

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA REGIONALE EMERGENZA SANITARIA - ARES 118

Regione Lazio

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2024

In data 05/06/2025 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 2024.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione Lazio

DOTT.SSA SPERANZINA DE MATTEO - Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

DOTT. MGIANDOMENICO MARCHESE - Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

DOTT.SSA GERARDA MARASCO - Presente

Partecipa alla riunione GRAZIANO CERASI - IN QUALITA' DI SEGRETARIO VERBALIZZANTE - DELIBERAZIONE AZIENDALE N. 474 DEL 23/05/2023 E DELIBERAZIONE N. 367 DEL 31/10/2024.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 388

del 30/04/2025, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 06/05/2025

con nota prot. n. 3071 del 06/05/2025 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 € 36.158.088,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 12.078.265,96, pari al 50 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2024, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio d'esercizio 2024	Differenza
Immobilizzazioni	€ 20.348.348,50	€ 20.999.351,03	€ 651.002,53
Attivo circolante	€ 131.503.628,31	€ 151.153.909,44	€ 19.650.281,13
Ratei e risconti	€ 7.842,25	€ 0,00	€ -7.842,25
Totale attivo	€ 151.859.819,06	€ 172.153.260,47	€ 20.293.441,41
Patrimonio netto	€ 11.698.856,01	€ 21.098.537,84	€ 9.399.681,83
Fondi	€ 44.422.767,88	€ 48.684.520,66	€ 4.261.752,78
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 95.738.195,17	€ 102.370.201,97	€ 6.632.006,80
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale passivo	€ 151.859.819,06	€ 172.153.260,47	€ 20.293.441,41
Conti d'ordine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 203.642.437,34	€ 231.695.916,94	€ 28.053.479,60
Costo della produzione	€ 254.530.014,97	€ 254.093.137,00	€ -436.877,97
Differenza	€ -50.887.577,63	€ -22.397.220,06	€ 28.490.357,57
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 534.561,26	€ 4.225,08	€ -530.336,18
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 33.278.559,89	€ -4.767.908,97	€ -38.046.468,86
Risultato prima delle imposte +/-	€ -17.074.456,48	€ -27.160.903,95	€ -10.086.447,47
Imposte dell'esercizio	€ 7.005.365,56	€ 8.997.184,05	€ 1.991.818,49
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -24.079.822,04	€ -36.158.088,00	€ -12.078.265,96

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2024 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2024)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 202.294.163,69	€ 231.695.916,94	€ 29.401.753,25
Costo della produzione	€ 265.968.605,28	€ 254.093.137,00	€ -11.875.468,28
Differenza	€ -63.674.441,59	€ -22.397.220,06	€ 41.277.221,53
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -250.000,00	€ 4.225,08	€ 254.225,08
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ -4.767.908,97	€ -4.767.908,97
Risultato prima delle imposte +/-	€ -63.924.441,59	€ -27.160.903,95	€ 36.763.537,64
Imposte dell'esercizio	€ 8.106.975,92	€ 8.997.184,09	€ 890.208,17
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -72.031.417,51	€ -36.158.088,04	€ 35.873.329,47

Patrimonio netto	€ 21.098.537,84
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 57.137.663,61
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 118.962,23
Contributi per ripiani perdite	€ 24.079.820,90
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -24.079.820,90
Utile (perdita) d'esercizio	€ -36.158.088,00

La perdita di € 36.158.088,00

☒ 1)	Non si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2024
☒ 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:

Ha acquisito, prima di procedere all'esame del bilancio, la seguente documentazione:

- Nota Regione Lazio prot. Ares n. 6609/2025 del 19/3/2025: Linee guida per la redazione del bilancio di esercizio 2024;
- Nota Regione Lazio prot. Ares n. 7121/2025 del 27/3/2025: Indicazioni per la compilazione dell'Allegato _ Prospetti di dettaglio dati_CE Consuntivo 2024;
- Email Regione Lazio prot. Ares n. 7761 del 3/4/2025: Ulteriori indicazioni Indennità di PS Comparto di cui all'art. 1 c. 293 l. n. 234/2021 e art. 1 c. 526 l. n. 197/2022.
- Nota Regione Lazio prot. Ares 8642/2025 del 14/4/2025: Integrazioni linee guida Consuntivo 2024 - Ripiano perdite 2023 e ricapitalizzazione Fondo di Dotazione;
- Nota Regione Lazio prot. Ares n. 8637/2025 del 14/4/2025: Predisposizione delibere aziendali sulle risultanze delle attività straordinarie 2024.
- Nota Regione Lazio prot. Ares n.8875/2025 del 16/4/2025: Delibera attività straordinaria.
- Nota Regione Lazio prot. Ares n. 10212 del 7/5/2025: Osservazioni relative alla gestione amministrativo-contabile di Aziende Sanitarie, Ospedaliere, Ospedaliero-Universitarie e degli Istituti di Ricovero e Cura a carattere scientifico di diritto pubblico (I.R.C.C.S.) - anno 2024.
- Nota Ares 118 prot. Ares n. 11857 del 26/5/2025 indirizzata alla Regione Lazio e per conoscenza al Collegio Sindacale: Vs. Prot. U0498349 del 7/5/2025 in atti prot. 10212/2025. Bilancio Economico di Previsione 2024.

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)

L'azienda non si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote di ammortamento superiori.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Per le immobilizzazioni immateriali si è constatato un incremento della voce "Altre Immobilizzazioni immateriali" (AAA130-AAA200) tutte soggette a sterilizzazione. Non si sono verificate le condizioni per cui l'iscrizione in Stato Patrimoniale richieda il consenso del Collegio Sindacale.

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

Materiali

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

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

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

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

L'azienda non si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote di ammortamento 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.

Non ci sono state variazioni rispetto all'esercizio precedente.

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.

Si dà atto di un decremento di circa 100.000 € di rimanenze rispetto all'esercizio precedente.

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.)

I Crediti indicati in bilancio sono tutti entro i 12 mesi:

- Crediti verso lo Stato per Investimenti e ricerca: € 22.746.499,77;
- Crediti verso Regione per quota FSR: € 16.387.618,33;
- Crediti verso Regione per spesa corrente: € 4.860.627,41;
- Crediti verso Regione per finanziamenti per investimenti: € 22.070.924,01;
- Crediti verso Regione per ripiano perdite: € 24.079.820,00;
- Crediti verso Comuni: € 83.342,53;
- Crediti verso Aziende sanitarie pubbliche: € 981.038,27;
- Crediti verso Erario: € 347.673,51;
- Crediti verso clienti privati: € 993.544,12;
- Crediti verso altri soggetti pubblici: € 126.570,06;

Altri crediti diversi: € 310.372,36.

Il Fondo svalutazione crediti al 31.12.2024 è costituito per due ragioni: 1) crediti per fermo mezzi e 2) crediti verso clienti privati da incassare. Entrambi sembrano congrui ed aggiornati.

Disponibilità liquide

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

Non è stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze

presenti sui c/c postali.

Ratel 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 31/12/2024.)

///

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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

Ifr:

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.

Il "fondo rischi" complessivo è pari ad € 48.684.520,66 ed è composto da un "fondo rischi" per € 25.340.016,34, "quote inutilizzate di contributi" per € 9.032.430,48 ed "Altri fondi per oneri e spese" per € 14.312.073,84.

Il Fondo rischi di compone di:

- Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali per € 2.605.367,29;
- Fondo rischi per contenzioso e personale dipendente per € 882.528,96;
- Fondo rischi per copertura diretta dei rischi per € 12.911.356,81;
- Rischi per interessi di mora per € 506.242,86;
- Altri fondi rischi per € 8.434.520,42.

"Altri fondi per rischi e oneri" si compone di:

- "Fondi rinnovi contrattuali" per € 6.581.275,11;
- "Altri fondi per oneri e spese" per € 5.194.745,01;
- "Altri fondi incentivi funzioni tecniche art. 113 D.Lgs. 50/2016" per € 2.536.053,72.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

DEBITI VERSO COMUNI: anni 2020 e ante € 69.233,95; 2021 € 465,00; 2022 € 3.853,93; 2023 € 9.212,00; 2024 € 45.273,00.

DEBITI VERSO AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE: anni 2020 e ante € 508.874,11; 2021 € 935.695,11; 2022 € 572.196,58; 2023 € 262.388,64; 2024 € 2.190.971,73.

DEBITI VERSO ALTRI FORNITORI: 2020 e ante € 11.666.344,90; 2021 € 3.453.121,86; 2022 € 2.468.396,58; 2023 € 4.550.000,46; 2024 € 28.909.225,65.

DEBITI TRIBUTARI: 2020 e ante € 1.050,00; 2021 € 0; 2022 € 0; 2023 € 45.953,89; 2024 € 385.280,17.

DEBITI VERSO ISTITUTI PREVIDENZIALI: 2020 e ante € 0; 2021 € 169,37; 2022 € 520,27; 2023 € 596,75; 2024 € 8.652.356,24.

DEBITI VERSO DIPENDENTI: 2020 e ante € 97.199,90; 2021 € 156.245,62; 2022 € 10.277.131,09; 2023 € 18.333.598,38; 2024 € 7.632.087,30.

ALTRI DEBITI DIVERSI: 2020 e ante € 52.874,85; 2021 € 177.717,66; 2022 € 367.477,25; 2023 € 137.426,21; 2024 € 295.401,50.

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

In merito alle partite più vecchie il Collegio rinnova l'invito di continuare un puntuale monitoraggio ed analisi al fine di evitare contenziosi e addebiti di interessi moratori. Il Collegio verifica l'indicatore di tempestività dei pagamenti, regolarmente pubblicato, per trimestre, nonché consolidato, nell'apposita sezione della trasparenza ed evidenzia un dato per il 2024 pari a - 22,24 che individua un miglioramento rispetto all'anno precedente. Si riporta di seguito l'evoluzione dell'indicatore nell'ultimo quinquennio: 2020: 23,28; 2021: -12,22; 2022: - 19,84; 2023: 0,63.

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

Si è più volte sliecitato e preso atto dell'impegno dell'Azienda nella definizione delle posizioni datate su cui il Collegio monitora e che ha visto l'attenzione regionale nelle ultime annualità.

Conti d'ordine

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

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

(Eventuali annotazioni)

///

Imposte sul reddito

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

(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ires)

///

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

I.R.A.P.	€ 8.983.646,54
I.R.E.S.	€ 13.537,55

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 79.912.632,88
Dirigenza	€ 15.924.274,51
Comparto	€ 63.988.358,37
Personale ruolo professionale	€ 423.014,72
Dirigenza	€ 423.014,72
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 42.100.454,45
Dirigenza	€ 163.659,40
Comparto	€ 41.936.795,05
Personale ruolo amministrativo	€ 4.856.158,72
Dirigenza	€ 1.216.568,12
Comparto	€ 3.639.590,60
Totale generale	€ 127.292.260,77

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 costo del personale presenta un decremento rispetto al concordamento 2024 di € 18.712.903,50 a causa dei tempi assunzionali molto lunghi, mentre si rileva un incremento di costo di circa € 2,2 mln di euro rispetto all'esercizio 2023. Il differenziale è da attribuire sia all'incremento del numero dei dipendenti che all'incremento del costo del personale. Infatti, il numero dei dipendenti al 31/12/2023 era pari a 2.242, mentre al 31/12/2024 era pari a 2.287. Il numero medio dei dipendenti del 2023 era pari a 2.213, mentre quello del 2024 è pari a 2.264,50. Per il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso del 2024 sul personale a tempo determinato nei rispettivi ruoli, si rinvia a quanto rappresentato alle pagg. 17 e 18 della Nota integrativa.

- 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:

Non ricorre.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Non ricorre

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

Si rileva che l'Azienda effettua tramite la UOC Governo Risorse Umane un monitoraggio trimestrale sulla voce di spesa di concerto con la UOC Contabilità e Bilancio e che il volume dello straordinario è al di sotto del tetto delle risorse contrattuali di cui al Fondo dedicato ex art. 103 del Comparto mentre per la Dirigenza non è previsto straordinario.

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

L'Azienda ha provveduto ad effettuare gli accantonamenti relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto sulla base delle indicazioni regionali contenute nelle linee guida per la redazione del bilancio di esercizio 2024.

- Altre problematiche:

///

Mobilità passiva

Importo	€ 0,00
---------	--------

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

///

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 0,00 che risulta essere in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente.

istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

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

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

Convenzioni esterne

Importo	€ 0,00
---------	--------

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

///

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 98.488.773,70
---------	-----------------

(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.)

COMMENTO\

La voce "B.1 Acquisto di beni" ha subito un decremento da € 3.330.795,21 del 2023 ad € 2.940.701,20 del 2024 ed è costituito prevalentemente da dispositivi medici.

La voce "B.2 Acquisto di servizi" ha subito un leggero incremento rispetto all'esercizio precedente di circa € 120.000,00, rappresentato prevalentemente da una diminuzione dei costi per servizi sanitari per circa € 3,1 mln (prevalentemente acquisto prestazioni di trasporto sanitario da privati per circa € 2,8 mln) ed incremento dei costi per servizi non sanitari per circa € 3,2 mln. (Mensa + € 0,15 mln circa; servizi di assistenza informatica +2,4 mln circa; Utenze telefoniche + € 0,44 mln circa; lavanderia - 0,10 mln; formazione - 0,10 mln).

Ammortamento Immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 6.085.708,50
Immateriali (A)	€ 570.243,35
Materiali (B)	€ 5.515.465,15

Eventuali annotazioni

///

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 4.225,08
Proventi	€ 4.225,08
Oneri	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Il saldo della gestione finanziaria risulta di importi esigui e non rilevanti contrariamente a quanto accaduto nell'esercizio 2023.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -4.767.908,97
Proventi	€ 1.313.124,86
Oneri	€ 6.081.033,83

Eventuali annotazioni

La gestione straordinaria presenta un saldo negativo pari ad euro 4.767.908,97. Tale saldo è costituito prevalentemente da sopravvenienze passive relative al personale per circa € 4,3 mln e da sopravvenienze passive verso terzi per circa € 1,7 mln. I proventi straordinari sono invece costituiti da sopravvenienze attive e da altri proventi straordinari.

Ricavi

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

Il totale del Valore della produzione è pari ad € 231.695.916,94 a fronte di quello dell'esercizio precedente pari ad € 203.642.437,34, con un incremento di circa € 28 mln.

Il valore della produzione è costituito dalle seguenti principali Voci:
A1 "Contributi in c/esercizio" pari ad € 215.187.005,95 (2023 € 199.450.296,74) di cui:
- Contributo da Regione Lazio per quota F.S. regionale indistinto per € 207.334.671,31 (2022 € 196.118.251,90);
- Contributo in conto esercizio extra fondo per € 2.991.707,23.
A2 "Rettifica contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti" è pari ad € -2.790.668,50 (anno 2023 € -4.072.196,45);
A3 "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti" è pari ad € 8.099.262,62 (anno 2023 € 30.064,56);
A4 "Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria" è pari ad € 3.811.831,12 (anno 2023 € 3.147.984,16);
A5 "Concorsi, recuperi e rimborsi" è pari ad € 1.077.688,48 (anno 2023 € 950.531,98);
A7 "Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio pari ad € 6.078.458,44 (anno 2023 € 3.930.996,38).

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 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
Questioni contabili		Ritardo nell'adozione del bilancio preventivo
Oss:		E' nota la questione del bilancio preventivo 2024 adottato dall'Azienda con una mera presa d'atto della DGR Regione Lazio n. 991 del 2023. Solo in sede di adozione della Deliberazione n. 455 del 23-05-2025 è stato formalizzato il bilancio economico di previsione 2024 con i prospetti e gli allegati di rito.

Questioni contrattuali	Illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale
Oss:	Il Collegio continua a riscontrare posizioni contrattuali prorogate per effetto del ritardo nell'attivazione delle procedure ad evidenza pubblica. Si da comunque atto di una diminuzione nell'ultimo periodo al ricorso a tale istituto.

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 882.528,96
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 19.942.919,40

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

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

La voce "Altro contenzioso" inserita nella pèresente Tabella è composta dai seguenti elementi:

- "Fondo rischi per cause civile ed oneri processuali": € 2.605.367,29;
- "Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)": € 12.911.356,81;
- Tra gli "Altri fondi rischi" è compreso quello "Fondo rischi Iva Elitaliana" per l'importo di € 4.426.135,33. Al riguardo si da atto che è in corso di definizione conciliativa un accordo con l'Agenzia delle Entrate.

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 Bilancio di Esercizio 2024 chiude con una perdita pari a € 36.158.088,00 per la cui copertura si condivide quanto proposto dall'Azienda nella Relazione sulla gestione.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

///

Ritorna in bozza