

Ente/Collegio: AZIENDA REGIONALE EMERGENZA SANITARIA - ARES 118

Regione: Lazio

Sede: Via Portuense, n. 240 - Roma

---

**Verbale n. 33 del COLLEGIO SINDACALE del 14/10/2021**

In data 14/10/2021 alle ore 13:00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

---

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute

**EMANUELA CAPOBIANCO** Presente

---

Componente in rappresentanza della Regione

**MAURIZIO FERRI** Presente

---

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**LAURA COTTERLI** Presente

---

Partecipa alla riunione Il Collegio al completo  
La riunione del Collegio si svolge da remoto.

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

Bilancio d'esercizio 2020

<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 13:30                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio fa presente che l'esame della documentazione afferente il Bilancio d'esercizio 2020 è stata svolta, con la presenza del dott. Ventura responsabile della UOC contabilità e bilancio, già nel corso delle precedenti sedute, di cui ai verbali nn. 31 e 32. Il presente verbale è stato definitivamente elaborato a seguito dell'adozione della delibera n. 764 del 30 settembre 2021, di rettifica della delibera del bilancio n. 659 del 30 luglio 2021, al fine di recepire diverse incongruenze rilevate dal Collegio, dovute per lo più ad errori materiali.

## BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA REGIONALE EMERGENZA SANITARIA - ARES 118

Regione Lazio

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2020

In data 14/10/2021 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 2020.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott.ssa Emanuela Capobianco in qualità di presidente del Collegio

Dott.ssa Laura Cotterli in rappresentanza del MEF

Dott. Maurizio Ferri in rappresentanza della Regione Lazio

La riunione del Collegio si svolge da remoto.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 659

del 30/07/2021, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 03/08/2021

con nota prot. n. e mail del 03/08/2021 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 € 23.056.960,88 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 7.944.511,35, pari al %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2020, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio (2019)</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2020</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	€ 6.849.440,23	€ 4.428.915,56	€ -2.420.524,67
Attivo circolante	€ 128.034.017,38	€ 116.118.370,59	€ -11.915.646,79
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 134.883.457,61</b>	<b>€ 120.547.286,15</b>	<b>€ -14.336.171,46</b>
Patrimonio netto	€ 9.768.546,05	€ 8.040.575,55	€ -1.727.970,50
Fondi	€ 25.922.639,81	€ 30.182.807,57	€ 4.260.167,76
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 99.192.271,75	€ 82.323.903,03	€ -16.868.368,72
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 134.883.457,61</b>	<b>€ 120.547.286,15</b>	<b>€ -14.336.171,46</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2019 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2020</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 181.313.391,10	€ 197.444.545,15	€ 16.131.154,05
Costo della produzione	€ 190.288.629,35	€ 214.197.868,07	€ 23.909.238,72
<b>Differenza</b>	<b>€ -8.975.238,25</b>	<b>€ -16.753.322,92</b>	<b>€ -7.778.084,67</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 11.701,20	€ 436,45	€ -11.264,75
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 6.966.716,90	€ 71.110,44	€ -6.895.606,46
Risultato prima delle imposte +/-	€ -1.996.820,15	€ -16.681.776,03	€ -14.684.955,88
Imposte dell'esercizio	€ 5.947.691,20	€ 6.375.184,85	€ 427.493,65
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ -7.944.511,35</b>	<b>€ -23.056.960,88</b>	<b>€ -15.112.449,53</b>

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2020 e relativo bilancio d'esercizio:

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di previsione ( 2020 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2020</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 180.938.130,97	€ 197.444.545,15	€ 16.506.414,18
Costo della produzione	€ 203.028.888,77	€ 214.197.868,07	€ 11.168.979,30
<b>Differenza</b>	€ -22.090.757,80	€ -16.753.322,92	€ 5.337.434,88
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -246.834,35	€ 436,45	€ 247.270,80
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 71.110,44	€ 71.110,44
Risultato prima delle imposte +/-	€ -22.337.592,15	€ -16.681.776,03	€ 5.655.816,12
Imposte dell'esercizio	€ 6.282.219,61	€ 6.375.184,85	€ 92.965,24
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ -28.619.811,76	€ -23.056.960,88	€ 5.562.850,88

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 8.040.575,55</b>
Fondo di dotazione	€ 12.987.556,92
Finanziamenti per investimenti	€ 18.020.432,76
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 89.546,75
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	
Utili (perdite) portati a nuovo	
Utile (perdita) d'esercizio	€ -23.056.960,88

La perdita di € 23.056.960,88

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2020
<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:

Preliminarmente il Collegio segnala che a far data del 22 aprile 2021 la Regione Lazio (nota protocollo Regione Lazio n. 8506) ha modificato, procrastinandole, diverse volte la data di scadenza relativa, tra l'altro, all'adozione della delibera di approvazione del bilancio di esercizio 2020, da ultimo con nota regionale U.0630311 del 20 luglio 2021, protocollo n. 15089/2021, fissando al 30 luglio 2021 la data di adozione del bilancio d'esercizio 2020.

Per l'anno 2020 la Regione Lazio ha inteso concordare solo le macro voci di spesa relative alle lettere: B (costi interni), C (costi esterni) ed F (componenti finanziarie e straordinarie).

Inoltre, la perdita è stata generata per euro 12.461.516,45 dai costi sostenuti per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, oggetto di specifica e dettagliata rendicontazione effettuata dal Controllo di gestione. Il 2020, infatti, ha comportato un significativo impegno per l'Azienda, sia dal punto di vista organizzativo-gestionale, sia dal punto di vista operativo, per la gestione dell'emergenza, con nuove funzioni attribuite/prese in carico da Ares 118, in linea con le indicazioni regionali, come compiutamente illustrato nella relazione sulla gestione.

Al netto di tali costi, la perdita dell'Azienda si attesta intorno a 10 milioni di euro circa.

In relazione alle modalità di copertura della perdita, tenuto conto della peculiare funzione assistenziale svolta da Ares, di risposta all'emergenza e urgenza sanitaria su tutto il territorio regionale con prestazioni non soggette a tariffazione, si indica il finanziamento regionale da fissare stabilmente in relazione alla copertura dei costi.

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:

## **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.

La voce non è valorizzata.

## **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 2020 è proseguita l'attività di circolarizzazione dei crediti con l'esame delle partite aperte al 31/12/2020, della loro esigibilità/incassabilità, della relativa verifica di sussistenza di eventuali contenziosi e della definitiva chiusura di quelle ritenute di dubbia esigibilità/incassabilità.

Il credito per fatturazione Fermo Mezzi presso pronto soccorso oltre 30 minuti dei soli ospedali privati è stato accantonato su Fondo svalutazione crediti, come da indicazioni regionali in attesa delle definitive valutazioni da parte della medesima Regione Lazio. L'importo accantonato nel 2020 ammonta a euro 7.253.424,28 (delibera n.487 del 4/5/2020).

Su Fondo svalutazione crediti l'Azienda ha prudenzialmente provveduto ad accantonare anche il rimanente credito verso clienti per fatture di altra natura, aperto fino a tutto il 2019, nelle more del completamento delle operazioni di circolarizzazione, costantemente monitorate dal Collegio.

Da segnalare tra i crediti verso altri soggetti pubblici, il credito nei confronti del Comune di Roma per il Giubileo della Misericordia 2015-2016 per l'importo di euro 3.982.177, importo, in pendenza di giudizio, accantonato su Fondo svalutazione crediti e liberato con deliberazione n.426/2020, a seguito della sentenza del Tribunale civile n. 6843/2020 favorevole all'Azienda.

## **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 31/12/2020.)*

Non si rilevano componenti né attive né passive.

## 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:

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 2020, analogamente ai crediti, l'Azienda ha proseguito l'attività di circolarizzazione dei debiti nell'ambito del percorso attuativo di certificabilità dei bilanci.

In relazione al credito verso il Comune di Roma per il Giubileo della Misericordia 2015-2016, definitivamente chiuso in sede giudiziaria a favore di ARES, viene rilevato un debito per euro 2.547.892,60 corrispondente all'anticipazione di liquidità richiesta da Ares alla Regione Lazio per poter dare seguito ai pagamenti verso i creditori per le attività connesse all'evento.

L'anticipazione sarà oggetto di chiusura (mediante restituzione alla Regione a fronte del pagamento del Comune di Roma o mediante compensazione nel caso in cui la Regione sia condannata a pagare Ares per il predetto evento).

*(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	
Beni in comodato	
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

*(Eventuali annotazioni)*

Non sono presenti conti d'ordine.

### **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)*

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

I.R.A.P.	€ 6.371.016,85
I.R.E.S.	€ 4.168,00

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 61.894.739,92
Dirigenza	€ 15.041.363,58
Comparto	€ 46.853.376,34
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 193.547,71
Dirigenza	€ 193.547,71
Comparto	
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 34.661.677,44
Dirigenza	
Comparto	€ 34.661.677,44
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 4.564.971,85
Dirigenza	€ 1.058.446,50
Comparto	€ 3.506.525,35
<b>Totale generale</b>	€ 101.314.936,92

### 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	
---------	--

*(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 \_\_\_\_\_ 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	
---------	--

*(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	€ 102.300.333,24
---------	------------------

*(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 74.083.249,01 euro per trasporto sanitario da privato, in aumento di circa 7,6 milioni di euro rispetto al 2019. L'incremento è dovuto: alla carenza di personale in organico, in particolare di autisti, che ha comportato il blocco dei mezzi di soccorso per equipaggio incompleto con conseguente ricorso a terzi per assicurare il mantenimento del livello del servizio; incremento del fabbisogno in emergenza a causa della pandemia (aumento delle richieste di servizio in emergenza; aumento dei mezzi in servizio; aumento dell'attivazione dei mezzi causa fermo mezzi in pronto soccorso).

Si rileva, altresì, il costo per collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosanitarie da privato, pari a euro 4.267.011,44 e in aumento di quasi 4 milioni di euro rispetto al 2019 conseguente all'attivazione del numero verde regionale 800118800 attivato per la pandemia in corso.

#### **Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 2.923.397,42
Immateriali (A)	€ 1.139.029,27
Materiali (B)	€ 1.784.368,15

Eventuali annotazioni

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

Importo	€ 436,45
Proventi	€ 436,45
Oneri	€ 0,00

Eventuali annotazioni

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

Importo	€ 71.110,44
Proventi	€ 2.369.475,21
Oneri	€ 2.298.364,77

Eventuali annotazioni

#### **Ricavi**

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

I contributi in conto esercizio per il 2020 da parte della Regione sono così composti: 175 milioni di euro quale quota FSR, 8.444.488,03 euro quale quota di finanziamento per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid19.

#### **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	€ 442.813,99
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 21.931.932,44

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 relativa ad "Altro contenzioso", si precisa che questo si compone come segue: Fondo rischi per cause civili e oneri processuali per l'importo di euro 3.196.059,67, Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) per l'importo di euro 12.114.617,55 e Altri fondi rischi per l'importo di euro 6.621.255,22.

I Fondi qui riportati sono stati rilevati, determinati e deliberati, dall'Azienda, sulla base delle informazioni disponibili.

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 fa presente che l'esame della documentazione afferente il Bilancio d'esercizio 2020 è stata svolta, con la presenza del dott. Ventura responsabile della UOC contabilità e bilancio, già nel corso delle precedenti sedute, di cui ai verbali nn. 31 e 32. Il presente verbale è stato definitivamente elaborato a seguito dell'adozione della delibera n. 764 del 30 settembre 2021, di rettifica della delibera del bilancio n. 659 del 30 luglio 2021, al fine di recepire diverse incongruenze rilevate dal Collegio, dovute per lo più ad errori materiali.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

EMANUELA CAPOBIANCO \_\_\_\_\_

MAURIZIO FERRI \_\_\_\_\_

LAURA COTTERLI \_\_\_\_\_