

Relazione del Collegio de Revisori al Bilancio di Previsione per l'esercizio 2020

Il Collegio da preliminarmente atto:

- che l'Azienda con Deliberazione del Commissario Straordinario n. 1050 del 24 dicembre 2019 ha proceduto ad adottare con la prescritta tempestività il "Bilancio di previsione 2020", ai sensi dell'art. 26 del D.Lgs 118/2011 e s.m.i.;
- che il Consiglio di Amministrazione nella seduta del 30 dicembre 2019 ha approvato il suddetto bilancio, in conformità all'allegato contenuto nella richiamata deliberazione del Commissario Straordinario.

Al riguardo si rileva che con il Decreto del Commissario ad acta per l'attuazione del piano di rientro dal debito sanitario n. U00441 del 25.10.2019 si è dato atto del conseguimento da parte della Fondazione PTV, già dalla data del 31.12.2017, degli obiettivi di riequilibrio economico finanziario previsti dal "Piano di efficientamento" adottato dall'azienda con DDG n. 228 del 21.03.2017 per il triennio 2017-2019, in base a quanto previsto dalla legge 28 dicembre 2015 n. 208 art. 1, comma 528.

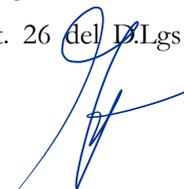
Conseguentemente il bilancio di previsione per l'esercizio 2020, pur nell'ottica di una prosecuzione delle azioni di efficientamento intraprese in questi anni, è adottato in un contesto di programmazione ordinaria.

In tal senso, con comunicazione prot. 120884 del 11.02.2020, la Regione Lazio ha inviato alle aziende sanitarie "*Linee guida per la redazione del Bilancio di Previsione 2020. Prime indicazioni*" in base alle quali è richiesto alle stesse, in una prima fase operativa, l'invio di una proposta entro il 13.02.2020 tramite caricamento del fascicolo di bilancio sul sistema SIGES. Le linee guida prevedono poi l'espletamento di una seconda fase di elaborazione della previsione, nella quale, tenuto conto delle azioni e degli obiettivi previsti dal Programma Operativo 2019-2021, e sulla scorta di linee guida integrative, le aziende saranno chiamate a rimodulare la propria previsione 2020 entro il 16 marzo 2020. Al riguardo alle linee guida è allegato un sintetico prospetto economico che riporta un valore atteso del disavanzo economico 2020 pari ad Euro -26,438 mln.

Il Collegio ha avviato le attività di esame del Bilancio di Previsione 2020 redatto dal Commissario Straordinario, e conseguentemente si riportano di seguito le valutazioni formulate.

Preliminarmente si rileva che come previsto dall'art. 26 del D.Lgs 118/2011, il fascicolo relativo al Bilancio di previsione si compone della seguente documentazione:

1. Conto Economico Preventivo redatto secondo lo schema di cui all'art. 26 del D.Lgs 118/2011;
2. Piano dei flussi di cassa prospettici redatto secondo lo schema di cui all'art. 26 del D.Lgs 118/2011;



3. Conto Economico di dettaglio secondo lo schema di CE di cui al DM 15/06/2012
4. Nota illustrativa nella quale sono esplicitati i criteri utilizzati nell'elaborazione del bilancio preventivo economico
5. Piano degli Investimenti;
6. Relazione del Commissario Straordinario

Il risultato di esercizio preventivato per il 2020, risulta pari a -33,497 mln di Euro rispetto al preventivato 2019 pari a -48,903 mln di Euro. Al riguardo il Collegio preliminarmente osserva che, nonostante negli ultimi esercizi (2015, 2016, 2017, 2018 e 2019), si sia potuta riscontrare una evidente tendenza di riduzione del disavanzo di gestione a consuntivo la previsione per l'anno 2020 risulta superiore al dato di quarto trimestre 2019, preconsuntivo, pari ad Euro - 27,378 mln.

Al riguardo il Collegio rileva che con specifico riferimento alla realtà gestionale della Fondazione PTV, pur risultando formalmente conseguito l'obiettivo di minimo riequilibrio delle gestione economica, come previsto dal piano di cui sopra, è necessario proseguire il percorso intrapreso con le azioni di efficientamento gestionale attuate, fino al conseguimento dell'equilibrio economico effettivo (pareggio di bilancio), e che in tal senso, una corretta formulazione del Bilancio di Previsione 2020, deve necessariamente operarsi a partire dai risultati gestionali conseguiti nell'esercizio 2019.

Tale considerazione deve essere tanto più ribadita con riferimento al carattere autorizzatorio del Bilancio di Previsione, che principalmente si esplica nelle successive declinazioni gestionali, soprattutto nell'ambito dell'assegnazione dei budget di gestione ai singoli centri di costo e responsabilità aziendali, che dovrebbero essere predisposti nell'ottica di un'ulteriore efficientamento/contrazione della spesa, piuttosto che su prospettive di espansione incompatibili con il conseguimento dell'equilibrio gestionale.

Ai fini dell'analisi del Bilancio di previsione adottato dall'Azienda il Collegio ha richiesto alla Direzione aziendale la predisposizione di un prospetto di raffronto, fra i valori preventivati per l'esercizio 2020 e quelli riferibili al dato di preconsuntivo 2019 (IV trimestre). Al riguardo si riporta di seguito il suddetto prospetto di raffronto, rilevando sin da subito, che il risultato economico atteso per l'esercizio 2019 (preconsuntivo), appare migliorativo rispetto a quello preventivato per l'esercizio 2020, il che, fatte salve le valutazioni inerenti ai maggiori costi attesi per l'avvio di nuove attività assistenziali, renderebbe necessaria una revisione dell'obiettivo programmato 2020, al fine di ricondurlo all'interno delle dinamiche di una progressione del trend di contrazione del disavanzo, rispettose delle azioni di efficientamento gestionale già realizzate.

Si riporta di seguito il prospetto di raffronto tra i valori economici riferibili al IV trimestre 2019 e la previsione 2020, con riferimento alle macro voci del modello CE, evidenziando in rosso gli incrementi sia nella parte dei ricavi che in quella dei costi.



CODICE MIN	CODICE	VOCE	Previsione 2020	CE IV TRIMESTRE 2019	Δ
AA0010	A.1	Contributi in c/esercizio	40.117.204,47	40.930.930,65	-813.726,18
AA0240	A.2	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-232.000,00	-471.678,00	239.678,00
AA0270	A.3	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	0,00	93.000,00	-93.000,00
AA0320	A.4	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	221.983.155,09	206.182.634,95	15.800.520,14
AA0750	A.5	Concorsi, recuperi e rimborsi	2.284.035,00	3.105.152,29	-821.117,29
AA0940	A.6	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	3.610.000,00	4.387.600,00	-777.600,00
AA0980	A.7	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	2.108.957,00	2.058.924,88	50.032,12
AA1050	A.8	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
AA1060	A.9	Altri ricavi e proventi	1.720.000,00	1.602.501,34	117.498,66
AZ9999	A	Totale valore della produzione (A)	271.591.351,56	257.889.066,11	13.702.285,45
BA0010	B.1	Acquisti di beni	120.229.600,49	106.761.259,27	13.468.341,22
BA0390	B.2	Acquisti di servizi	80.986.777,11	76.842.430,50	4.144.346,61
BA1910	B.3	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	12.670.000,00	11.308.365,29	1.361.634,71
BA1990	B.4	Godimento di beni di terzi	2.100.000,00	2.146.713,16	-46.713,16
BA2090	B.5	Personale del ruolo sanitario	61.659.834,39	56.367.490,84	5.292.343,55
BA2230	B.6	Personale del ruolo professionale	342.632,94	196.608,91	146.024,03
BA2320	B.7	Personale del ruolo tecnico	1.329.940,79	1.241.974,66	87.966,13
BA2410	B.8	Personale del ruolo amministrativo	8.134.225,53	7.466.719,85	667.505,68
BA2500	B.9	Oneri diversi di gestione	1.691.675,18	2.205.233,91	-513.558,73
BA2570	B.10	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	520.647,00	579.736,15	-59.089,15
BA2580	B.11	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	3.004.260,00	2.493.316,40	510.943,60
BA2590	B.11.A	Ammortamento dei fabbricati	0,00	0,00	0,00
BA2620	B.11.B	Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	3.004.260,00	2.493.316,40	510.943,60
BA2630	B.12	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0,00	0,00	0,00
BA2660	B.13	Variazione delle rimanenze	0,00	-1.335.658,91	1.335.658,91
BA2690	B.14	Accantonamenti dell'esercizio	3.370.000,00	3.703.739,41	-333.739,41
BZ9999	B	Totale costi della produzione (B)	296.039.593,43	269.977.929,44	26.061.663,99
CA0010	C.1	Interessi attivi	0,00	0,00	0,00
CA0050	C.2	Altri proventi	0,00	0,00	0,00
CA0110	C.3	Interessi passivi	0,00	716.843,67	-716.843,67
CA0150	C.4	Altri oneri	3.040.084,50	10.270.481,00	-7.230.396,50
CZ9999	C	Totale proventi e oneri finanziari (C)	-3.040.084,50	-10.987.324,67	7.947.240,17
DA0010	D.1	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
DA0020	D.2	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
DZ9999	D	Totale rettifiche di valore di attivita' finanziarie (D)	0,00	0,00	0,00
EA0010	E.1	Proventi straordinari	0,00	2.407.961,55	-2.407.961,55
EA0260	E.2	Oneri straordinari	0,00	1.202.253,06	-1.202.253,06
EZ9999	E	Totale proventi e oneri straordinari (E)	0,00	1.205.708,49	-1.205.708,49
XA0000	X	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	-27.488.326,37	-21.870.479,51	-5.617.846,86
YA0010	Y.1	IRAP	6.008.491,66	5.497.543,26	510.948,40
YA0060	Y.2	IRES	0,00	10.000,00	-10.000,00
YA0090	Y.3	Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	0,00	0,00	0,00
YZ9999	Y	Totale imposte e tasse	6.008.491,66	5.507.543,26	500.948,40
ZZ9999	Z	RISULTATO DI ESERCIZIO	-33.496.818,03	-27.378.022,77	-6.118.795,26

In base alle rappresentate evidenze il Collegio ritiene che i maggiori costi preventivati, solo in parte sterilizzati da maggiori e specifici finanziamenti, nella misura in cui si configurino come derivanti da un maggior livello dell'attività produttiva attesa (innalzamento della produzione, anche a seguito dell'apertura di nuovi reparti), dovrebbero essere più che compensati da iniziative di forte contenimento e razionalizzazione della spesa, soprattutto nell'ambito dell'acquisto dei beni e servizi, e tali comunque da garantire un maggior impatto sul risultato di gestione, che presenta comunque un disavanzo pari al 13% del valore della produzione, anche nella considerazione del fatto, che il risultato di pre-consuntivo 2019 incide invece per il 10% circa sul relativo valore della produzione.

Per quanto sopra rappresentato il Collegio ritiene, che l'Amministrazione aziendale dovrebbe ulteriormente individuare aree di efficientamento e razionalizzazione della spesa, al fine di proseguire il virtuoso percorso di miglioramento del risultato di gestione intrapreso, richiedendo contestualmente un aggiornamento del Piano di efficientamento aziendale approvato dalla Regione Lazio.

Dalla valutazione dei dati gestionali inoltre, il Collegio ritiene che l'Amministrazione dovrebbe perseguire specifiche attività di efficientamento, tese a contenere sui livelli di benchmark i parametri dell'efficienza organizzativa e gestionale, al fine di aumentare il rendimento dei fattori produttivi impiegati.

Per quanto sopra rilevato, dato atto che ad oggi non risulta ancora intervenuta un'approvazione ed un concordamento da parte della Regione Lazio, sulla previsione 2020 formulata dall'Azienda, si rinvia a quella sede per richiedere un aggiornamento del percorso di efficientamento individuato dal Piano di rientro aziendale, e conseguentemente un aggiornamento del Bilancio di Previsione 2020, che tenga nella dovuta considerazione obiettivi di contenimento della spesa più vicini ai risultati già conseguiti nell'esercizio 2018, e confermati nel preconsuntivo 2019.

Tanto rilevato sulla base degli atti ad oggi prodotti dall'azienda, considerata la data di elaborazione della presente relazione, il Collegio non può non rappresentare la straordinaria situazione emergenziale in cui si trovano a lavorare gli enti del servizio sanitario nazionale a partire dal mese di febbraio 2020, in virtù della pandemia cagionata dal Virus Covid-19.

In tal senso è oltremodo evidente che il primario ruolo del Policlinico Tor Vergata nel contesto del sistema sanitario della Regione Lazio implicherà nell'esercizio 2020 una gestione del tutto straordinaria ed inattesa rispetto allo scenario di ordinaria programmazione, che dovrà pertanto essere in tal senso rivista, anche in base alle indicazioni che il Ministero della Salute e la Regione Lazio vorranno certamente formulare.

Il Collegio al riguardo non può che prendere atto della straordinaria situazione assistenziale in corso, raccomandando tuttavia all'azienda di mantenere un forte presidio sulla gestione economica e finanziaria, istituendo per ogni evenienza, un apposito centro di costo per il puntuale monitoraggio delle risorse finanziarie utilizzate per la gestione dell'emergenza Covid-19.

Roma, li 13.03.2020

I Componenti del Collegio Sindacale

Presidente

Fabrizio Ferri

Componente

Alessandro Fabiolo Delfini

Componente

Andrea De Giorgio