

**FONDAZIONE PTV
POLICLINICO "TOR VERGATA"**

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 10 del 12 agosto 2020

L'anno 2020, il giorno 12 (dodici) del mese di agosto, 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 nell'adunanza del 25 giugno 2019, 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 consuntivo 2019;
2. 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 rileva che in data 6 agosto 2020 il Consiglio di Amministrazione ha approvato la proposta di Bilancio consuntivo 2019 della Fondazione PTV, adottato con Deliberazione del Commissario n. 628 del 4 agosto 2020, previa approvazione con Deliberazione AUO PTV n. 86 del 3 agosto 2020 del Bilancio consuntivo 2019 dell'Azienda Ospedaliera Policlinico Tor Vergata.

Il Collegio ha proceduto all'esame del suddetto Bilancio consuntivo anche a seguito dell'invio da parte del responsabile finanziario dell'ulteriore documentazione richiesta dal Collegio.

Dopo ampia e approfondita analisi, il Collegio conclude in data odierna l'istruttoria con l'adozione della "Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti al Bilancio di Esercizio al 31.12.2019" allegata quale parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Con riferimento al secondo punto posto all'ordine del giorno, il Collegio non rileva argomenti da porre in trattazione.

Copia del presente verbale e degli allegati sarà inviata al Commissario straordinario della Fondazione PTV, al Consiglio di Amministrazione, nonché alla direzione regionale "Bilancio, governo societario, demanio e patrimonio", area "Società controllate ed enti pubblici dipendenti" e alla Direzione regionale "Salute e integrazione sociosanitaria" – area "Risorse finanziarie del servizio sanitario regionale". Le carte di lavoro rimangono agli atti della segreteria del Collegio presso il Dr. Guerrieri Wolf. La riunione è conclusa alle ore 14.30. Letto, approvato e sottoscritto

I Componenti del Collegio Sindacale

Presidente

Componente

Componente


Fabrizio Ferri

Alessandro Fabiolo Delfini

Andrea De Giorgio

FONDAZIONE PTV
POLICLINICO "TOR VERGATA"

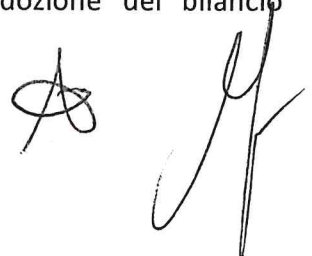
Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti al Bilancio di Esercizio al 31.12.2019

1.Premesse

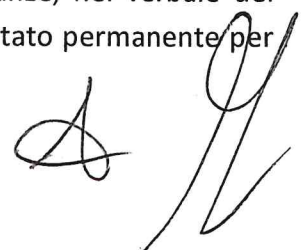
La Fondazione PTV – Policlinico Tor Vergata è stata attivata con L.R. n. 26 del 28 dicembre 2007, art. 42 commi 3,4 e 5, confermando la sperimentazione gestionale prevista dall'art. 6 dell'allora vigente Protocollo d'Intesa fra la Regione Lazio e l'Università degli studi di Roma "Tor Vergata", che ha previsto l'attivazione della Fondazione "Policlinico Tor Vergata", già costituita in data 11 marzo 2005, provvedendo alle necessarie modifiche statutarie.

L'Assemblea dei soci fondatori della Fondazione Policlinico Tor Vergata del 27 giugno 2014 ha stabilito quanto segue:

- La sperimentazione gestionale della Fondazione Policlinico Tor Vergata è venuta a scadenza in data 30 giugno 2014. Dal 1 luglio 2014 pertanto, in seguito alla cessazione della sperimentazione gestionale ai sensi dell'art. 5 dello Statuto, e sino all'attuazione di quanto disposto dall'art. 6 della L.R. 22 aprile 2011 n. 6, in ordine alla costituzione della Fondazione IRCCS di Diritto Pubblico Policlinico Tor Vergata, con contestuale estinzione della Fondazione di diritto privato e dell'Azienda Ospedaliero Universitario, si rende necessario garantire continuità della gestione nelle more della conclusione dell'iter procedurale per il riconoscimento di IRCCS. E' pertanto disposta la prosecuzione dell'attività in conformità alle vigenti norme organizzative e statutarie della Fondazione PTV e dell'Azienda ospedaliera universitaria sino al completamente del detto percorso di revisione dell'assetto della governance. Le funzioni di gestione sono affidate al nominato Direttore Generale della Fondazione Policlinico Tor Vergata e dell'Azienda Ospedaliero Universitaria Tor Vergata, sino alla conclusione dell'iter procedurale per la costituzione della Fondazione IRCCS Policlinico Tor Vergata. Qualora il suddetto iter procedurale fosse completato prima della naturale scadenza dell'incarico assegnato dal CDA alla Dr.ssa Tiziana Frittelli, la stessa proseguirà nell'incarico di Direttore Generale della costituenda Fondazione IRCCS di diritto pubblico Policlinico Tor Vergata, al fine di garantire continuità gestionale all'attività sanitaria.
- A far data dal 1 luglio 2008, data di avvio della Fondazione PTV, è stato effettuato il trasferimento dall'azienda ospedaliera PTV alla Fondazione PTV di tutti i rapporti giuridici preesistenti, con esclusione di quelli relativi al personale dipendente e convenzionato di cui all'ACN SUMAI, per i quali tuttavia sussiste l'obbligo di addebito alla gestione della Fondazione. In data 24 luglio 2019, con propria Deliberazione n. 134 è stato approvato il bilancio consuntivo 2018 di quest'ultimo ente, funzionale all'adozione del bilancio consuntivo 2018 della Fondazione PTV.



- Nell'adunanza del Consiglio di Amministrazione del 29 luglio 2015, in sede di approvazione del Bilancio consuntivo 2014, il Rettore dell'Università, nella sua qualità di Presidente della Fondazione PTV, ha dato atto tra l'altro, che in data 7 luglio 2015 è stato sottoscritto un "Protocollo d'intenti" fra il Rettore stesso e il Presidente della Regione Lazio, inerente la costituzione ed attivazione dell'Ente Pubblico "Fondazione IRCCS Policlinico Universitario Tor Vergata" teso a dare piena attuazione all'art. 6 della Legge regionale n. 6 del 2012, con contestuale estinzione della Fondazione di diritto privato e dell'Azienda Ospedaliero universitaria, a partire dal 1 gennaio 2016.
- Nell'adunanza del Consiglio di Amministrazione del 19 luglio 2016, Il Presidente ha illustrato il nuovo "Protocollo di intesa" sottoscritto in data 13 luglio 2016 tra l'Università degli Studi di Roma Tor Vergata e la Regione Lazio. Il Presidente ha evidenziato in quella sede gli aspetti salienti del Protocollo, soffermandosi sugli elementi più innovativi quali, in particolare, quelli contenuti nel Capo VII dedicato alla formazione e alla ricerca. Il Presidente si è inoltre soffermato sugli altri capi, dettagliando le innovazioni riportate. Con la sottoscrizione del nuovo Protocollo d'Intesa è stato operato un ulteriore passo in avanti nell'attuazione di quanto disposto dall'art. 6 della Legge regionale n. 6 del 2012. Il Protocollo d'Intesa sottoscritto è stato trasmesso al Tavolo di verifica degli adempimenti da Piano di Rientro, al fine di riceverne la preventiva approvazione, prima di essere formalmente adottato con un Decreto del Commissario ad acta per l'attuazione del Piano di Rientro, da parte della Regione. Denotano in particolare profili di interesse e di innovazione l'articolo 17 (Risultati di Gestione), che statuisce il principio del rispetto del vincolo di bilancio annuale, attraverso il conseguimento dell'equilibrio di costi e ricavi (pareggio di Bilancio), e l'art. 25 che disciplina il subentro della Fondazione IRCCS PTV di Diritto Pubblico nella situazione patrimoniale dei pre-esistenti Enti, soprattutto per quel che concerne la regolarizzazione dei rapporti patrimoniali, inerenti la proprietà dell'immobile destinato alla funzione assistenziale, e la titolarità dei mutui, per il valore residuo, accessi dall'Ateneo per la realizzazione dell'immobile stesso, nonché per la gestione transitoria, nelle more della piena attuazione della Fondazione IRCCS di diritto pubblico.
- A seguito delle osservazioni formulate dal Tavolo di verifica per gli adempimenti del Piano di Rientro, con Decreto del Commissario ad acta n. U00208 del 6.6.2017 la Regione ha adottato il Protocollo d'Intesa nella versione sottoscritta di nuovo con correzioni rispetto alla prima versione in data in data 23 maggio 2017.
- Con Decreto del Commissario ad acta n. U00501 del 27.11.2017, la Regione Lazio ha da ultimo provveduto alla presa d'atto del Protocollo d'Intesa per il triennio 2016-2018, nuovamente sottoscritto dal Presidente della Regione Lazio e dal Rettore dell'Università degli Studi di Roma Tor Vergata in data 24 novembre 2017, al fine di recepire gli ulteriori rilievi formulati dai Ministeri affiancanti, Salute ed Economia e Finanze, nel verbale del Tavolo Tecnico per la verifica degli adempimenti regionali con il Comitato permanente per



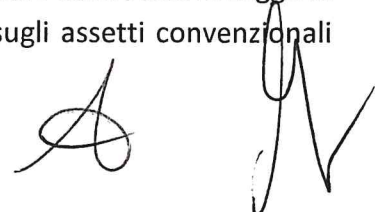
la verifica dei livelli essenziali di assistenza del 28 settembre 2017, rilevando al contempo che il Protocollo d'Intesa così riapprovato sostituisce completamente il precedente di cui al DCA n. U00208/17. Al riguardo risulta opportuno evidenziare che il Protocollo d'Intesa 2017 aggiorna al 31.12.2017 l'estinzione degli Enti esistenti, ovvero l'azienda Ospedaliera Universitaria e la Fondazione PTV di diritto privato, e la costituzione del nuovo ente Fondazione PTV di diritto pubblico che dovrà ottenere, all'uopo, la qualifica di Fondazione IRCSS di diritto pubblico, secondo le modalità di subentro giuridico e contabile, definite dall'art. 25 del citato Protocollo d'Intesa. Al 31.12.2018, e al momento di redazione della presente relazione non è intervenuta la piena attuazione del Protocollo d'intesa. Al riguardo il Collegio ritiene opportuno tornare a segnalare la necessità di sollecitare la Regione e l'Università all'adozione di tutti gli atti e le azioni necessari per il definitivo superamento della fase transitoria della gestione, che ha avuto avvio con la fine della sperimentazione gestionale nel 2014.

- Con Decreto del Commissario ad acta per l'attuazione del Piano di Rientro della Regione Lazio, n. U00029 del 30.01.2018, pubblicato sul S.O. n. 1 al BURL n. 10 del 01.02.2018 è stato approvato il nuovo Atto Aziendale della Fondazione PTV.
- In data 25 gennaio 2018 il Consiglio di Amministrazione ha approvato, secondo quanto previsto dall'art. 26 del D.Lgs 118/2011 il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2018, sulla base della proposta intervenuta con Deliberazione del Direttore Generale n. 1035 del 29.12.2017. La documentazione inerente l'approvazione del Bilancio di Previsione 2018 è stata trasmessa al Collegio dei Revisori che ha redatto la propria relazione nell'adunanza del 2 febbraio 2018, con verbale n. 42/2018.
- Si dà inoltre atto, che con Deliberazione del Direttore Generale n. 722 del 20 luglio 2018, avente ad oggetto *"Recepimento DCA n° U00247 del 18.06.2018 ad oggetto: :*"Approvazione del Bilancio preventivo Economico Annuale degli Enti del SSR e del Consolidato SSR per l'anno 2018"**, è stato approvato il Bilancio di Previsione definitivo per l'anno 2018, in coerenza con la Programmazione Regionale e nel rispetto dell'applicazione del comma 525 dell'art. 1 della legge 208 del 28.12.2015, concernente l'approvazione dei Piani di Rientro triennali delle aziende ospedaliere del Lazio, intervenuta con Decreto del Commissario ad acta n. U00223 del 16 giugno 2017.
- In data 25 giugno 2019 si è riunita, innanzi al Notaio Angelo Nigro, l'Assemblea dei Soci della Fondazione PTV assumendo specifiche deliberazioni in merito al *"Rinnovo del Consiglio di Amministrazione della Fondazione PTV"* e al *"Rinnovo del Collegio dei Revisori dei Conti"* e stabilendo che *"durante il tempo occorrente al perfezionamento degli atti prodromici all'istituzione e attivazione della fondazione a rilievo pubblicistico, tra i quali il compimento delle attività di valutazione dell'asset immobiliare di proprietà dell'Università e fino all'attuazione del modello di fondazione IRCSS da completare in attuazione della citata Legge regionale n. 6/2011, occorre garantire la continuità nello svolgimento dell'attività sanitaria"*



secondo l'ordinaria gestione [...] Qualora l'attivazione della fondazione di rilievo nazionale si realizzasse prima della scadenza degli incarichi conferiti a termini della presente deliberazione, il Consiglio di Amministrazione e il Collegio dei Revisori dei Conti decadranno anticipatamente e automaticamente, secondo quanto previsto dall'art. 26, comma 3, del Protocollo di Intesa tra Regione Lazio ed Università del 24 novembre 2017, ratificato con Decreto del Commissario ad acta n. 501 del 27 novembre 2017 [...] si delibera di procedere in continuità secondo la gestione ordinaria della quivi interessata Fondazione fino alla costituzione e attivazione della Fondazione di rilievo nazionale che provvederà alla richiesta di riconoscimento IRCCS ai sensi del D.Lgs 288/2003, e per l'effetto rinnovare il Consiglio di Amministrazione e il Collegio dei Revisori della Fondazione PTV, Policlinico Tor Vergata con decorrenza dal 1° luglio 2019".

- Con Decreto T00167 del 1 luglio 2019, il Presidente della Regione Lazio, attestato il rispetto dei requisiti di cui all'art. 2 comma 2 del D.Lgs 171/2016 ha disposto la nomina, con decorrenza 1 luglio 2019 della Dr.ssa Tiziana Frittelli, già Direttore Generale della Fondazione PTV e dell'AOU PTV, quale Commissario Straordinario dell'AOU Policlinico Tor Vergata, nelle more del completamento del percorso di attivazione della Fondazione pubblica ai sensi del D.Lgs 288/2003 e dello svolgimento delle procedure di selezione ordinaria di cui al D.Lgs 171/2016, attribuendo al Consiglio di Amministrazione della Fondazione PTV l'adozione degli atti finalizzati ad assicurare la continuità della gestione della Fondazione medesima.
- In data 1 luglio 2019 il Consiglio di Amministrazione della Fondazione PTV ha conferito alla Dr.ssa Tiziana Frittelli le funzioni di Commissario Straordinario della Fondazione PTV, per l'esercizio dei poteri di gestione di cui all'art. 18 dello Statuto, così come recepite dall'art. 6 dell'Atto Aziendale, negli stessi termini e con gli stessi limiti di cui al Decreto del Presidente della Regione Lazio n. T00167 del 1 luglio 2019.
- In data 1 luglio 2019, con Verbale n. 1/2019 si è riunito il nominato Collegio dei Revisori dei Conti per l'accettazione dell'incarico e la nomina del Presidente, secondo quanto previsto dall'art. 20 dello Statuto della Fondazione.
- E' necessario, peraltro, evidenziare l'emanazione di due rilevanti atti legislativi:
 - l'Articolo 22 ("disposizioni varie") della Legge Regionale 27 febbraio 2020, n. 1 (Misure per lo sviluppo economico, l'attrattività degli investimenti e la semplificazione), direttamente rivolto alla ridefinizione degli assetti del Policlinico di Tor Vergata, con contestuale abrogazione dell'articolo 42 della legge 28 dicembre 2007, n. 26 e dell'articolo 6 della legge 22 aprile 2011, n. 6, e s.m.i. e,
 - L'Art. 25 ("Disposizioni di competenza del Ministero della salute") del D.L. 162 del 30.12.2019 (c.d. "Mille proroghe") così come integrato/modificato dalla relativa Legge di conversione del 28-2-2020 n. 8 l'altro, con possibile riflesso sugli assetti convenzionali



riguardanti il medesimo Policlinico di Tor Vergata - che prospettano una decisa variazione dei suddetti assetti, fondati sul citato Protocollo d'intesa del 24.11.2017, tuttora vigente, incentrata sul superamento del modello istituzionale della Fondazione di diritto pubblico IRCCS verso la costituzione della nuova Azienda ospedaliero-universitaria Policlinico Tor Vergata e la ridefinizione dei relativi assetti, anche di profilo patrimoniale, tramite un nuovo Protocollo d'intesa tra la Regione e l'Università.

- In data 10 agosto 2020 con comunicazione intervenuta per posta elettronica, su richiesta del Consiglio di Amministrazione è stato trasmesso al Collegio dei Revisori dei Conti estratto del verbale del CDA del 6 agosto 2020, inerente l'approvazione del Bilancio di Esercizio 2019 così come proposto con Deliberazione del Direttore Generale n. 628 del 4 agosto 2020, recante *"Proposta di bilancio consuntivo esercizio 2019"*, previa approvazione del Bilancio dell'Azienda Ospedaliera Tor Vergata, avvenuta con Deliberazione n. 86 del 3 agosto 2020.
- Il Collegio dei Revisori dei Conti si è convocato in data 12 agosto 2020 al fine di procedere con l'attività di valutazione del progetto di Bilancio Consuntivo 2019 e redigere la propria relazione al riguardo.

2. Completezza della Documentazione predisposta dall'Azienda

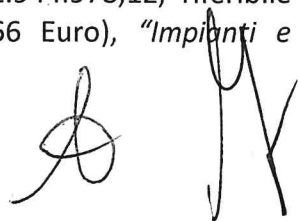
L'azienda ha trasmesso la seguente documentazione:

1. Estratto del Verbale del Consiglio di amministrazione del 6 agosto 2020 concernente l'approvazione della proposta di bilancio consuntivo 2019 formulata con Deliberazione del Commissario straordinario n. 628 del 4.08.2020;
2. Deliberazione del Commissario straordinario n. 628 del 4 agosto 2020, avente ad oggetto: *"Proposta di bilancio consuntivo esercizio 2019"*, comprensiva di tutti gli allegati;
3. Stato Patrimoniale al 31.12.2019;
4. Conto Economico al 31.12.2019;
5. Nota Integrativa e relativi allegati;
6. Relazione del Direttore Generale sulla gestione 2019 e relativi allegati;
7. Rendiconto Finanziario anno 2019;
8. Modelli Ministeriali CE ed SP ed LA 2019 ai sensi dell'art. 26 del D.Lgs 118/2011 e s.m.i.;

3. Esame dello Stato Patrimoniale

3.1. Immobilizzazioni

Lo Stato Patrimoniale riporta un valore complessivo delle immobilizzazioni pari ad Euro 17.811.094,37 con una riduzione rispetto all'esercizio 2018 di Euro 1.944.978,12, riferibile principalmente alle voci *"attrezzature sanitarie e scientifiche"* (-760.966 Euro), *"Impianti e macchinari"* (-732.699 Euro).



La voce *"Costi per altre immobilizzazioni immateriali"* accoglie gli oneri per la manutenzione straordinaria effettuata sul plesso di proprietà dell'Università Tor Vergata che ospita il Policlinico in quanto sostenuti dalla Fondazione.

3.2. Attivo Circolante

Risulta iscritto in bilancio per complessivi Euro 151.597.364,04, con un aumento rispetto al precedente esercizio 2018 pari a Euro 76.402.461 (+102%). In particolare, si ritiene opportuno analizzare la composizione delle seguenti voci:

Rimanenze

Le consistenze delle rimanenze finali dei magazzini aziendali sono quelle rilevate dalla contabilità al 31.12.2019, con particolare riferimento alla Farmacia aziendale, al magazzino economale, al Dipartimento di diagnostica per immagini, alla Radiologia interventista e al Dipartimento di laboratorio, attraverso la procedura informatizzata. Sono inoltre state rilevate le rimanenze di reparto, con valorizzazione al costo medio ponderato sempre tramite sistema informatico di associazione ai diversi articoli della relativa valorizzazione. Nell'esercizio 2019 si registra un valore complessivo delle rimanenze pari ad Euro 14.872.067, con un incremento rispetto al valore del 2018 per Euro 1.985.530, principalmente riferibile ad un aumento del valore delle rimanenze relative ai beni sanitari (+1.627.554,23 Euro). Nel corso dell'esercizio non risulta siano state operate svalutazioni delle rimanenze giacenti.

Crediti

Sono iscritti in Bilancio crediti per complessivi Euro 124.112.234, con un aumento rispetto all'esercizio 2018 pari ad Euro 69.480.461 (+127%) principalmente riferibile alle voci:

- *"Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite"* in aumento per Euro 71.615.407 (+308%);
- *"Crediti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione"* in riduzione per Euro -669.423 (-30%);
- *"Crediti verso altri"*, in riduzione per Euro -935.821 (-7%).

Si osserva sostanzialmente un rilevante incremento del credito corrente nei confronti della Regione, con riguardo al finanziamento del ripiano delle perdite pregresse, a seguito della rilevazione contabile del provvedimento di ripianamento delle perdite 2015, 2016 e 2017, adottato dalla Regione Lazio con DCA U00320 del 31 luglio 2019. Tale incremento dell'attivo circolante consegue quindi sostanzialmente al provvedimento di ripianamento delle perdite pregresse, rimanendo ancora da ripianare la perdita dell'esercizio 2018.

Al riguardo, anche in considerazione di quanto rilevato dallo scrivente Collegio in sede di relazione al bilancio consuntivo 2018, si prende favorevolmente atto dell'intervenuto provvedimento di ripianamento delle perdite come sopra citato.



Nei Crediti verso altri rilevati per Euro 13.190.192,67, denotano particolare interesse le poste di seguito commentate:

- Università Tor Vergata per Euro 3.098.545,38
- Crediti verso Ospedale San Giovanni Calibita per Euro 1.856.064,51 (precedentemente iscritto per Euro 1.835.997,81).
- Ministero della Salute per Euro 139.921,63;

Al riguardo l'azienda a pagina 33 della nota integrativa riferisce che *"gli elementi inclusi in questo mastro sono costituiti da crediti che, per le loro caratteristiche, e indipendentemente dalla loro scadenza, sono destinati a non essere detenuti durevolmente nel patrimonio della Fondazione"*.

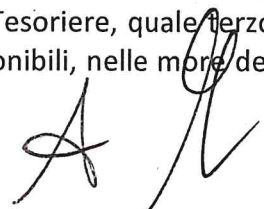
Con riferimento ai crediti vantati verso Osp. San Giovanni Calibita, presso il quale è stata avviata una procedura di "Concordato in continuità" a seguito della dichiarazione dello stato di insolvenza, nel corso dei primi mesi dell'esercizio 2018 quest'ultimo ha provveduto al pagamento di Euro 500.871,90 relativi alla seconda quota del debito nei confronti della Fondazione PTV, mentre il credito residuo è stato ulteriormente ridotto per effetto dell'utilizzo del fondo svalutazione crediti appositamente costituito negli esercizi precedenti per Euro 2.859.099 (pari al 55% del credito originariamente vantato). Il credito residuo al 31.12.2019 risulta in aumento rispetto alla chiusura 2018 per euro 20.066,70 riferibili a nuovi crediti maturati per prestazioni rese dal PTV nel corso dell'esercizio stesso.

Con riferimento al credito precedentemente vantato nei confronti dell'IME, pari ad Euro 416.375,03 al 31.12.2019, dall'esame della nota integrativa (pag. 35) risulta inoltre che – a seguito delle attività di liquidazione della Fondazione IME – nel mese di aprile 2019, si è provveduto alla definitiva verifica dei rapporti contabili tra le parti provvedendo alla compensazione delle reciproche partite debitorie e creditorie e alla liquidazione totale del residuo. L'Amministrazione riferisce inoltre che i rapporti con IME sono definitivamente cessati, avendo lo stesso lasciato i locali condotti presso la Fondazione.

Nel corso dell'esercizio 2019 non sono state effettuate svalutazioni di crediti iscritti nell'attivo circolante. Il Fondo costituito negli esercizi precedenti, e rimasto invariato, risulta pari ad Euro 133.472.

3.3.Disponibilità liquide

Con riferimento al valore delle disponibilità liquide iscritte in bilancio per Euro 12.613.062,51 (già Euro 7.676.592 al 31.12.2018) il Collegio rileva che lo stesso valore risulta coerente con quello riscontrato in sede di verifica di tesoreria al 31 dicembre 2019, operata dal medesimo nell'adunanza del 29 maggio 2020 (verbale n. 9) e con il valore risultante dall'allegato 3 alla nota integrativa prodotto dal Tesoriere. L'azienda da atto in nota integrativa che al 31.12.2019 che non risulta alcun utilizzo dell'anticipazione ordinaria di tesoreria come già rilevato per l'esercizio 2018. Il Collegio nel prendere favorevolmente atto dell'azzeramento consuntivo dei livelli di impiego dell'anticipazione, invita l'azienda per quanto possibile, a proseguire in questa direzione, cercando di portare a livelli sempre più contenuti il livello di ricorso all'anticipazione ordinaria anche in corso di esercizio. L'azienda segnala inoltre in nota integrativa che alla data del 31.12.2019 il Tesoriere, quale terzo pignorato, ai sensi dell'art. 492 c.p.c. ha accantonato quali somme non disponibili, nelle more del



relativo provvedimento di assegnazione, l'importo complessivo di Euro 315.007,81. Tale importo risulta invariato rispetto all'esercizio 2018. Al riguardo il Collegio invita l'azienda a verificare in contraddittorio con il Tesoriere l'attualità dei vincoli apposti, in considerazione della attualità delle sottostanti vertenze di esecuzione.

La Fondazione riferisce in nota integrativa di aver provveduto inoltre, in base a quanto previsto dal comma 11 dell'art. 77-quater del D.L 112 del 2008, ad allegare il prospetto degli incassi e dei pagamenti SIOPE al fascicolo di Bilancio, quale allegato 4.

Il Collegio in relazione a quanto rappresentato in occasione della relazione al bilancio consuntivo 2018, in ordine al censimento della Fondazione PTV ai fini del monitoraggio SIOPE, rileva che alla data odierna, dalla consultazione del portale SIOPE, si riscontra la presenza delle posizioni sia della Fondazione PTV che dell'Azienda Ospedaliera ed entrambe risultano in quadratura con le risultanze del Tesoriere e della contabilità aziendale. Il Collegio aveva rilevato nel 2018 una non quadratura del prospetto SIOPE della Fondazione PTV, riferibile ad un ritardato censimento della stessa sul portale SIOPE, attivato a partire dal 9 ottobre 2018.

3.4.Ratei e risconti attivi

Risultano iscritti in bilancio per complessivi Euro 138.083 con un decremento di Euro 3.705.123 rispetto all'esercizio 2018 (Euro 3.843.207) che l'azienda riferisce essere interamente derivante dalla contabilizzazione di risconti attivi per premi assicurativi.

3.5.Patrimonio Netto

Risulta iscritto in bilancio per un valore negativo pari ad Euro -8.826.345 (con un miglioramento rispetto al precedente esercizio di Euro 59.949.191) e pari alla somma algebrica della perdita dell'esercizio 2019 (Euro -19.589.347), delle perdite portate a nuovo (-148.768.073), dei finanziamenti per investimenti per rettifica (+1.636.817), delle donazioni (+1.060.917), delle altre riserve (+5.348.641), del fondo di dotazione (+4.366.147), dei finanziamenti per investimenti (+17.855.810) e dei contributi per ripiani perdite anni precedenti (+129.262.742). Il valore negativo del Patrimonio netto sembra derivare sostanzialmente dalla minore rilevazione contabile del contributo per ripiano perdite anno 2018 (e anno 2019) rispetto al valore delle perdite portate a nuovo, in mancanza di un atto formale di ripianamento della perdita 2018 da parte della Regione Lazio. Similmente il miglioramento registrato è riferibile all'adozione da parte della Regione del provvedimento di ripianamento delle perdite pregresse 2015, 2016 e 2017 già citato.

Con riferimento inoltre alla valorizzazione del Fondo di Dotazione, si osserva un incremento rispetto all'esercizio 2018 (+4.366.146), che in nota integrativa si riferisce derivare da contabilizzazioni operate in esito all'attuazione dei Decreti del Commissario ad Acta n. U00402 del 29.10.2018 e U00521 del 28.12.2018 inerenti un'attività straordinaria di valutazione dei crediti e dei debiti degli Enti del SSR risalenti nel tempo. Al riguardo l'incremento del valore del fondo di dotazione deriverebbe da un'attività di revisione di poste debitorie e creditorie insussistenti, eseguita secondo le indicazioni fornite con i sopracitati decreti commissariali, ma in deroga alle ordinarie modalità di contabilizzazione delle insussistenze dell'attivo e del passivo.



3.6.Fondi per rischi e oneri

Il valore del fondo rischi ed oneri iscritto a bilancio risulta pari ad Euro 20.950.624, in riduzione rispetto all'esercizio 2018 di Euro 520.086. Risultano in particolare iscritti:

- ✓ Euro 18.531.512 per fondi rischi, con un decremento rispetto all'esercizio 2018 di Euro 1.079.606. L'azienda da atto in nota integrativa¹ che nel corso del 2019 si è proceduto alla valorizzazione dei fondi rischi utilizzando la metodologia indicata dalla Regione Lazio con la nota prot. 140445/GR/11/22 del 6.3.2014 (*"Ricognizione del contenzioso per la gestione dei fondi rischi e oneri"*).
- ✓ Euro 847.501 per la quota inutilizzata dei contributi di parte corrente vincolata con un decremento rispetto al 2018 di Euro 713.731, dovuta sostanzialmente all'incremento dei contributi vincolati da privati (271.807)
- ✓ Euro 2.265.437 per altri fondi e oneri, in incremento rispetto al 2018 di Euro 1.273.250, di cui Euro 229.363 per fondo rinnovo contrattuali personale dipendente ed Euro 762.823 per altri fondi per oneri e spese

3.7.Debiti

Risultano iscritti in Bilancio debiti per Euro 155.796.707 con un incremento rispetto al precedente esercizio pari ad Euro 9.697.699. Fra i debiti di maggior rilievo si evidenziano:

- ✓ i debiti verso fornitori per Euro 126.363.204, con un incremento rispetto all'esercizio precedente di Euro 7.613.727;
- ✓ gli "Altri debiti", iscritti per Euro 25.049.625, con un incremento di Euro 486.327, rispetto all'esercizio 2018. Tale voce residuale accoglie: Altri debiti diversi (8.087.961,52), altri debiti diversi verso AOU per fondo premi operosità SUMAI (8.791.742,21), altri debiti diversi verso AOU retribuzioni esercizi precedenti (3.785.487,33), altri debiti diversi verso AOU per rinnovo contratto SUMAI (889.304,82), altri debiti diversi verso AOU per fondo rinnovo contrattuali personale dipendente (194.659,71), debiti per trattenute cessioni stipendi (101.875,08).
- ✓ Debiti verso aziende sanitarie per Euro 218.306, con un incremento rispetto all'esercizio 2018 di Euro 135.281.
- ✓ Debiti tributari per Euro 2.853.451, in aumento per Euro 1.232.854. La voce fa riferimento ai debiti relativi al saldo da versare per IRAP, ai versamenti mensili delle ritenute fiscali su lavoro autonomo e dipendente come sostituto d'imposta, ai versamenti mensili a saldo dell'IVA a debito, ai debiti per altre imposte e tasse;
- ✓ Debiti verso istituti di previdenza per Euro 1.312.120, in aumento per Euro 229.508 rispetto al precedente esercizio.

Va segnalato che, come riportato puntualmente in nota integrativa (pag. 49), tra i debiti verso fornitori sono ricompresi debiti verso l'Università degli studi Tor Vergata per Euro 95.387.301,56 (75% del totale debito iscritto verso i fornitori). Di questi:

¹ Si segnala che la tabella a pagina 43 della Nota Integrativa presenta un errore meramente materiale nell'indicazione della variazione netta del totale dei fondi per rischi indicato erroneamente a -13.796.785 anziché - 1.079.606 in quanto non indicata la variazione netta "Fondo rischi per franchigia assicurativa". L'errore non rileva ai fini dei valori esposti in bilancio.



- ✓ Euro 94.945.727,59, riferibili al riaddebito alla Fondazione PTV degli oneri annuali relativi a due mutui accesi presso la Cassa Depositi e Prestiti dall'Università Tor Vergata. Considerando quanto riferito dall'azienda in nota integrativa, l'onere di competenza del 2019 dovrebbe essere pari alle rate di ammortamento, per complessivi Euro 10.216.723,20, aumentate del canone della fidejussione pari ad Euro 35.837,92. L'onere complessivo dunque risulterebbe pari a 10.252.561,12.
Della particolarità della iscrizione in contabilità di detti mutui si è già detto nelle relazioni degli esercizi precedenti. In nota integrativa sono riportati singolarmente i piani di ammortamento dei detti mutui, con evidenza del debito complessivo e di quello residuo. Occorre però rilevare che nella contabilità della Fondazione PTV l'iscrizione del debito avviene, a partire dall'esercizio 2007, per singola annualità, senza considerare il debito totale. Ciò probabilmente anche in considerazione del fatto che la particolare previsione statutaria a monte dell'iscrizione dei debiti per mutuo non prevede contestualmente l'iscrizione del valore patrimoniale dei cespiti sottostanti alle linee di finanziamento, e che il contraente dei mutui stessi non è la Fondazione PTV ma l'Università Tor Vergata (sulla base dei Piani di ammortamento illustrati in nota integrativa il debito residuo per i mutui in parola, al momento non oggetto di contabilizzazione, risulterebbe pari a circa 5,9 milioni di Euro).
- ✓ Euro 441.574, per oneri relativi a lavori in conto capitale eseguiti a carico della Fondazione PTV da parte dell'Università Tor Vergata presso l'immobile che ospita il Policlinico e sui relativi impianti, ai sensi dei rapporti contrattuali direttamente intercorrenti tra Università e società concessionaria..

3.8.Ratei e risconti passivi

La voce è iscritta per complessivi Euro 1.625.555,17, di cui Euro 749.188,75 per ratei passivi (premi assicurativi) ed Euro 876.366,42 per risconti passivi (quote inutilizzate di proventi).

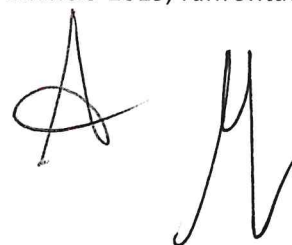
3.9.Conti d'ordine

Risultano iscritti in Bilancio per complessivi Euro 339.280.679 in invarianza rispetto al precedente esercizio. Nei conti d'ordine sono rappresentati separatamente il valore del complesso edilizio che ospita la fondazione di proprietà dell'Ateneo ed il valore delle attrezzature acquistate dall'Ateneo, avvalendosi di finanziamenti ministeriali ed assegnati per regolamento universitario ai docenti universitari che li utilizzano per le esigenze assistenziali del Policlinico, per complessivi Euro 339.280.679, di cui Euro 275.224.063,50 riferiti al complesso edilizio che ospita il Policlinico e ad Euro 64.056.615,18 relativi alle attrezzature. Non trova invece più rilevazione la massa creditoria e debitoria sorta antecedentemente al 30 giugno 2008, data di avvio dell'attività della Fondazione PTV per effetto degli incassi ricevuti e dei pagamenti effettuati direttamente e per il tramite della Regione Lazio.

4.Esame del Conto Economico

4.1.Valore della Produzione

Di seguito si riporta una tabella di sintesi dei valori della produzione presenti nel Bilancio 2019, raffrontati con i valori del bilancio 2018.



CODICE MIN	VOCE	2019	2018	2019-2018	Diff(%)
A)	Valore della produzione				
A.1)	Contributi in c/esercizio	41.111.084,84	40.473.161,72	637.923,12	2%
A.1.a)	Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	40.880.610,93	40.210.873,00	669.737,93	2%
A.1.b)	Contributi in c/esercizio - extra fondo	212.970,51	262.288,72	-49.318,21	-19%
A.1.b.1)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	0,00	56.600,00	-56.600,00	-100%
A.1.b.2)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA	0,00	0,00	0,00	
A.1.b.3)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	0,00	0,00	0,00	
A.1.b.4)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	164.650,79	161.871,00	2.779,79	2%
A.1.b.5)	Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	0,00	0,00	0,00	
A.1.b.6)	Contributi da altri soggetti pubblici	48.319,72	43.817,72	4.502,00	10%
A.1.c)	Contributi in c/esercizio - per ricerca	17.503,40	0,00	17.503,40	
A.1.c.1)	da Ministero della Salute per ricerca corrente	0,00	0,00	0,00	
A.1.c.2)	da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	0,00	0,00	0,00	
A.1.c.3)	da Regione e altri soggetti pubblici	0,00	0,00	0,00	
A.1.c.4)	da privati	17.503,40	0,00	17.503,40	
A.1.d)	Contributi in c/esercizio - da privati	0,00	0,00	0,00	
A.2)	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-81.418,58	-145.896,50	64.477,92	-44%
A.3)	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	0,00	111.020,00	-111.020,00	-100%
A.4)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	210.304.148,37	207.529.397,90	2.774.750,47	1%
A.4.a)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	202.214.593,60	198.881.430,46	3.333.163,14	2%
A.4.b)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	5.268.184,60	5.003.099,98	265.084,62	5%
A.4.c)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	2.821.370,17	3.644.867,46	-823.497,29	-23%
A.5)	Concorsi, recuperi e rimborsi	3.267.779,96	2.692.881,89	574.898,07	21%
A.6)	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	4.162.241,77	4.286.600,12	-124.358,35	-3%
A.7)	Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	2.118.996,02	2.108.957,79	10.038,23	0%
A.8)	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	
A.9)	Altri ricavi e proventi	1.875.020,60	2.045.473,61	-170.453,01	-8%
	TOTALE A)	262.757.852,98	259.101.596,53	3.656.256,45	1%

Nel 2019 si è registrato un aumento del valore della produzione rispetto all'esercizio 2018 di circa il 1%, dovuto soprattutto ad un aumento delle voci: A1 – Contributi in conto esercizio (+2%), A4 ricavi per prestazioni sanitarie rese (+1%). Si è registrato invece un decremento della voce relativa alla "Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)" con un incasso ridottosi di 124.358,35 Euro, pari ad un -3% rispetto all'esercizio 2018.

4.2. Livello di Finanziamento per contributi da Regione per FSR indistinto e vincolato

La Regione, con la direttiva prot. U.0457072.26-05-2020 del 26.05.2020 avente ad oggetto "Linee guida per la redazione del Bilancio di esercizio 2019", ha indicato, tra l'altro, le modalità di determinazione del valore del finanziamento indistinto e vincolato da iscrivere a ricavo a seguito del provvedimento di ripartizione del Fondo Sanitario Regionale (FSR) per l'anno 2019. Al riguardo la circolare prevede l'iscrizione del valore del



FSR indistinto assegnato per l'anno 2019 e della quota di finanziamento a funzione ex art. 8 sexies del D.Lgs 502/1992, assegnata con vari decreti del Commissario ad acta.

Per quanto riguarda il finanziamento indistinto e vincolato si è fatto riferimento a:

- Per il finanziamento del rimborso degli oneri relativi alle assunzioni e alle stabilizzazioni del personale del SSN con Determina G18431/2019 per Euro 255.018;
- Per il finanziamento a funzione e art. 8 quinquies del D.Lgs 502/1992, i Decreti del Commissario ad acta n. U00498 del 10.12.2019 per complessivi Euro 24.598.754;
- Per il finanziamento dell'attività di didattica e ricerca, i Decreti del Commissario ad acta U00022 del 27.01.2020 per complessivi Euro 8.449.177
- Per le quote di risorse vincolate alla realizzazione del Piano Sanitario nazionale assegnate per l'anno 2019, con Determina G17887_2019 per Euro 3.099.112,24, Determina G17755_2019 per Euro 632.073,07 e determina G17755_2019 per Euro 3.846.476,62.
- Per le quote di risorse vincolate al finanziamento delle prestazioni rese a extracomunitari irregolari ex Legge 40/1998 assegnate per l'anno 2019, per Euro 164.651;

L'azienda nella nota integrativa al Bilancio consuntivo 2019, ha dichiarato di essersi attenuta a quanto richiesto dalle indicazioni regionali avendo a riferimento il provvedimento di ripartizione del FSR dell'anno 2019 e successive modifiche ed integrazioni, e determinando pertanto il livello del finanziamento 2019 come segue:

- Euro 33.302.949 a titolo di finanziamento indistinto 2019;
- Euro 7.577.661 a titolo di finanziamento vincolato 2019;
- Euro 164.651 quale remunerazione comunicata dalla Regione per le prestazioni rese agli STP (stranieri temporaneamente residenti);
- Euro 48.320 quale contribuzione a titolo di erogazione del 5 per mille dal Ministero della Salute;

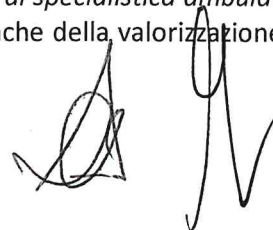
Il totale dei ricavi per finanziamento indistinto e vincolato iscritto in bilancio ammonta pertanto ad Euro 41.111.085, in aumento rispetto al precedente esercizio per Euro 637.923. Le iscrizioni operate in bilancio risultano coerenti agli atti di assegnazione emanati dalla Regione Lazio e alle comunicazioni dalla stessa intervenute.

L'azienda ha inoltre rilevato le rettifiche dei contributi in conto esercizio in coerenza con le disposizioni regionali, come valore degli ammortamenti calcolati secondo le disposizioni previste dall'art. 29 del D.Lgs 118/2011 e s.m.i., illustrando anche in un prospetto di sintesi le rettifiche effettuate. Il valore di competenza dell'esercizio 2019 risulta pari ad Euro -81.419.

4.3. Livello dei Ricavi e costi per mobilità extraregionale e intraregionale da pubblico e da privato

Con riferimento ai ricavi per le prestazioni sanitarie rese dalla Fondazione Policlinico Tor Vergata, l'azienda riferisce che la Regione ha comunicato i valori relativi a:

- Prestazioni di Ricovero rese a cittadini del Lazio, per Euro 99.693.394, in aumento rispetto all'esercizio 2018 per Euro 2.830.875. Al riguardo si rileva che il valore iscritto in Bilancio al conto 404010101 "Prestazioni di ricovero - Regione" risulta congruo al valore sopra riportato;
- Prestazioni di specialistica ambulatoriale, compreso il pronto soccorso, rese a cittadini del Lazio per Euro 35.466.643, in leggera diminuzione rispetto all'esercizio 2018 per Euro 688.575. Al riguardo si rileva che il valore iscritto in Bilancio al conto 404010102 "Prestazioni di specialistica ambulatoriale - Regione" risulta congruo al valore sopra riportato e comprensivo anche della valorizzazione degli



ulteriori proventi relativi a prestazioni erogate a strutture sanitarie pubbliche della Regione, nonché le attività di consulenza prestate per il Pronto soccorso.

- Prestazioni di FILE-F rese a cittadini del Lazio per Euro 51.439.221, in leggero decremento rispetto al dato 2018 per Euro 157.516;
- Prestazioni di ricovero rese a cittadini non residenti, per Euro 8.700.355, in aumento rispetto al dato 2018 per Euro 500.595;
- Prestazioni di specialistica ambulatoriale rese a cittadini non residenti pari ad Euro 3.441.089, in aumento rispetto al dato 2018 per Euro 428.812;
- Prestazioni di File-F rese a cittadini non residenti pari ad Euro 1.802.125, in aumento rispetto al dato 2018 per Euro 800.910;

Complessivamente, è stato rilevato un valore dei ricavi per mobilità intraregionale ed extraregionale da pubblico pari ad Euro 200.542.827, con un aumento rispetto al valore 2018 per Euro 3.715.101 ascrivibile per il 90% circa alla produzione di ricoveri e per il 10% circa alle prestazioni di FILEF. Si riporta di seguito una tabella di sintesi con i valori 2019 e 2018.

Prestazioni	2019			2018			Δ 2018/2019	
	Residenti	Non Residenti	Totale	Residenti	Non Residenti	Totale	Valore	%
Ricoveri	99.693.394,00	8.700.355,00	108.393.749,00	96.862.519,00	8.199.760,00	105.062.279,00	3331470	3,1%
Specialistica e PS	35.466.643,00	3.441.089,00	38.907.732,00	36.155.218,00	3.012.277,00	39.167.495,00	- 259.763,00	-0,7%
File F	51.439.221,00	1.802.125,00	53.241.346,00	51.596.737,00	1.001.215,00	52.597.952,00	643.394,00	1,2%
Totale	186.599.258,00	13.943.569,00	200.542.827,00	184.614.474,00	12.213.252,00	196.827.726,00	3.715.101,00	1,9%

Per quanto riguarda gli ulteriori ricavi per prestazioni sanitarie si rilevano inoltre:

- Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie – altro per complessivi Euro 2.821.370,17, in riduzione rispetto al valore 2018 per Euro -823.497,29;
- Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia per Euro 5.268.184,60, in incremento rispetto al valore del 2018 per Euro 265.084,62, secondo il dettaglio riportato a pagina 67 della Nota integrativa.

4.4.Entrate Proprie.

L'azienda, in conformità alle indicazioni della Regione, con riferimento ai contributi da Regione extra, ha iscritto le seguenti poste di ricavo:

- Contributi da soggetti privati per Euro 17.503,40, iscritti al conto 401030401.
- Contributi per compartecipazione alla spesa sanitaria (Ticket) per Euro 4.162.241,77, in riduzione rispetto all'esercizio 2018 di Euro 124.358,35;
- Contributi per costi capitalizzati pari ad Euro 2.118.996,02, in incremento rispetto al 2018 per Euro 10.038,23;
- Rettifiche dei contributi in conto esercizio per Euro -81.418,58, in aumento rispetto al valore 2018 pari ad Euro 64.477,92;
- Concorsi Recupero e rimborsi per Euro 3.267.779,96, in aumento rispetto all'esercizio 2018 per Euro 574.898,07. Al riguardo si evidenzia che nell'esercizio 2019, sono stati iscritti nella presente voce di ricavo il contributo per il Payback farmaceutico assegnato dalla Regione per Euro 2.755.598, il contributo per il finanziamento del NUE per Euro 72.884,00. Non hanno trovato invece più rilevanza in questa voce, come già accaduto negli esercizi 2016/2017 e 2018, i rimborsi degli oneri di



strutturazione del personale docente dell'Università degli Studi di Roma Tor Vergata, convenzionato presso sedi esterne ai sensi del previgente Protocollo d'intesa tra Regione e Università del 2005, in conseguenza del cambiamento amministrativo previsto dal nuovo Protocollo d'intesa tra Regione e Ateneo e dal conseguente nuovo Atto Aziendale del PTV, in base ai quali il rimborso degli oneri in questione non transita più nel Bilancio della Fondazione, in quanto regolati direttamente tra Università e sedi esterne.

- Altri ricavi e proventi per Euro 1.875.020,60, in riduzione rispetto al 2018 per Euro 170.453,01. La voce si riferisce a fitti attivi relativi agli introiti per la concessione dei locali della Fondazione PTV per il servizio Bar e della ristorazione aperta al pubblico e dai proventi derivanti dai pareri del comitato etico e dai recuperi di costi di acquisto di materiale odontoiatrico.

4.5. Costi della Produzione

Di seguito si riporta una tabella di sintesi dei valori di costo presenti nel Bilancio 2019, raffrontati con i valori del bilancio 2018, con evidenza delle voci in incremento.

Cod Min		Descrizione	2019	2018	2017	Δ 2018/2017	Δ%	Δ 2019/2018	Δ%
BA0010	B.1)	Acquisti di beni	104.006.582	102.188.269	98.621.347	3.566.922,84	3%	1.818.312,11	2%
BA0400	B.2.A	Acquisti di servizi sanitari	41.389.271	42.227.252	43.726.109	- 1.498.857,09	-4%	- 837.981,50	-2%
BA1560	B.2.B	Acquisti di servizi non sanitari	35.476.885	35.086.648	34.553.795	532.852,42	2%	390.236,92	1%
BA1910	B.3)	Manutenzione e riparazione	11.658.019	10.740.603	10.026.502	714.100,74	7%	917.416,06	8%
BA1990	B.4)	Godimento di beni di terzi	2.189.428	1.763.934	1.055.921	- 191.987,69	-11%	- 425.494,83	19%
BA2080		Costi del personale	65.243.180	62.030.745	58.781.836	3.248.909,10	5%	3.212.435,27	5%
BA2500	B.9)	Oneri diversi di gestione	2.151.657	2.209.287	1.932.691	276.576,04	13%	- 57.609,53	-3%
BA2560		Ammortamenti	3.086.143	3.524.908	4.294.581	- 769.672,65	-22%	- 438.765,39	-14%
BA2630	B.12)	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0	0	308.150	- 308.149,73		-	#DIV/0!
BA2660	B.13)	Variazione delle rimanenze	-1.985.530	-630.745	440.845	- 1.071.590,30	170%	- 1.354.785,09	68%
BA2690	B.14)	Accantonamenti	3.895.714	5.124.477	6.400.867	- 1.276.390,19	-25%	- 1.228.762,52	-32%
		Totale costi della produzione	267.111.349	264.265.357,57	261.042.644	3.222.713,29	1%	2.845.991,16	1%

4.6. Livello dei costi sostenuti per l'acquisto di beni

I costi sostenuti nell'esercizio 2019 per l'acquisto di beni ammontano ad Euro 104.006.582 in aumento rispetto all'esercizio 2018 per un importo pari ad Euro 1.818.314 (+2%). Si riporta di seguito una tabella per l'analisi comparativa, con i valori in migliaia di Euro.



Cod Min	Descrizione		2019	2018	2017	Δ 2018/2017	Δ%	Δ 2019/2018	Δ%
BA0010	B.1	Acquisti di beni	104.007	102.188	98.621	3.567,00	3,5%	1.818,58	2%
BA0020	B.1.A	Acquisti di beni sanitari	103.581	101.748	98.172	3.576,00	3,5%	1.832,94	2%
BA0030	B.1.A.1	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	64.428	64.020	59.427	4.593,00	7,2%	408,19	1%
BA0070	B.1.A.2	Sangue ed emocomponenti	715	921	758	163,00	17,7%	-205,92	-29%
BA0210	B.1.A.3	Dispositivi medici	38.129	36.559	37.585	-1.026,00	-2,8%	1.569,50	4%
BA0250	B.1.A.4	Prodotti dietetici	58	76	55	21,00	27,6%	-17,95	-31%
BA0260	B.1.A.5	Materiali per la profilassi (vaccini)	27	31	235	-204,00	-658,1%	-4,02	-15%
BA0270	B.1.A.6	Prodotti chimici	-	-	-	-	-	-	#DIV/0!
BA0280	B.1.A.7	Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	-	-	-	-	#DIV/0!
BA0290	B.1.A.8	Altri beni e prodotti sanitari	224	139	112	27,00	19,4%	85,13	38%
BA0300	B.1.A.9	Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	2	-	2,00	100,0%	-2,00	#DIV/0!
BA0310	B.1.B	Acquisti di beni non sanitari	426	440	449	-9,00	-2,0%	-14,36	-3%
BA0320	B.1.B.1	Prodotti alimentari	69	63	71	-8,00	-12,7%	6,19	9%
BA0330	B.1.B.2	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	99	102	111	-9,00	-8,8%	-2,69	-3%
BA0340	B.1.B.3	Combustibili, carburanti e lubrificanti	3	8	7	1,00	12,5%	-4,66	-140%
BA0350	B.1.B.4	Supporti informatici e cancelleria	219	211	226	-15,00	-7,1%	8,24	4%
BA0360	B.1.B.5	Materiale per la manutenzione	-	-	12	-12,00	-	-	#DIV/0!
BA0370	B.1.B.6	Altri beni e prodotti non sanitari	35	56	22	34,00	60,7%	-21,45	-62%
BA0380	B.1.B.7	Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-	-	-	#DIV/0!

Il maggior incremento significativo registrato (+1,568 mln di Euro rispetto al 2018) riguarda i costi per l'acquisto dei dispositivi medici in controtendenza rispetto al 2018.

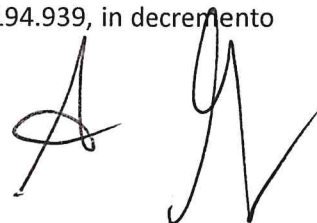
4.7. Livello dei costi sostenuti per l'acquisto di servizi sanitari

I costi sostenuti nell'esercizio 2019 per l'acquisto di servizi sanitari ammontano ad Euro 41.389.270 in decremento rispetto all'esercizio 2018, per Euro -837.982 (-2%). Si riporta di seguito una tabella per l'analisi comparativa nell'arco temporale 2014-2019, nel corso del quale si è registrata una riduzione complessiva pari al 20%.

Cod Min	Descrizione		2019	2018	2017	2016	2015	2014	Δ 2018-2014	Δ%	Δ 2019-2014	Δ%
BA0400	B.2.A)	Acquisti servizi sanitari	41.389,27	42.227,25	43.725,00	47.345,00	51.995,00	52.839,00	-10.611,75	-20%	52.001,02	-20%
BA0530	B.2.A.3)	Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	14.498,07	14.540,46	15.069,00	15.222,00	16.039,00	15.683,00	-1.142,54	-7%	15.640,61	-7%
BA1090	B.2.A.11)	Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	381,97	301,80	375,00	380,00	389,00	428,00	-126,20	-29%	508,17	-25%
BA1200	B.2.A.13)	Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	4.194,94	4.277,41	4.573,00	5.021,00	5.177,00	5.955,00	-1.677,59	-28%	5.872,53	-29%
BA1280	B.2.A.14)	Rimborsi, assegni e contributi sanitari	98,44	82,54	102,00	108,00	270,00	305,00	-222,46	-73%	320,90	-69%
BA1350	B.2.A.15)	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	12.254,67	12.076,78	13.360,00	14.148,00	15.361,00	15.778,00	-3.701,22	-23%	15.955,89	-23%
BA1490	B.2.A.16)	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	9.961,19	10.948,27	10.246,00	12.466,00	14.757,00	14.690,00	-3.741,73	-25%	13.702,92	-27%

In dettaglio afferiscono a questo aggregato di costo le seguenti voci di spesa di maggior rilievo:

- Acquisto di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale per Euro 14.498.066, in decremento di euro 42.390 rispetto all'esercizio 2018. La voce fa riferimento al costo sostenuto per il personale professionista della medicina ambulatoriale (SUMAI) della Fondazione, già personale in rapporto di prestazione d'opera libero professionale con l'Azienda PTV, successivamente transitato alla Fondazione PTV con rapporto di specialista ambulatoriale. Da un punto di vista sostanziale, si tratta pertanto di oneri riferibili alla spesa per il personale.
- Acquisto di prestazioni e servizi per attività libero professionale per Euro 4.194.939, in decremento di Euro 82.467 rispetto al consuntivo 2018;



- Consulenze, collaborazione, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socio sanitarie per Euro 12.254.667, in aumento rispetto al valore consuntivo 2018 per Euro -177.889. In tale voce la componente prelevante di costo è da riferirsi all'indennità al personale universitario - area sanitaria per l'importo complessivo pari ad euro 11,195 mln in aumento per Euro 0,359 mln rispetto al 2018. Anche in questo caso si tratta di un onere sostanzialmente riconducibile al finanziamento del fattore produttivo "personale";
- Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria per Euro 9.961.189 in riduzione rispetto al precedente esercizio per Euro 987.083 (nel 2017 si era registrata una riduzione del 18% rispetto al 2016, e nel 2016 una riduzione del 15% rispetto al 2015). La voce comprende tra l'altro gli oneri relativi all'acquisizione del servizio di prestazioni di personale OTA e ausiliario alle attività sanitarie, quelle relative alla fornitura di prestazioni PET.

4.8. Livello dei costi sostenuti per l'acquisto di servizi non sanitari

I costi sostenuti nell'esercizio 2019 per l'acquisto di servizi non sanitari ammontano ad Euro 35.476.885 in aumento rispetto all'esercizio 2018, per Euro 385.466 (+1%), ed erano già cresciuti tra il 2017 e il 2018 (+2%).

Con riferimento alle voci di costo riguardanti i servizi non sanitari primari (lavanderia, pulizia mensa ecc), si rileva un costo complessivo per l'esercizio 2019, pari ad Euro 35.078.162, con un aumento, rispetto al dato 2018, per Euro 338.790 principalmente ascrivibile ai costi relativi alla lavanderia, alla pulizia, alle utenze elettriche e agli altri servizi non sanitari (si veda il dettaglio in tabella).

In particolare sono ricompresi nella suddetta voce, tra gli altri, i costi per premi assicurativi per responsabilità professionale pari ad Euro 4.579.742, in aumento rispetto al valore 2018, pari ad Euro 120.966, ma con un incremento del 13% rispetto al consuntivo 2014. Al riguardo il Collegio evidenzia che la spesa in argomento, relativa alla copertura assicurativa dei casi di malpractice sanitaria, deve essere valutata congiuntamente al valore degli accantonamenti prudenziali operati dall'Azienda a copertura diretta dei rischi relativi a contenzioso derivante da casi di malpractice iscritti in bilancio per Euro 1.759.500 (in riduzione di Euro 675.194 (-28%) rispetto al 2018). Al riguardo l'azienda negli anni ha riferito che il valore accantonato è determinato considerando l'indennizzo di singoli casi di valore unitario inferiore alla franchigia della polizza. Complessivamente pertanto il rischio clinico dell'anno 2019, incide per un valore - di Euro 6.339.242, in riduzione rispetto al dato 2018 per Euro 554.229. Il Collegio, pur valutando i miglioramenti conseguiti, torna a richiedere all'azienda di voler considerare una revisione sistemica dell'attuale assetto di gestione del rischio clinico, al fine di conseguire uno più sostenibile in termini economici, atto comunque ad assicurare adeguata copertura assicurativa per responsabilità professionale.

Si riporta di seguito una tabella riassuntiva dei costi per servizi sanitari, tratta dal modello CE 2019.

Cod Min	Descrizione	2019	2018	2017	2016	2015	2014	Δ 2019-2014	Δ%
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	35.476,88	35.086,65	34.553,00	33.954,00	33.606,00	35.614,00	- 137,12	0%
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	35.078,16	34.734,60	34.251,00	33.012,00	32.777,00	34.869,00	209,16	1%
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	2.139,97	2.287,13	2.259,00	2.174,00	2.136,00	2.287,00	- 147,03	-6%
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	5.355,72	5.333,20	5.321,00	5.164,00	5.248,00	5.442,00	- 86,28	-2%
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	3.062,28	3.364,33	3.399,00	3.186,00	3.054,00	3.259,00	- 196,72	-6%
BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	-	-	-	-	-	-	-	-
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	119,87	207,76	314,00	112,00	192,00	200,00	- 80,13	-40%
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	147,52	172,58	177,00	159,00	215,00	186,00	- 38,48	-21%
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	1.010,12	1.097,43	1.273,00	1.932,00	1.900,00	1.773,00	- 762,88	-43%
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	88,06	119,26	139,00	290,00	171,00	207,00	- 118,94	-57%
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	7.677,22	7.104,46	6.414,00	5.583,00	5.468,00	7.151,00	526,22	7%
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	2.258,86	2.012,87	2.011,00	1.991,00	2.684,00	2.772,00	- 513,14	-19%
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	4.579,74	4.458,78	4.624,00	4.347,00	4.048,00	4.058,00	521,74	13%
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	8.638,80	8.576,81	8.320,00	8.074,00	7.661,00	7.534,00	1.104,80	15%
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	384,37	293,68	261,00	910,00	737,00	734,00	- 349,63	-48%
BA1880	B.2.B.3) Formazione (externalizzata e non)	14,35	58,37	41,00	32,00	92,00	11,00	3,35	30%

Con riferimento ai costi sostenuti per le consulenze, collaborazioni interinali e altre prestazioni di lavoro non sanitarie, si rileva una spesa complessiva pari ad Euro 384.373, in aumento rispetto al dato 2018 per euro 90.694.

4.9. Livello dei costi sostenuti per il personale

Con riferimento al costo del personale, si rappresenta preliminarmente che esso si riferisce sia ai costi relativi al personale direttamente alle dipendenze della Fondazione PTV, che a quelli del personale dipendente dell'Azienda Ospedaliera PTV impiegati nell'attività della Fondazione. In particolare il valore iscritto nel bilancio della Fondazione per questi ultimi risulta pari al valore contabilizzato a costo dall'A.O. (si veda al riguardo il Bilancio dell'A.O. PTV approvato dal Direttore Generale con propria deliberazione n. 86 del 3 agosto 2020).

Dai dati consuntivi 2019 si rileva un incremento del costo complessivo del personale pari al 5,2% circa rispetto alla spesa 2018 (già superiore alla spesa del 2017), e nel dettaglio si rileva un elevato incremento della spesa per il personale dirigente e comparto ruolo sanitario. Tali incrementi sono stati registrati anche con riferimento agli esercizi precedenti, si veda al riguardo la tabella di sintesi che segue: nell'arco temporale 2014-2019 si è registrato un aumento del 27%.

A pagina 79 della nota integrativa l'azienda riferisce che gli incrementi del costo del personale sono riferibili alle assunzioni effettuate a seguito di specifica autorizzazione da parte della Regione, nonché per gli effetti economici dell'applicazione del rinnovo del CCNL.

Cod Min	Descrizione	2019	2018	2017	2016	2015	2014	Δ 2019-2014	Δ%
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	56.360,49	53.277,17	50.141,00	46.996,00	43.969,00	43.565,00	12.795,49	29%
BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	11.129,64	9.243,44	7.758,00	6.038,00	4.540,00	4.291,00	6.838,64	159%
BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	45.230,85	44.033,73	42.383,00	40.958,00	39.429,00	39.274,00	5.956,85	15%
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	196,61	138,56	121,00	112,00	60,00	58,00	138,61	239%
BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	133,44	81,30	59,00	42,00	-	-	133,44	
BA2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	63,17	57,26	62,00	70,00	60,00	58,00	5,17	9%
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	1.230,90	1.280,95	1.148,00	986,00	988,00	1.036,00	194,90	19%
BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	84,22	71,42	14,00	-	-	-	84,22	
BA2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	1.146,69	1.209,53	1.134,00	986,00	988,00	1.036,00	110,69	11%
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	7.455,18	7.334,06	7.371,00	6.954,00	6.876,00	6.862,00	593,18	9%
BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	693,83	704,66	805,00	779,00	640,00	685,00	8,83	1%
BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	6.761,35	6.629,40	6.566,00	6.175,00	6.236,00	6.177,00	584,35	9%
	Totale costo del personale	65.243,18	62.030,75	58.781,00	55.048,00	51.893,00	51.521,00	13.722,18	27%

Con riferimento ai costi sostenuti per la formazione, si evidenzia un valore consuntivo 2019, pari ad Euro 14.350, in forte riduzione rispetto al dato 2018.

4.10. Livello degli ulteriori costi di gestione

Con riferimento alle spese di manutenzione e riparazione pari ad Euro 11.658.018 in aumento di Euro 917.414 rispetto al consuntivo 2018 (+8,5%), si evidenziano tra gli altri il costo per la manutenzione degli immobili e delle loro pertinenze per Euro 4.960.506 in aumento rispetto al 2018 per euro 832.260 (+20,1%) e le spese per manutenzione e riparazione attrezzature tecniche per Euro 6.69.324, pure in aumento per Euro 69.458 rispetto al 2018.

Con riferimento ai **costi per il godimento di beni di terzi** ammontanti complessivamente ad Euro 2.189.428, in aumento rispetto al consuntivo 2018 (+24%), si evidenzia che gli stessi si riferiscono interamente a canoni di noleggio attrezzature.

Con riferimento agli **oneri diversi di gestione** per Euro 2.151.658, in riduzione rispetto all'esercizio 2018 per Euro 52.836, la nota integrativa riferisce la seguente composizione:

- Imposte e tasse per Euro 397.507, in riduzione di Euro 10.843;
- Indennità rimborso spese e oneri sociali organi direttivi per Euro 561.230, in riduzione di Euro 70.849. Al riguardo l'azienda da atto in nota integrativa che la contrazione della spesa deriva dall'applicazione, a far data dal 1 luglio 2019, della DGR 574 del 7 ottobre 2016 che ha comportato una rideterminazione dei compensi degli organi direttivi, ponendo il PTV tra le strutture di fascia B
- Altri oneri diversi di gestione, non meglio specificati, per Euro 1.191.921, in aumento di Euro 28.856;

Con riferimento **agli ammortamenti** ammontanti a complessivi Euro 3.086.142, in riduzione rispetto all'esercizio 2018 di Euro 438.765, si evidenzia preliminarmente che la Fondazione PTV, già a far data dall'esercizio (2014), ha operato una riclassificazione della quota di ammortamento delle manutenzioni straordinarie capitalizzate e sostenute sull'immobile di proprietà dell'Università degli Studi di Roma Tor Vergata tra gli ammortamenti delle altre immobilizzazioni immateriali (pari ad Euro 572.527 nel 2019). Si segnala che a pagina 81 della Nota integrativa è riportato per mero errore materiale l'ammontare complessivo degli ammortamenti 2019, pari ad euro 3.529.907 anziché 3.186.142.

Con riferimento alla voce **Svalutazione delle immobilizzazioni e dei Crediti** per l'anno 2019 non si registrano movimentazioni, mentre nel 2017 era stata operata una svalutazione per Euro 308.150 non meglio specificata, e nel 2016 si era provveduto ad una svalutazione per complessivi Euro 2.859.099, integralmente riferita alla svalutazione dei crediti esistenti nei confronti della "Casa Generalizia dell'Ordine Ospedaliero di San Giovanni di Dio Fatebenefratelli", a seguito dell'omologazione del concordato preventivo del Tribunale di Roma, cui ha avuto accesso l'Ente Ospedaliero nel corso del 2015. L'azienda non da ulteriori informazioni al riguardo.

Con riferimento alla voce di costo relativa alla **variazione delle rimanenze** (differenza tra consistenze iniziali e finali) si registra un valore negativo pari ad Euro 1.985.530, che evidenzia un aumento dello stock di rimanenze finali nell'esercizio 2019 rispetto alle rimanenze iniziali. La nota integrativa, fornisce una tabella di dettaglio, contenente maggiori informazioni circa la natura, la tipologia e i criteri di valorizzazione delle medesime, nonché le consistenze fisiche iniziali e finali. Al riguardo il Collegio intende avviare un'attività di maggiore comprensione della composizione e delle dinamiche di variazione delle rimanenze il cui stock finale, in bilancio 2019, ammonta comunque ad Euro 14.872.066.

Con riferimento ai **costi per accantonamenti** pari a complessivi Euro 3.895.714 si rileva un decremento rispetto all'esercizio 2018, per Euro 1.228.762 (-24%).

Si evidenzia in particolare una rilevante riduzione rispetto all'esercizio 2018 degli accantonamenti operati per rischi (-688.558),.

Con riferimento agli accantonamenti per rischi a pagina 85 della nota integrativa per mero errore la variazione netta è riportata per euro - 2.448.058, anziché euro 668.558.

Con riferimento agli ulteriori accantonamenti rilevati per complessivi Euro 2.070.994 in riduzione rispetto all'esercizio 2018 per Euro 540.206, si segnalano gli accantonamenti per i premi operosità e rinnovi contrattuali degli specialisti ambulatoriali (SUMAI) per Euro 804.785, nonché gli ulteriori accantonamenti per

rinnovo contrattuale del personale dipendente (compreso SUMAI e escluso il comparto) per complessivi Euro 888.689.

4.11.Livello delle componenti finanziarie

Con riferimento agli oneri e i proventi finanziari, si rileva un costo netto pari ad Euro 10.859.147, ascrivibile alla somma algebrica tra interessi di mora su forniture per Euro 606.586 (in aumento rispetto al 2018), degli interessi passivi sul conto di tesoreria per utilizzo dell'anticipazione ordinaria per Euro 2, e degli oneri relativi ai 2 mutui accessi dall'Ateneo presso Cassa Depositi e Prestiti per complessivi Euro 10.252.561,12. Questi ultimi risultano così composti:

- Euro 7.230.396,50 relativo a due rate semestrali di un mutuo decennale contratto con Cassa Depositi e Prestiti per il finanziamento della costruzione del PTV Prov. 21/7/1999;
- Euro 2.986.326,70 relativo a due rate semestrali di un mutuo quindicinale contratto con Cassa Depositi e Prestiti per il completamento delle Aree Funzionali e per l'acquisto di arredi ed attrezzature del PTV, contratto n. 569632 del 26/04/2005 All. 116;
- Euro 35.837,92 le commissioni relative alla fidejussione posta a garanzia del secondo mutuo;

Con riferimento alle contabilizzazioni sopra descritte il Collegio rileva quanto segue:

- La Fondazione sta rilevando a costo un onere finanziario in relazione a due contratti di mutuo dei quali non risulta essere il contraente. Peraltro la Fondazione medesima non risulta al contempo essere la proprietaria dei beni mobili e immobili finanziati con i predetti contratti di mutuo. Il riaddebito dell'onere del primo mutuo (Prov. 21/7/1999) dalla Università alla Fondazione è operato, dall'esercizio 2010, in virtù di quanto previsto dall'art. 4 del vigente statuto della Fondazione PTV. In nota integrativa si riferisce che la contabilizzazione degli oneri relativi al riaddebito del secondo mutuo è stato invece operato a far data dal 1 gennaio 2007 a seguito di una lettera di assenso dell'Azienda Ospedaliera prot. N. 6003 del 28 febbraio 2005, e successivamente si è similmente proseguito per maggiore prudenza.
- Prescindendo da ogni valutazione di merito circa l'opportunità della previsione statutaria, che non si condivide, il Collegio rileva forti perplessità circa le modalità di contabilizzazione di tali componenti di costo fra gli oneri finanziari a carico della Fondazione;
- Peraltro a fronte delle contabilizzazioni sino ad oggi operate, nello Stato Patrimoniale della Fondazione PTV è iscritto un debito complessivo nei confronti dell'Università per Euro 94.945.727,59 (si veda al riguardo quanto dettagliatamente illustrato dalla Nota Integrativa) in quanto le somme sono state prudenzialmente non erogate.

4.12.Proventi ed Oneri straordinari

Con riferimento ai proventi e agli oneri di natura straordinaria, si rileva che il saldo degli stessi contabilizzato in Bilancio 2019 ammonta ad Euro 1.169.112, in diminuzione rispetto a quanto rilevato a consuntivo 2018 per Euro 199.354.

4.13.Imposte sul reddito di esercizio

Il Valore delle imposte ammonta a complessivi Euro 5.517.559 con un incremento rispetto al precedente esercizio di Euro 125.275 e riguardano principalmente la sola imposizione IRAP.

4.14. Risultato di Esercizio

Si rileva un risultato di esercizio negativo (perdita) pari ad Euro -19.589.347,35 con un peggioramento rispetto all'esercizio 2018 per Euro 80.016,53.

Dalla analisi condotta sul Bilancio 2019, il Collegio ritiene opportuno enucleare alcune specifiche valutazioni riferibili ai "fondamentali" dello stesso che evidenziano un miglioramento nella gestione, e segnatamente:

- Disavanzo di esercizio: il risultato 2019, registra una sostanziale invarianza rispetto all'esercizio 2018;
- il debito commerciale registra un aumento, stratificandosi ad un valore ancora molto importante (euro 126.363.204), ma sostanzialmente riferibile ad un unico soggetto, l'Università Tor Vergata (euro 95.387.301,56), con il quale è stato comunque avviato un percorso amministrativo e contabile di sistemazione, che pure si sta realizzando (Protocollo d'Intesa, Atto Aziendale, ecc).
- Il miglioramento della liquidità aziendale: lo scarso ricorso all'anticipazione ordinaria di tesoreria e la chiusura in attivo del saldo di tesoreria, sono tutti indicatori di una situazione finanziaria più solida con la quale coesiste tuttavia ;
- Il miglioramento dei tempi di pagamento dei fornitori di beni e servizi: l'indice di tempestività dei pagamenti al 31.12.2019 è risultato pari a -12,4 giorni, in riduzione rispetto al 2018 di 16 giorni. Il Collegio al riguardo prende favorevolmente atto che l'indice di tempestività dei pagamenti ha raggiunto valori inferiori allo 0 come richiesto in sede delle precedenti relazioni;
- Il Conseguimento dei risultati di miglioramento gestionale programmati con il Piano di efficientamento proposto alla Regione Lazio nelle modalità e nelle tempistiche previste, conseguendo anche miglioramenti dal punto di vista della capacità produttiva e della qualità dell'offerta assistenziale resa all'utenza.

5. Conclusioni

Il Collegio, invitando l'azienda ad un maggior rigore rispetto ai rilievi formulati nella presente relazione, per i quali si richiede l'adozione di azioni correttive, tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, per quanto di propria competenza, non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2019 adottato dal Consiglio di Amministrazione della Fondazione PTV, in data 6 agosto 2020. Il Collegio da atto all'azienda che le dinamiche di efficientamento poste in essere già dall'inizio dell'esercizio 2015, stanno trovando, in un percorso virtuoso, una concreta realizzazione, e la esortano a procedere in questa direzione anche per l'esercizio 2020 pur in considerazione della straordinaria emergenza sanitaria connessa alla Pandemia da COVID19.

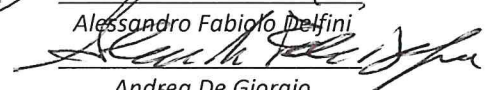
Il Collegio infine esorta l'Azienda, per quanto nelle proprie possibilità, a sollecitare i soci, alla definizione del percorso di superamento della fase di gestione transitoria avviata con la chiusura della sperimentazione gestionale, a partire dall'esercizio 2014.



Roma li, 12 agosto 2020.

I Componenti del Collegio dei Revisori dei Conti

Presidente
Componente
Componente


Fabrizio Ferri

Alessandro Fabiano Delfini

Andrea De Giorgio