

## BILANCIO D'ESERCIZIO

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2015

In data 26/07/2016 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 2015.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

la dott.ssa Emanuela Capobianco in qualità di presidente del Collegio

la dott.ssa Laura Cotterli in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze

il dott. Maurizio Ferri in rappresentanza della Regione Lazio partecipa telefonicamente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 296

del 28/06/2016, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 30/06/2016

con nota prot. n. del 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 € 17.741.387,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 1.822.190,00, pari al 9 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2015, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:



Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2014)	Bilancio d'esercizio 2015	Differenza
Immobilizzazioni	€ 6.312.122,00	€ 6.116.935,00	€ -195.187,00
Attivo circolante	€ 49.749.669,00	€ 117.635.624,00	€ 67.885.955,00
Ratei e risconti	€ 47.224,00	€ 23.527,00	€ -23.697,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 56.109.015,00</b>	<b>€ 123.776.086,00</b>	<b>€ 67.667.071,00</b>
Patrimonio netto	€ -46.118.099,00	€ -3.648.671,00	€ 42.469.428,00
Fondi	€ 5.561.575,00	€ 19.128.359,00	€ 13.566.784,00
T.F.R.	€ 49.829,00	€ 0,00	€ -49.829,00
Debiti	€ 96.615.709,00	€ 108.296.399,00	€ 11.680.690,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 56.109.014,00</b>	<b>€ 123.776.087,00</b>	<b>€ 67.667.073,00</b>
Conti d'ordine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2014 )	Bilancio di esercizio 2015	Differenza
Valore della produzione	€ 157.355.245,00	€ 167.767.306,00	€ 10.412.061,00
Costo della produzione	€ 169.843.826,00	€ 180.866.887,00	€ 11.023.061,00
<b>Differenza</b>	<b>€ -12.488.581,00</b>	<b>€ -13.099.581,00</b>	<b>€ -611.000,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -189.985,00	€ -9.498,00	€ 180.487,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -572.765,00	€ 1.663.182,00	€ 2.235.947,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -13.251.331,00	€ -11.445.897,00	€ 1.805.434,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.312.246,00	€ 6.295.490,00	€ -16.756,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ -19.563.577,00</b>	<b>€ -17.741.387,00</b>	<b>€ 1.822.190,00</b>

*R*

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2015 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione ( 2015 )	Bilancio di esercizio 2015	Differenza
Valore della produzione	€ 167.249.617,00	€ 167.767.306,00	€ 517.689,00
Costo della produzione	€ 181.624.671,00	€ 180.866.887,00	€ -757.784,00
<b>Differenza</b>	<b>€ -14.375.054,00</b>	<b>€ -13.099.581,00</b>	<b>€ 1.275.473,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -130.000,00	€ -9.498,00	€ 120.502,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -2.724.288,00	€ 1.663.182,00	€ 4.387.470,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -17.229.342,00	€ -11.445.897,00	€ 5.783.445,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.300.500,00	€ 6.295.490,00	€ -5.010,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ -23.529.842,00</b>	<b>€ -17.741.387,00</b>	<b>€ 5.788.455,00</b>

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ -3.648.671,00</b>
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 14.091.966,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 750,00
Contributi per ripianare perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -17.741.387,00

La perdita di € 17.741.387,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2015
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

3)

Non vengono determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

In relazione alle modalità di copertura della predetta perdita d'esercizio, il DG nella relazione sulla gestione 2015, in relazione alle azioni intraprese con riferimento al contenzioso con Elitaliana per i costi sostenuti per il servizio di elisoccorso (nel cui contenzioso rientra anche l'interpello promosso dall'azienda per l'applicazione dell'esenzione IVA sul medesimo servizio), evidenzia che, a seguito del verosimile accoglimento in via definitiva delle ragioni di ARES, emergerebbe un credito tale da poter rideterminare il risultato economico 2015 e ripianare la suddetta perdita d'esercizio.

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, alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.9, alla circolare n. 27 del 25.6.01, 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 ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 118, recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" (nel seguito 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, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. n. 118/2011.
- La relazione sulla gestione, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio, 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 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**

#### *Crediti finanziari*

#### *Altri titoli*

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

## **ATTIVO CIRCOLANTE**

### **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.

Il Collegio segnala che per l'anno 2015 l'importo complessivo dei crediti ammonta ad euro 113.482.308, con un incremento rispetto all'anno 2014 di euro 71.307.940 dovuto in particolare: al credito verso la Regione Lazio per ripiano perdite, per l'anno 2014 ed anni precedenti, per euro 47.000.798; a crediti verso la Regione Lazio per finanziamenti degli investimenti per euro 10.550.079; nonché a crediti verso la Regione Lazio per spese di parte corrente, relative al finanziamento del Giubileo della Misericordia per euro 11.689.136.

#### **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Non si rilevano valori nel bilancio d'esercizio.

Con riferimento alle disponibilità liquide il Collegio evidenzia che l'Azienda non utilizza c/c postali. Le relative disponibilità sono presenti nelle disponibilità del Tesoriere e nella cassa economica.

#### **Disponibilità liquide**

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

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

#### **Ratei e risconti attivi**

Riguardano proventi di competenza dell'esercizio, esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, di competenza di esercizi successivi.

#### **Fondi per rischi e oneri**

La Regione lo stato di adeguatezza.

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

La Regione non ha effettuato lo stato di adeguatezza dei predetti Fondi in quanto l'Azienda non è stata invitata al Tavolo di verifica.

#### **Trattamento di fine rapporto**

##### Fondo premi di operosità medici SUMAI:

l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità alle norme e disposizioni contenute nella Convenzione Unica Nazionale che regolano la determinazione del premio di operosità dei medici SUMAI.

##### TFR personale dipendente:

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

Con riferimento al Fondo SUMAI si rileva che non lo stesso non è attinente con l'attività Istituzionale dell'Azienda. Con riferimento al TFR del personale dipendente, come evidenziato nella Nota Integrativa, non avendo ragione d'essere, a seguito della nota UOC Trattamento economico prot. n. 4508 del 02/05/2016, è stato azzerato generando una insussistenza attiva dei costi del personale.

### **Debiti**

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

### **Ratei e risconti passivi**

Riguardano costi di competenza dell'esercizio, esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, di competenza di esercizi successivi.

### **Conti d'ordine NO**

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

### **VALORE DELLA PRODUZIONE**

Il Valore della produzione ammonta ad euro 167.767.306,00.

Le Imposte sul reddito di esercizio ammontano ad euro 6.295.490,00.

Sono costituite da IRAP dell'esercizio per euro 6.294.714 (di cui 137 euro per attività commerciali) e IRES sull'attività per euro 776.



## COSTI DELLA PRODUZIONE

### Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 54.510.522,00
Dirigenza	€ 13.364.799,00
Comparto	€ 41.145.723,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 130.534,00
Dirigenza	€ 130.534,00
Comparto	€ 0,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 36.081.727,00
Dirigenza	€ 0,00
Comparto	€ 36.081.727,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 4.039.653,00
Dirigenza	€ 868.476,00
Comparto	€ 3.171.177,00
<b>Totale generale</b>	€ 94.762.436,00

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

Non sono stati rilevati accantonamenti per ferie non godute.

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

Con riferimento al personale a tempo indeterminato al 31/12/2015, si segnala che si è verificato un decremento di 30 unità rispetto al 31/12/2014.

Con riferimento al personale a tempo determinato al 31/12/2015, si segnala che si è verificato un incremento rispetto al 31/12/2014 di 112 unità, in ragione delle autorizzazioni regionali per il Giubileo della Misericordia.

*- 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:*

In base alla vigente normativa, non ci sono state monetizzazioni per ferie non godute

**- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:**

Non sono stati evidenziati ritardi nei pagamenti suddetti

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

Il Collegio fa presente che le ore di straordinario in eccedenza, riscontrate per il personale del comparto e per la dirigenza medica, sono state calcolate sulla base della differenza tra quelle poste effettivamente in pagamento, sulla base delle liquidazioni mensili fatte dai responsabili di struttura (ore comunicate dal Direttore della UOC Trattamento Economico), e quelle previste da norme contrattuali e di legge, come calcolate dal responsabile della UOC Stato Giuridico.

COMPARTO - n. 685.553 ORE ECCEDENTI I LIMITI CONTRATTUALI

DIRIGENZA - N. 8.907 ORE ECCEDENTI I LIMITI DI LEGGE

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

Il contratto non è stato rinnovato.

**- Altre problematiche:**

**Mobilità passiva**

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

La voce non è attinente con l'attività aziendale

**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

La voce non è attinente con l'attività aziendale

\_\_\_\_\_ 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	€ 69.596.599,00
---------	-----------------

**Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 1.433.206,00
Immateriali (A)	€ 898.988,00
Materiali (B)	€ 534.218,00

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri finanziari**

Proventi	
Oneri	€ 9.498,00
TOTALE	€ -9.498,00

Eventuali annotazioni

**Rettifiche di valore di attività finanziarie**

Rivalutazioni	
Svalutazioni	
TOTALE	€ 0,00

Eventuali annotazioni



### Proventi e oneri straordinari

Proventi	€ 9.439.441,00
Oneri	€ 7.776.258,00
TOTALE	€ 1.663.183,00

Eventuali annotazioni

### Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:

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

I.R.A.P.	€ 6.294.714,00
I.R.E.S.	€ 776,00

### 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 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

e adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

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

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio 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

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	€ 260.817,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 13.491.761,00

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

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

#### 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 del 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 del 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. n. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

#### Osservazioni

Il Bilancio d'esercizio 2015 è stato redatto in conformità delle disposizioni recate dalle circolari n. 698541 del 16/12/2015 e n. 209960 del 21/04/2016 della Direzione regionale salute e politiche sociali della Regione Lazio.

Il Collegio fa presente, come riportato nel verbale n. 1, che l'insediamento è avvenuto il 9 febbraio 2016 e pertanto si prende

atto di quanto verificatosi contabilmente nell'esercizio 2015.

Il Collegio, nel corso dell'esame della documentazione contabile relativa al bilancio 2015, ha riscontrato, nella Nota Integrativa, alcuni errori materiali per i quali si richiede l'adozione di apposita deliberazione di rettifica.