

Relazione del Collegio de Revisori al Bilancio di Previsione per l'esercizio 2021

Il Collegio da preliminarmente atto:

- che l'Azienda con Deliberazione del Commissario Straordinario n. 981 del 29 dicembre 2020 ha proceduto ad adottare con la prescritta tempestività il "Bilancio di previsione 2021", ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs 118/2011 e s.m.i.;
- che il Consiglio di Amministrazione nella seduta del 30 dicembre 2020 ha approvato il suddetto bilancio, in conformità all'allegato contenuto nella richiamata deliberazione del Commissario Straordinario.

Al riguardo si rileva che con il Decreto del Commissario ad acta per l'attuazione del piano di rientro dal debito sanitario n. U00441 del 25.10.2019 si è dato atto del conseguimento da parte della Fondazione PTV, già dalla data del 31.12.2017, degli obiettivi di riequilibrio economico finanziario previsti dal "Piano di efficientamento" adottato dall'azienda con DDG n. 228 del 21.03.2017 per il triennio 2017-2019, in base a quanto previsto dalla legge 28 dicembre 2015 n. 208 art. 1, comma 528.

Conseguentemente il bilancio di previsione per l'esercizio 2021, pur nell'ottica di una prosecuzione delle azioni di efficientamento intraprese in questi anni, è adottato in un contesto di programmazione ordinaria, seppur nel perpetuarsi della situazione emergenziale connessa al contrasto della Pandemia COVID-19.

Il bilancio di previsione è redatto secondo quanto indicato nel decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118 e dai successivi decreti ministeriali di attuazione, nonché secondo le linee guida emesse dalla Regione Lazio per la redazione del bilancio di previsione 2021 in atti, circolare prot. 25516 del 10.12.2020¹.

Il Collegio ha avviato le attività di esame del Bilancio di Previsione 2021 redatto dalla Direzione Generale, in collaborazione con gli uffici finanziari dell'azienda, e conseguentemente si riportano di seguito le valutazioni formulate.

Preliminarmente si rileva che come previsto dall'art. 26 del D.Lgs 118/2011, il fascicolo relativo al Bilancio di previsione 2021 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;

¹ Con nota prot. U.1073260 10-12-2020 ad oggetto: Linee guida per la redazione del Bilancio Economico Preventivo 2021 la Regione Lazio ha fornito le indicazioni per la redazione del bilancio di previsione 2021 degli enti del SSR.

6. Relazione del Commissario Straordinario.

Il risultato di esercizio preventivato per il 2021, risulta pari a –54,545 mln di euro, con un peggioramento di euro 21 mln c.a. rispetto al preventivato 2020, già pari ad euro - 33,497. Al riguardo il Collegio preliminarmente osserva che, nonostante negli ultimi esercizi (2015, 2016, 2017, 2018 e 2019), si sia potuta riscontrare una evidente tendenza di riduzione del disavanzo di gestione a consuntivo, rispetto al valore preventivato, **la previsione per l'anno 2021 risulta superiore al dato di quarto trimestre 2020, preconsuntivo 2020, pari al momento di redazione della presente relazione, ad euro – 18,399 mln, con un incremento del disavanzo atteso pari ad euro 36 mln c.a.**

Al riguardo il Collegio rileva che con specifico riferimento alla realtà gestionale della Fondazione PTV, pur risultando formalmente conseguito l'obiettivo di minimo riequilibrio delle gestione economica, come previsto dal piano di cui sopra, **è necessario proseguire il percorso intrapreso con le azioni di efficientamento gestionale attuate, fino al conseguimento dell'equilibrio economico effettivo**, e che in tal senso, una corretta formulazione del Bilancio di Previsione 2021, **deve necessariamente operarsi a partire dai risultati gestionali a consuntivo conseguiti nell'esercizio 2020.**

Tale considerazione deve essere tanto più ribadita con riferimento al carattere autorizzatorio del Bilancio di Previsione, che principalmente si esplica nelle successive declinazioni gestionali, soprattutto nell'ambito dell'assegnazione dei budget di gestione ai singoli centri di costo e responsabilità aziendali, che dovrebbero essere predisposti nell'ottica del perseguimento dell'efficientamento della spesa, e del caso qualora si considerano prospettive di espansione, per nuove attività assistenziali o incremento delle preesistenti, queste devono tener conto del conseguimento sempre e comunque dell'equilibrio gestionale.

Ai fini dell'analisi del Bilancio di previsione adottato dall'Azienda il Collegio ha richiesto alla Direzione aziendale la predisposizione di un prospetto di raffronto, fra i valori preventivati per l'esercizio 2021 e quelli riferibili al dato di preconsuntivo 2020 (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 2020 (preconsuntivo), appare migliorativo rispetto a quello preventivato per l'esercizio 2021, il che, fatte salve le valutazioni inerenti ai maggiori costi attesi per l'avvio di nuove attività assistenziali e all'attuale contesto emergenziale (COVID-19), **renderebbe opportuna una revisione dell'obiettivo programmato 2021, 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 2020 e la

previsione 2021, con riferimento alle macrovoci del modello CE, evidenziando in rosso gli incrementi sia nella parte dei ricavi che in quella dei costi.

Al fine di una migliore comprensione dei dati, sul margine destro del richiamato prospetto sono stati riportati anche i dati del bilancio consuntivo 2019, al fine di meglio rappresentare l'andamento tendenziale dei risultati aziendali nell'orizzonte temporale di riferimento, anche rispetto ad un esercizio "ordinario", in luogo dei risultati del preconsuntivo 2020, sicuramente inficiati da anomalie indotte dalla situazione emergenziale del COVID-19:

codice MN	codice	VOGE	Previsione 2021	Preconsuntivo 2020	2019	Consuntivo 2019
AA0010	A.1	Contributi in c/esercizio	39.857.443,78	48.080.771,57	-8.223.327,79	41.111.084,84
AA0240	A.2	Retifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-750.000,00	213.054,65	536.945,35	-81.418,58
AA0320	A.4	Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	221.090.775,44	208.255.670,98	12.835.104,48	210.304.148,37
AA0750	A.5	Concorsi, recuperi e rimborsi	2.856.598,21	378.435,12	2.477.163,08	3.267.779,96
AA0940	A.6	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	1.873.690,13	1.809.850,73	63.839,40	4.162.241,77
AA0980	A.7	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	1.438.254,34	1.448.275,83	-10.021,49	2.118.996,02
AA1050	A.8	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00
AA1060	A.9	Altri ricavi e proventi	1.156.080,12	1.434.083,09	279.002,97	1.875.020,60
AZ9999	A	Totale valore della produzione (A)	267.520.842,02	261.194.032,65	6.326.809,37	262.757.852,98
BA0010	B.1	Acquisti di beni	124.020.085,00	104.089.487,22	19.930.597,78	104.006.581,58
BA0390	B.2	Acquisti di servizi	84.054.233,51	76.971.462,66	7.082.770,85	76.866.155,24
BA1910	B.3	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	13.020.000,00	11.304.882,85	1.715.117,15	11.658.019,11
BA1990	B.4	Godimento di beni di terzi	2.800.000,00	2.556.510,52	243.489,48	2.189.428,42
BA2080		Totale Costo del personale	75.757.193,55	70.582.246,40	5.174.947,15	65.243.180,44
BA2090	B.5	Personale del ruolo sanitario	66.333.862,36	61.736.714,84	4.597.147,52	56.360.487,52
BA2230	B.6	Personale del ruolo professionale	415.640,12	223.087,21	192.552,91	196.608,76
BA2320	B.7	Personale del ruolo tecnico	1.280.519,16	1.323.836,11	43.316,95	1.230.901,19
BA2410	B.8	Personale del ruolo amministrativo	7.727.171,91	7.298.608,24	428.563,67	7.455.182,97
BA2500	B.9	Oneri diversi di gestione	1.619.318,38	1.856.384,49	-237.066,11	2.151.657,47
BA2660		Totale Ammortamenti	2.234.484,36	2.243.461,46	-8.977,10	3.086.142,68
BA2570	B.10	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	569.330,54	569.330,54	0,00	572.526,77
BA2580	B.11	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	1.665.153,82	1.674.130,92	-8.977,10	2.513.615,91
BA2630	B.12	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0,00	0,00	0,00	0,00
BA2660	B.13	Variazione delle rimanenze	0,00	3.846.374,32	3.846.374,32	-1.985.530,35
BA2690	B.14	Accantonamenti dell'esercizio	8.624.817,39	7.799.255,77	825.561,62	3.895.714,14
BZ9999	B	Totale costi della produzione (B)	312.130.132,19	273.557.317,05	38.572.815,14	267.111.348,73
CA0010	C.1	Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	5,84
CA0050	C.2	Altri proventi	0,00	0,00	0,00	0,00
CA0110	C.3	Interessi passivi	606.585,82	71.303,71	535.282,11	606.587,62
CA0150	C.4	Altri oneri	3.036.326,70	3.000.000,00	36.326,70	10.252.565,12
CZ9999	C	Totale proventi e oneri finanziari (C)	-3.642.912,52	-3.071.303,71	-571.608,81	-10.859.147,10
DA0010	D.1	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
DA0020	D.2	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
DZ9999	D	Totale rettifiche di valore di attivita' finanziarie (D)	0,00	0,00	0,00	0,00
EA0010	E.1	Proventi straordinari	0,00	3.515.457,39	-3.515.457,39	2.934.902,92
EA0260	E.2	Oneri straordinari	0,00	559.609,88	-559.609,88	1.765.790,41
EZ9999	E	Totale proventi e oneri straordinari (E)	0,00	2.955.847,51	-2.955.847,51	1.169.112,51
XA0000	X	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	-48.252.202,69	-12.478.740,60	-35.773.462,09	-14.043.530,34
YA0010	Y.1	I RAP	6.292.285,97	5.920.201,12	372.084,85	5.517.559,01
YA0060	Y.2	I RES	0,00	0,00	0,00	28.258,00
YA0090	Y.3	Accantonamento a F do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	0,00	0,00	0,00	0,00
YZ9999	Y	Totale imposte e tasse	6.292.285,97	5.920.201,12	372.084,85	5.545.817,01
ZZ9999	Z	RISULTATO DI ESERCIZIO	-54.544.488,66	-18.398.941,72	-36.145.546,94	-19.589.347,35

Al riguardo si evidenzia un significativo incremento delle seguenti voci di costo:

- Acquisto di beni, +20 mln di euro rispetto al consuntivo 2019 (+20%) (e anche al preconsuntivo 2020); l'incremento rappresentato non risulta correlato ad un equivalente incremento del valore della produzione (+2%), pur ammettendo che quest'ultimo possa comunque ipotizzarsi nella permanenza del contesto emergenziale. E' valutazione del Collegio che il valore preventivato richieda un aggiornamento con specifiche revisioni;
- Acquisto di servizi, +7 mln rispetto al consuntivo 2019, e +5 mln rispetto al preconsuntivo 2020;

- Costo del personale. +10 mln rispetto al consuntivo 2019, e +5 mln rispetto al pre-consuntivo 2020;
- Accantonamenti, il valore preventivato risulta raddoppiato rispetto al consuntivo 2019, ed in incremento di 0,825 mln di euro rispetto al pre-consuntivo 2020

Complessivamente si osserva una previsione dei costi di produzione in incremento di euro 45 mln c.a rispetto al consuntivo 2019 (+17%), e di 39 mln di euro rispetto al preconsuntivo 2020 (+14%)

In base alle rappresentate evidenze il Collegio ritiene che i maggiori costi preventivati, solo in parte sterilizzati da maggiori e specifici finanziamenti, sia che si configurino come derivanti da un maggior livello dell'attività produttiva attesa, sia che siano riferibili alla straordinaria attività di contrasto dell'emergenza sanitaria, non risultano allineati né con la rendicontazione definitiva 2019, né con il risultato di pre-consuntivo 2020: il disavanzo preventivato per il 2021 risulterebbe infatti pari al 20% del valore della produzione stimata. Il risultato di consuntivo 2019 ha inciso per il 10%, e quello di pre-consuntivo 2020 per il 7%.

Per quanto sopra rappresentato il Collegio ritiene, che l'Amministrazione aziendale debba svolgere una ulteriore analisi sulla programmazione 2021, con particolare riferimento agli oneri riferibili all'acquisto di beni e servizi, individuando aree di efficientamento e razionalizzazione della spesa, al fine di preservare il virtuoso percorso di miglioramento del risultato di gestione intrapreso negli ultimi anni, richiedendo contestualmente un aggiornamento del Piano di efficientamento aziendale approvato dalla Regione Lazio. E' infatti convinta opinione del Collegio che la gestione aziendale possa essere pienamente efficace ed efficiente nella sola misura in cui si configuri anche come "sostenibile", pur nella considerazione della particolare situazione emergenziale ancora in corso di svolgimento.

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 2021 formulata dall'Azienda, **si invita la stessa a voler svolgere un'analisi aggiuntiva sulle previsioni di spesa operate**, in un'ottica di prosecuzione del percorso di efficientamento fin qui intrapreso, **pervenendo in accordo con la Regione ad un aggiornamento del Bilancio di Previsione 2021**, che consideri obiettivi di contenimento della spesa allineati ai risultati già conseguiti nell'esercizio 2019 e, seppur nella sua particolarità, nel 2020 per l'emergenza COVID-19.

Al contempo il Collegio non può non rappresentare la straordinaria situazione emergenziale in cui si trovano a lavorare gli enti del servizio sanitario nazionale a partire dal mese di febbraio 2020, in virtù della pandemia cagionata dal Virus COVID-19, ed in tal senso è oltremodo evidente

che il primario ruolo svolto dal Policlinico Tor Vergata nel contesto del sistema sanitario della Regione Lazio implicherà anche nell'esercizio 2021 una gestione del tutto straordinaria rispetto allo scenario di ordinaria programmazione.

Il Collegio al riguardo, pur nel prendere atto della straordinaria situazione assistenziale in corso, raccomanda all'azienda di mantenere un forte presidio sulla gestione economica e finanziaria, continuando ad alimentare un apposito centro di costo per il puntuale monitoraggio delle risorse finanziarie utilizzate per la gestione dell'emergenza COVID-19.

Roma, li 28.01.2021

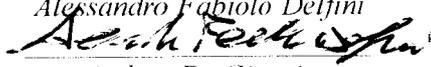
I Componenti del Collegio Sindacale

Presidente


Fabrizio Ferri

Componente

Alessandro Fabiolo Delfini



Componente

Andrea De Giorgio

