

Ente/Collegio: AZIENDA REGIONALE EMERGENZA SANITARIA - ARES 118

Regione: Lazio

Sede:

---

**Verbale n. 3 del COLLEGIO SINDACALE del 02/11/2022**

In data 02/11/2022 alle ore 14 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

---

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**GIANDOMENICO MARCHESE**

Presente

---

Componente in rappresentanza della Regione

**SPERANZINA DE MATTEO**

Presente online

---

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**GERARDA MARASCO**

Presente

---

Partecipa alla riunione Claudia Cursano, avente funzione di segreteria del Collegio

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

prosecuzione attività di controllo del Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 e predisposizione relativa relazione del Collegio

<b>ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO</b>

<b>ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI</b>
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 17:10                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA REGIONALE EMERGENZA SANITARIA - ARES 118

Regione Lazio

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2021

In data 02/11/2022 si è riunito presso la sede della AZIENDA REGIONALE EMERGENZA SANITARIA - ARES 118 il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2021.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott.ssa Speranzina De Matteo, Dott.ssa Gerarda Marasco, Dott. Giandomenico Marchese

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 900 del 03/10/2022, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 05/10/2022 con nota prot. n. 6504 del 05/10/2022 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa
- relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia una perdita di € 31.496.773,86 con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 8.439.812,98, pari al 37 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2021, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio d'esercizio 2021	Differenza
Immobilizzazioni	€ 4.428.915,56	€ 9.088.827,96	€ 4.659.912,40
Attivo circolante	€ 116.118.370,59	€ 118.251.075,25	€ 2.132.704,66
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale attivo</b>	€ 120.547.286,15	€ 127.339.903,21	€ 6.792.617,06
Patrimonio netto	€ 8.040.575,55	€ -851.325,44	€ -8.891.900,99
Fondi	€ 30.182.807,57	€ 36.555.917,96	€ 6.373.110,39
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 82.323.903,03	€ 91.635.310,69	€ 9.311.407,66
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale passivo</b>	€ 120.547.286,15	€ 127.339.903,21	€ 6.792.617,06
<b>Conti d'ordine</b>			€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2020 )	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 197.444.545,15	€ 192.811.806,09	€ -4.632.739,06
Costo della produzione	€ 214.197.868,07	€ 223.394.311,53	€ 9.196.443,46
<b>Differenza</b>	€ -16.753.322,92	€ -30.582.505,44	€ -13.829.182,52
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 436,45	€ 1,36	€ -435,09
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 71.110,44	€ 5.175.700,42	€ 5.104.589,98
Risultato prima delle imposte +/-	€ -16.681.776,03	€ -25.406.803,66	€ -8.725.027,63
Imposte dell'esercizio	€ 6.375.184,85	€ 6.089.970,20	€ -285.214,65
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ -23.056.960,88	€ -31.496.773,86	€ -8.439.812,98

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2021 e relativo bilancio d'esercizio:

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di previsione ( 2021 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2021</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 185.938.130,97	€ 192.811.806,09	€ 6.873.675,12
Costo della produzione	€ 232.451.755,09	€ 223.394.311,53	€ -9.057.443,56
<b>Differenza</b>	€ -46.513.624,12	€ -30.582.505,44	€ 15.931.118,68
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -246.834,35	€ 1,36	€ 246.835,71
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 5.175.700,42	€ 5.175.700,42
Risultato prima delle imposte +/-	€ -46.760.458,47	€ -25.406.803,66	€ 21.353.654,81
Imposte dell'esercizio	€ 6.807.759,04	€ 6.089.970,20	€ -717.788,84
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ -53.568.217,51	€ -31.496.773,86	€ 22.071.443,65

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ -851.325,44</b>
Fondo di dotazione	€ 13.005.169,83
Finanziamenti per investimenti	€ 17.505.140,83
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 135.137,76
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	
Utili (perdite) portati a nuovo	
Utile (perdita) d'esercizio	€ -31.496.773,86

La perdita di € -31.496.773,86

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2021
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input checked="" type="checkbox"/> 3)	Vengono determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Con atto deliberativo 30 giugno 2022, n. 666 ARES ha provveduto all'adozione del Bilancio di Esercizio 2021 nel rispetto delle scadenze indicate dalla Regione Lazio. Gli Uffici regionali hanno proceduto a controlli e richiesto, con note prot. nn. 18555/2022 e 18557/2022, approfondimenti relativamente ai ricavi da Regione e conseguenti crediti e agli accantonamenti in esecuzione del DCA 521/2018.

La perdita, stimata in sede di bilancio di previsione pari a € 53.568.217,51 si è rilevata inferiore alla previsione, assestandosi ad € 31.496.773,86; essa è stata generata prevalentemente dai costi sostenuti per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, (quantificata in € 23.169.254,20), in quanto l'Azienda ha continuato a porre in essere importanti misure straordinarie sia dal punto di vista organizzativo-gestionale che operativo. Difatti, l'Azienda ha proseguito, in linea con le disposizioni regionali di governo dell'emergenza, con le attività/funzioni già attribuitele nell'anno 2020 con quelle ulteriori affidatele nel 2021, come illustrate nella relazione sulla gestione. Pertanto al netto dei costi COVID, la perdita si è attestata in circa € 8,3 mln.

Il Collegio, stante la peculiare funzione assistenziale di ARES 118 sull'intero territorio laziale, invita l'Azienda a porre in essere ogni utile iniziativa, affinché la Regione provveda al ripiano della perdita e prenda in considerazione un livello di finanziamento a regime (data l'erogazione di prestazioni non soggette a tariffazione), al fine di ristabilire un equilibrio economico e il ripristino del patrimonio netto.

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 *bis* del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011, ed in particolare:

- La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 *bis* del codice civile;
- I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 *bis* del codice civile;
- Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. N. 118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa:

## **Immobilizzazioni**

### **Immateriali**

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

*(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)*

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo è avvenuta con il consenso del Collegio sindacale.

### **Materiali**

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

*(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)*

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

### **Finanziarie**

#### **Altri titoli**

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

### **Rimanenze**

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

### **Crediti**

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

*(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, in particolare, il relativo fondo svalutazione crediti – esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)*

Nel corso del 2021 è proseguita l'attività di circolarizzazione dei crediti, esaminando le partite aperte al 31/12/2021, la loro esigibilità/incassabilità, la relativa verifica di sussistenza di eventuali contenziosi e la definitiva chiusura di quelle ritenute di dubbia esigibilità/incassabilità.

Stante quanto stabilito dalla Regione Lazio in merito alla vicenda relativa alla fatturazione attiva del fermo mezzi, anche per l'anno 2021 non si è proceduto alla fatturazione delle soste eccedenti i 30 minuti dei mezzi ARES presso i Pronto Soccorso di Ospedali Privati Accreditati, nonostante la rilevazione dei costi sostenuti dall'Azienda per tale "blocco" ammonti a € 832.229,10 (delibera 445/2022).

Si segnala che dallo scorso esercizio importanti novità hanno coinvolto l'intera matrice Intercompany, sia per quanto riguarda i crediti che i debiti.

Si rileva altresì, che l'importo più significativo tra i crediti è rappresentato da quello verso il Comune di Roma per eventi e manifestazioni fatturati e ancora da riscuotere, per un importo pari a € 46.437,53; rispetto all'anno precedente è stata registrata, tuttavia, una riduzione del credito frutto delle operazioni di circolarizzazione.

### **Disponibilità liquide**

Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale.

stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

## Ratei e risconti

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

*(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2021.)*

## Trattamento di fine rapporto

### Fondo premi di operosità medici SUMAI:

l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

### Tfr:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

## Fondi per rischi e oneri

Il collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

*(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)*

Nel corso dell'anno 2021, analogamente ai crediti, l'Azienda ha proseguito le attività di circolarizzazione dei debiti nell'ambito del percorso attuativo di certificabilità dei bilanci.

Si segnala, inoltre, che il debito di cui al sottoconto 204110405974 è connesso alla vicenda della fatturazione al Comune di Roma per il Giubileo della Misericordia. ARES ha vinto definitivamente in sede giudiziaria, avendo il giudice stabilito che la somma di che trattasi sono dovute all'Azienda, ma non ha determinato chi sia il soggetto pagatore tra la Regione Lazio o il Comune di Roma. Attualmente il credito è vantato nei confronti del Comune di Roma. Il debito pari ad euro 2.547.892,60 è stato determinato dalla circostanza che la Regione ha comunque accordato - su richiesta di ARES per poter onorare i creditori connessi con le attività giubilari - un anticipo di liquidità, con futura memoria di restituzione (qualora il Comune di Roma dovesse provvedere al pagamento) ovvero compensazione qualora l'importo sia dovuto dalla Regione.

*(Indicare, per classi omogenee, i risultati dell'analisi sull'esposizione debitoria con particolare riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti.)*

*(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)*

## Conti d'ordine

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

Canoni leasing ancora da pagare	€ 0,00
Beni in comodato	€ 0,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00

*(Eventuali annotazioni)*

### **Imposte sul reddito**

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:  
*(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ires)*

Irap ed Ires. Il debito per imposte sotto riportato è pari a zero in quanto sono stati versati maggiori acconti delle imposte dovute.

Il debito di imposta è esposto, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce debiti tributari.

I.R.A.P.	€ 0,00
I.R.E.S.	€ 0,00

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 63.932.184,08
Dirigenza	€ 13.796.696,20
Comparto	€ 50.135.487,88
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 204.169,49
Dirigenza	€ 204.169,49
Comparto	
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 36.656.374,39
Dirigenza	€ 54.417,40
Comparto	€ 36.601.956,99
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 4.148.152,01
Dirigenza	€ 1.372.606,66
Comparto	€ 2.775.545,35
<b>Totale generale</b>	€ 104.940.879,97

### Tutti suggerimenti

- Evidenziare eventuali problematiche come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno:

- Variazione quantitativa del personale in servizio, indicando le eventuali modifiche della pianta organica a seguito anche di procedure concorsuali interne stabilite da contratto:

- Rappresentare a seguito di carenza di personale il costo che si è dovuto sostenere per ricorrere a consulenze o esternalizzazione del servizio:

- Ingiustificata monetizzazione di ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione:

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

- Corresponsione di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto:

- Avvenuto inserimento degli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto:

- Altre problematiche:

### Mobilità passiva

Importo	€ 0,00
---------	--------

*(Il fenomeno va valutato e raffrontato con i dati della mobilità attiva distinguendo la stessa tra intra e extra regione. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "fuga", che comportano di fatto un incremento della mobilità passiva. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "eccellenza", che determinano attrazione verso l'Azienda con conseguente incremento di mobilità attiva.)*

### Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 0,00 che risulta essere con il dato regionale nonché nazionale, mostra un rispetto all'esercizio precedente. Istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

*(esplicitare l'articolazione dello stesso, e come lo stesso abbia inciso sui risultati)*

stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

### Convenzioni esterne

Importo	€ 0,00
---------	--------

*(Evidenziare il rapporto tra il costo dell'anno in corso con quello dell'anno precedente, esplicitando le motivazioni relative all'incremento/decremento dell'aggregato di costo, eventuali iniziative tese al contenimento della spesa o, in prospettiva, di una eventuale diminuzione. Indicare quale forma di controllo è stata posta in essere dal Collegio di fronte ad una spesa per la convenzionata superiore a quanto preventivato e sottoscritto negli accordi iniziali tra l'Azienda e le Case di cura o gli ambulatori.)*

### Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 99.479.811,17
---------	-----------------

*(Da segnalare eventuali costi ritenuti eccessivi secondo propri parametri di riferimento, facendo particolare attenzione, ad esempio, alle consulenze e collaborazioni esterne; variazioni quantitative dei consumi; variazione nelle modalità di impiego.)*

La spesa comprende € 74.954.321,97 per trasporto sanitario da privato, con un incremento di 1,18% rispetto al 2020. Come per gli anni precedenti l'incremento è dovuto:

- 1) alla carenza di personale in organico, particolarmente di autisti. La carenza di una delle tre figure dell'equipaggio causa il blocco del mezzo, con aumento dei costi dovuti al ricorso a soggetti terzi per il mantenimento del livello assistenziale;
- 2) processi organizzativi di razionalizzazione delle risorse in dotazione, con il passaggio di postazioni a rapporto privato;
- 3) incremento del fabbisogno a causa della pandemia da COVID 19.

Si rileva, altresì, l'incremento di € 1.850.588,87 del costo per collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosanitarie da privati pari al 43,37% rispetto all'anno precedente, dovuto all'aumento del ricorso a risorse mediche esterne, nell'ambito delle aziende del SSR che nel corso del 2021 ha raggiunto un massimo di 117 contratti, scesi a 94 a dicembre 2021.

#### **Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 2.702.855,82
Immateriali (A)	€ 240.381,99
Materiali (B)	€ 2.462.473,83

Eventuali annotazioni

#### **Proventi e oneri finanziari**

Importo	€ 1,36
Proventi	€ 1,36
Oneri	€ 0,00

Eventuali annotazioni

#### **Proventi e oneri straordinari**

Importo	€ 5.175.700,42
Proventi	€ 13.735.812,55
Oneri	€ 8.560.112,13

Eventuali annotazioni

#### **Ricavi**

*(Indicare le assegnazioni di contributi in conto esercizio da parte della regione.)*

I contributi in conto esercizio per il 2021 da parte della regione sono così composti: 176.112.401,95 milioni di euro quale quota FSR; 6.557.725,10 euro quale quota di finanziamento per fronteggiare l'emergenza sanitaria epidemica da COVID 19.

#### **Principio di competenza**

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

*(Evidenziare se si è proceduto alla precisa classificazione delle note di credito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi in funzione delle collocazioni del debito dello specifico fornitore, dando notizia delle eventuali eccezioni sollevate.)*

### Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economica, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli

(C.E./S.P/C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Oss:	

### Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 609.376,94
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 22.255.890,40

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono

essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

Con riguardo alla voce "Altro Contenzioso" si precisa che questo si compone come segue: Fondo rischi per cause civili e oneri processuali pari ad € 2.463.819,83; Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) per l'importo di € 13.787.088,77; altri fondi rischi prevalentemente oggetto di contenzioso per l'importo di € 6.004.981,89.

#### Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
  
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
  
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni espresse, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole al documento contabile esaminato.

#### Osservazioni

Il Collegio evidenzia che si è insediato in data 4 ottobre 2022 e pertanto ha svolto la propria attività di competenza della presente relazione sulla base della consultazione degli atti acquisiti e dell'esame della documentazione afferente il bilancio d'esercizio 2021; inoltre si è più volte tenuta l'audizione del Direttore dell'UOC Contabilità e Bilancio, dott. Gianfranco Ventura, del dirigente della medesima struttura, dott.ssa Rossana Grossi, del Direttore dell'UOC Governo Risorse Umane, dott.ssa Luisa Mariucci e del dirigente Avv. Gabriella Rosano.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

GIANDOMENICO MARCHESE \_\_\_\_\_

SPERANZINA DE MATTEO \_\_\_\_\_

GERARDA MARASCO \_\_\_\_\_