FONDAZIONE PTV
POLICLINICO "TOR VERGATA"

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 34 del 24 febbraio 2017

L'anno 2017, il giorno 24 (ventiquattro) del mese di febbraio, presso la sede della Fondazione PTV, Policlinico Tor Vergata, in via Oxford n. 81 si è riunito alle ore 16.30, 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 2017;
2. Varie ed eventuali.

Sono presenti i seguenti membri del Collegio:

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

Il Collegio procede con l'esame degli argomenti posti all'ordine del giorno.

Con riferimento al primo punto posto all'ordine del giorno, il Collegio da atto che con la Deliberazione del Direttore Generale n. 830 del 23 dicembre 2016 l'Azienda ha proceduto ad adottare la Proposta di Bilancio di previsione per l'esercizio 2017, 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 esaminata da parte del Consiglio di Amministrazione della Fondazione nella seduta del 27 dicembre 2016. La documentazione inerente l'approvazione del Bilancio di Previsione 2017 è stata trasmessa al Collegio via posta elettronica in data 21 febbraio 2017, con nota prot. 3770/2017 del 15/02/2017. Esaminata la documentazione trasmessa il Collegio ha redatto specifica relazione in merito, che si riporta di seguito quale parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Relazione del Collegio de Revisori al Bilancio di Previsione per l'esercizio 2017

Il Collegio da preliminarmente atto che l'Azienda con Deliberazione del Direttore Generale n. 830 del 23 dicembre 2016 ha proceduto ad adottare la "Proposta di Bilancio di previsione per l'esercizio 2017, ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs 118/2011 e s.m.i", e che la stessa proposta è stata esaminata con presa d'atto da parte del Consiglio di Amministrazione della Fondazione nella seduta del 27 dicembre 2016.

Il Collegio ha avviato le attività di esame del Bilancio di Previsione 2017 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:

Conto Economico Preventivo redatto secondo lo schema di cui allo schema dell'art. 26 del D.Lgs 118/2011;

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

Conto Economico di dettaglio secondo lo schema di CE di cui al DM 15/06/2012

Nota illustrativa nella quale esplicitati i criteri utilizzati nell'elaborazione del bilancio preventivo economico

Piano degli Investimenti;

Relazione del Direttore Generale

Il risultato di esercizio preventivato per il 2017, risulta pari a -55,161 mln di Euro, rispetto al preventivato 2016 pari a -55,760 mln di Euro. Al riguardo il Collegio preliminarmente osserva che, nonostante negli ultimi due esercizi, si sia potuta riscontrare una evidente tendenza di riduzione del disavanzo di esercizio, le previsioni normative del comma 524 della Legge 208/2015, in tema di Piani di Rientro delle aziende ospedaliere, così come specificamente declinate dalla Regione Lazio con il Decreto del Commissario ad acta n. 273/2016, prevedono per il 2017, primo anno di applicazione della norma, un obiettivo di rientro dal disavanzo per il PTV pari a -5,596 mln di Euro. Fermo restando che il suddetto obiettivo risulta determinato con riferimento al disavanzo relativo al preconsuntivo 2014, il Collegio ritiene che il rilevante disavanzo economico ancora sostenuto dalla Fondazione PTV, eccedente comunque il livello del disavanzo che si può considerare non aggredibile da azioni di efficientamento gestionale, necessiti incisivi interventi di contenimento dei costi che diano perlomeno attuazione agli obiettivi preventivati dal Decreto 273/2016. Per tale considerazione il Collegio ritiene che il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2017 dovrebbe in ogni

caso assorbire, quale obiettivo minimo per l'esercizio 2017, quello individuato dal DCA 273/2016, a partire dal risultato economico consuntivato per l'esercizio 2016. In tal senso il Collegio ha richiesto alla Direzione aziendale la predisposizione di un prospetto di raffronto, fra i valori preventivati per l'esercizio 2017 e quelli riferibili al dato di preconsuntivo 2016 (IV trimestre). Al riguardo si riporta di seguito il suddetto prospetto di raffronto, rilevando da subito, che il risultato economico atteso per l'esercizio 2016 (preconsuntivo), appare già inferiore a quello preventivato per l'esercizio 2017, il che, fatte salve le valutazioni inerenti ai maggiori costi attesi per l'avvio di nuove attività assistenziali (SPDC), renderebbe necessaria una revisione dell'obiettivo programmato 2017, al fine di ricondurlo all'interno delle dinamiche di una progressione del trend di contrazione del disavanzo.

Si riporta di seguito il prospetto di raffronto tra i valori economici riferibili al IV trimestre 2016 e la previsione 2017.

CODICE MIN	CODICE	VOCE	Previsione 2017	Preconsuntivo 2016	Δ 2017/2016	Δ % 2017/2016
AA0010	A.1	Contributi in c/esercizio	34.054	34.016	38	0,11%
AA0240	A.2	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-464	-375	-89	23,73%
AA0270	A.3	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	300	3.228	-2.928	-90,71%
AA0320	A.4	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	190.436	186.917	3.519	1,88%
AA0750	A.5	Concorsi, recuperi e rimborsi	1.087	2.546	-1.459	-57,31%
AA0940	A.6	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	5.276	5.209	67	1,29%
AA0980	A.7	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	1.151	1.058	93	8,79%
AA1050	A.8	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	
AA1060	A.9	Altri ricavi e proventi	1.194	1.201	-7	-0,58%
AZ9999	**A**	**Totale valore della produzione (A)**	**233.034**	**233.800**	**-766**	**-0,33%**
BA0010	B.1	Acquisti di beni	104.145	100.621	3.524	3,50%
BA0390	B.2	Acquisti di servizi	79.035	81.186	-2.151	-2,65%
BA1910	B.3	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	10.807	14.150	-3.343	-23,63%
BA1990	B.4	Godimento di beni di terzi	2.332	2.267	65	2,87%
BA2080		Totale Costo del personale	59.127	54.920	4.207	7,66%
BA2090	B.5	Personale del ruolo sanitario	50.229	46.831	3.398	7,26%
BA2230	B.6	Personale del ruolo professionale	242	112	130	116,07%
BA2320	B.7	Personale del ruolo tecnico	1.193	980	213	21,73%
BA2410	B.8	Personale del ruolo amministrativo	7.463	6.997	466	6,66%
BA2500	B.9	Oneri diversi di gestione	2.461	1.956	505	25,82%

BA2560		Totale Ammortamenti	4.392	4.375	17	0,39%
BA2570	B.10	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	574	549	25	4,55%
BA2580	B.11	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	3.818	3.826	-8	-0,21%
BA2590	B.12	Ammortamento dei fabbricati	0	0	0	
BA2620	B.13	Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	3.818	3.826	-8	-0,21%
BA2630	B.14	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	1.800	1.800	0	0,00%
BA2660	B.15	Variazione delle rimanenze	1.000	168	832	495,24%
BA2690	B.16	Accantonamenti dell'esercizio	5.328	8.450	-3.122	-36,95%
BA2700	B.16.A	Accantonamenti per rischi	4.350	7.169	-2.819	-39,32%
BA2760	B.16.B	Accantonamenti per premio di operosita` (SUMAI)	978	946	32	3,38%
BA2770	B.16.C	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	0	0	0	
BA2820	B.16.D	Altri accantonamenti	0	335	-335	-100,00%
BZ9999	**B**	**Totale costi della produzione (B)**	**270.427**	**269.893**	**534**	**0,20%**
CA0010	C.1	Interessi attivi	0	0	0	
CA0050	C.2	Altri proventi	0	0	0	
CA0110	C.3	Interessi passivi	1.505	279	1.226	439,43%
CA0150	C.4	Altri oneri	10.301	10.288	13	0,13%
CZ9999	**C**	**Totale proventi e oneri finanziari (C)**	**-11.806**	**-10.567**	**-1.239**	**11,73%**
DA0010	D.1	Rivalutazioni	0	0	0	
DA0020	D.2	Svalutazioni	0	0	0	
DZ9999	**D**	**Totale rettifiche di valore di attivita` finanziarie (D)**	**0**	**0**	**0**	
EA0010	E.1	Proventi straordinari	1.125	2.513	-1.388	-55,23%
EA0260	E.2	Oneri straordinari	1.803	1.047	756	72,21%
EZ9999	**E**	**Totale proventi e oneri straordinari (E)**	**-678**	**1.466**	**-2.144**	**-146,25%**
XA0000	**X**	**Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)**	**-49.877**	**-45.194**	**-4.683**	**10,36%**
YA0010	Y.1	IRAP	5.287	5.239	48	0,92%
YA0060	Y.2	IRES	0	10	-10	-100,00%
YA0090	Y.3	Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	0	0	0	
YZ9999	**Y**	**Totale imposte e tasse**	**5.287**	**5.249**	**38**	**0,72%**
ZZ9999	**Z**	**RISULTATO DI ESERCIZIO**	**-55.164**	**-50.443**	**-4.721**	**9,36%**

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 a ben il 35% del 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 far conseguire un sensibile miglioramento al risultato di gestione, che come detto si ritiene assolutamente non sostenibile se raffrontato al valore della produzione erogata.

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 intervenuta un'approvazione ed un concordamento da parte della Regione, sulla previsione 2017 formulata dall'Azienda, si rinvia a quella sede per richiedere un ulteriore sensibile sforzo di contenimento della spesa, facendo da subito presente, che tutte le azioni individuate hanno lo spazio temporale ed organizzativo per essere realizzate sui singoli centri di costo e responsabilità della filiera produttiva.

Si rimane inoltre in attesa di conoscere gli sviluppi dell'attività di declinazione degli obiettivi economici a livello delle singole strutture produttive e gestionali dell'azienda, nonché di riscontrare l'attività di budgetting sui singoli centri di costo e responsabilità.

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 economico finanziarie"* e Area *"Risorse Umane SSR"*.

Le carte di lavoro rimangono agli atti della segreteria del Collegio presso il Dr. Guerrieri Wolf

La riunione è conclusa alle ore 16.00. Letto, approvato e sottoscritto

I Componenti del Collegio Sindacale

Presidente *Fabrizio Ferri*

Componente *Alessandro Fabiolo Delfini*

Componente *Andrea De Giorgio*