

**FONDAZIONE PTV
POLICLINICO "TOR VERGATA"**

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N° 19 del 10 agosto 2015

L'anno 2015, il giorno 10 (dieci) del mese di agosto, presso la sede della Fondazione PTV, Policlinico Tor Vergata, in via Oxford n. 81 si è riunito alle ore 09.00, 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:

- ✓ Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti al Bilancio di Esercizio 2014;
- ✓ Varie ed eventuali.

Sono presenti i seguenti componenti del Collegio:

Dr. Alessandro Fabiolo Delfini
Dr. Fabrizio Ferri
Dr. Andrea De Giorgio

Università degli Studi di Roma Tor Vergata
Regione Lazio
d'intesa Regione Lazio e Università Tor Vergata

Preliminarmente il Collegio dei Revisori dà atto che con Deliberazione n. 480 del 27 luglio 2015 il Direttore Generale della Fondazione PTV ha proceduto alla "*Riformulazione della proposta del Bilancio Consuntivo esercizio 2014*" sulla base dei rilievi emersi nel corso del CDA del 17 giugno 2015 sulla prima proposta di Bilancio formulata dallo stesso Direttore Generale (Deliberazione n. 347 del 10 giugno 2015). Il Collegio dà atto inoltre che nel corso del CDA del 29 luglio 2015 è stato approvato il Bilancio di Esercizio consuntivo 2014 sulla base della proposta formulata dal Direttore Generale della Fondazione con Deliberazione n. 480 del 27 luglio 2015.

In data 4 agosto 2015 è stato formalmente notificato al Collegio dei Revisori dei Conti il Fascicolo di Bilancio 2014, completo di ogni suo allegato e della nota di notifica del Verbale del CDA del 29 luglio 2015, prot. 21350 del 3 agosto 2015, con il quale lo stesso CDA ha provveduto all'adozione del Bilancio.



1

Il Collegio da atto che a seguito delle ricezione del fascicolo di Bilancio approvato dal CDA ha dato immediato avvio alle attività di analisi e verifica del documento, che si sono svolte in più riprese nei giorni dal 4 al 10 agosto 2015.

Il Collegio dei revisori ha completato in data odierna la propria attività, con la stesura della Relazione al Bilancio Consuntivo dell'anno 2014 della Fondazione PTV Policlinico Tor Vergata, che viene allegato, quale parte integrante e sostanziale, al presente verbale.

Il Collegio da atto infine che l'ulteriore attività istruttoria richiesta dalla Regione con riferimento al Bilancio consuntivo 2014 è stata effettuata dal Collegio nel corso della verifica del 17 luglio 2015, ed integralmente riportata nel verbale della stessa, al quale pertanto integralmente si rinvia.

Copia della Relazione al Bilancio Consuntivo 2014 predisposta dal Collegio sarà inviata per opportuna conoscenza e per i seguiti di competenza al Presidente della Fondazione PTV, al Direttore Generale, a ciascuno dei membri del Consiglio di Amministrazione e ai competenti uffici della Regione Lazio in materia di vigilanza sugli enti del servizio sanitario e sugli enti partecipati dalla Regione stessa, nonché al sub commissario ad acta per l'attuazione del Piano di Rientro dal Debito Sanitario e ai Soci Fondatori.

Copia del presente verbale sarà inviata come di consueto al Direttore Generale ed al Consiglio di Amministrazione per opportuna conoscenza e per i seguiti di competenza.

La riunione è conclusa alle ore 16.30.

Letto, approvato e sottoscritto

I Componenti del Collegio dei Revisori

Presidente

Fabrizio Ferri

Componente

Alessandro Fabiola Delfini

Componente

Andrea De Giorgio

FONDAZIONE PTV POLICLINICO "TOR VERGATA"

Relazione del Collegio dei Revisori dei conti al Bilancio di Esercizio al 31/12/2014

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 del vigente Protocollo d'Intesa fra Regione e l'Università degli studi di Roma "Tor Vergata" che prevede 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 Frittelli, lo stesso proseguirà quale incarico di Direttore Generale della costituenda Fondazione Policlinico Tor Vergata IRCCS, al fine di garantire continuità gestionale all'attività sanitaria.
- 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 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 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.
- 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 riaddebito alla gestione della Fondazione. In data 14 luglio 2015, con propria Deliberazione n. 95 il Direttore Generale della Fondazione PTV e dell'Azienda Ospedaliera Policlinico Tor Vergata ha approvato il bilancio consuntivo 2014 di quest'ultimo ente.

- In data 29 luglio 2015 il Consiglio di Amministrazione della Fondazione PTV ha approvato il Bilancio Consuntivo 2014 su proposta del Direttore Generale della Fondazione adottata con propria deliberazione n. 480 del 27 luglio 2015
- In data 3 agosto 2015 con nota prot. 21350 il Direttore Generale della Fondazione PTV ha trasmesso al Collegio Sindacale la Deliberazione di approvazione del Bilancio di Esercizio 2014 adottata dal CDA in data 29 luglio 2015, nonché copia del fascicolo di Bilancio nella versione definitiva deliberata.

2. Completezza della Documentazione predisposta dall'Azienda

L'azienda ha trasmesso la seguente documentazione:

1. *Deliberazione del Consiglio di amministrazione del 29 luglio 2015 avente ad oggetto: "Adozione del Bilancio di esercizio al 31/12/2014;*
2. *Deliberazione del Direttore Generale n. 480 del 27 luglio 2015, avente ad oggetto: "Riformulazione della proposta di Bilancio consuntivo esercizio 2014 e provvedimenti conseguenti";*
3. *Stato Patrimoniale al 31/12/2014;*
4. *Conto Economico al 31/12/2014;*
5. *Nota Integrativa;*
6. *Relazione del Direttore Generale sulla gestione 2014;*
7. *Rendiconto Finanziario anno 2014*

3. Esame dello Stato Patrimoniale

3.1. Immobilizzazioni

Lo Stato Patrimoniale riporta un valore complessivo delle immobilizzazioni pari ad Euro 25.677.410 in riduzione rispetto all'esercizio 2013 di Euro 1.965.792

3.2. Attivo Circolante

Risulta iscritto in bilancio per complessivi Euro 67.562.311, con un incremento rispetto al precedente esercizio pari a Euro 5.151.749. In particolare si ritiene opportuno analizzare la composizione della voce "Crediti" contabilizzata per complessivi Euro 51.943.419. Tra gli altri si evidenziano:

- Crediti verso Regione per Euro 5.108.251. Tale importo si riferisce *"alla somma a carico della Regione Lazio deliberata in sede di assemblea dei soci fondatori in data 24 ottobre 2011 che ha posto a carico della Regione medesima e dell'Università degli Studi di Tor Vergata in parti uguali, l'importo complessivo di Euro 10.216.423, riferito agli oneri di ammortamento dei mutui (annualità 2010) stipulati dall'Università per il completamento edilizio e per le attrezzature sanitarie del policlinico. Conseguentemente la quota a carico dell'Ateneo è stata ridotta per l'importo corrispondente tra i debiti"* operando di fatto una compensazione tra le poste debitorie sussistenti nei confronti del medesimo Ateneo;
- Crediti verso aziende sanitarie pubbliche della Regione per complessivi Euro 19.128.294;

- Crediti verso altri per Euro 27.344.970. Tra questi si commentano di seguito le poste di maggiore rilievo:
 - Crediti verso IME "Istituto mediterraneo di Ematologia" per Euro 5.545.795,70;
 - Ospedale San Giovanni Calibita per Euro 5.362.503,17.
 - Università Tor Vergata per Euro 1.485.632,43

Al riguardo l'azienda a pagina 24 della nota integrativa riferisce che *"tutti i crediti risultano formalmente esigibili alla data del 31/12/2014 a seguito di azioni ricognitive e di recupero"*.

Il Collegio dei Revisori ritiene opportuno evidenziare che con riferimento ai crediti vantati verso l'IME, come pure riferito dal Direttore Generale nel corso della riunione del CDA del 29 luglio 2015, la medesima fondazione ha di fatto cessato ogni forma di pagamento nei confronti del PTV a far data dal mese di febbraio 2014. Al riguardo si riterrebbe opportuna e necessaria una decisa e tempestiva azione volta al recupero dei crediti in parola.

Con riferimento altresì ai crediti sussistenti nei confronti dell'Ospedale San Giovanni Calibita per Euro 5.362.503,17, il Collegio segnala che il Tribunale di Roma, sezione Fallimentare, in data 15 luglio 2015 con proprio Decreto ha disposto l'apertura della procedura di concordato preventivo richiesto dallo stesso ente in data 3 aprile 2014, fissando al 30 settembre 2015 il termine per la comunicazione ai creditori del medesimo Decreto ed al giorno 20 novembre 2015 la convocazione dei medesimi creditori. Il Collegio invita l'azienda a tenere nell'opportuna considerazione le descritte circostanze al fine di attivarsi rapidamente e puntualmente per il recupero dei propri crediti, ovvero per le altre azioni che si rendessero necessarie ad una valutazione veritiera corretta della situazione dei suddetti crediti nel Bilancio 2015.

3.3.Disponibilità liquide

Con riferimento al valore delle disponibilità liquide iscritte in bilancio per Euro 3.711.177 il Collegio rileva che lo stesso valore differisce da quello rilevato in sede di verifica di cassa al 31 dicembre 2014 operata dal medesimo Collegio nell'adunanza del 10 aprile 2015 e pari ad Euro 3.712.186,73 (la differenza è pertanto di Euro 1.010). In merito a tale discordanza il Collegio ha chiesto chiarimenti al responsabile di Bilancio Dr. Stefano Piccari, il quale, a seguito di verifica, ha comunicato che la stessa ha avuto origine da un'errata contabilizzazione dell'importo di alcune movimentazioni (3) di prima nota, non incidenti comunque sul risultato economico di esercizio.

3.4.Ratei e risconti attivi

Risultano iscritti in bilancio per complessivi Euro 156.163 con un incremento di Euro 18.286 rispetto all'esercizio 2013 e sono interamente riferiti a risconti attivi.

3.5.Patrimonio Netto

Risulta iscritto in bilancio per un valore negativo pari ad Euro 71.918.018, con un miglioramento rispetto al precedente esercizio di Euro 56.641.480, dovuto sostanzialmente ad un incremento dei Contributi per ripiani perdite anni precedenti per Euro 128.088.692.

3.6.Fondi per rischi e oneri

Il valore del fondo rischi ed oneri iscritto a bilancio risulta pari ad Euro 9.300.233, di cui euro 8.658.859 per fondi rischi ed Euro 641.375 per la quota inutilizzata dei contributi di parte corrente vincolata da Regione. Nel 2014 il valore del fondo si è incrementato di Euro 6.498.648 in considerazione degli ingenti accantonamenti operati dall'Azienda di cui si dirà in dettaglio nell'esame del conto economico.

3.7.Debiti

Risultano iscritti in Bilancio debiti per Euro 156.013.669, con un decremento rispetto al precedente esercizio pari ad Euro 59.935.886. Fra i debiti di maggior rilievo si evidenziano i debiti verso fornitori per Euro 122.038.978, con una riduzione rispetto all'esercizio precedente di Euro 7.088.389; gli "Altri debiti", iscritti per Euro 20.397.475, con un rilevante decremento per Euro 52.542.934, rispetto all'esercizio 2013, per i quali non si è data sufficiente informazione in nota integrativa. Sono iscritti inoltre debiti verso aziende sanitarie per Euro 8.313.152 con un incremento, rispetto al 2013, di Euro 221.724, e debiti verso la Regione Lazio per Euro 2.842.630 con un incremento di pari importo rispetto all'esercizio precedente, e riferibili ad un errato trasferimento finanziario della Regione alla Fondazione PTV, del quale si ha già notizia di un'avvenuta sistemazione nell'esercizio 2015.

Va segnalato che, come riportato puntualmente in nota integrativa (da pag. 30 a pag. 34), tra i debiti verso fornitori sono ricompresi debiti verso l'Università degli studi Tor Vergata per Euro 55.794.375,51 di cui 48.268.620,89 riferibili al riaddebito alla Fondazione PTV degli oneri annuali relativi a due mutui accesi presso la Cassa Depositi e Prestiti dall'Università Tor Vergata. Della particolarità della iscrizione in contabilità di detti mutui si dirà più diffusamente in sede di commento al conto economico. In nota integrativa sono riportati singolarmente i piani di ammortamento dei detti mutui, con evidenza del debito complessivo. Occorre però rilevare che nella contabilità della Fondazione PTV l'iscrizione del debito è avvenuta, 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 57 milioni di Euro).

3.8.Ratei e risconti passivi

La voce non trova rilevazione contabile in bilancio.

3.9.Conti d'ordine

Risultano iscritti in Bilancio per complessivi Euro 340.009.177 con un decremento rispetto al precedente esercizio pari ad Euro 6.920.322. 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.

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 2014, raffrontati con i valori del bilancio 2013.

CODICE MIN	VOCE	2014	2013	Δ 2014/2013	Δ(%)
A)	Valore della produzione				
A.1)	Contributi in c/esercizio	36.117.193	32.456.548	3.660.645	11%
A.2)	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-511.593	-116.868	-394.725	338%
A.3)	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	172.084	0	172.084	0%
A.4)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	176.804.526	168.589.986	8.214.540	5%
A.5)	Concorsi, recuperi e rimborsi	3.198.001	4.097.231	-899.230	-22%
A.6)	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	5.579.843	6.009.718	-429.875	-7%
A.7)	Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	936.139	832.985	103.154	12%
A.8)	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	
A.9)	Altri ricavi e proventi	2.632.757	1.900.862	731.895	39%
	TOTALE A)	224.928.950	213.770.482	11.158.468	5%

Nel 2014 si è registrato un aumento del valore della produzione rispetto all'esercizio 2013 di circa il 5%, dovuto soprattutto ad un aumento dei contributi in conto esercizio e degli altri ricavi e proventi. Si registra inoltre un aumento della voce relativa alla *"Rettifica contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti"* dovuto al fatto che l'azienda ha proceduto alla registrazione delle rettifiche previste dall'art. 29 del D.Lgs 118/2011, non solo per l'annualità 2014, ma anche per il 2012 e il 2013, rilevando contestualmente una sopravvenienza passiva per Euro 613.817,18. Al riguardo il Collegio rileva la necessità che l'azienda provveda per ogni esercizio ad operare le corrette contabilizzazioni, evitando il riporto in successivi esercizi di oneri non di competenza (sopravvenienza passive).

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

La Regione, con la direttiva prot. 211591/GR/11/22 del 17/04/2015 avente ad oggetto *"Linee guida per la redazione del Bilancio di esercizio 2014"*, 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 2014. Al riguardo la circolare prevede l'iscrizione del valore del FSR indistinto definitivamente assegnato per l'anno 2014 con Decreto del Commissario ad acta per l'attuazione del Piano di Rientro n. 432 del 17/12/2014 e della quota di finanziamento a funzione ex art. 8 sexies del D.Lgs 502/1992, assegnata con Decreto del Commissario ad acta n. 64 del 18/02/2015 integrato dall'ulteriore Decreto n. 495 del 19/12/2013 relativo all'assegnazione del finanziamento a funzione per l'attività di didattica e ricerca di cui all'art. 7 comma 2 del D.Lgs n. 517/1999, in attesa dell'atto formale di riparto per l'esercizio 2014. Quest'ultimo atto è poi intervenuto con Decreto n. 175 del 11/05/2015.

Per quanto riguarda il finanziamento vincolato/finalizzato la citata circolare regionale prevede il riferimento a:

- Per le quote di risorse vincolate alla realizzazione del Piano Sanitario nazionale assegnate per l'anno 2014, la Determinazione n. G18928/2014 sul sottoconto n. 401010211;
- Per le quote di ulteriori risorse vincolate impegnate a favore delle aziende per l'anno 2014, le Determinazioni n. G18928/2014, G19264/2014, G02359/2015, G19274/2014, G19077/2014, G02338/2015, G02351/2015, G18933/2014 e G02334/2015

L'azienda nella nota integrativa al Bilancio consuntivo 2014, ha dichiarato di essersi attenuta a quanto richiesto dalle indicazioni regionali avendo a riferimento il provvedimento di ripartizione del FSR dell'anno

2014 e successive modifiche ed integrazioni, e determinando pertanto il livello del finanziamento indistinto come segue:

- Funzioni assegnate ai sensi del DCA 64/2015 e DCA 175/2015 pari ad Euro 35.117.770,80 iscritte a ricavo al conto 401010101 "Quota F.S. regionale indistinto";
- Progetti di PSN (L. 662/1996 e L. 133/2008), pari ad Euro 873.191,21 iscritte a ricavo al conto 401010211;
- Extracomunitari irregolari (L.40/1998), pari ad Euro 11.269,58, iscritte a ricavo al conto 401010206;
- Finanziamento AIDS (L. 135/1990), pari ad Euro 41.886,79, iscritte a ricavo al conto 401010210;
- Fondo esclusività (L. 488/1999), pari ad Euro 3.872,34, iscritte a ricavo al conto 401010207;

Complessivamente il finanziamento vincolato iscritto a ricavo ammonta pertanto ad Euro 930.219,92.

Il totale dei ricavi per finanziamento indistinto e vincolato iscritto in bilancio ammonta pertanto ad Euro 36.047.990,72. Le iscrizioni operate in bilancio risultano corrette rispetto agli atti di assegnazione emanati dalla Regione.

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 87.101.364;
- Prestazioni di specialistica ambulatoriale rese a cittadini del Lazio per Euro 28.485.166. Al riguardo si rileva che il valore iscritto in Bilancio al conto 404010102 "Prestazioni di specialistica ambulatoriale - Regione" risulta pari ad Euro 28.549.767. L'azienda riferisce che il differenziale fa riferimento ad ulteriori proventi relativi a prestazioni erogate a strutture sanitarie pubbliche regionali derivanti dai flussi c.d. "intercompany". Il Collegio rileva al riguardo una errata contabilizzazione per Euro 65.000 per diversa imputazione.
- Prestazioni di FILE-F rese a cittadini del Lazio per Euro 37.222.953;
- Prestazioni di ricovero rese a cittadini non residenti, per Euro 9.132.633;
- Prestazioni di specialistica ambulatoriale rese a cittadini non residenti pari ad Euro 2.417.516;
- Prestazioni di File rese a cittadini non residenti pari ad Euro 810.694;

4.4. Entrate Proprie.

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

- Contributi della Commissione Europea per un progetto formativo denominato "ANGELS" per Euro 33.702 al conto 401020309;
- Contributi da soggetti privati per Euro 35.500, iscritti al conto 401030401.
- Contributi per compartecipazione alla spesa sanitaria (Ticket) per Euro 5.579.844;
- Contributi per costi capitalizzati pari ad Euro 936.139;
- Rettifiche dei contributi in conto esercizio per Euro - 511.593
- Concorsi Recupero e rimborsi per Euro 3.198.001 (rimborsi per costi del personale docente dell'Università Tor Vergata strutturato presso sedi esterne). Al riguardo il Collegio si riserva di acquisire maggiori informazioni dall'azienda in ordine alla effettiva realizzazione dei suddetti crediti.

- Altri ricavi e proventi per Euro 2.632.757. La voce si riferisce a fitti attivi relativi agli introiti per la concessione dei locali della Fondazione PTV alla Fondazione IME e degli spazi per il servizio Bar. Sono inoltre registrati in questa voce i proventi non sanitari per la vendita alla Fondazione IME di materiali economici e sanitari prelevati dai magazzini aziendali e la valorizzazione dei servizi resi al Consorzio Ciclotrone PET Tor Vergata. Il Collegio rileva una forte criticità nei rapporti fra Fondazione PTV e Fondazione IME, anche in considerazione di un rilevante credito finanziario del PTV, ad oggi non onorato dalla Fondazione IME per Euro 5.545.795,70.

4.5.Costi della Produzione

Di seguito si riporta una tabella di sintesi dei valori di costo presenti nel Bilancio 2014, raffrontati con i valori del bilancio 2013.

CODICE MIN	VOCE	2014	2013	Δ 2014/2013	Δ(%)
B)	Costi della produzione				
B.1)	Acquisti di beni	108.257.110,00	101.041.107,00	5.216.003,00	5%
B.2)	Acquisti di servizi sanitari	52.839.638,00	53.262.784,00	- 423.146,00	-1%
B.3)	Acquisti di servizi non sanitari	35.613.684,00	36.353.715,00	- 740.031,00	-2%
B.4)	Manutenzione e riparazione	15.173.227,00	15.674.254,00	- 501.027,00	-3%
B.5)	Godimento di beni di terzi	3.343.245,00	3.281.857,00	61.388,00	2%
B.6)	Costi del personale	51.520.881,00	52.178.802,00	- 657.721,00	-1%
B.7)	Oneri diversi di gestione	2.284.817,00	2.835.497,00	- 570.680,00	-20%
B.8)	Ammortamenti	4.828.811,00	5.027.803,00	- 198.992,00	-4%
B.9)	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-	-
B.10)	Variazione delle rimanenze	3.500.457,00	- 824.910,00	4.125.367,00	-660%
B.11)	Accantonamenti	7.109.519,00	2.839.573,00	4.269.946,00	150%
	TOTALE B)	282.451.389,00	271.850.282,00	10.601.087,00	4%

4.6.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. 95 del 14 luglio 2015).

Dai dati consuntivi si rileva un decremento del costo del personale del 1,2% rispetto alla spesa 2013.

Cod CE	Descrizione Codice	2014	2013	Variazione	Variazione %
BA2090	Personale del ruolo sanitario	43.565	44.219	-654	-1,5%
BA2230	Personale del ruolo professionale	58	45	13	28,9%
BA2320	Personale del ruolo tecnico	1.036	1.065	-29	-2,7%
BA2410	Personale del ruolo amministrativo	6.862	6.850	12	0,2%
	Totale Costo del Personale	53.535	54.192	-658	-1,2%

4.7.Livello dei costi sostenuti per l'acquisto di prodotti farmaceutici ed emoderivati

Con riferimento all'aggregato B1 Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati si registra una spesa complessiva di Euro 52.547.451 contro Euro 48.486.523 dell'esercizio 2013.

Si registra pertanto una maggiore spesa di Euro 4.060.928. L'azienda riferisce che la maggiore spesa registrata è da addebitarsi esclusivamente all'incremento del costo dei farmaci somministrati in regime di File F.

Consuntivo B1 (prodotti farmaceutici ed emoderivati)				
	2014	2013	Δ	Δ(%)
Spesa totale farmaci (CLM FA)	52.547.451,00	48.486.523,00	4.060.928,00	8,4%
Ricavi per File F	38.033.647,00	30.483.510,00	7.550.137,00	24,8%
Spesa interna	14.513.804,48	18.003.012,91	-3.489.208,43	-19,4%

Il valore B1 (Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati), è aumentato nel 2014 del +8,4% rispetto al 2013, ma la spesa interna per farmaci è diminuita del 19,4%.

L'incremento B1 è quindi dovuto esclusivamente ai medicinali dispensati in regime di File F, che nell'anno 2014 è aumentato, in termini di valorizzazione delle prestazioni (ricavi), del +24,8% rispetto al 2013.

4.8. Livello dei costi sostenuti per l'acquisto di dispositivi medici

La spesa per dispositivi medici per l'anno 2014 risulta complessivamente incrementata del 2,3% rispetto al 2013, come dettagliatamente riportato nella tabella che segue. Pertanto si evidenzia che tale voce di costo rapportata al valore complessivo dei ricavi incide per oltre il 23%, in un contesto di riferimento nazionale nel quale la Legge 228/2012 (Finanziaria 2013) all'art. 1, comma 133 lettera b), dispone un tetto di spesa per i dispositivi medici in rapporto al valore complessivo dei ricavi pari al 4,4% per l'anno 2014.

Cod CE	Descrizione Codice	2014	2013	Variazione	Variazione %
BA0210	Dispositivi medici	51.580	50.410	1.170	2,3%
BA0220	Dispositivi medici	34.156	33.171	985	3,0%
BA0230	Dispositivi medici impiantabili attivi	5.116	5.085	31	0,6%
BA0240	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	12.308	12.154	154	1,3%

4.9. Livello dei costi sostenuti per l'acquisto di altri beni e servizi

Con riferimento all'acquisto di beni non sanitari si rileva in bilancio un valore complessivo pari ad Euro 1.070.140, sostanzialmente invariato rispetto al valore consuntivo 2013.

Con riferimento ai costi per l'acquisto di servizi non sanitari, si registra una riduzione degli stessi rispetto alla spesa rendicontata al consuntivo 2013 in misura pari a circa il 2%. In bilancio, a conto economico, vengono riportati costi per servizi non sanitari per un valore di Euro 34.869.282. Rispetto alla ricostruzione analitica operata in nota integrativa, per un valore complessivo di Euro 34.882.126, si rileva pertanto una squadratura di Euro 12.844, probabilmente riferibile ad una diversa riclassificazione.

In particolare sono ricompresi nella suddetta voce, tra gli altri, i costi per premi assicurativi per responsabilità professionale pari ad Euro 3.896.995, in decremento rispetto al consuntivo 2013 per Euro 56.005. 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 4.284.427. Al riguardo l'azienda riferisce che il valore accantonato è determinato considerando l'indennizzo di singoli casi di valore unitario inferiore alla franchigia della polizza,

pari ad Euro 250.000. Complessivamente pertanto il rischio clinico dell'anno 2014, incide per un valore complessivo di Euro 8.181.422 pari al 4% circa del valore della produzione. Il Collegio invita l'azienda a voler valutare l'implementazione di un assetto più sostenibile, in termini economici, di copertura assicurativa per responsabilità professionale.

E' inoltre ricompresa tra i costi per i servizi non sanitari la voce di costo *"Altri servizi non sanitari da privato"* per Euro 6.453.857. La nota integrativa non fornisce ulteriori informazioni circa la voce di costo in oggetto, pur avendo la stessa un valore significativo in rapporto al totale della voce di bilancio in esame (circa il 18,5%).

Con riferimento agli ulteriori oneri afferenti l'acquisto di servizi sanitari si rileva una spesa complessiva pari a 52.839.638 in decremento rispetto alla spesa 2013 per Euro 423.146 (circa 1%). In particolare afferiscono a questa spesa fra gli altri i seguenti oneri:

- Acquisto di servizi sanitari per assistenza specialistico ambulatoriale per Euro 15.682.692, in incremento di euro 207.022 rispetto all'esercizio 2013. La voce fa riferimento al costo sostenuto per il personale 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. Si tratta pertanto di spesa afferente la spesa per il personale.
- Acquisto di prestazioni e servizi per attività libero professionale per Euro 5.955.081, in incremento di Euro 345.176 rispetto al consuntivo 2013;
- Consulenze, collaborazione, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socio sanitarie per Euro 15.778.446, in riduzione rispetto al valore consuntivo 2013 per Euro 860.651. In tale voce la componente prelevante di costo è da riferirsi all'indennità al personale universitario- area universitaria per l'importo complessivo pari ad euro 14.301.886. Anche in questo caso si tratta di un onere riconducibile al finanziamento del fattore produttivo "personale";
- Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria per Euro 14.690.921 in decremento rispetto al precedente esercizio per Euro 22.292. La voce comprende oneri relativi all'acquisizione del servizio di prestazioni di personale OTA e ausiliario alle attività sanitarie, quelle relative alla fornitura di prestazioni PET, nonché i costi relativi alla Convenzione stipulata con la casa di Cura S. Alessandro per le attività di psichiatria. La nota integrativa non fornisce ulteriori dettagli riguardo alla puntuale composizione della voce. Al riguardo il Collegio ritiene opportuno avviare un'attività di analisi del presente rapporto convenzionale con la struttura privata, in relazione alla normativa nazionale e regionale di riferimento.

Con riferimento alle spese di manutenzione e riparazione pari ad Euro 15.173.227, in riduzione di Euro 501.027 rispetto al consuntivo 2013, si evidenziano tra gli altri il costo per la manutenzione degli immobili e delle loro pertinenze per Euro 7.244.978 e le spese per manutenzione e riparazione attrezzature tecniche per Euro 7.052.244. Al riguardo il Collegio evidenzia che le suddette spese afferiscono la manutenzione di immobili e di parte dei cespiti la cui proprietà è riconducibile all'Università degli Studi di Roma Tor Vergata e non alla Fondazione PTV, come per altro specificato nelle premesse alla Nota integrativa del presente Bilancio.

Con riferimento al costo per il godimento di beni di terzi ammontante complessivamente ad Euro 3.343.245 in aumento rispetto al consuntivo 2013 per Euro 81.388, si evidenzia che gli stessi si riferiscono interamente a canoni di noleggio attrezzature, di cui Euro 1.661.000 relativi all'area sanitaria ed Euro 1.682.000 all'area non sanitaria.

Con riferimento agli oneri diversi di gestione per Euro 2.264.817 in riduzione rispetto all'esercizio 2013 per complessivi Euro 570.680 (-20%), la nota integrativa riferisce la seguente composizione:

- Imposte e tasse per Euro 442.444, in aumento di Euro 4.296;
- Indennità rimborso spese e oneri sociali organi direttivi per Euro 828.302, in riduzione di Euro 214.140;
- Altri oneri diversi di gestione, non meglio specificati, per Euro 981.288, in riduzione di Euro 297.559;

Con riferimento agli ammortamenti ammontanti a complessivi Euro 4.828.811, in riduzione rispetto all'esercizio 2013 di Euro 198.993, si evidenzia preliminarmente che la Fondazione PTV 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 524.165) rispetto a quanto fatto fino all'esercizio 2013, ove la medesima quota era stata inserita tra gli ammortamenti dei fabbricati non strumentali.

Con riferimento alla voce di costo relativa alla variazione delle rimanenze si registra un valore pari ad Euro 3.500.460, che evidenzia un decremento dello stock di rimanenze finali nell'esercizio 2014 rispetto alle rimanenze iniziali. La nota integrativa fornisce, nelle tabelle allegate, maggiori informazioni circa la natura, la tipologia e i criteri di valorizzazione delle medesime, mentre non risultano esplicitate 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 2014, ammonta comunque ad Euro 11.907.715.

Con riferimento ai costi per accantonamenti pari Euro 6.539.828 si rileva un notevole incremento, pari ad Euro 4.109.722, rispetto al valore consuntivo 2013, con un incidenza percentuale del 170% circa. Al riguardo il Collegio ribadisce che per un importo di Euro 2.327.874 si tratta di maggiori accantonamenti operati con riferimento ai casi di responsabilità professionale, mentre la restante quota di incremento fa riferimento a accantonamenti per cause civili e oneri processuali (+1.175%), accantonamenti per contenzioso personale dipendenti (+233%), accantonamenti per altri rischi (non meglio specificati in nota integrativa) (+306%).

La rilevante entità delle variazioni degli accantonamenti fra esercizio 2013 e esercizio 2014 evidenzia potenziali criticità nella gestione dei fenomeni oggetto di accantonamento che destano preoccupazione circa il governo degli stessi da parte dell'Azienda.

4.10. Livello di ammortamento dei cespiti acquistati utilizzando contributi in conto esercizio

Con riferimento ai livelli di costo per gli ammortamenti dei cespiti, l'azienda riferisce di aver correttamente proceduto alla contabilizzazione secondo quanto disposto dall'art. 29 del D.Lgs 118/2011, così come emendate sino all'anno 2016 dalla Legge 228/2012. L'azienda ha proceduto inoltre ad operare le rettifiche relative agli esercizi 2012 e 2013, alle quali non aveva provveduto negli specifici bilanci di competenza, rilevando conseguentemente una sopravvenienza passiva.

4.11. Livello degli altri accantonamenti.

Con riferimento agli altri accantonamenti operati dall'Azienda si rileva quanto segue:

- risulta operata la contabilizzazione degli accantonamenti per il rinnovo della convenzione con la medicina SUMAI", per Euro 127.711 pari allo 0,75% del costo registrato per tale onere nel consuntivo 2010.

4.12. Livello delle componenti finanziarie

Con riferimento agli oneri e ai proventi finanziari, si rileva un saldo netto negativo pari ad Euro 10.777.877, ascrivibile alla differenza tra interessi attivi su conto di tesoreria per Euro 2.228 ed interessi passivi per Euro 10.780.105. Questi ultimi risultano così composti:

- Interessi di mora su fornitura per Euro 452.278;
- Interessi passivi su anticipazione ordinaria per Euro 3.597;
- Oneri finanziari per Euro 10.324.230 riferibili al rimborso delle rate semestrali di due mutui contratti dall'Università di Roma Tor Vergata, e riaddebitati alla Fondazione PTV. In particolare l'onere contabilizzato si riferisce a:
 - 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 107.507,04 per 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 il Collegio rileva perplessità circa le modalità di contabilizzazione di tali componenti di costo fra gli oneri finanziari;
- 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 48.268.620,89 (si veda al riguardo quanto dettagliatamente illustrato alle pagine 30 e seguenti della Nota Integrativa).

Al riguardo si ritiene opportuno evidenziare che 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 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 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.

In particolare, fra le altre statuizioni del suddetto protocollo d'intenti i firmatari hanno convenuto circa il passaggio di proprietà dei beni mobili ed immobili dell'Università Tor Vergata, in capo alla costituenda Fondazione di Diritto Pubblica, dal momento che alla stesa venga riconosciuta la qualifica di IRCSS pubblico ai sensi del D.Lgs 288/2003, nonché dallo stesso momento, il conferimento degli oneri da parte della costituenda fondazione relativi ai canoni di mutuo già maturati (circa 48 milioni di Euro) e di quelli che

matureranno (circa 57 mln di Euro) sino a conclusione del piano di ammortamento del mutui relativo alla costruzione dell'immobile (prov. 21/07/1999).

4.13.Proventi ed Oneri straordinari

Con riferimento ai proventi e agli oneri di natura straordinaria, si rileva che il saldo negativo degli stessi contabilizzato in Bilancio 2014 ammonta ad Euro – 667.380, in riduzione rispetto a quanto rilevato a consuntivo 2013 per Euro – 949.255. Si rileva in particolare che il saldo è determinato come differenziale fra il valore delle sopravvenienze passive iscritte per Euro 6.741.009 e il valore delle sopravvenienze attive per Euro 6.073.629. In particolare, come indicato in nota integrativa, si rileva che all'interno delle due poste straordinarie in commento sono state contabilizzate le vicende relative alle attività convenzionali resa dalla AUSL Roma B nei confronti della Fondazione PTV, in un primo momento contabilizzate tra le componenti negative di reddito per Euro 4.918.596,34 e successivamente rettificata a storno con note di credito di pari importo, a seguito di un confronto con la medesima AUSL Roma B e con la Regione Lazio. Tra le sopravvenienze passive si da evidenza inoltre delle seguenti poste di rettifica:

- Euro 528.496,99 riferita ai valori della mobilità internazionale a seguito di specifica comunicazione da parte della Regione;
- Euro 116.648,37 relativa alla contribuzione per STP, a seguito di specifica comunicazione da parte della Regione;
- Euro 613.817,18 a seguito dell'allineamento dei contributi in conto esercizio degli esercizi 2012 e 2013 per gli investimenti effettuati senza finanziamento in conto capitale.

4.14.Imposte sul reddito di esercizio

Il Valore delle imposte ammonta a complessivi Euro 4.638.988 con un decremento rispetto al precedente esercizio di Euro 7.503 e si riferiscono interamente ad IRAP per il personale dipendente, collaboratori e personale assimilato al lavoro indipendente e per attività di libera professione intramoenia.

4.15.Risultato di Esercizio

Si rileva un risultato di esercizio negativo (perdita) pari a – 73.606.664 con un peggioramento rispetto all'esercizio precedente di Euro 160.023, pur in considerazione di un valore complessivo della produzione (ricavi totali) in incremento rispetto all'esercizio 2013 di Euro 11.158.489.

5.Conclusioni

Il collegio, invitando l'azienda ad un maggior rigore rispetto ai rilievi formulati nella presente relazione esprime comunque parere favorevole al Bilancio Consuntivo 2014 adottato dal Consiglio di Amministrazione della Fondazione PTV, in data 29 luglio 2015.

Roma, lì 10/08/2015

I Componenti del Collegio dei Revisori dei Conti

Presidente

Fabrizio Ferri

Componente

Alessandro Fabiolo Delfini

Componente

Andrea De Giorgio