, per essere rese disponibili negli esercizi successivi di effettivo utilizzo.

CONTRIBUTO L. 210/1992

Le Aziende dovranno rilevare il contributo (come da tabella di seguito riportata) per il rimborso dei costi sostenuti per gli indennizzi ex L. 210/1992, nel sottoconto *401020305 – Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92*.

Direzione Regionale Salute e Integrazione Sociosanitaria

Area Economico Finanziaria e Rapporti con gli Operatori Economici

Area Controllo di Gestione e Internal Audit

AZIENDE	IMPEGNI 2025
ASL ROMA 1	3.139.007,62
ASL ROMA 2	3.640.988,56
ASL ROMA 3	1.656.858,54
ASL ROMA 4	785.826,69
ASL ROMA 5	1.261.109,50
ASL ROMA 6	1.778.814,82
ASL VITERBO	919.337,71
ASL RIETI	501.064,93
ASL LATINA	1.646.833,40
ASL FROSINONE	2.070.832,79
TOTALE	17.400.674,56

Si ricorda che il valore iscritto nella voce dei ricavi, più nello specifico nel sottoconto *401020305 – Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92*, deve corrispondere al valore iscritto nella voce dei costi nel sottoconto *502011405 – Contributo Legge 210/92*.

Nel caso in cui l'Azienda avesse sostenuto costi inferiori rispetto al finanziamento assegnato dovrà operare gli accantonamenti nella voce di CE BA2890 "Altri accantonamenti" (sottoconto 516040701).

RETTIFICA CONTRIBUTI C/ESERCIZIO PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI

In attuazione del D.Lgs 118/2011, della L. 228 del 24/12/2012, art. 1 comma 36 e della casistica applicativa, la valorizzazione della rettifica dei contributi in c/esercizio per l'acquisizione di cespiti dovrà essere pari al 100% del valore dei cespiti acquistati nel 2025 con contributi in conto esercizio.

RICAVI PER PAY BACK SFONDAMENTO TETTO OSPEDALIERA E ULTERIORE PAY BACK

Sulla piattaforma regionale *Alfresco* sarà messo a disposizione delle Aziende l'*Allegato Payback Consuntivo 2025*.

QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI

Si ricorda che il D.Lgs. 118/2011 ha disposto che le quote dei contributi assegnati ma non utilizzati dall'Azienda nel corso dell'esercizio devono essere accantonati in un apposito fondo spese, per essere resi disponibili negli esercizi successivi.

In merito alle iscrizioni per gli accantonamenti per quote inutilizzate, le Aziende dovranno iscrivere le stesse nei sottoconti regionali *da 516030101 a 516030116, 516030201, 516030301, 516030401, 516030501 e 516030502*.

Relativamente agli accantonamenti per quote inutilizzate di Extra fondo attinenti ai finanziamenti P.N.R.R. in conto esercizio, le Aziende dovranno iscrivere nei sottoconti regionali *da 516030302 a 516030307*.

UTILIZZO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI VINCOLATI DI ESERCIZI PRECEDENTI

Nel corso del 2025 la Regione ha assegnato/trasferito alle Aziende Sanitarie contributi impegnati negli esercizi precedenti a favore della GSA. Sulla piattaforma di condivisione regionale *Alfresco* sarà messo a disposizione l'*Allegato Riepilogo trasferimenti quote inutilizzate GSA Consuntivo 2025*.

QUOTA IMPUTATA ALL'ESERCIZIO DEI FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI

Le Aziende dovranno valorizzare correttamente le voci relative alle sterilizzazioni, con particolare riferimento al soggetto finanziatore, in coerenza con le verifiche effettuate sui finanziamenti per investimenti iscritti nello stato patrimoniale.

Direzione Regionale Salute e Integrazione Sociosanitaria

Area Economico Finanziaria e Rapporti con gli Operatori Economici

Area Controllo di Gestione e Internal Audit

Le Aziende dovranno inoltre contabilizzare le sterilizzazioni relative ai cespiti acquistati mediante finanziamenti attinenti al P.N.R.R. nel conto di ricavo rispondente alla voce CE AA0990 e precisamente nei sottoconti PDC dal 407010102 al 407010113.

COSTI**PRODOTTI FARMACEUTICI ED EMODERIVATI**

Nel sottoconto 501010106 – Ossigeno con AIC, le Aziende dovranno contabilizzare i costi per l'acquisto dell'ossigeno (compreso quello dell'ossigenoterapia domiciliare), scorporando i costi accessori (ad esempio i servizi di trasporto), i quali dovranno essere rilevati negli specifici sottoconti (es. servizi non sanitari da privato). Inoltre, le Aziende dovranno fornire il dettaglio delle contabilizzazioni effettuate nella voce BA0030, in particolare specificando il valore delle note di credito ricevute e da ricevere, attraverso la compilazione dell'*Allegato – Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati* presente nell'*Allegato 1_Prospetti di dettaglio dati CE Consuntivo 2025*.

FARMACEUTICA CONVENZIONATA

Le ASL dovranno contabilizzare un importo pari al valore corrispondente al dato rilevato tramite DCR, ridotto del valore riconducibile a:

- assistenza integrativa da privato (da registrare sul sottoconto regionale 502010504 – *Servizi sanitari per assistenza integrativa da privato*);
- servizio di distribuzione della DPC (da registrare sul sottoconto regionale 502010905 – *Servizi di distribuzione farmaci File F da privato (intra-regionale) - Servizio di distribuzione farmaci PHT (DPC)*);
- costi rilevati nelle DCR per il servizio RECUP svolto dalle farmacie convenzionate; tali valori dovranno essere contabilizzati nel sottoconto regionale 502020119 - *Altri servizi non sanitari da privato*).
- Sulla piattaforma regionale *Alfresco* sarà messa a disposizione una tabella di riepilogo dei valori relativi al Consuntivo 2025 (*Allegato Spesa Farmaceutica Consuntivo 2025*).

CONTRATTO MULTISERVIZIO TECNOLOGICO E FORNITURA DI VETTORI ENERGETICI

Si raccomanda alle Aziende interessate dal contratto del “Multiservizio tecnologico e fornitura di vettori energetici” di riclassificare gli importi relativi ai canoni secondo la specifica fattispecie di costo, di cui si riporta il dettaglio:

- riscaldamento: sottoconto 502020105, voce CE BA1610;
- utenze elettricità: sottoconto 502020111, voce CE BA1660;
- altre utenze: sottoconto 502020112, voce CE BA1670;
- manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari: sottoconto 503020101, voce CE BA1930.

PERSONALE

Il costo del personale deve fare riferimento al costo maturato fino al 31 dicembre 2025, anche se non ancora pagato. Lo stesso, pertanto, deve comprendere la quota parte dei fondi contrattuali maturati al 31 dicembre 2025 e gli oneri riflessi di competenza. Il costo del personale deve contenere anche il costo della vacanza contrattuale pagata e dell'elemento perequativo per il Comparto.

Si fa presente a codeste Aziende che nella rappresentazione dei costi devono essere ricompresi gli incrementi contrattuali riferiti alla sola annualità 2025, di cui al CCNL 2022-2024 del Comparto.

Direzione Regionale Salute e Integrazione Sociosanitaria

Area Economico Finanziaria e Rapporti con gli Operatori Economici

Area Controllo di Gestione e Internal Audit

Gli incrementi riferiti agli anni 2022, 2023 e 2024 sono stati già accantonati nelle rispettive voci del CE dei bilanci di esercizio di ciascun anno.

Si rammenta che l'incremento contrattuale da considerare deve essere decurtato dell'Indennità di Vacanza Contrattuale già anticipata mensilmente ai dipendenti nel corso dell'anno 2025, pari a 6,7 volte l'importo mensile dovuto, come stimato dal Ministero dell'Economia e Finanze.

Inoltre, relativamente alla:

- Quota per incremento dei Fondi contrattuali per il trattamento economico accessorio della dirigenza medica, sanitaria e veterinaria di cui all'art. 1, c. 435 e 435 bis della L. 205/2017;
- Quota proveniente dall'INAIL per finalizzazioni di cui all'art. 1, cc. 526 - 528, L. 145/2018;
- Indennità una tantum prevista dall'art. 9 della legge regionale 15/2025 ai dirigenti medici operanti nei servizi di Pronto Soccorso delle Aziende ed Enti del Servizio sanitario regionale;

si comunica che la GSA ha provveduto ad accantonare, nel suo bilancio, i relativi importi. Quindi, in questa fase, non devono essere effettuate contabilizzazioni di tali fattispecie nel costo del personale da parte delle Aziende Sanitarie.

Con riferimento alla Determina G16960 del 12/12/2024 avente ad oggetto "Riconoscimento delle quote per la trasmissione dei certificati telematici di cui alla L. 145/2018 art. 1, cc. 526-528, il Fondo di ponderazione di cui all'articolo 59 lettera A comma 4 dell'ACN del 23 marzo 2005 e s.m.i., attività di tutor di cui all'articolo 20 dell'AIR recepito con DGR 229 del 21 aprile 2006, all'articolo 6 dell'Accordo recepito con DCA U00565 del 22 dicembre 2017", al fine di garantire la corretta rilevazione contabile delle somme trasferite dalla Regione e degli incassi effettuati dalle Aziende, si rimanda alla nota protocollo n. 0063262 del 22/01/2026.

Infine, ai fini di una corretta apposizione in bilancio delle prestazioni aggiuntive, si invitano le Aziende a contabilizzare tale fattispecie nei seguenti sottoconti:

- per il personale medico nel sottoconto "502011503" denominato "Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000";
- per il personale infermieristico nel sottoconto "502011508" denominato "Prestazioni libera professione infermieristica ex legge 1/2002".

ACCANTONAMENTI PER RINNOVI CONTRATTUALI

Sulla piattaforma regionale Alfresco sarà messo a disposizione delle Aziende l'*Allegato_Accantonamenti rinnovi contrattuali Consuntivo 2025*.

ACCANTONAMENTI RISCHI E ALTRI ACCANTONAMENTI

La valorizzazione dovrà essere opportunamente effettuata sulla base dell'analisi aziendale. Per quanto riguarda gli accantonamenti per rischi bisognerà tenere in considerazione il rischio di soccombenza, al netto di quanto già iscritto e rilevato nei fondi negli anni precedenti.

Si ricorda che le ASL dovranno accantonare gli eventuali rischi riferiti a contenziosi insorti nell'esercizio 2025 con le strutture insistenti nel proprio territorio.

Si rimanda a quanto disciplinato dal *codice civile* e dalle *linee guida per la stesura del manuale delle procedure e dei controlli amministrativo-contabili delle aziende del sistema sanitario della Regione Lazio* previste dal PAC regionale.

LEGGE GELLI-BIANCO

In riferimento alle disposizioni di cui alla Legge n. 24/2017 (cd. "Legge Gelli-Bianco") ed in particolare al Decreto Attuativo 232/2023 avente ad oggetto "Regolamento recante la determinazione dei

Direzione Regionale Salute e Integrazione Sociosanitaria

Area Economico Finanziaria e Rapporti con gli Operatori Economici

Area Controllo di Gestione e Internal Audit

requisiti minimi delle polizze assicurative per le strutture sanitarie e socio-sanitarie pubbliche e private e per gli esercenti le professioni sanitarie, i requisiti minimi di garanzia e le condizioni generali di operatività delle altre analoghe misure, anche di assunzione diretta del rischio e le regole per il trasferimento del rischio nel caso di subentro contrattuale di un'impresa di assicurazione, nonché la previsione nel bilancio delle strutture di un fondo rischi e di un fondo costituito dalla messa a riserva per competenza dei risarcimenti relativi ai sinistri denunciati", si precisa che lo stesso troverà rappresentazione contabile nei bilanci d'esercizio 2026. A tal fine, per garantire un'omogenea e corretta quantificazione e qualificazione delle passività potenziali che concorreranno ad alimentare i due nuovi fondi previsti dalla norma, saranno, con successivo provvedimento, adottate apposite linee guida.

NOTE DI CREDITO DA RICEVERE DA STRUTTURE PRIVATE ACCREDITATE

Per il corretto trattamento gestionale e contabile da applicare alle note di credito da ricevere da strutture private accreditate stanziare nei bilanci delle Aziende sanitarie si rimanda alla nota regionale n. U.0047758 del 15.01.2025. Si invitano le Aziende ad inviare l'*Allegato 4 note di credito da ricevere*, aggiornato come da nota protocollo n. 95407 del 30.01.2026, quadrato con il bilancio al 31.12.2025.

VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

La valorizzazione delle rimanenze risulta fondamentale in sede di Consuntivo, per garantire la corretta quantificazione del valore effettivo dei consumi. Pertanto, ai fini di una completa e corretta contabilizzazione a conto economico, si invitano le Aziende a considerare le variazioni rispetto all'esercizio precedente con riferimento alle seguenti tipologie:

- a) Rimanenze presso i magazzini dell'Azienda, ad esclusione di quelle ricevute da terzi in visione, in prova, in conto lavorazione e/o deposito, ecc.;
- b) Scorte di beni di consumo già prelevate dai magazzini, ma ancora giacenti presso i presidi dell'Azienda (reparti ospedalieri, poliambulatori, laboratori, gabinetti radiologici, farmacie per la distribuzione diretta, ecc.);
- c) Giacenze di proprietà dell'Azienda presso terzi in conto deposito, lavorazione, prova, ecc.;
- d) Materiali, beni e prodotti acquistati, non ancora pervenuti bensì in viaggio quando l'Azienda ha già acquisito il titolo di proprietà.

PRESTAZIONI DA PRIVATO

Le Aziende Sanitarie Locali dovranno contabilizzare i costi relativi all'acquisto di prestazioni da soggetti erogatori privati accreditati con riferimento alle fatture dagli stessi pervenute, o da ricevere, e alle operazioni di liquidazione operate dalle ASL, nel rispetto dei limiti dei livelli massimi di finanziamento accordati dalla programmazione regionale, per singolo erogatore e per singola tipologia di prestazione.

Al riguardo si riporta di seguito una tabella riassuntiva dei provvedimenti di programmazione regionale relativi all'assegnazione dei livelli massimi di finanziamento per l'anno 2025, da prendere in considerazione per le rilevazioni al Consuntivo 2025.

BUDGET 2025			
Ambito	Tipo provvedimento	Numero e data provvedimento	Oggetto
Livelli massimi di finanziamento	DGR	n. 1186 del 30/12/2024	Definizione dei livelli massimi di finanziamento, dei criteri di assegnazione dei budget 2025 e delle regole di remunerazione. Modifiche allo schema di Accordo/Contratto ex art. 8 quinquies D. Lgs. n. 502/92 e s.m.i. per gli anni 2025-2026.

Direzione Regionale Salute e Integrazione Sociosanitaria

Area Economico Finanziaria e Rapporti con gli Operatori Economici

Area Controllo di Gestione e Internal Audit

BUDGET 2025			
Ambito	Tipo provvedimento	Numero e data provvedimento	Oggetto
	DGR	n.440 del 12/06/2025	Modifica della Deliberazione di Giunta Regionale n. 1186 del 30 dicembre 2024, "Definizione dei livelli massimi di finanziamento, dei criteri di assegnazione dei budget 2025 e delle regole di remunerazione. Modifiche allo schema di Accordo/Contratto ex art. 8-quinquies D. Lgs. n. 502/92 e s.m.i. per gli anni 2025-2026".
Assegnazione budget Ospedaliera	Determina	n. G18186 del 30/12/2024	Definizione dei livelli massimi di finanziamento per le strutture private accreditate erogatrici di prestazioni di assistenza ospedaliera per acuti, riabilitazione post-acuzie e lungodegenza medica con onere a carico del servizio sanitario regionale per l'anno 2025, in attuazione di quanto previsto dalla DGR 1186 del 30 dicembre 2024.
	Determina	n. G03295 del 18/03/2025	Det. G18186 del 30 dicembre 2024: Definizione dei livelli massimi di finanziamento per le strutture private accreditate erogatrici di prestazioni di assistenza ospedaliera per acuti, riabilitazione post-acuzie e lungodegenza medica con onere a carico del servizio sanitario regionale per l'anno 2025, in attuazione di quanto previsto dalla DGR 1186 del 30 dicembre 2024 RETTIFICA
	Determina	n. G05770 del 12/05/2025	Determinazione n. G02209 del 24 febbraio 2025 recante: "Voltura del titolo di autorizzazione all'esercizio e di accreditamento istituzionale del Presidio Sanitario denominato "Policlinico Casilino" sito in Via Casilina, 1049 - 00155 Roma, dalla Società "EUROSANITA' S.p.A." (P.IVA 06726891002) alla Società "POLICLINICO CASILINO S.p.A." (P.IVA 17717831006) con sede legale in Piazza dei Caprettari, 70 - 00186 Roma- Ripartizione del budget 2025 di assistenza ospedaliera tra cedente e cessionaria - Modifica Determinazione G18186 del 30 dicembre 2024 e s.m.i.: "Definizione dei livelli massimi di finanziamento per le strutture private accreditate erogatrici di prestazioni di assistenza ospedaliera per acuti, riabilitazione postacuzie e lungodegenza medica con onere a carico del servizio sanitario regionale per l'anno 2025, in attuazione di quanto previsto dalla DGR 1186 del 30 dicembre 2024"
	Determina	n. G06795 del 30/05/2025	DGR n. 43 del 30 gennaio 2025: L.r. n. 4/03 e successive modifiche - R.r. n. 20/2019. Struttura sanitaria denominata Casa di Cura "Tiberia Hospital 1", sita nel Comune di Roma, Via Emilio Praga, n. 26 - 00137 Roma, gestita dalla Società "Tiberia Hospital S.r.l." (P.IVA 02564310395). Rilascio dell'autorizzazione all'esercizio e dell'accREDITamento istituzionale in attuazione dell'Accordo approvato con DGR n. 377/2024" - Rettifica della determinazione G18186 del 30 dicembre 2024 e s.m.i.: Definizione dei livelli massimi di finanziamento per le strutture private accreditate erogatrici di prestazioni di assistenza ospedaliera per acuti, riabilitazione post-acuzie e lungodegenza medica con onere a carico del servizio sanitario regionale per l'anno 2025, in attuazione di quanto previsto dalla DGR 1186 del 30 dicembre 2024.
	Determina	n. G08225 del 27/06/2025	Determinazione G18186 del 30 dicembre 2024: Definizione dei livelli massimi di finanziamento per le strutture private accreditate erogatrici di prestazioni di assistenza ospedaliera per acuti, riabilitazione post-acuzie e lungodegenza medica con onere a carico del servizio sanitario regionale per l'anno 2025, in attuazione di quanto previsto dalla DGR 1186 del 30 dicembre 2024. RETTIFICA Istituto Chirurgico Ortopedico Traumatologico - Attuazione DGR 1186/2024 e s.m.i.



Direzione Regionale Salute e Integrazione Sociosanitaria

Area Economico Finanziaria e Rapporti con gli Operatori Economici

Area Controllo di Gestione e Internal Audit

BUDGET 2025			
Ambito	Tipo provvedimento	Numero e data provvedimento	Oggetto
	Determina	n. G10112 del 01/08/2025	Determinazioni di voltura dell'autorizzazione all'esercizio e dell'accreditamento istituzionale n. G03723 del 23 marzo 2025, n. G07112 del 6 giugno 2025, n. G07277 del 10 giugno 2025, n. G07526 del 13 giugno 2025- Ripartizione dei budget 2025 di assistenza ospedaliera tra cedenti e cessionarie - Modifica Determinazione G18186 del 30 dicembre 2024 e s.m.i.: "Definizione dei livelli massimi di finanziamento per le strutture private accreditate erogatrici di prestazioni di assistenza ospedaliera per acuti, riabilitazione post-acuzie e lungodegenza medica con onere a carico del servizio sanitario regionale per l'anno 2025, in attuazione di quanto previsto dalla DGR 1186 del 30 dicembre 2024"
	Determina	n. G11608 del 12/09/2025	Det. n.G09897 del 29 luglio 2025 recante:" L.R. n. 4/03 e s.m.i. - R.R. n. 20/2019. Voltura del titolo di autorizzazione all'esercizio e di accreditamento istituzionale della Casa di Cura denominata "VILLA DOMELIA" sita in Via Arbe, 1/3 00141 Roma, dalla Società "CASA DI CURA VILLA DOMELIA SRL" (P.IVA 01083491009) alla Società "SARRA MEDICAL GROUP SRL" (P.IVA 18124151004) con sede legale in Via Corsaglia, 13 - 00141 Roma"- Ripartizione del budget 2025 attività ospedaliera tra cedente e subentrante - Modifica Det. n.G18186 del 30 dicembre 2024 e s.m.i.: "Definizione dei livelli massimi di finanziamento per le strutture private accreditate erogatrici di prestazioni di assistenza ospedaliera per acuti, riabilitazione post-acuzie e lungodegenza medica con onere a carico del servizio sanitario regionale per l'anno 2025, in attuazione di quanto previsto dalla DGR 1186 del 30 dicembre 2024"
	Determina	n. G14082 del 28/10/2025	Determinazione n. G18186 del 30 dicembre 2024 e s.m.i.: "Definizione dei livelli massimi di finanziamento per le strutture private accreditate erogatrici di prestazioni di assistenza ospedaliera per acuti, riabilitazione post-acuzie e lungodegenza medica con onere a carico del servizio sanitario regionale per l'anno 2025, in attuazione di quanto previsto dalla DGR 1186 del 30 dicembre 2024" - Modifica Ospedale Regina Apostolorum e Casa di Cura Città di Aprilia
	Determina	n. G15622 del 21/11/2025	Determinazione n. G18186 del 30 dicembre 2024 e s.m.i.: "Definizione dei livelli massimi di finanziamento per le strutture private accreditate erogatrici di prestazioni di assistenza ospedaliera per acuti, riabilitazione post-acuzie e lungodegenza medica con onere a carico del servizio sanitario regionale per l'anno 2025, in attuazione di quanto previsto dalla DGR 1186 del 30 dicembre 2024" - Modifica Ospedale Isola Tiberina - Gemelli Isola - e Casa di Cura Nuova Santa Teresa
	Determina	n. G16123 del 28/11/2025	Determinazione n. G12395 del 29 settembre 2025: "L.r. n. 4/2003 e successive modifiche e R.r. n. 20/2019. Casa di Cura "Città di Roma", sita nel Comune di Roma, Via Francesco Madaidchini, n. 20. Voltura dell'autorizzazione all'esercizio e dell'accreditamento istituzionale dalla Società "Casa di Cura Città di Roma S.p.a." (P. IVA 00994041002) alla Società "Casa di Cura Città di Roma S.r.l." (P. IVA 18196931002)"- Ripartizione del budget 2025 attività ospedaliera tra cedente e subentrante- Modifica Det. n. G18186 del 30 dicembre 2024 e s.m.i.: "Definizione dei livelli massimi di finanziamento per le strutture private accreditate erogatrici di prestazioni di assistenza ospedaliera per acuti, riabilitazione post-acuzie e lungodegenza medica con onere a carico del servizio

Direzione Regionale Salute e Integrazione Sociosanitaria

Area Economico Finanziaria e Rapporti con gli Operatori Economici

Area Controllo di Gestione e Internal Audit

BUDGET 2025			
Ambito	Tipo provvedimento	Numero e data provvedimento	Oggetto
			sanitario regionale per l'anno 2025, in attuazione di quanto previsto dalla DGR 1186 del 30 dicembre 2024".
Assegnazione budget specialistica	Determina	n. G18185 del 30/12/2024	Definizione ed assegnazione alle ASL del livello massimo di finanziamento per l'anno 2025 per l'acquisto di prestazioni di assistenza specialistica ambulatoriale a carico del SSR da privato accreditato in attuazione della DGR n. 1186 del 30 dicembre 2024.
	Determina	n. G07925 del 20/06/2025	Determinazione G18185 del 30 dicembre 2024 "Definizione ed assegnazione alle ASL del livello massimo di finanziamento per l'anno 2025 per l'acquisto di prestazioni di assistenza specialistica ambulatoriale a carico del SSR da privato accreditato in attuazione della DGR n. 1186 del 30 dicembre 2024" RETTIFICA in attuazione della DGR n. 440 del 12 giugno 2025
Assegnazione budget territorio	Determina	n. G18187 del 31/12/2024	Livello massimo di finanziamento per l'anno 2025 per le prestazioni di assistenza psichiatrica erogate da strutture private accreditate con onere a carico del SSR.
	Determina	n. G18188 del 31/12/2024	Livello massimo di finanziamento per l'anno 2025 per le prestazioni di riabilitazione territoriale intensiva, estensiva e di mantenimento rivolte a persone con disabilità fisica, psichica e sensoriale erogate da strutture private accreditate con onere a carico del SSR.
	Determina	n. G18212 del 31/12/2024	Livello massimo di finanziamento per l'anno 2025 per le prestazioni residenziali e semiresidenziali rivolte a pazienti non autosufficienti, anche anziani, erogate da strutture private accreditate (RSA) con onere a carico del SSR del Lazio.
	Determina	n. G18217 del 31/12/2024	Livello massimo di finanziamento per l'anno 2025 per le prestazioni di assistenza domiciliare integrata (A.D.I.) erogate da strutture private accreditate con onere a carico del SSR assegnato alle ASL del Lazio.
	Determina	n. G18221 del 31/12/2024	Livello massimo di finanziamento per l'anno 2025 per le prestazioni di assistenza in Hospice erogate da strutture private accreditate con onere a carico del SSR Livello massimo di finanziamento per l'anno 2025 per le prestazioni di assistenza in Hospice erogate da strutture private accreditate con onere a carico del SSR Livello massimo di finanziamento per l'anno 2025 per le prestazioni di assistenza in Hospice erogate da strutture private accreditate con onere a carico del SSR.
	DGR	n. 723 del 07/08/2025	Modifica della Deliberazione di Giunta Regionale n. 1186 del 30 dicembre 2024, "Definizione dei livelli massimi di finanziamento, dei criteri di assegnazione dei budget 2025 e delle regole di remunerazione. Modifiche allo schema di Accordo/Contratto ex art. 8-quinquies D. Lgs. n.502/92 e s.m.i. per gli anni 2025-2026" – Integrazione livello massimo di finanziamento per le prestazioni di assistenza territoriale.

Con riferimento agli oneri sostenuti per l'acquisto di prestazioni fornite da soggetti erogatori privati accreditati a cittadini non residenti nel Lazio (residenti Italia), per le tipologie assistenziali per le quali è previsto, deve essere utilizzato il conto specifico acceso alle prestazioni per non residenti Lazio.

Le Aziende, ove non siano integralmente pervenute le fatture di competenza dell'esercizio, dovranno procedere a una stima delle eventuali fatture e/o note di credito da ricevere sulla base della produzione resa e nel rispetto dei DCA vigenti in materia di tetti e tariffe.

Direzione Regionale Salute e Integrazione Sociosanitaria

Area Economico Finanziaria e Rapporti con gli Operatori Economici

Area Controllo di Gestione e Internal Audit

La valorizzazione definitiva della produzione acquistata da soggetti erogatori privati accreditati sarà caricata sulla piattaforma di gestionale documentale *Alfresco* con l'”*Allegato produzione Consuntivo 2025*”.

ACQUISTO DI PRESTAZIONI DI FILE F DA PRIVATO

Sulla piattaforma regionale *Alfresco* saranno messi a disposizione i dati gestionali relativi alle prestazioni di File F da privato per l'anno 2025 ai fini della predisposizione del CE Consuntivo 2025 (*Allegato File F da Privato Consuntivo 2025*).

INTEGRATIVA E PROTESICA

Si ricorda che in merito all'acquisto di prestazioni di assistenza integrativa da privato, il sottoconto 502010504 – *Servizi sanitari per assistenza integrativa da privato* dovrà accogliere i costi per assistenza integrativa rilevabili dalle DCR (sulla piattaforma regionale *Alfresco* saranno resi disponibili i dati relativi all'anno 2025) e i costi derivanti dai rimborsi agli esercizi commerciali che distribuiscono prodotti per celiaci (soltanto per le Aziende capofila).

Relativamente all'acquisto di prestazioni di assistenza protesica da privato, il sottoconto 502010604 – *Servizi sanitari per assistenza protesica da privato* dovrà accogliere esclusivamente i costi sostenuti per l'erogazione di ausili per disabili previsti dal Nomenclatore Tariffario di cui al D.M. 322 del 27/08/1999. Tale costo dovrà:

- corrispondere al valore che verrà indicato nel modello LA come costi per consumi sanitari e prestazioni sanitarie del livello “assistenza protesica”;
- essere riconciliato con il valore che verrà rendicontato negli Elenchi 1, 2 e 3 del suddetto nomenclatore considerando che i dispositivi di cui all'Elenco 3 che risultano di proprietà delle ASL (es. ventilatori, montascale) non dovranno essere rendicontati nella voce di spesa corrente per assistenza protesica, ma dovranno essere contabilizzati tra le immobilizzazioni materiali e dovranno essere oggetto di ammortamento. I materiali di consumo di tali dispositivi dovranno invece essere contabilizzati come spesa corrente per assistenza protesica.

INTERESSI PASSIVI

Le Aziende dovranno procedere a contabilizzare gli interessi passivi pagati centralmente dalla Regione per l'esercizio 2025 sulla base dei dettagli pubblicati periodicamente dall'ufficio Crediti Sanitari sulla piattaforma regionale *Alfresco*. Sarà inoltre reso disponibile, sempre sulla piattaforma, in tempo utile per la trasmissione del Consuntivo 2025, un prospetto riepilogativo *Allegato Interessi passivi pagamenti centralizzati Consuntivo 2025* relativo agli interessi passivi pagati dalla Regione per il 2025.

VALUTAZIONE E MONITORAGGIO DELL'APPROPRIATEZZA ED EFFICIENZA DELLA SPESA PER “ALTRI BENI E SERVIZI” E “SERVIZI APPALTI” (CLASSE DI BILANCIO B3) DEGLI ENTI DEL SSR - DATI AL 31/12/2025

In continuità con la nota protocollo n. U.0454213 del 17/04/2025 relativa al progetto Regionale di valutazione e monitoraggio dell'appropriatezza ed efficienza della spesa per "Altri Beni e Servizi" (classe di Bilancio B3) degli Enti del SSR, si invitano le Aziende a caricare sul sistema di condivisione documentale *Alfresco* le risultanze al 31/12/2025, per i seguenti conti di bilancio:

- 502011604 - Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da privato;
- 502020119 - Altri servizi non sanitari da privato;
- 502020106 - Servizi di assistenza informatica;
- 502020101 - Lavanderia;

Direzione Regionale Salute e Integrazione Sociosanitaria

Area Economico Finanziaria e Rapporti con gli Operatori Economici

Area Controllo di Gestione e Internal Audit

- 502020102 - Pulizia;
- 502020103- Mensa - Degenti;
- 502020104 - Mensa - Dipendenti;
- 502020107 - Servizi trasporti (non sanitari);
- 502020109 - Smaltimento rifiuti sanitari speciali;
- 502020117 - Servizio di vigilanza e sicurezza;
- 502020118 - Servizi di trasporto, manutenzione e gestione degli impianti centralizzati dell'ossigeno.

In continuità con le scorse rilevazioni, si richiede di aggiornare la colonna S “CONTRATTO DI FORNITURA - Importo CONSUNTIVO 2025 (IVA incl.)” sulla base degli importi riportati a consuntivo 2025.

Per ciascuna Azienda, al seguente percorso: “Controllo di Gestione e Internal Audit” > “MONITORAGGIO SPESA BENI E SERVIZI” > “Monitoraggio Servizi Appaltati” > “CONSUNTIVO 2025” saranno resi disponibili i prospetti per la rilevazione dei dati al 31/12/2025, di cui si richiede la compilazione, secondo le istruzioni riportate nel foglio “Legenda”, entro il **13/04/2026**. Si coglie l’occasione per ribadire che gli importi afferenti a ciascun conto dovranno essere coerenti con quanto riportato nel CE Consuntivo del 2025.

RICOGNIZIONE PERSONALE ESTERNALIZZATO - DATI AL 31/12/2025

In continuità con la nota protocollo n. U.0428491 del 10/04/2025 relativa al progetto Regionale di monitoraggio e analisi della spesa riconducibile ad altre forme contrattuali non afferenti al costo del personale dipendente, si invitano le Aziende a caricare sul sistema di condivisione documentale *Alfresco* le risultanze al 31/12/2025. Per ciascuna Azienda, al seguente percorso: “Controllo di Gestione e Internal Audit” > “MONITORAGGIO SPESA BENI E SERVIZI” > “Monitoraggio Servizi sanitari e non sanitari (Nota Regionale n. 0046626 del 15.01.2025)” > “CONSUNTIVO 2025” saranno resi disponibili i prospetti per la rilevazione a consuntivo dei dati al 31/12/2025, per cui si richiede di verificare e integrare ove necessario i dati precedentemente riportati, secondo le istruzioni riportate nel foglio “Legenda”, entro il **13/04/2026**.

In particolare, si invita a verificare quanto riportato nelle seguenti colonne:

- Colonna denominata “Centro di Costo Aziendale”, da compilare inserendo il codice del rispettivo centro di costo aziendale, secondo il massimo grado di dettaglio possibile;
- Colonna denominata “Data decorrenza contrattuale”, da compilare inserendo la data di inizio del contratto;
- Colonne relative agli importi mensili, da integrare con gli importi a consuntivo 2025 afferenti a ciascun contratto;
- Colonna denominata “FTE (Full-Time Equivalent) Stimati al 31/12/2025”, da compilare per ciascuna tipologia contrattuale e per la quale si richiede di indicare il numero di FTE per lo specifico profilo;
- Colonne denominate “Nr. ore erogate dal 01/01/2025 al 31/12/2025” e “Nr. ore erogate dal 01/12/2025 al 31/12/2025”, da integrare con i valori finali delle ore erogate nell’anno e nel mese di dicembre.

CONTABILITÀ ANALITICA

Direzione Regionale Salute e Integrazione Sociosanitaria

Area Economico Finanziaria e Rapporti con gli Operatori Economici

Area Controllo di Gestione e Internal Audit

Con riferimento al progetto di contabilità analitica, finalizzato all'aggiornamento e al monitoraggio dei dati all'interno della Dashboard direzionale, si richiede la predisposizione di un template aggiornato al mese di dicembre 2025.

Il template dovrà essere strutturato in modo da garantire la piena riconciliazione e quadratura tra i dati di contabilità generale (Co.Ge.) e quelli di contabilità analitica (Co.An.), assumendo come riferimento il Conto Economico consuntivo relativo all'esercizio 2025, non appena quest'ultimo sarà disponibile nella sua versione definitiva.

L'elaborato dovrà essere caricato sulla piattaforma documentale *Alfresco* al seguente percorso: "Controllo di Gestione e Internal Audit" > "COAN" > "Aggiornamento dati 2025" > "Quadratura Co.Ge – Co.An 2025", entro e non oltre il **27/04/2026**.

COMPONENTI STRAORDINARIE

Nella Nota Integrativa le Aziende dovranno dare evidenza dell'istruttoria condotta a supporto delle rilevazioni contabili evidenziando per ciascuna tipologia l'anno di competenza, lo stato effettivo di incasso/pagamento, eventuali azioni intraprese e gli estremi del provvedimento aziendale di riferimento.

In particolare, la Nota Integrativa dovrà contenere:

- a) Il dettaglio analitico delle eventuali rilevazioni di poste straordinarie riferite a:
 - Sopravvenienze o insussistenze relative al personale;
 - Sopravvenienze o insussistenze relative all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato;
 - Insussistenze relative all'acquisto di beni e servizi.
- b) Il prospetto riepilogativo che riporti le seguenti informazioni:
 - anno di riferimento della prestazione o della cessione che ha originato la posta;
 - atti e provvedimenti presupposti (riferimenti puntuali) sia aziendali che esterni;
 - evidenziazione degli eventuali maggiori introiti/esborsi connessi al credito o alla fornitura/prestazione;
 - eventuale rateizzazione del relativo pagamento.

Inoltre:

- per le poste attive: motivazioni puntuali sulla registrazione del credito e informazioni sul titolo giuridico a supporto;
- per le poste passive: motivazioni puntuali sulla natura della relativa obbligazione giuridica, in assenza del corrispondente perfezionamento contabile nell'esercizio di competenza, anche con riferimento ad ordinativi di spesa impartiti senza assunzione di regolare prenotazione, completamente eseguiti e fatturati dal fornitore.

COMPONENTI STRAORDINARIE – ULTERIORI INDICAZIONI

Le aziende dovranno procedere a contabilizzare le componenti straordinarie attive così come indicato dall'Intesa sulla proposta del Ministero della Salute di deliberazione del CIPESS concernente il riparto tra le Regioni delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2025, del 29 dicembre 2025 Rep. atti n. 267/CSR e successive e ripartite da apposita determina regionale. Sulla piattaforma di condivisione regionale *Alfresco* sarà caricato l'*Allegato Poste straordinarie attive Consuntivo 2025*.

Si ricorda che nel corso del 2025 la Regione ha assegnato/trasferito alle Aziende Sanitarie contributi impegnati negli esercizi precedenti a favore della GSA. Come già sopra richiamato sulla

Direzione Regionale Salute e Integrazione Sociosanitaria

Area Economico Finanziaria e Rapporti con gli Operatori Economici

Area Controllo di Gestione e Internal Audit

piattaforma di condivisione regionale *Alfresco* sarà messo a disposizione l'*Allegato Riepilogo trasferimenti quote inutilizzate GSA Consuntivo 2025*.

La documentazione da presentare entro l'08/04/2026 (vedasi tabella in premessa), è la seguente:

- a) Allegato 1_ Prospetti dettaglio dati CE Consuntivo 2025;
- b) Allegato 2_ Ricognizione contenziosi Consuntivo 2025;
- c) Allegato 4_Note di credito da ricevere;
- d) Allegato modello CE e SP UKR 2025;
- e) Allegato modello CE e SP Giubileo 2025 (coerente con il riscontro alla nota n. 0195384 del 23.02.2026).

Gli allegati sopra richiamati dovranno essere compilati utilizzando i modelli disponibili sulla piattaforma *Alfresco* (*Esercizio 2025 > Documenti Regionali > Bilancio esercizio 2025*).

Entro il 30.04.2026 (vedasi tabella in premessa), le Aziende dovranno adottare il Bilancio di Esercizio, corredato di tutta la documentazione normativamente prevista e trasmetterla alla Regione. Si rammenta che ai sensi dell'art. 26 comma 4 del D.Lgs. 118/2011, la Relazione sulla Gestione dovrà riportare almeno i contenuti minimi previsti dall'Allegato 2 del D.Lgs. 118/2011, compreso il modello LA di cui al decreto ministeriale 18 giugno 2004 e ss.mm.ii., redatto 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 (LEA).

L'Azienda dovrà inoltre fornire, tra i documenti allegati al bilancio, la copia dell'attestazione dell'Istituto Tesoriere relativa al saldo al 31.12.2025 del conto ordinario, delle anticipazioni e del conto Bankitalia.

Si ricorda che le Aziende dovranno inoltre trasmettere la Relazione del Collegio Sindacale, documento necessario ai fini dell'approvazione regionale del bilancio di esercizio.

Nella relazione, il Collegio Sindacale dovrà dare atto, tra l'altro, delle verifiche effettuate in merito ai seguenti punti:

- saldi del bilancio di verifica di chiusura al 31.12.2025 per sottoconto e allineamento dei dati del bilancio di esercizio rispetto allo stesso;
- allineamento dei saldi contabili al 31.12.2025 relativi alle disponibilità liquide rispetto ai conti correnti postali, alle anticipazioni di cassa e alle attestazioni del tesoriere/cassiere;
- regolarizzazione contabile dei debiti pagati centralmente nel corso del 2025;
- corretto utilizzo dei conti economici e patrimoniali istituiti dalla Regione per rilevare le partite intercompany.

La documentazione completa dovrà essere fornita esclusivamente in formato elettronico, tramite deposito sul sistema di gestione documentale regionale, debitamente sottoscritta dal Direttore Generale con firma digitale. L'avvenuto deposito dovrà essere comunicato tramite PEC all'indirizzo risorsefinanziarie@pec.regione.lazio.it.

Si ricorda che tra la documentazione da inserire sul sistema di gestione documentale regionale in formato Excel dovranno essere comprese le Tabelle della Nota Integrativa.

Elenco prospetti regionali che saranno resi disponibili sulla piattaforma *Alfresco*:

- Elenco degli atti regionali e dettaglio dei contributi FSR indistinto e vincolato;
- Dettaglio dei contributi da Regione extra-fondo vincolati ed altro;



Direzione Regionale Salute e Integrazione Sociosanitaria

Area Economico Finanziaria e Rapporti con gli Operatori Economici

Area Controllo di Gestione e Internal Audit

- Dati di mobilità sanitaria in compensazione intra-regionale ed extra-regionale;
- Matrice degli addebiti intercompany (comprensiva matrice emocomponenti) e matrice DPC;
- Riepilogo dati farmaceutica (convenzionata, integrativa, DPC, debito residuo verso farmacie al 31.12.2025, costi I.R.C., servizio RECUP, incassi ticket, pagato di competenza, remunerazione aggiuntiva);
- Dettaglio delle prestazioni sanitarie da erogatori privati (assistenza ospedaliera, ambulatoriale, File F);
- Riepilogo degli interessi passivi pagati centralmente dalla Regione in nome e per conto delle Aziende;
- Dettaglio accantonamenti per i rinnovi contrattuali;
- Riepilogo trasferimenti quote inutilizzate GSA;
- Dettaglio poste straordinarie attive;
- Riepilogo Payback.

Si ringrazia per la collaborazione e si porgono distinti saluti.

Il Dirigente dell'Area Economico Finanziaria e
Rapporti con gli Operatori Economici
Antonella Rossetti

Il Dirigente dell'Area Controllo di Gestione
e Internal Audit
Antonio Andreozzi

Il Direttore
Andrea Urbani