

Ente/Collegio: AZIENDA REGIONALE EMERGENZA SANITARIA - ARES 118

Regione: Lazio

Sede: Roma Via Portuense, n. 240

**Verbale n. 33 del COLLEGIO SINDACALE del 12/09/2017**

In data 12/09/2017 alle ore 10,00 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 La sig. ra Claudia Cursano in qualità di segretaria del Collegio. Partecipa alla riunione anche il dott. Ventura della UOC Bilancio e contabilità.

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

- 1) Acquisizione della posta pervenuta
- 2) Esame del bilancio d'esercizio 2016 e relativa documentazione contabile
- 3) E-mail contenente le determine e delibere relative al mese di agosto

OMISSIS

## BILANCIO D'ESERCIZIO

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2016

In data 12/09/2017 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 2016.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

EMANUELA CAPOBIANCO Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute

MAURIZIO FERRI Componente in rappresentanza della Regione

LAURA COTTERLI Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 471

del 21/07/2017, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 28/07/2017

con nota prot. n. 7043 del 08/08/2017 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

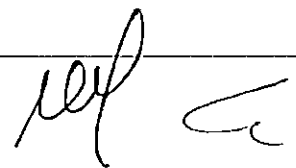
Il bilancio evidenzia una perdita di € 35.056.664,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 17.315.276,00, pari al 49,39 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2016, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2015)	Bilancio d'esercizio 2016	Differenza
Immobilizzazioni	€ 6.116.935,00	€ 11.737.555,00	€ 5.620.620,00
Attivo circolante	€ 117.635.624,00	€ 92.378.582,00	€ -25.257.042,00
Ratei e risconti	€ 23.527,00	€ 0,00	€ -23.527,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 123.776.086,00</b>	<b>€ 104.116.137,00</b>	<b>€ -19.659.949,00</b>
Patrimonio netto	€ -3.648.671,00	€ -28.481.717,00	€ -24.833.046,00
Fondi	€ 19.128.359,00	€ 19.840.118,00	€ 711.759,00
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 108.296.399,00	€ 112.757.737,00	€ 4.461.338,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 123.776.087,00</b>	<b>€ 104.116.138,00</b>	<b>€ -19.659.949,00</b>
Conti d'ordine	€ 0,00	€ 3.600,00	€ 3.600,00

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2015 )	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 167.767.306,00	€ 171.308.016,00	€ 3.540.710,00
Costo della produzione	€ 180.866.887,00	€ 185.288.817,00	€ 4.421.930,00
<b>Differenza</b>	<b>€ -13.099.581,00</b>	<b>€ -13.980.801,00</b>	<b>€ -881.220,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -9.498,00	€ -199.905,00	€ -190.407,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.663.182,00	€ -14.657.864,00	€ -16.321.046,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -11.445.897,00	€ -28.838.570,00	€ -17.392.673,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.295.490,00	€ 6.218.093,00	€ -77.397,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ -17.741.387,00</b>	<b>€ -35.056.663,00</b>	<b>€ -17.315.276,00</b>



Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2016 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione ( 2016 )	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 187.429.756,15	€ 171.308.016,00	€ -16.121.740,15
Costo della produzione	€ 204.360.468,93	€ 185.288.817,00	€ -19.071.651,93
<b>Differenza</b>	<b>€ -16.930.712,78</b>	<b>€ -13.980.801,00</b>	<b>€ 2.949.911,78</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 100.000,00	€ -199.905,00	€ -299.905,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-		€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.034.415,30	€ -14.657.864,00	€ -15.692.279,30
Risultato prima delle imposte +/-	€ -15.796.297,48	€ -28.838.570,00	€ -13.042.272,52
Imposte dell'esercizio	€ 6.756.585,92	€ 6.218.093,00	€ -538.492,92
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ -22.552.883,40</b>	<b>€ -35.056.663,00</b>	<b>€ -12.503.779,60</b>

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ -28.481.717,00</b>
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 15.960.927,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 750,00
Contributi per ripiani perdite	€ 8.354.657,00
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -17.741.387,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -35.056.664,00

La perdita di € -35.056.664,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2016
<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:

Il bilancio d'esercizio 2016 è stato redatto secondo le indicazioni impartite con "Le linee guida per la redazione del bilancio 2016" trasmesse con nota n. 8235 del 19 aprile 2017 (registro ufficiale Regione Lazio n. U.02000928 del 19/04/2017) della Regione Lazio.

Il Collegio ha preso atto della nota protocollo U.261118 del 23/05/2017, protocollo ARES n. 11188 del 23/05/2017, inviata dalla RIFSANITA', con cui viene comunicato che le scadenze relative al bilancio d'esercizio anno 2016, di cui alla nota n. 215656/2017, sono state rinviata a causa della mancata pubblicazione dei dati della produzione sanitaria - anno 2016 - da parte delle strutture pubbliche e private.

In relazione alle cause e alle modalità di copertura della perdita d'esercizio si rimanda a quanto riportato in dettaglio nella Relazione sulla gestione. In particolare vengono evidenziate le cause che hanno determinato un peggioramento di 10.243.950 euro rispetto alla perdita autorizzata dalla Regione Lazio di 24.821.714,00 euro. Nella Relazione sulla gestione vengono evidenziate le principali voci che hanno determinato lo scostamento dalla perdita preventivata, tra cui: - Oneri straordinari pari ad euro 15.750.056,72 per la chiusura di fatture emesse da ARES periodo 2011-2013 relative al "Fermo mezzi" comportando una registrazione contabile sul conto 802020401 "Insussistenze passive verso aziende sanitarie pubbliche", su disposizione della Regione Lazio; - accantonamento per rischi per le fatture TELECOM per un importo di 1.106.469,80 euro; - rifiuto da parte del Comune di Roma, competente geograficamente per il territorio dove si sono svolti gli eventi del Giubileo della Misericordia anni 2015-2016, delle fatture riguardanti le spese relative al Piano di protezione sanitaria garantito durante i predetti eventi giubilari, non rientranti nel finanziamento regionale specifico, per un importo di 3.982.177 euro. Lo scostamento della perdita d'esercizio è concordato con gli uffici della Regione.

Inoltre la riduzione ovvero la copertura - "posto, tra l'altro, anche grazie al Piano Assunzionale 2016-2017 accordato dalla Regione Lazio che porterà nuove risorse da dedicare alla riduzione del ricorso esterno per i trasporti sanitari", come riportato nella relazione sulla gestione - è rientrante nel Piano di rientro regionale concordato tra la Regione Lazio ed il Governo, stante il programmato aumento della quota annuale riservata all'ARES 118.

In ogni caso si rileva che la perdita sterilizzata dei sopra citati accantonamento e oneri straordinari risulta pari a 15.234.430 euro e, pertanto, rientra nell'importo di 24.821.714,00 euro autorizzato dalla Regione Lazio.

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.

Non sono presenti titoli

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Non sono presenti

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo 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.)*

### 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 31/12/2016.)*

### 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).

#### Ifr:

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.

Con riferimento al Fondo SUMAI, si rileva che lo stesso non è attinente all'attività istituzionale dell'Azienda ARES 118

### Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

La tabella 18 della Nota integrativa espone il dettaglio dei debiti per anno di formazione e per tipologia di debito.

*(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	€ 3.600,00
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

*(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 irl)*



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

I.R.A.P.	€ 6.217.777,00
I.R.E.S.	€ 316,00

**Costo del personale**

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 57.282.091,00
Dirigenza	€ 15.068.915,00
Comparto	€ 42.213.176,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 72.440,00
Dirigenza	€ 72.440,00
Comparto	
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 35.426.869,00
Dirigenza	
Comparto	€ 35.426.869,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 4.285.005,00
Dirigenza	€ 946.592,00
Comparto	€ 3.338.413,00
<b>Totale generale</b>	€ 97.066.405,00

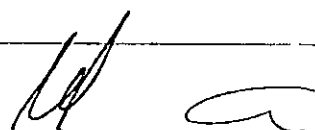
**Tutti suggerimenti**

- 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:

Il Collegio, come già in precedenza rilevato nel verbale n. 15 e nella relazione al conto annuale 2015, riscontra un utilizzo delle ore di straordinario in eccesso rispetto ai limiti stabiliti dalla contrattazione e dalla legge.

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

- Altre problematiche:

#### Mobilità passiva

Importo	
---------	--

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

#### Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 70.723.690,00
---------	-----------------

Si segnala un significativo aumento dei costi riguardanti consulenze, collaborazioni e prestazioni di lavoro non sanitarie il cui importo, rispetto all'anno 2015, è più che raddoppiato.

#### Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 987.916,00
Immateriali (A)	€ 414.869,00
Materiali (B)	€ 573.047,00

Eventuali annotazioni

#### Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -199.905,00
Proventi	
Oneri	€ 199.905,00

Eventuali annotazioni

Il Collegio rileva un sostanziale aumento degli interessi passivi rispetto a quelli sostenuti nel precedente esercizio. In particolare si rileva il pagamento di interessi passivi verso fornitori per 112.278,84 euro e per 69.567,98 euro anticipati dalla Regione ma a carico dell'ARES per accordo pagamenti. Infine si segnala l'importo degli interessi passivi su anticipazioni ordinarie di cassa per euro 18.058,90

#### Proventi e oneri straordinari

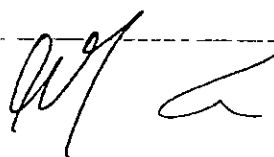
Importo	€ -14.657.864,00
Proventi	€ 3.015.139,00
Oneri	€ 17.673.003,00

Eventuali annotazioni

Il Collegio segnala, tra l'altro, sopravvenienze attive verso terzi per euro 2.058.812,00 concernente una rettifica di contributo extra fondo sanitario regionale. Tra gli oneri straordinari si rileva nuovamente l'importo di 15.750.056,72 euro per insussistenze verso aziende sanitarie pubbliche della regione Lazio derivanti dalla chiusura delle fatture attive per fermo mezzi in pronto soccorso eccedenti i 30 minuti per gli anni 2011-2013.

#### Ricavi

I contributi in conto esercizio ammontano ad euro 150.785.578, di cui 150.497.102 sono contributi in conto esercizio da parte della Regione.



### 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.

Il Collegio ha provveduto in data odierna alla verifica della corretta applicazione del principio della competenza in relazione alle note di credito prot. IVA nn. 72-2017, 471-2017, 584-2017

### 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.) tutti i trimestri e il bilancio

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
Questioni contrattuali	Illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale
Oss:	
Personale	Inosservanza delle norme relative al CCNL
Oss:	Il Collegio ha rilevato un eccessivo uso dello straordinario rispetto a quanto prescritto dal CCNL e norme di legge

U

## Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 217.013,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 5.351.209,71

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

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

Il Collegio rappresenta che nell'esercizio 2016 l'Azienda ha ritenuto di non procedere ad alcun accantonamento per il fondo rischi per il personale dipendente. Diversamente si rileva l'accantonamento operato per altri contenziosi per cause civili e oneri processuali per euro 4.603.104, ivi incluso l'accantonamento, sopra citato, relativo al comune di Roma.

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 prende atto che il Commissario ad acta, con delibera n. 227 del 21 giugno u.s., ha proceduto all'approvazione del bilancio d'esercizio 2015.

Il Collegio ha riscontrato, nel corso dell'esame della documentazione attinente al bilancio 2016 di cui alla delibera n. 471, alcuni errori materiali, già anticipati al direttore della UOC bilancio e contabilità, per i quali si richiede apposita rettifica.

**ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO**

**Nessun file allegato al documento.**

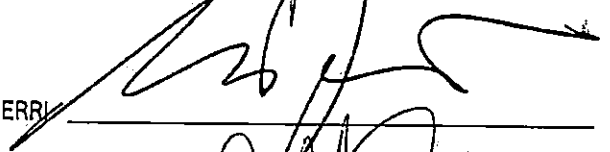
---

**FIRME DEI PRESENTI**

EMANUELA CAPOBIANCO



MAURIZIO FERRI



LAURA COTTERLI

