

**FONDAZIONE PTV
POLICLINICO "TOR VERGATA"**

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 51 del 28 febbraio 2019

L'anno 2019, il giorno 28 (ventotto) del mese di febbraio, presso la sede della Fondazione PTV, Policlinico Tor Vergata, in via Oxford n. 81 si è riunito alle ore 9.30, il Collegio dei Revisori dei Conti, costituito con deliberazione dell'Assemblea dei Soci Fondatori n. 2 del 27 giugno 2014, ai sensi dell'art. 20 dello Statuto della Fondazione Policlinico Tor Vergata, così come modificato, per atto Notaio *Angelo Nigro* del 26/06/2014, in considerazione di quanto disposto dall'art. 2 del D.L 10 ottobre 2012, n. 174 e della L.R. 28 giugno 2013 n. 4.

La riunione odierna è stata regolarmente convocata con il seguente ordine del giorno:

1. Relazione al Bilancio di previsione per l'esercizio 2019;
2. Questionario Corte dei Conti Bilancio 2017.
3. Varie ed eventuali

Sono presenti i seguenti membri del Collegio:

<i>Dr. Alessandro Fabiolo Delfini</i>	<i>Università degli Studi di Roma Tor Vergata</i>
<i>Dr. Fabrizio Ferri</i>	<i>Regione Lazio</i>
<i>Dr. Andrea De Giorgio</i>	<i>d'intesa Regione Lazio e Università Tor Vergata</i>

Con riferimento al primo punto posto all'ordine del giorno, il Collegio da atto che con la Deliberazione del Direttore Generale n. 1193 del 24.12.2018 l'azienda ha proceduto ad adottare la proposta di Bilancio di Previsione per l'esercizio 2019, ai sensi e secondo la tempistica prevista dall'art. 25 del D.Lgs 118/2011 e s.m.i., e che la stessa proposta è stata approvata da parte del Consiglio di Amministrazione della Fondazione nella seduta del 30 gennaio 2019.

Valutati i contenuti della suddetta deliberazione come adotta dal CDA del 30 gennaio u.s., ed acquisita l'ulteriore documentazione ritenuta necessaria all'istruttoria il Collegio ha proceduto in data odierna alla stesura della propria relazione alla proposta di Bilancio di Previsione 2019, che si allega quale parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Con riferimento al secondo punto posto all'ordine del giorno, il Collegio, ultimata con la collaborazione delle strutture interessate per materia, la compilazione del questionario della Corte dei Conti Bilancio 2017, richiede al Dr. Guerrieri di provvedere al suo inoltro, unitamente alla documentazione da allegarsi, secondo le istruzioni fornite dalla stessa Corte, entro il termine previsto per la giornata di domani 1 marzo 2019.

Copia del presente verbale sarà inviata al Direttore Generale della Fondazione PTV, al Consiglio di Amministrazione, nonché alla direzione regionale "Programmazione economica bilancio demanio e patrimonio", area "Società controllate ed enti pubblici dipendenti" e alla Direzione regionale "Salute e politiche sociali" – area "Risorse finanziarie, analisi di bilancio e contabilità analitica e crediti sanitari".

Le carte di lavoro rimangono agli atti della segreteria del Collegio presso il Dr. Guerrieri Wolf. La riunione è conclusa alle ore 14.00. Letto, approvato e sottoscritto

I Componenti del Collegio Sindacale

Presidente

Fabrizio Ferri

Componente

Alessandro Fabiolo Delfini

Componente

Andrea De Giorgio

Relazione del Collegio de Revisori al Bilancio di Previsione per l'esercizio 2019

Il Collegio da preliminarmente atto che l'Azienda con Deliberazione del Direttore Generale n. 1193 del 24 dicembre 2018 ha proceduto ad adottare il Bilancio di previsione 2019, ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs 118/2011 e s.m.i, anche in considerazione delle indicazioni programmatiche contenute nel Decreto del Commissario ad acta per l'attuazione del Piano di Rientro del debito sanitario della Regione Lazio n. U00223 del 16.06.2017, che ha recepito la proposta adottata dall'azienda con DDG n. 228 del 21.03.2017, avente ad oggetto il "*Piano di efficientamento aziendale*" per il triennio 2017-2019 in base a quanto stabilito dal comma 525 dell'art. 1 della legge 28 dicembre 2015 n. 208, e che la stessa proposta è stata esaminata con presa d'atto da parte del Consiglio di Amministrazione della Fondazione nella seduta del 30 gennaio 2019.

Il Collegio ha avviato le attività di esame del Bilancio di Previsione 2019 redatto dalla Direzione Generale, e conseguentemente si riportano di seguito le valutazioni formulate.

Preliminarmente si rileva che come previsto dall'art. 25 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 Direttore Generale

Si precisa che con riferimento alla Nota illustrativa e alla Relazione del Direttore Generale, l'azienda ha dichiarato sia nella deliberazione di approvazione, sia nei documenti di bilancio richiamati, di aver fatto espresso rinvio ai contenuti del citato DCA n. U00223 del 16.06.2017, unitamente alla richiamata DDG della Fondazione PTV n. 228/2017.

Il risultato di esercizio preventivato per il 2019, risulta pari a - 48,903 mln di Euro, rispetto al preventivato 2018 pari a -52,379 mln di Euro. Al riguardo il Collegio preliminarmente osserva che, nonostante negli ultimi esercizi (2015,2016,2017), si sia potuta riscontrare una evidente tendenza di riduzione del disavanzo di gestione, le previsioni normative del comma 525 della Legge 208/2015, in tema di Piani di Rientro delle aziende ospedaliere, così come specificamente declinate dalla Regione Lazio, da ultimo con il Decreto del Commissario ad acta n. 223/2017, prevedono per il 2019, terzo anno di applicazione della norma, un obiettivo per il disavanzo del PTV pari a -51,86

mln di Euro.

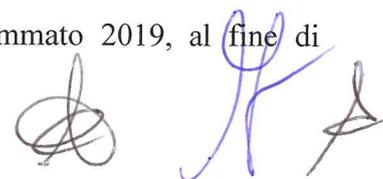
Al riguardo il Collegio rileva che con specifico riferimento alla realtà gestionale della Fondazione PTV, pur risultando formalmente corretta una formulazione del Bilancio di Previsione 2019 in piena aderenza alla programmazione contenuta nel Piano di efficientamento approvato dalla Regione Lazio, in assenza di ulteriori e specifiche indicazioni da parte della Regione stessa, non si può non rilevare che i risultati gestionali conseguiti negli ultimi esercizi e attesi anche per il IV trimestre 2018, siano sensibilmente migliorativi rispetto a quelli programmati dal richiamato Piano di efficientamento, e che di essi vada tenuto effettivamente conto in ambito gestionale, anche in considerazione del carattere autorizzatorio riconosciuto al Bilancio di previsione.

Per tale considerazione il Collegio rileva la necessità che sia richiesto/proposto alla Regione Lazio, quanto prima, un aggiornamento della programmazione del Piano di efficientamento della Fondazione PTV, teso a tenere nella debita considerazione i risultati conseguiti dalla stessa nel primo esercizio di applicazione (2017) e conseguentemente ad aggiornare il percorso degli esercizi successivi, con valutazione degli obiettivi conseguiti rispetto alle effettive esigenze derivanti dall'applicazione della normativa statale di riferimento, ed eventuale superamento del piano stesso.

Inoltre il Collegio ritiene di dover segnalare all'azienda la necessità di proseguire nel percorso virtuoso di efficientamento della gestione sin qui effettivamente realizzato, in un'ottica di ulteriore miglioramento rispetto ai risultati gestionali conseguiti, piuttosto che a quelli programmati pur in aderenza al richiamato Piano di efficientamento. 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.

Il Collegio ritiene che il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2019 pur dovendo in ogni caso assorbire, quale obiettivo minimo per l'esercizio stesso, quello individuato dal DCA 223/2017, debba tenere nell'opportuna considerazione il risultato economico consuntivato per l'esercizio 2017, e il risultato prospettato al IV trimestre 2018.

In tal senso il Collegio ha richiesto alla Direzione aziendale la predisposizione di un prospetto di raffronto, fra i valori preventivati per l'esercizio 2019 e quelli riferibili al dato di preconsuntivo 2018 (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 2018 (preconsuntivo), appare sensibilmente migliorativo rispetto a quello preventivato per l'esercizio 2019, 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 2019, al fine di



riconduirlo 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 2018 e la previsione 2019, con riferimento alle macro voci del modello CE, evidenziando in rosso gli incrementi.

CODICE MIN	CODICE	VOCE	Previsione 2019	IV Trimestre 2018	A
AA0010	A.1	Contributi in c/esercizio	38.306,00	38.663,00	(357,00)
AA0240	A.2	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	(52,00)	(104,00)	52,00
AA0270	A.3	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	-	114,00	(114,00)
AA0320	A.4	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	215.139,00	198.591,00	16.548,00
AA0750	A.5	Concorsi, recuperi e rimborsi	2.681,00	2.370,00	311,00
AA0940	A.6	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	4.528,00	4.015,00	513,00
AA0980	A.7	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	1.676,00	1.956,00	(280,00)
AA1050	A.8	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
AA1060	A.9	Altri ricavi e proventi	1.286,00	1.961,00	(675,00)
AZ9999	A	Totale valore della produzione (A)	263.564,00	247.566,00	15.998,00
BA0010	B.1	Acquisti di beni	120.026,00	103.953,00	16.073,00
BA0390	B.2	Acquisti di servizi	82.983,00	77.780,00	5.203,00
BA1910	B.3	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	12.945,00	10.815,00	2.130,00
BA1990	B.4	Godimento di beni di terzi	2.550,00	1.763,00	787,00
BA2090	B.5	Personale del ruolo sanitario	57.257,00	53.422,00	3.835,00
BA2230	B.6	Personale del ruolo professionale	326,00	211,00	115,00
BA2320	B.7	Personale del ruolo tecnico	2.740,00	1.228,00	1.512,00
BA2410	B.8	Personale del ruolo amministrativo	7.042,00	7.512,00	(470,00)
BA2500	B.9	Oneri diversi di gestione	1.775,00	2.470,00	(695,00)
BA2570	B.10	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	532,00	521,00	11,00
BA2580	B.11	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	3.762,00	2.932,00	830,00
BA2590	B.12	Ammortamento dei fabbricati	-	-	-
BA2620	B.13	Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	3.762,00	2.932,00	830,00
BA2630	B.14	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-
BA2660	B.15	Variazione delle rimanenze	-	(623,00)	623,00
BA2690	B.16	Accantonamenti dell'esercizio	4.150,00	5.231,00	(1.081,00)
BZ9999	B	Totale costi della produzione (B)	296.088,00	267.215,00	28.873,00
CA0010	C.1	Interessi attivi	-	-	-
CA0050	C.2	Altri proventi	-	-	-
CA0110	C.3	Interessi passivi	-	165,00	(165,00)
CA0150	C.4	Altri oneri	10.276,00	10.276,00	-
CZ9999	C	Totale proventi e oneri finanziari (C)	(10.276,00)	(10.441,00)	165,00
DA0010	D.1	Rivalutazioni	-	-	-
DA0020	D.2	Svalutazioni	-	-	-
DZ9999	D	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	-	-
EA0010	E.1	Proventi straordinari	63,00	1.859,00	(1.796,00)
EA0260	E.2	Oneri straordinari	-	89,00	(89,00)
EZ9999	E	Totale proventi e oneri straordinari (E)	63,00	1.770,00	(1.707,00)
XA0000	X	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	(42.737,00)	(28.320,00)	(14.417,00)
YA0010	Y.1	IRAP	6.166,00	5.372,00	794,00
YA0060	Y.2	IRES	-	-	-
YA0090	Y.3	Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-
YZ9999	Y	Totale imposte e tasse	6.166,00	5.372,00	794,00
ZZ9999	Z	RISULTATO DI ESERCIZIO	(48.903,00)	(33.692,00)	(15.211,00)

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 18% del valore della produzione, anche nella considerazione del fatto, che il risultato di pre-consuntivo 2018 incide invece per il 13,6% 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 2019 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 2019, che tenga nella dovuta considerazione obiettivi di contenimento della spesa più vicini ai risultati già conseguiti nell'esercizio 2017, e confermati nel preconsuntivo 2018.

Roma, li 28.02.2019

I Componenti del Collegio Sindacale

Presidente

Fabrizio Ferri

Componente

Alessandro Fabiolo Delfini

Componente

Andrea De Giorgio