

## BILANCIO D'ESERCIZIO

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2022

In data 04/08/2023 si é 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 2022.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott.ssa Speranzina de Matteo - Presidente

Dott. Giandomenico Marchese - Componente

Dott.ssa Gerarda Marasco - Componente - da remoto

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 607

del 04/07/2023, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 07/07/2023

con nota prot. n. 4652 del 06/07/2023 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 € 42.053.372,08 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 10.556.598,22, pari al 13 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2022, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio d'esercizio 2022	Differenza
Immobilizzazioni	€ 9.088.827,96	€ 11.086.669,56	€ 1.997.841,60
Attivo circolante	€ 118.251.075,25	€ 128.908.289,70	€ 10.657.214,45
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 4.242,25	€ 4.242,25
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 127.339.903,21</b>	<b>€ 139.999.201,51</b>	<b>€ 12.659.298,30</b>
Patrimonio netto	€ -851.325,44	€ 5.391.310,89	€ 6.242.636,33
Fondi	€ 36.555.917,96	€ 38.828.036,04	€ 2.272.118,08
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 91.635.310,69	€ 95.753.111,72	€ 4.117.801,03
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 26.742,86	€ 26.742,86
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 127.339.903,21</b>	<b>€ 139.999.201,51</b>	<b>€ 12.659.298,30</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2021 )	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 192.811.806,09	€ 190.653.911,64	€ -2.157.894,45
Costo della produzione	€ 223.394.311,53	€ 235.064.319,06	€ 11.670.007,53
<b>Differenza</b>	<b>€ -30.582.505,44</b>	<b>€ -44.410.407,42</b>	<b>€ -13.827.901,98</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 1,36	€ 39.800,40	€ 39.799,04
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 5.175.700,42	€ 9.054.358,21	€ 3.878.657,79
Risultato prima delle imposte +/-	€ -25.406.803,66	€ -35.316.248,81	€ -9.909.445,15
Imposte dell'esercizio	€ 6.089.970,20	€ 6.737.123,27	€ 647.153,07
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ -31.496.773,86</b>	<b>€ -42.053.372,08</b>	<b>€ -10.556.598,22</b>

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2022 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione ( 2022 )	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 183.384.735,63	€ 190.653.911,64	€ 7.269.176,01
Costo della produzione	€ 228.103.577,03	€ 235.064.319,06	€ 6.960.742,03
<b>Differenza</b>	€ -44.718.841,40	€ -44.410.407,42	€ 308.433,98
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -250.000,00	€ 39.800,40	€ 289.800,40
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 9.054.358,21	€ 9.054.358,21
Risultato prima delle imposte +/-	€ -44.968.841,40	€ -35.316.248,81	€ 9.652.592,59
Imposte dell'esercizio	€ 7.422.281,00	€ 6.737.123,27	€ -685.157,73
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ -52.391.122,40	€ -42.053.372,08	€ 10.337.750,32

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 5.391.310,89</b>
Fondo di dotazione	€ 13.005.169,83
Finanziamenti per investimenti	€ 34.214.883,39
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 224.629,75
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	
Utili (perdite) portati a nuovo	
Utile (perdita) d'esercizio	€ -42.053.372,08

La perdita di € -42.053.372,08

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2022
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

3)

Vengono

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

La perdita - stimata in sede di Bilancio di previsione, adottato con deliberazione n. 1103 del 31/12/2021, pari ad € 52.391.122,41, ed oggetto di concordamento approvato con DGR n. 589 del 19/07/2022 e delibera ARES n. 741 del 28/07/2022 - si è rilevata inferiore alla previsione, assestandosi ad 42.053.372,08. Le ragioni principali di tale scostamento, nonostante l'incremento in valore assoluto delle voci b) e c), sono sostanzialmente attribuibili al riconoscimento di ulteriori contributi per quota FSR vincolato assegnato dalla Regione e alle componenti straordinarie conseguite nel corso dell'esercizio che non erano state individuate in sede di predisposizione del bilancio preventivo.

L'Azienda anche nel corso dell'esercizio 2022 ha proseguito con le attività/funzioni già attribuitele nel periodo COVID.

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 miglioramento della situazione patrimoniale.

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.

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.

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 2022 l'Azienda ha proseguito l'attività di circolarizzazione dei crediti, esaminando le partite aperte al 31/12/2022. Stante quanto stabilito dalla Regione Lazio in merito alla vicenda relativa alla fatturazione attiva dei fermo mezzi, anche per l'anno 2022 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".

Si segnala che anche nel corso del presente esercizio è stata svolta la riconciliazione mediante le operazioni intercompany sia per quanto riguarda i crediti che i debiti.

Con riferimento all'anno di formazione dei crediti riportati in bilancio, si rinvia al dettaglio analitico presente nella nota integrativa alle pagine 48 e ss, mentre con riferimento ai fondi svalutazione crediti l'analisi è riportata a pag. 62 e ss.

### **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 31/12/2022.)*

### **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 del 2022 l'Azienda ha proseguito l'attività di circolarizzazione dei debiti esaminando le partite aperte al 31/12/2022. Con riferimento all'anno di formazione dei debiti riportati in bilancio, si rinvia al dettaglio analitico presente nella nota integrativa alle pagine 105, 106 e 107.

*(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 ired)

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>	€ 74.812.028,56
Dirigenza	€ 14.189.429,01
Comparto	€ 60.622.599,55
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 323.327,26
Dirigenza	€ 323.327,26
Comparto	€ 0,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 41.590.008,39
Dirigenza	€ 115.332,65
Comparto	€ 41.474.675,74
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 4.633.862,87
Dirigenza	€ 1.088.771,39
Comparto	€ 3.545.091,48
<b>Totale generale</b>	€ 121.359.227,08

### 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:

Il numero dei dipendenti al 31/12/2022 ha subito un incremento di n. 123 unità; si evidenzia che il numero medio dei dipendenti nell'esercizio 2022 è pari a 2.180,50

- 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:

Si da atto che nel bilancio si è tenuto conto degli oneri contrattuali relativi ai rinnovi del personale

- Altre problematiche:

### Mobilità passiva

Importo	€ 0,00
---------	--------

### Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad \_\_\_\_\_ 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

\_\_\_\_\_ 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
---------	--------

### Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 90.353.193,68
---------	-----------------

Tale voce è costituita prevalentemente dagli acquisti per prestazioni di trasporto sanitario da privati per l'importo di € 72.006.413,96 che ha subito un decremento del 3,93 % rispetto all'anno precedente.  
 Con riferimento a tale voce si evidenzia che le collaborazioni coordinate e continuative sanitarie per € 3.896.753,31 hanno registrato una riduzione del 36,30 % rispetto all'anno precedente.

### Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 2.808.152,35
Immateriali (A)	€ 294.366,59
Materiali (B)	€ 2.513.785,76

Eventuali annotazioni

### Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 39.800,40
Proventi	€ 39.800,40
Oneri	€ 0,00

Eventuali annotazioni

### Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 9.054.358,21
Proventi	€ 12.334.008,52
Oneri	€ 3.279.650,31

Eventuali annotazioni

### Ricavi

I contributi FSR pari a € 178.475.658,21 hanno subito un incremento di circa 3 milioni e mezzo rispetto alla quota FSR dell'anno precedente.

### 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.

### 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 economale, 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	€ 346.817,19
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 14.272.375,80

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

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

Riguardo alla voce "altro contenzioso" si precisa che questo si compone come segue: 1) fondo rischi per cause civili e oneri processuali pari ad € 2.318.988,70; 2) fondo rischi per copertura diretta pari ad € 11.953.387,15).

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 esposte, 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 - per nove mesi - la propria attività di competenza per la predisposizione della presente relazione sulla base della consultazione degli atti acquisiti e dell'esame degli stessi; 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 Avvocato Gabriella Rosano.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

**Ritorna in bozza**