

## BILANCIO D'ESERCIZIO

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2021

In data 20/09/2022 si é riunito presso la sede della AZIENDA USL DI TERAMO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2021.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Loreto Vanni in qualità di presidente;

Dott. Roberto Esposito in qualità di componente.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 1590

del 31/08/2022 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 12/09/2022

con nota prot. n. 88331/22 del 12/09/2022 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 € 14.459.417,32 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 24.486.328,68 , pari al 62,9 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2021, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio (2020)</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2021</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	€ 124.665.123,21	€ 131.464.176,60	€ 6.799.053,39
Attivo circolante	€ 245.545.090,75	€ 275.250.683,88	€ 29.705.593,13
Ratei e risconti	€ 76.865,10	€ 172.430,67	€ 95.565,57
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 370.287.079,06</b>	<b>€ 406.887.291,15</b>	<b>€ 36.600.212,09</b>
Patrimonio netto	€ 55.114.172,52	€ 86.100.084,29	€ 30.985.911,77
Fondi	€ 40.920.705,25	€ 44.887.718,53	€ 3.967.013,28
T.F.R.	€ 3.752.425,80	€ 3.762.629,44	€ 10.203,64
Debiti	€ 270.340.889,41	€ 272.122.519,51	€ 1.781.630,10
Ratei e risconti	€ 158.886,08	€ 14.339,38	€ -144.546,70
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 370.287.079,06</b>	<b>€ 406.887.291,15</b>	<b>€ 36.600.212,09</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 ( 2020 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2021</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 625.013.574,00	€ 662.984.757,00	€ 37.971.183,00
Costo della produzione	€ 655.074.587,00	€ 668.593.954,00	€ 13.519.367,00
<b>Differenza</b>	<b>€ -30.061.013,00</b>	<b>€ -5.609.197,00</b>	<b>€ 24.451.816,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -138.118,00	€ -260.763,00	€ -122.645,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 3.890.123,00	€ 5.185.161,00	€ 1.295.038,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -26.309.008,00	€ -684.799,00	€ 25.624.209,00
Imposte dell'esercizio	€ 12.636.737,00	€ 13.774.619,00	€ 1.137.882,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ -38.945.745,00</b>	<b>€ -14.459.418,00</b>	<b>€ 24.486.327,00</b>

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2021 e relativo bilancio d'esercizio:

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di previsione ( 2021 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2021</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 638.957.727,00	€ 662.984.757,00	€ 24.027.030,00
Costo della produzione	€ 651.263.947,00	€ 668.593.954,00	€ 17.330.007,00
<b>Differenza</b>	<b>€ -12.306.220,00</b>	<b>€ -5.609.197,00</b>	<b>€ 6.697.023,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -166.271,00	€ -260.763,00	€ -94.492,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 3.536.439,00	€ 5.185.161,00	€ 1.648.722,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -8.936.052,00	€ -684.799,00	€ 8.251.253,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.354.143,00	€ 13.774.619,00	€ 420.476,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ -22.290.195,00</b>	<b>€ -14.459.418,00</b>	<b>€ 7.830.777,00</b>

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 86.100.085,00</b>
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 97.158.148,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 3.127.216,00
Contributi per ripiani perdite	€ 52.459.946,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 187.778,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -52.373.586,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -14.459.417,00

La perdita di € 14.459.417,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2021
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input checked="" type="checkbox"/> 3)	Non vengono determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il bilancio anno 2021 è stato riadottato con la Deliberazione n.1590 del 31/08/2022, avente ad oggetto "Rettifica Deliberazione n.1037 del 31/05/2021 avente ad oggetto "Adozione del bilancio di esercizio anno 2021" e riadozione Bilancio di esercizio anno 2021".

La riadozione del bilancio anno 2021, deriva dalla richiesta di modifiche ed integrazioni contenuta nella Determinazione Dirigenziale n. DPF012/38 del 29/07/2022, recante "Deliberazione del Direttore Generale della ASL di Teramo n.1037 del 31.05.2022. Richiesta modifiche e integrazioni" da parte del Dipartimento Sanità Servizio Programmazione economico finanziaria della Regione Abruzzo.

Nel suddetto Provvedimento viene rappresentata la necessità di apportare modifiche/integrazioni/correzioni al bilancio 2021, per le finalità di seguito riportate:

- 1) Rilevazione "Decreto Calabria". Con riferimento alla DGR n. 373 dell'11.7.2022 avente ad oggetto: "articolo 11, comma 1, decreto legge n. 3512019, convertito nella legge n. 60/2019 - incremento della spesa per il personale degli enti del servizio sanitario nazionale della regione Abruzzo - attuazione per l'annualità 2021.
- 2) Rilevazione accantonamenti contributi FSR indistinto finalizzato Covid DL 41, art. 18-bis. Con riferimento alle somme assegnate alle ASL, relative ai Ricavi Covid del DL 41, art 18-bis già iscritte nella voce AA0032 Finanziamento indistinto finalizzato da Regione, come da indicazione del Verbale Ministeriale del 03/05/2022, si è provveduto ad accantonare nella voce BA2771 "Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato" per 144.100,32€.
- 3) Rilevazione ricavi PON Governance e capacità istituzionale 2014-2020. Con riferimento alle somme assegnate alle ASL con Det. N.40/DPF004 del 13.07.2022, relative al PON Governance e capacità istituzionale 2014-2020, si è provveduto ad effettuare le relative contabilizzazioni nella voce AA0170 "Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)" per 8.589.719,96€.

La Regione, altresì, con la stessa determina ha disposto di:

4) Rettificare le voci riportate nelle tabelle di nota integrativa, specificandole in modo analitico, ossia:  
tab. 22: i valori delle voci ABA360, ABA400, ABA410, ABA470, ABA500, ABA350 non corrispondono con i valori del Modello SP;  
tab. 23: la voce ABA660 non è valorizzata;  
tab. 25: per la voce ABA500 il valore finale non è valorizzato;  
tab. 29: il valore finale della voce ABA760 è pari ad euro 173,02 e non pari a zero (rivedere incrementi e decrementi);  
tab. 42: le voci PDA010, PDA070, PDA150, PDA140, PDA280, PDA290, PDA300, PDA340 non sono valorizzate;  
tab. 43: le voci PDA010, PDA070, PDA340, PDA380 non sono valorizzate;  
tab. 54: per le voci AA0680, AA0670, BA1220, BA1200 i valori iscritti al 2020 non sono coerenti con CE;  
tab. 58: la voce BA1150 non è valorizzata mentre nel CE è presente un saldo;  
tab. 66-69: mancano i dettagli delle voci di costo del personale 2021. È presente solo il saldo;  
tab.72: la voce BA2771 squadra al 2020 per 5.623.709,7; la voce BA2840 squadra nel 2020 per 1.525.447.

5) Verificare la quadratura del Rendiconto Finanziario;

6) L'invio dei nuovi modelli e del nuovo modello LA 2021;

7) L'invio del parere del Collegio Sindacale in relazione alla Gestione liquidatorie delle ex ULSS confluite nella ASL di Teramo.

In merito alla programmazione si rileva quanto segue:

Il bilancio di previsione dell'anno 2021 è stato definito partendo dalle linee guida per la predisposizione degli strumenti di programmazione formalizzate dalla Regione. Il finanziamento messo a disposizione dalla Regione era basato sullo storico e non copriva i costi di funzionamento dell'ASL di Teramo, tanto meno copriva i maggiori costi per covid.

Per questo motivo nel predisporre il bilancio di previsione 2021 l'ASL di Teramo ha deciso di mettere extra budget i costi covid approvando un apposito modello CE preventivo e ipotizzando un finanziamento specifico, di € 22.290.195.

Nel corso dell'anno 2021, è intervenuto tra l'altro, il Piano di efficientamento, ossia "il Piano delle azioni" inviato in Regione con Nota Prot.n.0118807/21 del 10/09/2021, imposto dalla Regione al fine di ridurre la perdita di esercizio registrata nel II trimestre 2021. Tale documento prevedeva delle manovre in riduzione dei costi ipotizzando azioni di razionalizzazione, al fine di rispettare le indicazioni regionali.

Le caratteristiche salienti dell'anno 2021, possono essere così sintetizzate:

- Il perdurare della pandemia da COVID 19;
- La ripresa delle attività assistenziali non correlate alla pandemia;
- Il Piano di efficientamento.

Il Piano di Efficientamento prevedeva un risultato pari ad €/000 - 25.428.

Il risultato al IV trimestre 2021, risultava di €/000 -26.880 (di cui Covid per €/000 -34.848).

Il Piano è stato predisposto con i dati al II Trimestre 2021, il cui risultato proiettato all'anno era di €/000 - 76.502 (di cui Covid per €/000 - 50.699), sono state applicate delle manovre in riduzione ipotizzando azioni di razionalizzazione, in alcuni casi difficili da conseguire al fine di rispettare le indicazioni regionali.

Successivamente ci sono state variazioni di FSR indistinto, variazioni di mobilità extra ed intra, incremento degli accantonamenti per rinnovi contrattuali comparto, quota di riparto maggiori per somme previste dalla L.234/2021, quota FSC per copertura tamponi; voci riportate nel IV trimestre 2021.

Rispetto al Piano di Efficientamento, l'Azienda ha registrato ulteriori costi, sia per effetto della recrudescenza pandemica sia per ulteriori servizi ipotizzati come maggiormente comprimibili.

Da evidenziare che il COVID ha avuto ancora effetti importanti sulla parte economico/finanziaria e che l'Azienda comunque ha messo in campo azioni volte al contenimento dei costi su base pluriennale (sugli ultimi 3 mesi dell'anno risulta abbastanza complesso realizzare un Piano di rientro), in modo da poter ottenere dei risultati sistematici.

Altro aspetto da evidenziare sono le difficoltà ancora in essere, legate al cambio del sistema informativo amministrativo - contabile in corso d'anno. Il nuovo sistema è stato implementato a partire dal 5 luglio 2021, bloccando il vecchio sistema al 25 giugno, con tutte le conseguenze che nell'immediato sono derivate, ad esempio: blocco della contabilità dei magazzini, degli ordini, del caricamento fatture, ha reso difficili i necessari controlli portando ad una sottostima del ce II° trimestre, in particolare, per i servizi.

Altresì è necessario evidenziare che l'importante aumento dei costi di beni e servizi non sanitari, valutabile essenzialmente nel IV trimestre dell'anno 2021, è stato indotto dal significativo aumento dei costi di gas ed energia, che hanno notevolmente influenzato quelli relativi alla distribuzione ed alle materie prime.

L'Azienda in prima adozione chiudeva con una perdita di -22.957.986, a seguito delle rettifiche di cui sopra apportate con la riadozione del bilancio 2021, l'azienda rileva una perdita di -€ 14.459.417 (di cui -€ 22.580.191 per Covid).

Ai fini della redazione del Bilancio anno 2021, sono state osservate le indicazioni della Regione Abruzzo – Dipartimento per la Salute e il Welfare- Servizio Programmazione Economico - Finanziaria e Finanziamento del SSR trasmesse con Nota Prot. R.A 0199462/22/DPF012 del 20 maggio 2022 la Regione Abruzzo – Dipartimento per la Salute e il Welfare- Servizio Programmazione Economico - Finanziaria e Finanziamento del SSR avente ad oggetto "Linee guida ai bilanci d'esercizio 2021", ha trasmesso le linee guida per la redazione del bilancio di esercizio 2021.

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.

Nella Nota Integrativa pag. 85 viene riportato che "l'Azienda è provvista del Libro cespiti aggiornato sia per i beni mobili che immobili".

La tabella 1 pag. 88 della Nota Integrativa riporta i dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni Immateriali.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Non ci sono costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e di sviluppo, diritti di brevetto e di Pubblicità iscritti in Bilancio.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Il valore delle immobilizzazioni "Immateriali" rispetto all'esercizio 2020 è aumentato di 132.674,67€.

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

Il valore delle immobilizzazioni "Materiali" rispetto all'esercizio 2020 è aumentato di 6.666.378€.

La tabella 5 pag. 89 della Nota Integrativa riporta i dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni Materiali.

Sono state verificate le imputazioni a Conto Economico e a Stato Patrimoniale, relativamente alla Contabilizzazione dei contributi per investimenti e agli Acquisti di cespiti effettuati con FSR, e la Nota Integrativa a pag. 85, riporta un prospetto riepilogativo delle immobilizzazioni acquistate con contributi per investimenti e contributi in conto esercizio per la determinazione delle rettifiche di FSR effettuate nell'esercizio 2021, pari ad € 9.433.079,94 (aggregato CE AA0250), di cui € 3.225.865,79 per acquisti COVID.

La tabella 5, pag. 89 della Nota Integrativa, riporta i dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni materiali.

I contributi capitalizzati per edilizia sanitaria ed ammodernamento tecnologico, le cui richieste vengono presentate alla Regione, generano Crediti v/ Regione o Provincia autonoma per finanziamenti per investimenti; a fronte di tali crediti la ASL ha effettuato l'iscrizione dei contributi capitalizzati tra le poste del patrimonio netto alimentando la voce SP PAA070 – Finanziamenti da Regione per investimenti – conto 02.01.02.05.01 pari ad € 25.978.035,39 (a tutto il 31.12.2021) ed effettuando le sterilizzazioni movimentando la voce CE AA1000 – Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione – conto 03.06.02.01.01 pari ad € 1.454.605,69.

#### **Contributi Capitalizzati**

La somma delle sterilizzazioni riportate nella tabella 5 (pag.89) della Nota Integrativa, coincide con il totale della colonna "utilizzi per sterilizzazioni nel corso dell'esercizio" riportato nella tabella 32 relativa al Patrimonio netto (pag.129 della Nota Integrativa) ed è pari ad € 13.271.345 Il Collegio ha verificato che per i cespiti acquistati nell'esercizio 2021 è stato stornato il contributo FSR e sono stati ammortizzati secondo le aliquote previste dal D.Lgs. 118/2011, sterilizzando altresì le quote di ammortamento imputando la relativa quota all'aggregato AA1020, per un importo pari ad € 7.913.243,54.

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.

Il Collegio rileva che non sono iscritti altri "titoli".

### **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.

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.

In Nota Integrativa da pag. 99 vengono riportate le tabelle relative all'inventario delle giacenze al 31/12/2021.

Le rimanenze sono diminuite rispetto all'anno 2020 (- 922.952).

### **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.)*

Nella tabella 18 della Nota Integrativa pag. 113 vengono riportate le movimentazioni del fondo svalutazione crediti e si precisa

che, nel corso dell'esercizio 2021, il suddetto fondo è pari a 1.159.939,62; risulta avere la seguente composizione:  
-FONDO SVALUTAZIONE CREDITI VERSO ASL EXTRA REGIONALI; ha subito quasi l'utilizzo totale del fondo, per cui il relativo Importo è pari a 465,57;  
-FONDO SVALUTAZIONE CREDITI VERSO ALTRI ENTI PUBBLICI; è stato utilizzato per la somma di 16.518,43; per cui il relativo importo è 0;  
-FONDO SVALUTAZIONE CREDITI VERSO CLIENTI (PRIVATI): 1.159.474,05 ha subito una diminuzione per 578.712,97 in conseguenza della chiusura di posizioni creditorie.

#### CREDITI V/REGIONE

Gli importi relativi agli acconti ed ai conguagli di quota FSR, mobilità extra-intra-regionale (tab. n. 16 della Nota Integrativa pag. 76), vanno a decrementare/aumentare i crediti v/ Regione, così come riportato nella "casistica applicativa" di cui al D.M. 17 settembre 2012.

Nella tabella 20 della Nota Integrativa pag.50 vengono riportati i crediti distinti per anno di formazione.

L'imputazione dei crediti dell'anno è stata effettuata in base alle Indicazioni contenute nelle linee guida ed ai relativi allegati in esse contenuti.

Sono stati comunicati i valori di mobilità intra ed extra e girati i relativi saldi ai crediti per FSR indistinto, determinando i valori di cui sopra.

I valori sono stati riconciliati con la Regione.

#### RICOGNIZIONE PARTITE INFRAGRUPPO

Come da linee guida, l'Azienda ha allineato i valori dei saldi nei confronti delle altre Aziende sanitarie regionali, a pag. 122 (tab. n. 24) della Nota Integrativa dove vengono riportate le relative specifiche, nonché i saldi riallineati.

#### CREDITI DIVERSI

Con riferimento ai crediti diversi dai crediti v/Stato e v/Regione, la Asl ha riportato in Nota integrativa (pag. n. 122) una relazione attestante le procedure di verifica dell'esigibilità di tali crediti oltre ad una tabella esplicativa che mette in evidenza gli anni di formazione, evidenziando la differenza rispetto all'anno 2020. (pag. 124-126).

#### Disponibilità liquide

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

E' 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 31/12/2021.)*

Nel 2021 sono stati valutati risconti attivi per 172.431 rispetto ad 76.865 nel 2020 (con un incremento pari ad 95.566 rispetto all'anno precedente). A pag. 128 della Nota Integrativa viene riportato il dettaglio a livello di costi al 31.12.2021

#### DISPONIBILITA' LIQUIDE

Per tutti i c.c postali i prelievi vengono effettuati con cadenza quindicinale.

Sempre riguardo alle disponibilità liquide, tra gli allegati viene riportata l'attestazione di regolarità del conto corrente di Tesoreria ed il prospetto delle Disponibilità liquide dell'Istituto Tesoriere al 31.12.2021 oltre che l'attestazione di regolarità dei conti correnti postali. Da tale documentazione risulta che le disponibilità liquide concordano con i dati di tesoreria, dei conti correnti postali e con gli estratti conto della Banca Popolare di Bari e di Poste Italiane S.p.A.

#### 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.

I Fondi Rischi ed oneri accolgono gli accantonamenti destinati a coprire debiti aventi natura determinata, esistenza certa o probabile, ammontare e data di sopravvenienza indeterminati alla data di chiusura del bilancio, sono congrui a coprire tutte le passività potenziali dell'Azienda ed ammontano per l'anno 2021 ad 44.887.718 dalla Tabella n.36 di nota integrativa (Pag.134) vengono riportate tutte le movimentazioni per le diverse tipologie di fondi.

Subisce un incremento di 3.967.013 rispetto all'anno 2020, principalmente per maggiori accantonamenti riferiti al fondo rischi per copertura diretta dei rischi (voce PBA050).

Il fondo rischi è stato attestato dal Collegio Sindacale con verbale n. 34 del 30/05/2022.

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

La tabella n.42 pag. 141 della Nota Integrativa, mette in evidenza la consistenza e la movimentazione dei debiti anno 2021. Si evidenzia che i "Debiti verso fornitori" (Voce di SP PDA280 D.VII) sono stati rilevati al netto di sconti e abbuoni per un totale pari ad 107.257.145,40.

I debiti verso soggetti privati accreditati sono stati correttamente rappresentati nella voce PDA290 per un importo pari ad 22.538.559,60.

La tabella n.43 pag. 143-144 della Nota Integrativa, mette in evidenza i debiti per anno di formazione.

Gli incrementi ed i decrementi di mobilità passiva anno 2021 (intra ed extra) derivano dall'iscrizione dei relativi costi di competenza del periodo sulla base delle indicazioni fornite dalla Direzione Sanità Regione Abruzzo con le linee guida, gli allegati in esse riportate e sulla base di quanto previsto dal decreto legislativo n.118 del 2011.

A pag. n.147 della Nota Integrativa (Tab. 46) si riporta il dettaglio relativo all'attività di riconciliazione delle partite infragruppo Asl regionali.

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

Riguardo l'analisi dei debiti, abbiamo la seguente scomposizione:

DEBITI V/STATO 3.350,71;

DEBITI V/REGIONE 130.236.949,61;

DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE 1.157.365,24;

DEBITI V/FORNITORI 107.257.145,40;

DEBITI TRIBUTARI 9.423.211,36;

DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE 3.679.075,12;

DEBITI V/ALTRI:

Debiti V/Dipendenti 18.860.908,07;

Altri debiti diversi 1.440.149,32.

L'attività di circolarizzazione 2021, è stata avviata con nota prot. n.0034895 del 21/03/2022, trasmettendo ai fornitori selezionati a campione la richiesta di estratto conto delle partite aperte nei confronti della ASL di Teramo.

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

Il trend dei debiti V/fornitori è aumentato notevolmente nell'anno 2021, a causa della pandemia sono notevolmente aumentati i costi e di conseguenza i debiti v/fornitori.

Il peggioramento dell'ITP pari a -4,7 (soglia -5) è riconducibile all'adozione in corso d'anno del nuovo sistema informativo gestionale Areas ed di conseguenza nuovo processo di liquidazione delle fatture.

## 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 ired)*

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

I.R.A.P.	€ 13.506.040,00
I.R.E.S.	€ 271.981,00

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 145.942.394,00
Dirigenza	€ 70.956.663,00
Comparto	€ 74.985.731,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 455.783,00
Dirigenza	€ 420.715,00
Comparto	€ 35.068,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 24.506.903,00
Dirigenza	€ 782.042,00
Comparto	€ 23.724.861,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 8.275.914,00
Dirigenza	€ 1.267.409,00
Comparto	€ 7.008.505,00
<b>Totale generale</b>	€ 179.180.994,00

### 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:

Il totale generale "Costo del personale" non comprende la voce di costo "YA0020 IRAP relativa a personale dipendente" pari ad 11.265.954,51

Non comprende, altresì, le seguenti voci classificabili come "Costo del personale" da riclassificazione del modello CE economico (POA):

- BA1430 Lavoro interinale area sanitaria 1.639.656,08;
- BA1820 Lavoro interinale area non sanitaria 3.943.260,35;
- BA1800 Collab.coord. contin. non sanitaria 26.543,78;
- BA1420 Indennità a personale univers.-area sanitaria 242.924,17;
- BA1410 Collab.coord. contin. sanitaria 2.600.108,04

Gli importi delle voci sopraelencate sommati al totale generale costo personale di cui alla tabella che precede coincide con l'importo di /000 187.633.486,76 riportato sia a pag. 210 della Nota Integrativa che nel modello POA per l'anno 2021 a pagina 42, superando il tetto di spesa previsto per lo stesso anno negli Strumenti di Programmazione della ASL adottati per il triennio 2021-2024 di €/000 2.076. Si evidenzia che i costi COVID sostenuti sono stati per €/000 17.281, pertanto la differenza è riconducibile ai maggiori costi sostenuti per la pandemia.

Negli allegati al bilancio di esercizio 2021 sono evidenziate le entità costituite per ogni singolo fondo e le relative deliberazioni adottate, allegare in copia.

Il Dipartimento Sanità Servizio Programmazione Economico Finanziaria e Finanziamento SSR, nelle linee guida richiede di allegare la tabella 2 inviata trimestralmente al Servizio Pianificazione RRUU del medesimo Dipartimento con prospetto riconciliativo relativo ai costi iscritti nel modello CE NSIS consuntivo 2020 pag. 83 e 84 della Nota Integrativa. Tali costi sono stati anche riscontrati con i dati del bilancio di verifica al 31/12/2021, nonché con i dati delle tabelle 66, 67, 68 e 69, da pag. 190 a pag. 195 della Nota Integrativa.

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

Le unità lavorative relative all'anno 2020, risultavano pari a 3.841 mentre nell'anno 2021 risultano pari a n. 3.751, con una diminuzione di 90 unità riferite prettamente ad altro personale ossia ai somministrati e CO.CO.CO. Il personale a tempo determinato è stato assunto per far fronte all'emergenza COVID, attraverso tutte le forme contrattuali consentite dai vari D.L. ed ulteriori disposizioni regionali.

- *Rappresentare a seguito di carenza di personale il costo che si è dovuto sostenere per ricorrere a consulenze o esternalizzazione del servizio:*

Il costo sostenuto per le esternalizzazioni viene riportato nei paragrafi precedenti. Con l'emergenza COVID oltre ai somministrati sanitari per € 1.639.656 e non sanitari per € 3.943.260, è stato assunto personale sanitario con contratti di CO.CO.CO. con un costo pari ad € 2.600.108

- *Ingiustificata monetizzazione di ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione:*

Per quanto concerne i debiti per ferie maturate sono stati imputati per un importo pari ad € 4.911.13 come indicato dall'U.O.C. Gestione del personale ed indicato a pag. 143 della Nota integrativa.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Da controlli a campione effettuati nell'ambito delle verifiche ordinarie trimestrali di cassa 2021, non si rilevano ritardi nei versamenti dei contributi assistenziali e previdenziali.

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

Come comunicato dalla U.O.C. Gestione del Personale, alcuni dipendenti del comparto sanitario, hanno superato la soglia delle 250 ore perché impegnati nell'emergenza COVID e altri, quali ad esempio i tecnici di laboratorio per emergenza COVID e per chiamate in pronta disponibilità.

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

Per l'anno 2021, sono stati effettuati accantonamenti per rinnovi contrattuali della dirigenza e del comparto per un totale di 6.912.686 come disposto dalle linee guida di bilancio e riportato in nota integrativa a pag. 134 (Tab.36) e a pagina 219 con la tabella di dettaglio degli accantonamenti n. 72.

- *Altre problematiche:*

#### **Mobilità passiva**

Importo	€ 59.195.724,00
---------	-----------------

	ANNO 2021	ANNO 2020
COSTI PER MOBILITA' PASSIVA	87.283.291 €	96.414.605 €
RICAVI PER MOBILITA' ATTIVA	25.678.120 €	31.394.129 €
SALDO	61.605.171 €	65.020.476 €

Di seguito in dettaglio:

	ANNO 2021	ANNO 2020
Ricavi mobilità in compensazione infra	12.693.052 €	14.866.195 €
Costi mobilità in compensazione infra	32.516.735 €	30.438.160 €
Saldo mobilità in compensazione infra	-19.823.683 €	-15.571.965 €

	ANNO 2021	ANNO 2020
Ricavi mobilità non in compensazione infra	4.371.104 €	4.145.549 €

Costi mobilità non in compensazione infra	4.483.351 €	3.763.929 €
Saldo mobilità non in compensazione infra	-112.247 €	381.620 €
	ANNO 2021	ANNO 2020
Ricavi mobilità in compensazione extra	8.207.899 €	9.264.786 €
Costi mobilità in compensazione extra	47.142.784 €	60.668.868 €
Saldo mobilità in compensazione extra	-38.934.886 €	-51.404.082 €
	ANNO 2021	ANNO 2020
Ricavi mobilità non in compensazione extra	- €	- €
Costi mobilità non in compensazione extra	187.353 €	188.038 €
Saldo mobilità non in compensazione extra	-187.353 €	-188.038 €
	ANNO 2021	ANNO 2020
Ricavi infragruppo regionale	112.991 €	2.819.018 €
Costi infragruppo regionale	2.269.755 €	4.392 €
Saldo infragruppo regionale	-2.156.763 €	2.814.626 €
	ANNO 2021	ANNO 2020
Ricavi mobilità internazionale	293.073 €	298.581 €
Costi mobilità internazionale	683.313 €	1.351.218 €
Saldo mobilità internazionale	-390.239 €	-1.052.637 €

Saldo mobilità - 61.605.171 € - 65.020.476 €

#### Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 112.355.410,00 che risulta essere in linea

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

Sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

E' 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	€ 58.299.373,00
---------	-----------------

SPESA FARMACEUTICA	2021	DI CUI COVID	2020	PREVISIONALE
Prodotti farmaceutici con AIC	64.319.154 €	879.887 €	63.512.921 €	65.436.823 €
Prodotti farmaceutici senza AIC	1.892.425 €	51.701 €	1.849.097 €	1.838.729 €
Farmaceutica convenzionata	46.143.831 €	- €	45.915.296 €	45.633.839 €
Totale	112.355.410 €	931.588 €	111.277.314 €	112.909.391 €

Note su convenzioni esterne (prestazioni da privato): rispetto all'anno 2020 (55.686.828 €) l'importo delle Convenzioni esterne nell'anno 2021 (58.299.373 €) è aumentato di un importo pari ad € 2.612.545,00.

Le analisi dei principali scostamenti tra consuntivo 2021 e consuntivo 2020 sono di seguito dettagliate:

AGGREGATO	DESCRIZIONE	2020	2021	SCOSTAMENTI
BA0570	da privato - Medici SUMAI	4.109.734 €	4.629.394 €	-519.660 €

BA0620	Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	3.058.436 €	3.086.636 €	-28.200 €
BA0690	da privato (extraregionale)	4.023.917 €	4.117.956 €	-94.039 €
BA1000	d/ priv. (interregionale) farmaci PHT (DPCC)	2.164.316 €	2.364.912 €	-200.596 €
BA1130	da privato	2.757.397 €	3.024.169 €	-266.772 €
BA1180	da privato (interregionale)	9.875.855 €	9.849.799 €	26.056 €
BA1190	da privato (extraregionale)	2.015.796 €	2.069.456 €	-53.660 €

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

Importo	€ 147.277.715,00
---------	------------------

CONTO ECONOMICO	ANNO 2020	ANNO 2021
Sangue ed emocomponenti	- €	- €
Dispositivi medici	36.897.781 €	36.375.315 €
Dispositivi medici impiantabili attivi	2.575.605 €	3.119.658 €
Dispositivo medico diagnosticatitici (IVD)	13.554.796 €	16.140.184 €
Altri beni sanitari	3.932.978 €	3.556.954 €
Totale beni sanitari	56.961.159 €	59.192.111 €
Totale beni non sanitari	1.067.772 €	1.281.421 €
Pulizia, riscaldamento e smaltimento rifiuti	7.892.195 €	7.763.062 €
Manutenzioni e riparazioni	18.366.095 €	19.004.231 €
Altri servizi appaltati	6.772.639 €	6.750.309 €
Servizi appaltati	33.030.929 €	33.517.602 €
Servizi utenze	4.790.739 €	4.382.538 €
Consulenze - personale non dipendente sanitario	3.879.071 €	5.296.829 €
Consulenze - personale non dipendente non sanitario	126.901 €	263.535 €
Consulenze	4.005.973 €	5.560.363 €
Rimborsi, assegni e contributi	685.307 €	685.828 €
Premi di assicurazione	3.920.604 €	3.925.872 €
Altri servizi sanitari e non	35.521.106 €	34.720.459 €
Godimento beni di terzi	3.643.141 €	4.011.462 €
Totale Servizi	85.597.799 €	86.804.124 €
Totale complessivo altri beni e servizi	143.626.731 €	147.277.657 €

Le analisi dei principali scostamenti tra consuntivo 2020 e consuntivo 2021 sono di seguito riportate:

	ANNO 2020	ANNO 2021
A) Valore della produzione	625.013.574 €	662.984.757 €
B) Costi della produzione	655.074.587 €	668.593.954 €
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-30.061.013 €	-12.306.220 €
C) Proventi e oneri finanziari	-138.118 €	-260.763 €
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	- €	- €
E) proventi e oneri straordinari	3.890.123 €	5.185.106 €
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-26.309.009 €	-684.799 €
Imposte e tasse	12.636.737 €	13.774.619 €
RISULTATO DI ESERCIZIO	-38.945.746 €	-14.459.417,32€

#### Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 13.198.599,00
Immateriali (A)	€ 390.637,00
Materiali (B)	€ 12.807.962,00

Eventuali annotazioni

Relativamente al calcolo dell'ammortamento è stata alimentata la procedura utilizzata per gli anni precedenti ed è stato effettuato per quote costanti secondo le aliquote indicate nella tabella di cui all'allegato 3 del D.Lgs. 118/2011.

#### Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -260.763,00
Proventi	€ 19,00
Oneri	€ 260.782,00

Eventuali annotazioni

#### Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 5.185.161,00
Proventi	€ 9.592.294,00
Oneri	€ 4.407.133,00

Eventuali annotazioni

La voce EA0050 "Sopravvenienze attive" comprende, per un importo pari ad 3.366.007,10:

- EA0060 per 54.919,99 una sopravvenienza attiva verso Regione per conguaglio mobilità intra anno 2021, come comunicato dalla Regione e per sopravvenienze verso altre ASL Regionali
- EA0090 Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale pari ad 9.914,85;
- EA0120 Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati pari ad 3.915,04;
- EA0130 Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi pari ad 715.475,73;
- EA0140 Altre sopravvenienze attive v/terzi pari ad 2.581.781,49

Il dettaglio analitico degli oneri e dei proventi straordinari vengono riportati in Nota Integrativa da pag. 222 a pag. 230.

#### Ricavi

##### RICAVI PER CONTRIBUTI

I contributi in conto esercizio relativi alla quota di FSR indistinta (quota capitaria e quota per funzioni regionali) è pari ad € 572.238.265,68 sono stati iscritti come da linee guida regionali Allegato 1, nota Nota Prot. R.A 0199462/22/DPF012 del 20 maggio 2022; per € 9.505.559,69 si riferiscono alle Assegnazione DL 34/2020, L178/2020, DL 41/2021, DL 73/2021 per copertura costi COVID, per € 17.292.318,70 come contributi extrafondo per copertura costi covid, come da dettaglio da linee guida.

##### 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.

Si è proceduto alla corretta classificazione delle note credito da ricevere come riportato nella tabella n.42 pag.141 di Nota Integrativa aggregati PDA292 e PDA302

**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
Questioni contabili	Altro	
Oss:	Risultato attività di circolarizzazione dei debiti di cui alla pagina 119 della Nota Integrativa	

**Contenzioso legale**

Contenzioso concernente al personale	€ 1.077.249,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 657.192,00
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 21.043.781,00

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 contenzioso fa riferimento all'azionato riportato in Nota Integrativa da pag.134, distinto per tipologia di fondo rischi. Al totale

fondo rischi va aggiunto il fondo spese legali per € 2.157.375.

Per la gestione dei fondi rischi è stato adottato un regolamento Aziendale con Deliberazione n.307 del 18/02/2021 di raccordo con la Regione, che esplica le diverse tipologie di fondi utilizzate ed i criteri di imputazione.

Il fondo spese legali nel 2020 risultava pari ad € 3.336.581,61, nel 2021 € 2.157.375; lo stesso viene riclassificato tra "altri fondi ed oneri spese" (aggregato PBA260).

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:  
in merito il Collegio dichiara di non aver ricevuto alcuna denuncia
  
- 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 evidenzia gli importanti effetti economici della pandemia, l'impatto sulla struttura dei costi aziendali e sul risultato di esercizio.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

### File allegato n° 1

[https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/TT\\_1009193\\_1.pdf](https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/TT_1009193_1.pdf)

---

### FIRME DEI PRESENTI

LORETO VANNI \_\_\_\_\_

ROBERTO ESPOSITO \_\_\_\_\_