

DELIBERAZIONE N° 773 del 16/06/2026

Struttura proponente: U.O.C. CONTABILITA' E BILANCIO	Proposta n. 974 del 08/06/2026
Oggetto: PRESA D'ATTO DELLA CERTIFICAZIONE DI BILANCIO 2025 L'estensore: Adele Di Tomasso Il presente provvedimento è composto da n. 9 pagine di cui n. 4 di allegati	
Parere del Direttore Amministrativo	
Paola Longo: <i>Favorevole</i> <i>Firma Paola Longo</i>	<i>Data 11/06/2026</i>
Parere del Direttore Sanitario	
Simona Ursino: <i>Favorevole</i> <i>Firma Simona Ursino</i>	<i>Data 11/06/2026</i>
Il Direttore Generale	
Narciso Mostarda <i>Firma Narciso Mostarda</i>	<i>Data 16/06/2026</i>
Compilato dalla U.O.C. Proponente	
Non comporta impegno di spesa <i>Firma Gianfranco Ventura</i>	<i>Data 08/06/2026</i>

Il Dirigente e il Responsabile del procedimento

Con la sottoscrizione del presente atto, a seguito dell'istruttoria effettuata attestano che l'atto è legittimo nella forma e nella sostanza ed è utile per il servizio pubblico

Firma del Responsabile del Procedimento Gianfranco Ventura

Data 08/06/2026

Firma del Dirigente Gianfranco Ventura

Data 08/06/2026

Il Direttore della U.O.C. Contabilità e Bilancio relaziona al Direttore Generale e propone il seguente schema di deliberazione:

- VISTA** la Legge Regionale n. 9/2004, istitutiva dell'Azienda Regionale per l'Emergenza Sanitaria ARES 118;
- VISTO** il D. Lvo 30 dicembre 1992, n. 502 e successive modificazioni ed integrazioni, nonché l'art. 9 della L.R. n. 18/94 e successive modificazioni ed integrazioni che legittimano e dispongono l'attivazione di processi di collaborazione integrata tra le Regioni, le AA.SS.LL. e le Università;
- VISTO** l'Atto Aziendale dell'ARES 118, adottato con Deliberazione del Direttore Generale n. 249 del 26 febbraio 2026 ed approvato con Deliberazione della Giunta Regionale del Lazio del 2 aprile 2026, n. 176, pubblicato sul BURL n. 29 del 9 aprile 2026;
- il Decreto Legislativo 36/2023 e ss.mm.ii.;
- PREMESSO** Che il Bilancio relativo all'esercizio 2025 è stato predisposto secondo le disposizioni normative e regolamentari vigenti, ed approvato con deliberazioni n.567 del 30/04/2026 e n.710 del 28/05/2026.
- RILEVATO** In data 29/05/2026 con prot. n. 14778/26 l'Azienda ha ricevuto la Relazione sulla revisione contabile del Bilancio d'Esercizio 2025 rilasciata dalla Società di Revisione ACG Consulting, allegata al presente provvedimento a formarne parte integrante e sostanziale;
- TENUTO CONTO** Del contenuto della certificazione del Bilancio 2025, allegata al presente atto quale parte integrante e sostanziale;
- PRECISATO** Che la predetta certificazione attesta la regolarità e la conformità del bilancio alle norme applicabili;
- ATTESO** che il presente atto deliberativo sarà trasmesso al Collegio Sindacale
- RITENUTO PERTANTO** delle risultanze e delle conclusioni espresse nel documento di certificazione;

Per tutto quanto esposto in narrativa si propone al Direttore Generale:

di prendere formalmente atto della Certificazione del Bilancio dell'Esercizio 2025, rilasciata dalla Società di revisione ACG Consulting, allegata al presente provvedimento a formarne parte integrante e sostanziale

Il DIRETTORE UOC Contabilità e Bilancio
Dr. Gianfranco Ventura

Il Direttore Generale, con i poteri di cui alla Deliberazione ARES 118 n.394 04.11.2024 di formalizzazione del Decreto del Presidente della Regione Lazio n. T 00164 del 31.10.2024: "Prosecuzione dell'incarico di Direttore Generale dell'Ares 118 e contestuale differimento del termine di scadenza contrattuale", vista la relazione contenuta nella presente proposta di delibera inoltrata dal Direttore della UOC Contabilità e Bilancio;

VISTI i pareri favorevoli del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario

DELIBERA

Di prendere formalmente atto della Certificazione del Bilancio dell'esercizio 2025, rilasciata dalla Società di revisione ACG Consulting, allegata al presente provvedimento a formarne parte integrante e sostanziale

La presente deliberazione è composta di n. pagine di cui n. in allegato.

IL DIRETTORE GENERALE
Dott. Narciso Mostarda

RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE

All'Ente controllante
Regione Lazio
Direzione Regionale Salute e Integrazione socio-sanitaria

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio dell'Azienda Regionale Emergenza Sanitaria ARES118 ("l'Azienda") costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2025, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla Nota Integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda al 31 dicembre 2025, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle disposizioni del D. Lgs. n. 118/2011 e alle norme civilistiche ivi richiamate.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della Società di Revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto all'Azienda in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Altri aspetti

La presente relazione non è emessa ai sensi di legge in quanto l'Azienda, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025, non era obbligata alla revisione legale ai sensi del D. Lgs n. 39/2010.

Responsabilità del Direttore Generale e del Collegio Sindacale per il bilancio d'esercizio

Il Direttore Generale è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle disposizioni del D. Lgs. n. 118/2011 e alle norme civilistiche ivi richiamate nonché, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Il Direttore Generale è responsabile per la valutazione della capacità dell'Azienda di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale,

nonché per una adeguata informativa in materia. Il Direttore Generale utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione dell'Azienda o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalle specifiche leggi applicabili al settore di riferimento, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria dell'Azienda.

Responsabilità della Società di Revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Azienda;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dal Direttore Generale, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte del Direttore Generale del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Azienda di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che l'Azienda cessi di operare come un'entità in funzionamento.

- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Roma, 29 Maggio 2026

ACG Auditing & Consulting Group S.r.l.

Silvia Bonini
Socio


ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

Deliberazione N° 773 del 16/06/2026

*Si dichiara che, ai sensi dell'art. 31 L. R. Lazio 45/1996 e del combinato disposto degli artt. 32 L. 69/2009 e 12 L. R. Lazio 1/2011, la presente deliberazione è pubblicata in data **16/06/2026** sull'Albo pretorio, consultabile sul sito web istituzionale www.ares118.it, per rimanervi affissa 15 giorni consecutivi e contestualmente resa disponibile al Collegio Sindacale.*

Il direttore UOD Affari Generali (o suo sostituto)

Mariucci Luisa
(Firmato digitalmente)