

## Relazione del Collegio de Revisori al Bilancio di Previsione per l'esercizio 2018

Il Collegio da preliminarmente atto che l'Azienda con Deliberazione del Direttore Generale n. 1035 del 29 dicembre 2017 ha proceduto ad adottare il Bilancio di previsione 2018, ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs 118/2011 e s.m.i, in base alle 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 25 gennaio 2018.

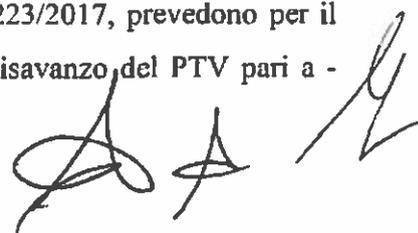
Il Collegio ha avviato le attività di esame del Bilancio di Previsione 2018 redatto dalla Direzione Generale, e conseguentemente si riportano di seguito le valutazioni formulate.

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 2018, risulta pari a - 52,379 mln di Euro, rispetto al preventivato 2017 pari a -55,161 mln di Euro. Al riguardo il Collegio preliminarmente osserva che, nonostante negli ultimi esercizi (2015,2016), 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 2018, secondo anno di applicazione della norma, un obiettivo per il disavanzo del PTV pari a -



52,379 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 2018 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 2017, siano sensibilmente migliorativi rispetto a quelli programmati dal richiamato Piano di efficientamento, e che di essi vada tenuto effettivamente conto in ambito gestionale.

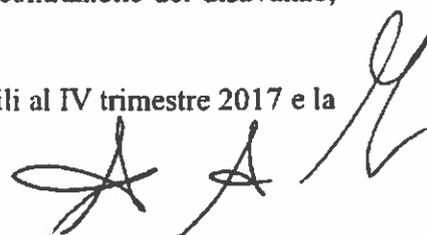
Per tale considerazione il Collegio rileva la necessità che sia richiesto/proposto alla Regione Lazio, quanto prima, un aggiornamento della programmazione del Piano di efficientamento del PTV, teso a tenere nella debita considerazione i risultati conseguiti dallo stesso PTV nel primo esercizio di applicazione (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.

Il Collegio ritiene che il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2018 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 2016, e il risultato prospettato al IV trimestre 2017.

In tal senso il Collegio ha richiesto alla Direzione aziendale la predisposizione di un prospetto di raffronto, fra i valori preventivati per l'esercizio 2018 e quelli riferibili al dato di preconsuntivo 2017 (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 2017 (preconsuntivo), appare sensibilmente migliorativo rispetto a quello preventivato per l'esercizio 2018, 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 2018, 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 2017 e la

The image shows three handwritten signatures in black ink, located in the bottom right corner of the page. The signatures are stylized and appear to be initials or names of the signatories.

previsione 2018.

CODICE MIN	CODICE	VOCE	Previsione 2018	Situazione gestionale al 31.12.2017	Δ 2018/2017	Δ % 2018/2017
AA0010	A.1	Contributi in c/esercizio	33.100	39.044	-5.944	-15,22%
AA0240	A.2	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-530	-82	-448	546,34%
AA0270	A.3	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	290	586	-296	-50,51%
AA0320	A.4	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	194.683	188.583	6.100	3,23%
AA0750	A.5	Concorsi, recuperi e rimborsi	465	4.750	-4.285	-90,21%
AA0940	A.6	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	6.051	4.455	1.596	35,82%
AA0980	A.7	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	1.151	1.801	-650	-36,09%
AA1050	A.8	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	
AA1060	A.9	Altri ricavi e proventi	2.518	1.093	1.425	130,38%
AZ9999	A	<b>Totale valore della produzione (A)</b>	<b>237.728</b>	<b>240.230</b>	<b>-2.502</b>	<b>-1,04%</b>
BA0010	B.1	Acquisti di beni	103.574	99.718	3.856	3,87%
BA0390	B.2	Acquisti di servizi	82.600	75.936	6.664	9,04%
BA1910	B.3	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	11.548	12.288	-740	-6,02%
BA1990	B.4	Godimento di beni di terzi	2.110	2.005	105	5,24%
BA2080		<b>Totale Costo del personale</b>	<b>59.900</b>	<b>58.534</b>	<b>1.366</b>	<b>2,33%</b>
BA2090	B.5	Personale del ruolo sanitario	50.987	49.737	1.250	2,51%
BA2230	B.6	Personale del ruolo professionale	242	127	115	90,55%
BA2320	B.7	Personale del ruolo tecnico	1.213	1.125	88	7,82%
BA2410	B.8	Personale del ruolo amministrativo	7.458	7.545	-87	-1,15%
BA2500	B.9	Oneri diversi di gestione	2.427	1.837	590	32,12%
BA2560		<b>Totale Ammortamenti</b>	<b>4.302</b>	<b>4.277</b>	<b>25</b>	<b>0,58%</b>
BA2570	B.10	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	574	522	52	9,96%
BA2580	B.11	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	3.728	3.755	-27	-0,72%
BA2590	B.12	Ammortamento dei fabbricati	0	0	0	
BA2620	B.13	Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	3.728	3.755	-27	-0,72%
BA2630	B.14	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0	184	-184	-100,00%
BA2680	B.15	Variazione delle rimanenze	0	2.484	-2.484	-100,00%
BA2690	B.16	Accantonamenti dell'esercizio	6.100	5.572	528	9,48%
BZ9999	B	<b>Totale costi della produzione (B)</b>	<b>272.761</b>	<b>262.835</b>	<b>9.926</b>	<b>3,78%</b>
CA0010	C.1	Interessi attivi	0	0	0	
CA0050	C.2	Altri proventi	0	0	0	
CA0110	C.3	Interessi passivi	1.395	508	887	174,61%
CA0150	C.4	Altri oneri	10.301	10.276	25	0,24%
CZ9999	C	<b>Totale proventi e oneri finanziari (C)</b>	<b>-11.696</b>	<b>-10.784</b>	<b>-912</b>	<b>8,48%</b>
DA0010	D.1	Rivalutazioni	0	0	0	
DA0020	D.2	Svalutazioni	0	0	0	
DZ9999	D	<b>Totale rettifiche di valore di attivita' finanziarie (D)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
EA0010	E.1	Proventi straordinari	0	2.641	-2.641	-100,00%
EA0260	E.2	Oneri straordinari	0	1.023	-1.023	-100,00%
EZ9999	E	<b>Totale proventi e oneri straordinari (E)</b>	<b>0</b>	<b>1.618</b>	<b>-1.618</b>	<b>-100,00%</b>
XA0000	X	<b>Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)</b>	<b>-46.729</b>	<b>-31.771</b>	<b>-14.958</b>	<b>47,08%</b>
YA0010	Y.1	IRAP	5.647	5.035	612	12,15%
YA0060	Y.2	IRES	0	14	-14	-100,00%
YA0090	Y.3	Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	0	0	0	
YZ9999	Y	<b>Totale imposte e tasse</b>	<b>5.647</b>	<b>5.049</b>	<b>598</b>	<b>11,84%</b>
ZZ9999	Z	<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>-52.376</b>	<b>-36.820</b>	<b>-15.556</b>	<b>42,25%</b>

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, tali comunque da garantire un maggior impatto sul risultato di gestione, che presenta comunque un disavanzo pari al 23% del valore della produzione, anche nella considerazione del fatto, che il risultato effettivamente conseguito nell'esercizio 2016, e quello prospettato al IV trimestre 2017, risultano invece pari a circa il 15%.

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 2018 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 2018, che tenga nella dovuta considerazione obiettivi di contenimento della spesa più vicini ai risultati già conseguiti nell'esercizio 2016, e confermati nel preconsuntivo 2017.

Roma, li 02.02.2018

I Componenti del Collegio Sindacale

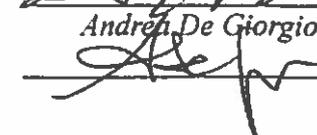
*Presidente*

  
Fabrizio Ferri

*Componente*

  
Alessandro Fabiano Delfini

*Componente*

  
Andrea De Giorgio