

**FONDAZIONE PTV
POLICLINICO “TOR VERGATA”**

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti al Bilancio di Esercizio al 31.12.2021

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 completamento 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 IRCCS di diritto pubblico, secondo le modalità di subentro giuridico e contabile, definite dall'art. 25 del citato Protocollo d'Intesa.
- 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 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 IRCCS 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.
- Il procedimento per il riconoscimento del carattere scientifico della Fondazione PTV Policlinico Tor Vergata non ha avuto quindi più seguito. Pertanto, la Regione Lazio e l'Università degli Studi di Roma "Tor Vergata" si sono determinate a costituire e attivare l'Azienda Ospedaliera Universitaria "Policlinico Tor Vergata", come previsto all'articolo 22, comma 117, della legge regionale n. 1/2020, prevedendo altresì il subentro, senza soluzione di continuità, in tutti i rapporti attivi e passivi della Fondazione "Policlinico Tor Vergata" e dell'Azienda "Policlinico Tor Vergata", nonché la contestuale estinzione delle sopra citate Fondazione e Azienda Policlinico, anche in considerazione di quanto previsto dall'articolo 25, comma 4-novies, del decreto legge n. 162/2019, come modificato dalla legge n. 228/2021 che dispone: "In relazione ai rapporti tra le università statali e il Servizio sanitario nazionale, instaurati attraverso la costituzione di aziende ospedaliero-universitarie di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 21 dicembre 1999, n. 517, per ciascuno degli anni dal 2020 al 2029 è autorizzato un finanziamento di 8 milioni di euro annui in favore delle università statali, a titolo di concorso alla copertura degli oneri connessi all'uso dei beni destinati alle attività assistenziali di cui all'articolo 8, comma 4, del citato decreto legislativo n. 517 del 1999. L'attribuzione del predetto finanziamento è condizionata alla costituzione dell'azienda ospedaliero-universitaria con legge regionale nonché alla sottoscrizione, entro centoventi giorni dalla data di entrata in vigore della legge regionale della legge di conversione del decreto-legge 16 luglio 2020, n. 76, del relativo protocollo d'intesa di cui all'articolo 1 del medesimo decreto legislativo n. 517 del 1999, comprensivo della regolazione consensuale di eventuali contenziosi pregressi". Il comma 120 del citato articolo 22 della legge regionale n. 1/2020 prevedeva tali passaggi, senza ulteriori oneri per il servizio sanitario regionale. Successivamente, l'articolo 28 della legge regionale n. 14/2021, ha integrato l'articolo 22 della legge regionale n. 1/2020 con il comma 120 bis che ha disposto un concorso della regione alla copertura degli oneri connessi all'uso dei beni destinati alle attività assistenziali di cui all'articolo 8, comma 4, del d.lgs. 517/1999, attraverso la concessione di un finanziamento in favore dell'Università degli Studi di Roma Tor Vergata, pari a 15 milioni di euro per l'esercizio 2021. La concessione del predetto finanziamento viene condizionata alla costituzione dell'Azienda ospedaliero-universitaria "Policlinico Tor Vergata", previa sottoscrizione del protocollo d'Intesa, comprensivo della regolazione consensuale di eventuali contenziosi pregressi e dell'adeguamento delle iscrizioni contabili.
- Con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione della Fondazione, assunta in data e di 6/2/2021, su designazione del Presidente della Regione Lazio, con proprio Decreto numero T00026 del 25/2/2021, d'intesa con il Rettore dell'Università degli studi di Roma Tor Vergata, è stato nominato

quale Direttore Generale della AOU Policlinico Tor Vergata e della Fondazione, il dottor Giuseppe Quintavalle.

- In data 31 maggio 2022 il Presidente della Regione Lazio il Rettore dell'Università degli Studi di Roma "Tor Vergata" hanno sottoscritto il nuovo Protocollo d'intesa per il triennio 2022-2025, relativo alla costituzione dell'Azienda Ospedaliera Universitaria Policlinico Tor Vergata. Lo stesso è stato ratificato dalla Regione Lazio con la Deliberazione n. 400 del 07/06/2022;

Si segnala in particolare quanto previsto dall'articolo 29, che disciplina il subentro della AOU, l'estinzione della Fondazione PTV e dell'Azienda ospedaliera PTV nonché il relativo regime transitorio, prevedendo in particolare che:

- la AOU, a far tempo dalla relativa attivazione, subentra ad ogni effetto sostanziale e processuale in tutti i rapporti giuridici attivi e passivi, già facenti capo alla Fondazione e all'Azienda, ivi inclusi i rapporti relativi al personale;
- sino all'attivazione dell'AOU "Policlinico Tor Vergata", la Fondazione e l'Azienda nonché la prosecuzione delle attività continuano ad essere regolate dalle vigenti disposizioni statutarie, organizzative regolamentari ed amministrative, così come proseguono gli incarichi e relativi contratti del Direttore Generale, del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario della Fondazione e dell'Azienda;
- sul presupposto della piena validità ed attuazione dell'articolo 25, comma 4 novies del DL n. 162/2019 Regione e Università intendono definire tutte le questioni creditorie dell'Università che possono costituire motivo di contenzioso. La regione accetta di riconoscere all'Università la somma di 15 milioni di euro stanziata con legge regionale n. 14/2021 a chiusura delle partite ad oggi in contestazione e delle pretese rivendicate e/o rivendicabili nei suoi confronti, riconoscendosene, pertanto, debitrice. L'Università, a fronte del predetto riconoscimento, condizionatamente all'effettiva percezione degli importi previsti all'articolo 25, comma 4 novies del DL n. 162/2019 rinuncia ad azionare qualsiasi pretesa creditoria controversa, ivi compreso la rinuncia al preteso ristoro delle rate di ammortamento pregresse dei mutui contratti dall'Università per la costruzione e il completamento dell'immobile che ospita il Policlinico al 31.12.2021;
- le Parti si danno reciprocamente atto che, con la sottoscrizione del presente Protocollo e con l'adempimento delle obbligazioni ivi assunte, ferma restando la condizione posta dall'Università sopra riportata, hanno inteso definire ogni questione riguardante i pregressi rapporti e che, pertanto, non avranno null'altro a che pretendere per nessun titolo, ragione o causa dando così piena attuazione alle disposizioni nazionali di cui all'articolo 25, comma 4 novies, del decreto legge n. 162/2009.

Il Collegio dà atto che a seguito dell'adozione da parte della Giunta regionale del Lazio della DGR 589 del 19 luglio 2022 avente ad oggetto *"Approvazione del Bilancio Economico Preventivo (BEP) per l'esercizio 2022 degli Enti del SSR rientranti nel perimetro di consolidamento e del Consolidato SSR ai sensi dell'art. 32, c.5 del D.Lgs. 118/2011"*, la Direzione Generale del PTV ha adottato la deliberazione n. 791 del 27 luglio 2022 recante *"Preso d'atto della DGR n. 589 del 19/07/2022 ad oggetto "Approvazione del Bilancio Economico Preventivo (BEP) per l'esercizio 2022 degli Enti del SSR rientranti nel perimetro di consolidamento e del Consolidato SSR ai sensi dell'art. 32, c.5 del D.Lgs. 118/2011"*, con conseguente rideterminazione del Bilancio di Previsione

2022, già adottato con Deliberazione n. 1128 del 27.12.2021. Il Collegio al riguardo rimanda alle proprie valutazioni formulate con il Verbale n. 24 del 4 febbraio 2022

In data 7.11.2022 il Consiglio di Amministrazione ha approvato la proposta di Bilancio Consuntivo 2021 della Fondazione PTV, adottato con Deliberazione del Direttore Generale n. 1018 del 3.10.2022, previa approvazione con Deliberazione AUO PTV n. 135 del 30.09.2022 del Bilancio consuntivo 2021 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 nell'adunanza del 28 novembre 2022.

2.Completezza della Documentazione predisposta dall'Azienda

L'azienda ha trasmesso la seguente documentazione:

1. *Estratto del Verbale del Consiglio di amministrazione del 7 novembre 2022 concernente l'approvazione della proposta di bilancio consuntivo 2021 formulata con Deliberazione del Direttore Generale n. 1018 del 3.10.2022;*
2. *Deliberazione del Direttore Generale n. 1018 del 3.10.2022, avente ad oggetto: "Proposta di bilancio consuntivo esercizio 2021", comprensiva di tutti gli allegati;*
3. *Stato Patrimoniale al 31.12.2021;*
4. *Conto Economico al 31.12.2021;*
5. *Nota Integrativa e relativi allegati;*
6. *Relazione del Direttore Generale sulla gestione 2021 e relativi allegati;*
7. *Rendiconto Finanziario anno 2021;*
8. *Modelli Ministeriali CE ed SP ed LA 2021 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 23.764.201,31 con un incremento rispetto all'esercizio 2020 di Euro 6.751.837,16, riferibile principalmente alla voce "attrezzature sanitarie e scientifiche" (+ 7.605.658,07) che ha accolto tra l'altro gli incrementi patrimoniali derivanti dalle Determine Regionali n:

- G12771 del 19/10/2021: Conferimento a titolo definitivo gratuito dei beni acquisiti tramite procedure centralizzate (tecnologie sanitarie di bassa, media fascia e alta fascia), acquisite a valere Fondi POR_FESR 2014-2020 - Emergenza COVID 19;
- G00575 del 24/01/2022: Conferimento a titolo definitivo gratuito dei beni acquisiti tramite procedure centralizzate (tecnologie informatiche - lotti 1, 4 e 5), acquisite a valere Fondi POR_FESR 2014- 2020 - Emergenza COVID 19;
- G03122 del 16/03/2022: Conferimento a titolo definitivo gratuito dei beni acquisiti tramite procedure centralizzate (tecnologie informatiche - lotti 2 e 3), acquisite a valere Fondi POR_FESR 2014-2020 - Emergenza COVID 19.

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, e come osservato registra una riduzione rispetto all’esercizio 2020;

3.2.Attivo Circolante

Risulta iscritto in bilancio per complessivi Euro 218.501.756,67, con un aumento rispetto al precedente esercizio 2020 pari a Euro 50.211.081,12 (+30%). 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 31.12.2021, 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 2021 si registra un valore complessivo delle rimanenze pari ad Euro 15.106.710, con una riduzione rispetto al valore del 2020 per Euro 3.392.193, principalmente riferibile ad una riduzione del valore delle rimanenze relative ai beni sanitari (- 3.207.771 Euro), ed in particolare fra questi *“Prodotti farmaceutici ed emoderivati”*, *“Dispositivi medici”* e *“Altri beni e prodotti sanitari”*. Nel corso dell’esercizio non risulta siano state operate svalutazioni delle rimanenze giacenti.

Crediti

Sono iscritti in Bilancio crediti per complessivi Euro 188.854.001,43, con un aumento rispetto all’esercizio 2020 pari ad Euro 50.134.345,49 (+36%) principalmente riferibile alle voci:

- *“Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite”* in aumento per Euro 34.212.975,58 (+33%);
- *“Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti”*, in aumento per euro 3.799.393,52 (+20%)
- *“Crediti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione”* in aumento per Euro 643.375,54 (+99%)¹;
- *“Crediti verso altri”*, in aumento per Euro 585.872,72 (+5%).

Si osserva sostanzialmente un ulteriore 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, 2018 e 2019 adottato dalla Regione Lazio con DGR 1041 del 22 dicembre 2020. Tale incremento dell’attivo circolante consegue quindi sostanzialmente al provvedimento di ripianamento delle perdite pregresse fino a tutto l’esercizio 2019.

1

Al riguardo, anche in considerazione di quanto rilevato dallo scrivente Collegio in sede di relazione al bilancio consuntivo 2019 si prende favorevolmente atto dell'intervenuto provvedimento di ripianamento delle perdite come sopra citato.

Nei Crediti verso altri rilevati per Euro 13.097.503,51, denotano particolare interesse le poste di seguito commentate:

Descrizione Forn/Clie	Totale
UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI ROMA TOR VERGATA	3.408.567,34
CASA GENERALIZIA OSP S. GIOVANNI DI DIO CALIBITA FATEBENEFRAELLI	1.254.179,98
SIRIO SPA	275.376,65
OSPEDALE SAN CARLO DI NANCY GVM CARE AND RESEARCH SRL	91.293,11
AMA SPA	82.250,00
IQVIA RDS ITALY S.R.L. EX QUINTILES SRL	39.902,84
HIGH TECH SCREW S.r.l. Unipersonale	38.000,00
OSPEDALE PEDIATRICO BAMBINO GESU I.R.C.C.S.	37.951,64
PHARMACEUTICAL RESEARCH ASSOCIATES ITALYSRL (PRA ITALIA)	30.640,00
A.R.	27.569,50

Al riguardo l'azienda a pagina 42 della nota integrativa riferisce che *"tutti i crediti risultano formalmente esigibili alla data del 31/12/2021"*.

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, il PTV informa che In data 28 giugno 2022 la Casa Generalizia dell'Ordine Ospedaliero di San Giovanni di Dio ha provveduto al pagamento della somma di € 1.252.179,98 quale quota del piano di riparto finale dei creditori chirografari.

Nel corso dell'esercizio 2021 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 14.541.044,56 (già Euro 12.613.062,51 al 31.12.2020). L'azienda da atto in nota integrativa che al 31.12.2021 non risulta alcun utilizzo dell'anticipazione ordinaria di tesoreria come già rilevato per l'esercizio 2020. 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 1.937.640,94. Al riguardo il Collegio invita l'azienda a verificare in contraddittorio con il Tesoriere l'attualità del vincolo apposto, in considerazione delle sottostanti vertenze di esecuzione. Il Collegio al riguardo rileva ulteriormente che da verifiche dallo stesso autonomamente condotte insieme al Tesoriere risulterebbero Vincoli di cassa (pignoramenti e residuali vincoli tecnici) per euro 3.631.572,37. Si richiede pertanto all'azienda di verificare le suddette risultanze rispetto a quelle riportate in nota integrativa.

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. Al riguardo il Collegio evidenzia che dagli stessi è desumibile il valore complessivo degli incassi e dei pagamenti intervenuti nell'esercizio 2021, rispettivamente pari ad euro 156.162.773,77 e ad euro 152.693.843,99. Considerato il saldo di tesoreria al 31.12.2020, già verificato in euro 11.072.114,78, si conferma in euro 14.541.044,56 il valore atteso del saldo di tesoreria al 31.12.2021, come di fatto riscontrato dal Collegio.

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.

3.4.Ratei e risconti attivi

Risultano iscritti in bilancio per complessivi Euro 1.604.962 con una riduzione di Euro 37.967,5 rispetto all'esercizio 2020 (Euro 1.566.994,3) 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 positivo pari ad Euro 785,411,97 (con un decremento rispetto al precedente esercizio di Euro 3.344.317) e pari alla somma algebrica della perdita dell'esercizio 2021 (Euro - 47.346.719,91), delle perdite portate a nuovo (0 in quanto integralmente ripianate) dei finanziamenti per investimenti per rettifica (+2.266.604,21), delle donazioni (+1.328.899,32), delle altre riserve (+5.348.641), del fondo di dotazione (+4.069.340,19), dei finanziamenti per investimenti (+37.385.251,87) e dei contributi per ripiani perdite anni precedenti 0).

Inoltre, con riferimento alla valorizzazione del Fondo di Dotazione, si osserva un lieve decremento rispetto all'esercizio 2020 (-130.394), 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 il decremento 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 23.674.264,39, in aumento rispetto all'esercizio 2021 di Euro 1.504.158,51. Risultano in particolare iscritti:

- ✓ Euro 19.436.132 per fondi rischi, con un decremento rispetto all'esercizio 2020 di Euro 2.559.383. L'azienda da atto in nota integrativa² che nel corso del 2021 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 399.011 per la quota inutilizzata dei contributi di parte corrente vincolata con un decremento rispetto al 2020 di Euro 2.510.693, dovuta sostanzialmente all'incremento dei contributi da Regione per fondo sanitario indistinto e finalizzato, in quanto in applicazione del comma 9 dell'art. 265 del decreto legge 19 maggio 2020, n. 34, la quota di finanziamenti assegnati per l'emergenza COVID-19 non impiegata nell'esercizio 2020, va rinviata alla competenza dell'esercizio 2021 mediante l'iscrizione di un accantonamento a quote inutilizzate dei suddetti fondi. Euro 3.819.215 per altri fondi e oneri, in incremento rispetto al 2020 di Euro 1.455.468, di cui Euro 236.545,88 per fondo rinnovo contrattuali personale dipendente ed Euro 2.126.155,20 per altri fondi per oneri e spese.

3.7.Debiti

Risultano iscritti in Bilancio debiti per Euro 218.641.203 con un incremento rispetto al precedente esercizio pari ad Euro 58.942.103 (+27%). Fra i debiti di maggior rilievo si evidenziano:

- ✓ i debiti verso fornitori per Euro 136.965.564, con un incremento rispetto all'esercizio precedente di Euro 7.315.057;
- ✓ debiti verso Regione per Euro 43.693.541. L'azienda al riguardo riferisce che la contabilizzazione deriva dalla rilevazione delle anticipazioni finanziarie operate da regione in corso di esercizio oltre il valore dei ricavi di competenza ed a valere sul ripianamento della perdita attesa per l'esercizio 2021, così come previsto da apposita procedura PAC;
- ✓ gli "Altri debiti", iscritti per Euro 32.920.653, con un incremento di Euro 7.042.711, rispetto all'esercizio 2020. Tale voce residuale accoglie:
 - Debiti verso il personale per euro 3.797.398,90 e Altri debiti diversi per euro 22.080.632,80. Fra questi rilevano, in particolare, i debiti diversi verso AOU per fondo premi operosità SUMAI pari ad euro 9.154.464,18, altri debiti diversi verso AOU retribuzioni esercizi precedenti (8.717.525,32) e altri debiti diversi pari ad euro 2.454.406,32. Le restanti voci di debito sono dettagliate dall'azienda a pagina 58 della nota integrativa.
- ✓ Debiti verso aziende sanitarie per Euro 229.316, con un incremento rispetto all'esercizio 2020 di Euro 70.267.
- ✓ Debiti tributari per Euro 2.992.200, in incremento per Euro 492.907. 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 1.838.924, in aumento per Euro 327.558 rispetto al precedente esercizio.

Va segnalato che, come riportato puntualmente in nota integrativa (pag. 51), tra i debiti verso fornitori sono ricompresi debiti verso l'Università degli studi Tor Vergata per Euro 106.097.577,18 (77% del totale debito iscritto verso i fornitori). Di questi:

- ✓ Euro 104.524.687,15, 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 2021 dovrebbe essere pari alle

ultime due rate di ammortamento, per complessivi Euro 2.986.326,70, oltre il canone della fidejussione pari ad euro 10.951,86. L'onere complessivo si riduce pertanto nel 2021 della quota riferibile al primo mutuo, il cui piano di ammortamento si è concluso al 31.12.2019. Con il 2021 si estingue anche il secondo mutuo.

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 3 milioni di Euro circa).

Le statuizioni previste nel Nuovo Protocollo d'intesa dovrebbero consentire di superare definitivamente le criticità connesse alla rilevazione a costo e a debito di questo onere finanziario ribaltato dall'Università alla Fondazione PTV in base ad una criticabile previsione dello Statuto della Fondazione stessa.

3.8.Ratei e risconti passivi

La voce è iscritta per complessivi Euro 770.039, integralmente riferibili a risconti passivi (quote inutilizzate di proventi).

3.9.Conti d'ordine

Risultano iscritti in Bilancio per complessivi Euro 137.225.782 in diminuzione rispetto al precedente esercizio a seguito di una ricognizione effettuata dal PTV. 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 2021, raffrontati con i valori del bilancio 2020.

CODICE MIN	VOCE	2021	2020	2021-2020	Diff(%)
A)	Valore della produzione				
A.1)	Contributi in c/esercizio	56.041.543,51	62.997.411,33	-6.955.867,82	-11%

Allegato 1 al Verbale n. 31 del 28/11/2022 del Collegio dei Revisori della Fondazione PTV

A.2)	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-280.889,86	-651.456,19	370.566,33	-57%
A.3)	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	2.772.538,71	3.151,26	2.769.387,45	87.882%
A.4)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	197.005.932,92	171.893.843,19	25.112.089,73	15%
A.5)	Concorsi, recuperi e rimborsi	3.140.729,19	3.593.207,23	-452.478,04	-13%
A.6)	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	2.299.243,21	1.953.078,24	346.164,97	18%
A.7)	Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	2.354.316,22	1.523.229,00	831.087,22	55%
A.8)	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	
A.9)	Altri ricavi e proventi	1.900.998,63	1.681.421,65	219.576,98	13%
TOTALE A)		265.234.412,53	242.993.885,71	22.240.526,82	9%

Nel 2021 si è registrato un aumento del valore complessivo della produzione rispetto all'esercizio 2020 di circa il 9%, dovuto soprattutto ad incremento delle seguenti voci:

- A4 – Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria (+15%).
- A6 “*Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)*” (+18%)
- A7 Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio (+55%) A9 Altri ricavi e proventi (+13%)

Si registra nello stesso periodo una riduzione delle seguenti voci:

- A1 – Contributi in c/esercizio (-11%)
- A5 – Concorsi, recuperi e rimborsi (-13%)

Evidentemente tali incrementi sono connessi alla ripresa dalla particolare situazione assistenziale venutasi a delineare a seguito della diffusione della Pandemia COVID-19, che ha implicato nel caso di specie, una riconversione della ordinaria offerta sanitaria del Policlinico Tor Vergata in offerta di prestazioni emergenziali tese a contrastare la Pandemia da COVID-19, con conseguente impatto sul valore della produzione realizzata.

La Regione, con varie direttive aventi ad oggetto le Linee guida per la redazione del Bilancio di esercizio 2021, 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 2021. Al riguardo le circolari prevedono l'iscrizione del valore del FSR indistinto assegnato per l'anno 2021 e della quota di finanziamento a funzione ex art. 8 sexies del D.Lgs 502/1992 assegnati con vari provvedimenti.

L'azienda nella nota integrativa al Bilancio consuntivo 2021 ha dato atto di essersi attenuta alle indicazioni regionali, avendo a riferimento il provvedimento di ripartizione del FSR dell'anno 2021 e le successive modifiche ed integrazioni.

Il totale dei ricavi per finanziamento indistinto e vincolato iscritto in bilancio ammonta pertanto ad Euro 56.041.543, in riduzione rispetto al precedente esercizio per Euro 6.955.867. 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.

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 88.765.980,00, in aumento rispetto all'esercizio 2020 per Euro 16.854.529,00 (+23%). 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 33.935.271,34 26.879.830, in diminuzione rispetto all'esercizio 2018 per Euro 7.055.441,34 (+26%). 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 55.103.961,90, in aumento rispetto al dato 2020 per Euro 3.445.505,90 (+7%);
- Prestazioni di ricovero rese a cittadini non residenti, per Euro 6.285.309,18, in riduzione rispetto al dato 2020 per Euro -1.795.686,82;
- Prestazioni di specialistica ambulatoriale rese a cittadini non residenti pari ad Euro 2.294.349,69, in riduzione rispetto al dato 2020 per Euro 653.014,31;
- Prestazioni di File-F rese a cittadini non residenti pari ad Euro 1.498.726,33, in riduzione rispetto al dato 2020 per Euro -179.181,67 ;

Complessivamente, è stato rilevato un valore dei ricavi per mobilità intraregionale ed extraregionale da pubblico pari ad Euro 187.883.598,44, con un aumento rispetto al valore 2020 per Euro 24.727.593,44 (+15% circa) ascrivibile per il 95% circa alla produzione di ricoveri e per il 5% circa alle prestazioni di specialistica ambulatoriale. Si riporta di seguito una tabella di sintesi con i valori 2020 e 2021.

Prestazioni	2021			2020			Δ 2021/2020	
	Residenti	Non Residenti	Totale	Residenti	Non Residenti	Totale	Valore	%
Ricoveri	88.765.980,00	6.285.309,18	95.051.289,18	71.911.451,00	8.080.996,00	79.992.447,00	15.058.842,18	18,83%
Specialistica e PS	33.935.271,34	2.294.349,69	36.229.621,03	26.879.830,00	2.947.364,00	29.827.194,00	6.402.427,03	21,47%
File F	55.103.961,90	1.498.726,33	56.602.688,23	51.658.456,00	1.677.908,00	53.336.364,00	3.266.324,23	6,12%
Totale	177.805.213,24	10.078.385,20	187.883.598,44	150.449.737,00	12.706.268,00	163.156.005,00	24.727.593,44	15,16%

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 2.299.243,21, in aumento rispetto all'esercizio 2020 di Euro 346.164,97 ;
- Contributi per costi capitalizzati pari ad Euro 2.354.316, in incremento rispetto al 2020 per Euro 831.087,00;
- Rettifiche dei contributi in conto esercizio per Euro -280.890, in riduzione rispetto al valore 2020 per Euro 370.566,19;
- Concorsi Recupero e rimborsi per Euro 3.140.729, in riduzione rispetto all'esercizio 2020 per Euro 452.478,23. Al riguardo si evidenzia che nell'esercizio 2021, sono stati iscritti nella presente voce di ricavo il contributo per il Payback farmaceutico assegnato dalla Regione per Euro 2.370.247.
- Altri ricavi e proventi per Euro 1.900.999, in riduzione rispetto al 2020 per Euro 219.577,35. 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 2021, raffrontati con i valori del bilancio 2020, con evidenza delle voci in incremento.

CODICE MIN	CODICE	VOCE	2021	2020	Δ
BA0010	B.1	Acquisti di beni	107.047.415,02	100.705.837,37	6.341.577,65
BA0020	B.1.A	Acquisti di beni sanitari	106.521.657,02	100.154.889,63	6.366.767,39
BA0310	B.1.B	Acquisti di beni non sanitari	525.758,00	550.947,74	-25.189,74
BA0390	B.2	Acquisti di servizi	85.684.632,65	75.931.348,89	9.753.283,76
BA0400	B.2.A	Acquisti servizi sanitari	48.818.279,22	41.651.862,01	7.166.417,21
BA1560	B.2.B	Acquisti di servizi non sanitari	36.866.353,43	34.279.486,88	2.586.866,55
BA1990	B.4	Godimento di beni di terzi	3.063.234,30	2.568.411,51	494.822,79
BA2080		Totale Costo del personale	78.299.349,67	71.237.125,47	7.062.224,20
BA2090	B.5	Personale del ruolo sanitario	69.189.567,69	62.245.774,83	6.943.792,86
BA2220	B.5.B.3	Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	0,00	0,00	0,00
BA2320	B.7	Personale del ruolo tecnico	1.259.186,54	1.204.445,87	54.740,67
BA2410	B.8	Personale del ruolo amministrativo	7.634.459,08	7.581.181,46	53.277,62
BA2500	B.9	Oneri diversi di gestione	1.861.993,06	1.938.774,49	-76.781,43
BA2560		Totale Ammortamenti	3.702.714,97	2.293.091,76	1.409.623,21
BA2570	B.10	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	980.724,05	569.330,54	411.393,51
BA2580	B.11	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	2.721.990,92	1.723.761,22	998.229,70
BA2630	B.12	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0,00	0,00	0,00
BA2660	B.13	Variazione delle rimanenze	3.392.194,15	-3.626.837,84	7.019.031,99
BA2690	B.14	Accantonamenti dell'esercizio	9.257.139,73	7.814.505,64	1.442.634,09
BZ9999	B	Totale costi della produzione (B)	303.171.647,67	270.539.142,97	32.632.504,70

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

I costi sostenuti nell'esercizio 2021 per l'acquisto di beni ammontano ad Euro 107.047.415,02 in aumento rispetto all'esercizio 2020 per un importo pari ad Euro 6.341.577,65(+6%). Si riporta di seguito una tabella per l'analisi comparativa, con i valori in euro.

CODICE MIN	CODICE	VOCE	2021	2020	2021-2020	Diff(%)
BA0010	B.1	Acquisti di beni	107.047.415,02	100.705.837,37	6.341.577,65	6%
BA0020	B.1.A	Acquisti di beni sanitari	106.521.657,02	100.154.889,63	6.366.767,39	6%
BA0030	B.1.A.1	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	66.376.956,13	65.529.549,81	847.406,32	1%
BA0070	B.1.A.2	Sangue ed emocomponenti	383.693,00	412.257,00	-28.564,00	-7%
BA0210	B.1.A.3	Dispositivi medici	38.803.202,46	33.030.928,26	5.772.274,20	17%
BA0250	B.1.A.4	Prodotti dietetici	44.894,97	73.618,62	-28.723,65	-39%
BA0260	B.1.A.5	Materiali per la profilassi (vaccini)	42.976,94	37.996,13	4.980,81	13%
BA0270	B.1.A.6	Prodotti chimici	0,00	0,00	0,00	
BA0280	B.1.A.7	Materiali e prodotti per uso veterinario	0,00	0,00	0,00	
BA0290	B.1.A.8	Altri beni e prodotti sanitari	869.933,52	1.070.539,81	-200.606,29	-19%
BA0300	B.1.A.9	Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00	0,00	
BA0310	B.1.B	Acquisti di beni non sanitari	525.758,00	550.947,74	-25.189,74	-5%
BA0320	B.1.B.1	Prodotti alimentari	56.552,86	68.632,46	-12.079,60	-18%
BA0330	B.1.B.2	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	126.291,24	113.696,41	12.594,83	11%
BA0340	B.1.B.3	Combustibili, carburanti e lubrificanti	1.573,32	1.785,04	-211,72	-12%
BA0350	B.1.B.4	Supporti informatici e cancelleria	216.628,80	138.709,15	77.919,65	56%
BA0360	B.1.B.5	Materiale per la manutenzione	148,72	0,00	148,72	
BA0370	B.1.B.6	Altri beni e prodotti non sanitari	124.563,06	228.124,68	-103.561,62	-45%
BA0380	B.1.B.7	Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00	0,00	

Allegato 1 al Verbale n. 31 del 28/11/2022 del Collegio dei Revisori della Fondazione PTV

Il maggior incremento significativo registrato (+9,7 mln di Euro rispetto al 2020) riguarda i costi per l'acquisto di servizi, Si riporta di seguito una tabella di sintesi che illustra l'andamento dei costi connessi ai dispositivi medici dall'esercizio 2014 al 2021.

Valori in Euro / 1000										
Cod Min	Descrizione	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	Δ 2021 -2020
BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	25.250,23	21.611,65	27.851,66	26.710,29	26.275,00	28.808,00	32.532,00	34.156,00	3.638,57
BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	1.913,88	1.734,54	2.791,25	1.910,29	1.761,00	1.946,00	2.108,00	5.116,00	179,35
BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	11.639,09	9.684,74	7.485,59	7.939,39	9.549,00	9.807,00	11.014,00	12.308,00	1.954,35
	Totale dispositivi medici	38.803,20	33.030,93	38.128,50	36.559,96	37.585,00	40.561,00	45.654,00	51.580,00	5.772,27
										17%

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

I costi sostenuti nell'esercizio 2021 per l'acquisto di servizi sanitari ammontano ad Euro 48.818,28 in incremento rispetto all'esercizio 2020, per Euro 7,2 mln (+17%). Si riporta di seguito una tabella in migliaia di euro per l'analisi comparativa nell'arco temporale 2014-2021, nel corso del quale si è registrata una sensibile riduzione complessiva della spesa.

Valori in Euro / 1000										
Cod Min	Descrizione	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	Δ 2021 -2020
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	48.818,28	41.651,86	41.389,27	42.227,25	43.725,00	47.345,00	51.995,00	52.839,00	7.166,42
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	13.729,55	14.686,73	14.498,07	14.540,46	15.069,00	15.222,00	16.039,00	15.683,00	- 957,18
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	350,27	342,89	381,97	301,80	375,00	380,00	389,00	428,00	7,38
BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero prof. (intramoenia)	4.609,85	3.367,48	4.194,94	4.277,41	4.573,00	5.021,00	5.177,00	5.955,00	1.242,37
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	142,83	120,82	98,44	82,54	102,00	108,00	270,00	305,00	22,01
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	15.706,51	12.950,17	12.254,67	12.076,78	13.360,00	14.148,00	15.361,00	15.778,00	2.756,35
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	14.279,27	10.183,78	9.961,19	10.948,27	10.246,00	12.466,00	14.757,00	14.690,00	4.095,49
										40%

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

- Acquisto di servizi sanitari per assistenza specialistico ambulatoriale per Euro 13.729.551,72, in decremento di euro 957.178,06 rispetto all'esercizio 2020. 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 4.609.848,79, in incremento di Euro 1.242.368,34 (-+37%) rispetto al consuntivo 2020;
- Consulenze, collaborazione, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie per Euro 15.706.514,52, in aumento rispetto al valore consuntivo 2020 per Euro 2.756.346,54 (+21%). 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 11.084.299,05 in riduzione per Euro 134.254,11 rispetto al 2020. 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 14.279.268,71 in aumento rispetto al precedente esercizio per Euro 4.095.490,92 (+40%). 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

Allegato 1 al Verbale n. 31 del 28/11/2022 del Collegio dei Revisori della Fondazione PTV

I costi sostenuti nell'esercizio 2021 per l'acquisto di servizi non sanitari ammontano ad Euro 36.866.353,43 in aumento rispetto all'esercizio 2020, per Euro 2.586.932,55 (+7%).

Con riferimento alle voci di costo riguardanti i servizi non sanitari primari (lavanderia, pulizia mensa ecc), si rileva un costo complessivo per l'esercizio 2021, pari ad Euro 36.422.347,15, con un aumento, rispetto al dato 2020, per Euro 2.514.934,47 principalmente ascrivibile ai costi relativi alla lavanderia, alla mensa, 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 4.554.011,03, in riduzione rispetto al valore 2019, pari ad Euro 4.522.586,37, ma con un incremento del 10% 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 1.953.300,00 (in forte riduzione rispetto al 2020). 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, pari ad Euro 250.000. Complessivamente pertanto il rischio clinico dell'anno 2021, incide per un valore di Euro 6.475.886,37,. 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, anche alla luce delle innovazioni legislative medio tempore intercorse.

Si riporta di seguito una tabella riassuntiva dei costi per servizi sanitari.

		Valori in Euro / 1000									
Cod Min	Descrizione	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	Δ 2021 -2020	Δ%
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	36.866,35	34.279,42	35.476,88	35.086,65	34.553,00	33.954,00	33.606,00	35.614,00	2.586,93	8%
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	36.422,35	33.907,41	35.078,16	34.734,60	34.251,00	33.012,00	32.777,00	34.869,00	2.514,93	7%
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	1.453,73	1.375,50	2.139,97	2.287,13	2.259,00	2.174,00	2.136,00	2.287,00	78,24	6%
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	5.969,68	5.841,99	5.355,72	5.333,20	5.321,00	5.164,00	5.248,00	5.442,00	127,69	2%
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	3.012,60	2.660,63	3.062,28	3.364,33	3.399,00	3.186,00	3.054,00	3.259,00	351,97	13%
BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	428,77	661,10	119,87	207,76	314,00	112,00	192,00	200,00	-232,33	-35%
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	215,60	156,09	147,52	172,58	177,00	159,00	215,00	186,00	59,51	38%
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	1.151,47	1.025,54	1.010,12	1.097,43	1.273,00	1.932,00	1.900,00	1.773,00	125,92	12%
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	70,42	62,16	88,06	119,26	139,00	290,00	171,00	207,00	8,26	13%
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	7.511,10	7.459,17	7.677,22	7.104,46	6.414,00	5.583,00	5.468,00	7.151,00	51,93	1%
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	1.981,93	1.668,27	2.258,86	2.012,87	2.011,00	1.991,00	2.684,00	2.772,00	313,66	19%
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	4.522,59	4.554,01	4.579,74	4.458,78	4.624,00	4.347,00	4.048,00	4.058,00	-31,42	-1%
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	10.104,47	8.442,96	8.638,80	8.576,81	8.320,00	8.074,00	7.661,00	7.534,00	1.661,51	20%
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	350,61	366,12	384,37	293,68	261,00	910,00	737,00	734,00	-15,50	-4%
BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	93,39	5,89	14,35	58,37	41,00	32,00	92,00	11,00	87,50	1485%

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 350.614,28 366.115,50, in riduzione rispetto al dato 2020.

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. 135 del 30/09/2022).

Dai dati consuntivi 2021 si rileva un incremento del costo complessivo del personale pari al 11% circa rispetto alla spesa 2020 (già superiore alla spesa del 2019), e nel dettaglio si rileva un elevato incremento della spesa

Allegato 1 al Verbale n. 31 del 28/11/2022 del Collegio dei Revisori della Fondazione PTV

per il personale dirigente del ruolo sanitario pari al +38%. Tali incrementi sono stati registrati anche con riferimento agli esercizi precedenti, si veda al riguardo la tabella di sintesi che segue.

L'azienda riferisce a pagina 90 della nota integrativa che *"i costi del personale hanno registrato un significativo incremento rispetto all'esercizio precedente a seguito delle assunzioni effettuate previa autorizzazione regionale, nonché per effetti economici dell'applicazione del rinnovo del CCNL. L'incremento è stato altresì determinato dalle assunzioni rese necessarie per l'emergenza COVID"*

Cod Min	Descrizione	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	Δ 2021-2020	Δ%
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	69.189,57	62.245,77	56.360,49	53.277,17	50.141,00	46.996,00	43.969,00	43.565,00	6.943,79	11%
BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	20.237,02	14.688,75	11.129,64	9.243,44	7.758,00	6.038,00	4.540,00	4.291,00	5.548,28	38%
BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	48.952,55	47.557,03	45.230,85	44.033,73	42.383,00	40.958,00	39.429,00	39.274,00	1.395,52	3%
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	216,14	205,72	196,61	138,56	121,00	112,00	60,00	58,00	10,41	5%
BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	153,06	142,15	133,44	81,30	59,00	42,00	-	-	10,91	8%
BA2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	63,08	63,57	63,17	57,26	62,00	70,00	60,00	58,00	0,50	-1%
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	1.259,19	1.204,45	1.230,90	1.280,95	1.148,00	986,00	988,00	1.036,00	54,74	5%
BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	86,94	84,34	84,22	71,42	14,00	-	-	-	2,60	3%
BA2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	1.172,25	1.120,10	1.146,69	1.209,53	1.134,00	986,00	988,00	1.036,00	52,14	5%
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	7.634,46	7.581,18	7.455,18	7.334,06	7.371,00	6.954,00	6.876,00	6.862,00	53,28	1%
BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	775,23	697,64	693,83	704,66	805,00	779,00	640,00	685,00	77,59	11%
BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	6.859,23	6.883,54	6.761,35	6.629,40	6.566,00	6.175,00	6.236,00	6.177,00	24,31	0%

Con riferimento ai costi sostenuti per la formazione, si evidenzia un valore consuntivo 2021, pari ad Euro 93.392 contro i 5.892,70 del 2020.

4.10. Livello degli ulteriori costi di gestione

Con riferimento alle spese di manutenzione e riparazione pari ad Euro migliaia 10.862.974 in riduzione di Euro migliaia 813.913 rispetto al consuntivo 2020, si evidenziano tra gli altri il costo per la manutenzione degli immobili e delle loro pertinenze per Euro 5.219.420 in aumento rispetto al 2020 e le spese per manutenzione e riparazione attrezzature tecniche per Euro 5.240.407, in riduzione per Euro 822.220 rispetto al 2020.

Con riferimento ai costi per il godimento di beni di terzi ammontanti complessivamente ad Euro 3.063.234, in aumento rispetto al consuntivo 2020, si evidenzia che gli stessi si riferiscono interamente a canoni di noleggio attrezzature.

Con riferimento agli oneri diversi di gestione per Euro 1.861.993, in riduzione rispetto all'esercizio 2020 per Euro 76.782, la nota integrativa riferisce la seguente composizione:

- Imposte e tasse per Euro 467.571, in aumento di Euro 135.575;
- Indennità rimborso spese e oneri sociali organi direttivi per Euro 518.816, in riduzione di Euro 53.103;
- Altri oneri diversi di gestione, non meglio specificati, per Euro 875.606, in riduzione di Euro 159.254;

Con riferimento agli ammortamenti ammontanti a complessivi Euro 3.702.716, in aumento rispetto all'esercizio 2020 di Euro 1.404.606, 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 520.647 nel 2018).

Con riferimento alla voce Svalutazione delle immobilizzazioni e dei Crediti per l'anno 2021 non si registrano movimentazioni.

Con riferimento alla voce di costo relativa alla **variazione delle rimanenze** (differenza tra consistenze iniziali e finali) si registra un valore positivo pari ad Euro -3.392.194, che evidenzia una diminuzione dello stock di rimanenze finali nell'esercizio 2021 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.

Con riferimento ai **costi per accantonamenti per rischi** pari a complessivi Euro 4.528.300 si rileva un aumento rispetto all'esercizio 2020, per Euro 1.009.900.

Si evidenzia in particolare un rilevante incremento rispetto all'esercizio 2020 degli accantonamenti operati per rischi 2.419.400), relativi a cause civili e oneri processuali.

Con riferimento agli ulteriori accantonamenti rilevati per complessivi Euro 4.728.840 in aumento rispetto all'esercizio 2020 per Euro 432.735, si segnalano gli accantonamenti per rinnovi contrattuali per Euro 2.580.917.

4.11.Livello delle componenti finanziarie

Con riferimento agli oneri e i proventi finanziari, si rileva un costo netto pari ad Euro 3.038.924, ascrivibile alla somma algebrica tra interessi di mora su forniture per Euro 41.646 93.747 (in riduzione rispetto al 2020 del 50%), degli interessi attivi sul conto di tesoreria per Euro 1, e degli oneri relativi ad 1 dei 2 mutui accesi dall'Ateneo presso Cassa Depositi e Prestiti per complessivi Euro 2.997.279 (il primo mutuo si è estinto nel 2019, il secondo nell'esercizio 2021)

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 ribadisce forti perplessità circa le modalità di contabilizzazione di tali componenti di costo fra gli oneri finanziari dell'azienda;
- 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 106.097.577,18.(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 2021 ammonta ad Euro -109.324, in notevole riduzione rispetto a quanto rilevato a consuntivo 2020 per Euro 2.394.167,69. Si rileva in particolare che il saldo è determinato dalla somma algebrica di:

- sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo riferibili a costi non accantonati in esercizi precedenti per Euro 552.475;
- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per contabilizzazioni non rilevate in esercizi precedenti per Euro 661.799;

4.13. Imposte sul reddito di esercizio

Il Valore delle imposte ammonta a complessivi Euro 6.479.885 con un incremento rispetto al precedente esercizio di Euro 521.854,09.

4.14. Risultato di Esercizio

Si rileva un risultato di esercizio negativo (perdita) pari ad Euro -47.346.719,91 con un peggioramento rispetto all'esercizio 2020 per Euro -13.133.744.

5. Conto Economico della gestione Emergenziale

Il Ptv è stato identificato dalla Regione Lazio come centro di riferimento COVID-19 4 Hospital³. Questa attribuzione ha richiesto una riconversione tecnico, logistica, strutturale e clinico assistenziale di tutta la struttura. Il Ptv ha comunque garantito e preservato i percorsi assistenziali di pazienti fragili o con patologie di cui al centro di riferimento di eccellenza ed ha mantenuto attive le reti tempo dipendenti (emodinamica e Stroke-Unit). Le attività sono state ri-progettate e messe in atto tramite la collaborazione del coordinamento delle Direzioni con tutti i servizi trasversali, nonché della componente clinica, in modo da assicurare che tutte le attività della tecnostuttura potessero supportare efficientemente quelle clinico/assistenziali.

Il particolare ruolo assistenziale rivestito nell'ambito del servizio sanitario nazionale dal PTV per fronteggiare l'emergenza da COVID-19, ha conseguentemente inciso sulla struttura dell'offerta e sui costi sostenuti per garantirla.

A tale riguardo, da ultimo con la circolare prot. 360619 del 21 aprile 2021, la Regione Lazio, ai fini della predisposizione del Bilancio di esercizio consuntivo 2020 degli enti del SSR, ha specificato che:

[...] ai fini della rendicontazione dei maggiori costi sostenuti per l'emergenza COVID-19 ed in ragione delle specifiche indicazioni pervenute dal Ministero dell'Economia e delle Finanze e Ministero della Salute in data 12.01.2020 prot. Regione 24144, le Aziende Sanitarie dovranno aggiornare l'"Allegato B _Modello CE e CECOV20 ministeriale", contenente un separato rendiconto del centro di costo COVID-19, con i SOLI ricavi e costi sostenuti per l'emergenza entro la data di inoltro del Consuntivo 2020. Al riguardo si allegano alla presente anche le "Linee Guida Mod. CE e CECOV20" trasmesse in data 12.01.2020 per la rilevazione dei ricavi e dei costi legati all'emergenza COVID-19 nelle apposite voci del modello CE NSIS. Sarà cura della Direzione comunicare eventuali aggiornamenti pervenuti dai Ministeri affiancanti ai fini della compilazione dell'allegato B. "

³ Con ordinanza n. Z00003 del 6.3.2020 il PTV è stato individuato come "ospedale di intervento" finalizzato alla "centralizzazione" della presa in carico dei casi confermati di COVID-19. Inoltre come sede di laboratorio di virologia, è stato inserito nella rete dei laboratori regionali COVID-19. Successivamente, con ordinanza del Presidente della regione Lazio, numero Z00009 del 17/3/2020, "Ulteriori misure per la prevenzione e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19" è stato disposto di procedere all'allestimento a esclusiva unità COVID-19 della torre otto di medicina interna del policlinico, funzionale ad assicurare 80 posti letto specificamente dedicati alle malattie infettive ai fini della gestione dell'emergenza sanitaria in corso. In base a tali premesse il Ptv ha allestito aree dedicate a pazienti sospetti e accertati COVID-19 e pazienti non sospetti ed ha emesso una serie di documenti interni con la definizione di interventi assistenziali straordinari.

Allegato 1 al Verbale n. 31 del 28/11/2022 del Collegio dei Revisori della Fondazione PTV

Il Collegio ritiene pertanto importante riportare nella propria relazione un prospetto aggregato del richiamato "Allegato B", riferibile alla contabilizzazione sezionale dei ricavi e dei costi direttamente riferibili alla gestione della Pandemia da COVID-19, così come prodotto dall'azienda in base alle indicazioni pervenute dalla Regione e dai ministeri vigilanti, come sopra richiamate.

CODICE	DESCRIZIONE	CE CONSUNTIVO 2021 - Codice "COVID"
	A) Valore della produzione	
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	1.960.495,86
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	2.443.425,31
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	-
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	-
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	-
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	-
AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	-
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	-
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	4.403.921,17
	B) Costi della produzione	-
BA0010	B.1) Acquisti di beni	11.370.142,46
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	11.239.018,16
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	131.124,30
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	9.795.197,59
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	8.375.801,73
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	1.419.395,86
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	160.048,22
BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	135.073,57
BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	-
BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	24.974,65
BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	-
BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	-
BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	-
BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	41.418,86
BA2080	Totale Costo del personale	5.978.734,22
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	5.946.336,98
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	-
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	3.798,53
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	28.598,71
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	-
BA2560	Totale Ammortamenti	-
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	-
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	-
BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	-
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	-
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	27.345.541,34
	C) Proventi e oneri finanziari	-
CA0010	C.1) Interessi attivi	-
CA0050	C.2) Altri proventi	-
CA0110	C.3) Interessi passivi	-
CA0150	C.4) Altri oneri	-
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	-
	D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	-
DA0010	D.1) Rivalutazioni	-
DA0020	D.2) Svalutazioni	-
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-
	E) Proventi e oneri straordinari	-
EA0010	E.1) Proventi straordinari	-

Allegato 1 al Verbale n. 31 del 28/11/2022 del Collegio dei Revisori della Fondazione PTV

CODICE	DESCRIZIONE	CE CONSUNTIVO 2021 - Codice "COVID"
EA0260	E.2) Oneri straordinari	-
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	-
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	- 22.941.620,17
	Y) Imposte e tasse	-
YA0010	Y.1) IRAP	764.109,67
YA0060	Y.2) IRES	-
YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	-
YZ9999	Totale imposte e tasse (Y)	764.109,67
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	- 23.705.729,84

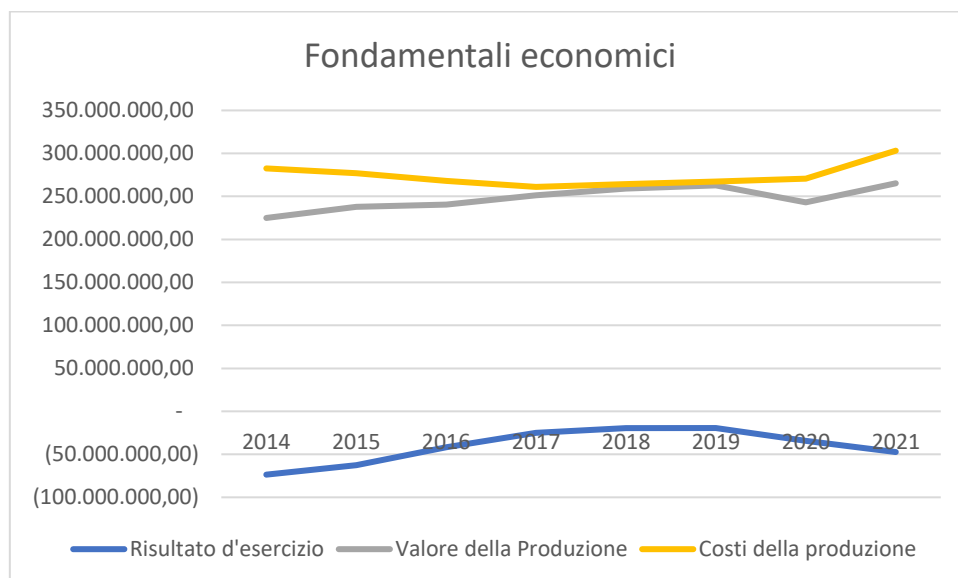
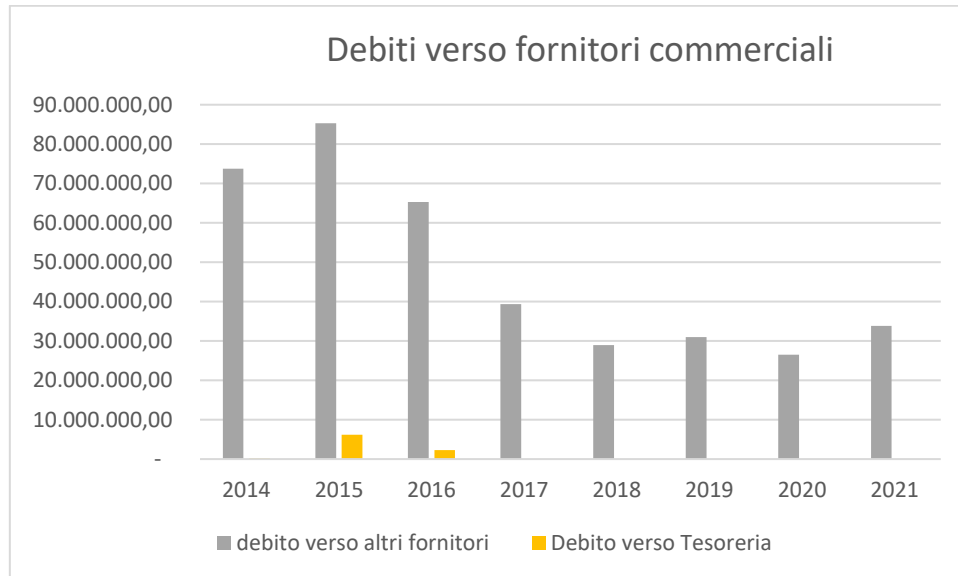
5. Conclusioni

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 2021 adottato dal Consiglio di Amministrazione della Fondazione PTV.

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.

Il Collegio, anche in considerazione della maturazione del primo mandato assunto nel luglio del 2014, ritiene opportuno riportare di seguito un prospetto di sintesi dei fondamentali economici e finanziari dell'ente osservati nel corso nel quinquennio di incarico.

Parametri	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Debito verso fornitori	122.038.997	143.871.343	134.116.074	118.923.263	118.749.476	126.363.204	129.650.507	139.965.564,00
di cui verso Università per Mutui	48.268.620,89	58.570.141,15	68.858.538,00	79.567.033,00	89.837.364,00	95.387.301,56	103.100.298,62	106.097.577,18
debito verso altri fornitori	73.770.356,50	85.301.201,37	65.257.535,80	39.356.230,00	28.912.112,00	30.975.902,44	26.550.208,48	33.867.986,82
Debito verso Tesoreria	161.573,61	6.173.244,29	2.258.570,21	-	-	-	-	-
Risultato d'esercizio	- 73.606.665,63	- 62.597.245,01	- 41.793.901,58	- 24.901.595,79	- 19.505.331,00	- 19.589.347,35	- 34.212.975,58	- 47.346.719,91
Indice di tempestività dei pagamenti	67,92	55,02	69,09	19,7	3,36	-12,44	-18,32	-12,4
Valore della Produzione	224.928.950,54	237.692.562,05	240.403.446,00	251.292.894,00	259.101.597,00	262.757.852,98	242.993.885,71	265.234.412,53
Costi della produzione	282.451.370,32	277.093.431,85	267.879.631,81	261.042.644,00	264.265.358,00	267.111.348,73	270.539.142,97	303.171.647,67
Rapporto Costi/Ricavi	126%	117%	111%	104%	102%	102%	111%	114%



Roma li, 28/11/2022.

I Componenti del Collegio dei Revisori dei Conti