

**FONDAZIONE PTV
POLICLINICO “TOR VERGATA”
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

VERBALE N. 45 del 29 febbraio 2024

L'anno 2024, il giorno 29 (ventinove) del mese di febbraio, giusta specifica convocazione, si è riunito alle ore 15.00, presso la sede ed in videoconferenza, il Collegio dei Revisori dei Conti, costituito con deliberazione dell'Assemblea dei Soci Fondatori nell'adunanza del 25 giugno 2019, ai sensi dell'art. 20 dello Statuto della Fondazione Policlinico Tor Vergata, così come modificato, per atto Notaio *Angelo Nigro* del 26/06/2014, in considerazione di quanto disposto dall'art. 2 del D.L 10 ottobre 2012, n. 174 e della L.R. 28 giugno 2013 n. 4.

La riunione odierna è stata regolarmente convocata con il seguente ordine del giorno:

1. Bilancio di previsione del 2024;
2. Programmazione dell'attività 2024 del Collegio;
3. Varie ed eventuali;

Sono presenti i seguenti membri del Collegio:

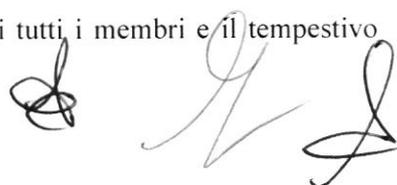
| | |
|---------------------------------------|--|
| <i>Dr. Alessandro Fabiolo Delfini</i> | <i>Università degli Studi di Roma Tor Vergata</i> |
| <i>Dr. Fabrizio Ferri</i> | <i>Regione Lazio</i> |
| <i>Dr. Andrea De Giorgio</i> | <i>d'intesa Regione Lazio e Università Tor Vergata</i> |

Con riferimento al primo punto all'ODG il Collegio da atto che in data 30 dicembre 2023 il Consiglio di amministrazione della Fondazione PTV ha approvato la proposta di Bilancio di previsione 2024, adottato con Deliberazione del Direttore Generale n. 1510 del 29 dicembre 2023. Il Collegio ha proceduto all'esame del suddetto Bilancio di previsione nel corso della riunione odierna anche a seguito dell'invio da parte del responsabile finanziario dell'ulteriore documentazione richiesta.

Dopo ampia e approfondita analisi, il Collegio conclude l'istruttoria con la redazione della prevista "Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti al Bilancio di Previsione 2024", allegata al presente verbale quale parte integrante e sostanziale.

Con riferimento al secondo punto posto all'Ordine del giorno il Collegio ritiene opportuno aggiornare le modalità di organizzazione e di svolgimento delle attività per il 2024.

Per quanto concerne l'organizzazione delle riunioni, il collegio non ritiene di fissare particolari formalità, determinando il calendario di massima, da non considerarsi in ogni caso tassativo, con l'identificazione degli argomenti da trattare e delle persone invitate a partecipare. La partecipazione alle riunioni, come già avvenuto in passato, potrà essere effettuata anche con mezzi di telecomunicazione quali la videoconferenza o l'audioconferenza, che consentano la piena e consapevole partecipazione di tutti i membri e il tempestivo



trasferimento dei documenti. Si prevede di svolgere, compatibilmente con gli impegni dei membri, almeno una riunione al mese, da fissarsi indicativamente al giorno 20. Il Collegio da atto al 30 giugno 2024 si concluderà il secondo mandato assegnato.

Il Collegio intende concentrare le attività del 2024, oltre che sulle verifiche previste come obbligatorie, e sul controllo contabile e finanziario, anche su questioni di carattere gestionale e organizzativo relative alla tipologia di azienda ospedaliera. Il Collegio inoltre intende prendere spunto dalle indicazioni di monitoraggio contenute nei questionari annuali della Corte dei conti, al fine di collaborare fattivamente alle attività di controllo. In tal senso è intendimento del Collegio intensificare le attività di valutazione degli atti adottati dalla Fondazione e dall'Azienda Ospedaliera, compatibilmente con i tempi e le risorse disponibili.

Con riferimento all'ultimo punto posto all'ODG, il Collegio, da atto che nella mattinata odierna, alle ore 12.00, si è riunita l'assemblea dei soci della Fondazione PTV, presso la sede della Regione Lazio, al fine di procedere all'approvazione del Bilancio Consuntivo 2021 e del Bilancio Consuntivo 2022. Alla riunione è intervenuto in rappresentanza del Collegio, il Dr. Delfini. Degli esiti della riunione si riferirà non appena sarà trasmesso il verbale.

Copia del presente verbale e degli allegati sarà inviata al Direttore Generale della Fondazione PTV, al Consiglio di amministrazione, nonché alla direzione regionale "Bilancio, governo societario, demanio e patrimonio", area "Società controllate ed enti pubblici dipendenti" e alla Direzione regionale "Salute e integrazione sociosanitaria" – area "Risorse finanziarie del servizio sanitario regionale". Le carte di lavoro saranno consegnate alla segreteria del Collegio. La riunione è conclusa alle ore 18.30. Letto, approvato e sottoscritto

I Componenti del Collegio Sindacale

Presidente

Fabrizio Ferri

Componente

Alessandro Fabrizio Delfini

Componente

Andrea De Giorgio

**FONDAZIONE PTV
POLICLINICO "TOR VERGATA"**

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

ALLEGATO AL VERBALE N. 45 del 29 febbraio 2024

Relazione del Collegio de Revisori al Bilancio di Previsione per l'esercizio 2024

Il Collegio da preliminarmente atto:

- che l'Azienda con Deliberazione del Direttore Generale n. 1510 del 29 dicembre 2023 ha proceduto ad adottare con la prescritta tempestività il "Bilancio di previsione 2024", ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs 118/2011 e s.m.i.;
- che il Consiglio di amministrazione nella seduta del 30 dicembre 2023 ha approvato il suddetto bilancio, in conformità all'allegato contenuto nella richiamata deliberazione del Direttore Generale.

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 2024, come era già accaduto per quelli degli esercizi precedenti a partire dal 2021, pur nell'ottica di una prosecuzione delle azioni di efficientamento intraprese in questi anni, è adottato in un contesto di programmazione ordinaria, in attuazione comunque del Piano di rientro dal debito sanitario della Regione Lazio.

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 2024 in atti, circolare prot. 1401602 del 04.12.2023.

Il Collegio ha avviato le attività di esame del Bilancio di Previsione 2024 redatto dalla Direzione Generale, in collaborazione con gli uffici finanziari dell'azienda, e conseguentemente si riportano di seguito le valutazioni formulate.



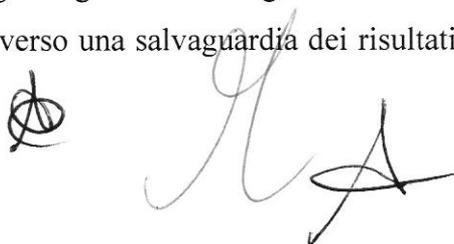
Preliminarmente si rileva che come previsto dall'art. 25 del D.Lgs 118/2011, il fascicolo relativo al Bilancio di previsione 2024 si compone della seguente documentazione:

1. Conto Economico Preventivo redatto secondo lo schema di cui all'art. 25 del D.Lgs 118/2011;
2. Piano dei flussi di cassa prospettici redatto secondo lo schema di cui all'art. 25 del D.Lgs 118/2011;
3. Conto Economico di dettaglio secondo lo schema di CE di cui al DM 15/06/2012;
4. Nota illustrativa nella quale sono esplicitati i criteri utilizzati nell'elaborazione del bilancio preventivo economico;
5. Piano degli Investimenti;
6. Relazione del Direttore Generale.

Il risultato di esercizio preventivato per il 2024, risulta pari a – 76,5 mln di euro con un miglioramento di euro 43 mln c.a. rispetto al preventivato 2023, già pari ad euro -118,6 mln (erano -102 mln nel 2022). Al riguardo il Collegio preliminarmente osserva che, nonostante negli esercizi 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 e 2020 si sia potuta riscontrare una evidente tendenza di riduzione del disavanzo di gestione a consuntivo, rispetto al valore preventivato, **la previsione per l'anno 2024 risulta superiore sia al dato di quarto trimestre 2023 sia al consuntivo 2022, pari al momento di redazione della presente relazione, rispettivamente ad euro – 52,4 mln e ad euro – 59 mln, con un incremento del disavanzo atteso pari ad euro 20 mln c.a.**

Al riguardo il Collegio rileva che con specifico riferimento alla realtà gestionale della Fondazione PTV, il risultato conseguito nel 2019 di minimo riequilibrio delle gestione economica, come previsto dal piano di efficientamento, ha registrato nelle ultime annualità una preoccupante inversione di tendenza che sarebbe auspicabile contenere **proseguendo il percorso intrapreso con le azioni di efficientamento gestionale attuate, fino al conseguimento di una stabile sostenibilità economico/finanziaria**, e che in tal senso, una corretta formulazione del Bilancio di Previsione 2024, **dovrebbe necessariamente tenere conto dei risultati gestionali effettivi conseguiti nell'esercizio 2020 e nell'esercizio 2021 (anni caratterizzati dalla gestione della Pandemia da Covid-19), non discostandosene ulteriormente.**

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 indirizzati verso una salvaguardia dei risultati già raggiunti.

A handwritten signature in black ink is written over a circular stamp. The stamp contains a stylized logo or emblem. The signature is fluid and cursive, extending across the right side of the page.

Ai fini dell'analisi del Bilancio di previsione adottato dall'Azienda il Collegio ha richiesto alla Direzione aziendale di fornire ulteriori dati utili alla predisposizione di un prospetto di raffronto, fra i valori preventivati per l'esercizio 2024 e quelli riferibili al dato di preconsuntivo 2023 (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 2023 (preconsuntivo), appare migliorativo rispetto a quello preventivato per l'esercizio 2024, il che, fatte salve le dovute valutazioni inerenti ai maggiori costi attesi per l'avvio di nuove attività assistenziali, **renderebbe opportuna una revisione dell'obiettivo programmato 2024, al fine di ricondurlo all'interno delle dinamiche di una progressione del trend di contrazione del disavanzo, rispettose delle azioni di efficientamento gestionale già intraprese, pur nella consapevolezza dei maggiori oneri derivanti dalla crisi energetica, dai riflessi economici dei conflitti bellici in corso, e più in generale dall'inflazione.**

Si riporta di seguito il prospetto di raffronto tra i valori economici riferibili al consuntivo 2022, al IV trimestre 2023 (preconsuntivo) e alla previsione 2024, con riferimento alle macrovoci del modello CE, evidenziando le variazioni negative sia nella parte dei ricavi che in quella dei costi.

| CE NEW | CONTO ECONOMICO € | Consuntivo 2022 A | CE IV trim 2023 B | Previsione 2024 DGR 991/2023 C | Δ BEP 2024 Contuntivo 2022 | | Δ BEP 2024 CE IV TRIM 2023 | |
|-----------|---|----------------------|----------------------|--------------------------------------|-------------------------------|--------------|-------------------------------|--------------|
| | | | | | € D=C-A | % E = D/A | € F=C-B | % G=F/D |
| A1 | Contributi F.S.R. | 51.542.242 | 54.818.256 | 42.264.308 | - 9.277.934 | -18% | -12.553.948 | -23% |
| A2 | Saldo Mobilità | 202.731.166 | 220.048.633 | 235.288.669 | 32.557.503 | 16% | 15.240.036 | 7% |
| A3 | Entrate Proprie | 12.105.016 | 13.959.156 | 12.977.726 | 872.710 | 7% | 981.430 | -7% |
| A4 | Saldo Intramoenia | 937.678 | 167.882 | 451.363 | - 486.315 | -52% | - 283.481 | 169% |
| A5 | Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti | 5.845.551 | 2.941.030 | 2.400.000 | 3.445.551 | -59% | 541.030 | -18% |
| A6 | Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati | 265.731 | 1.323.318 | - | 265.731 | -100% | 1.323.318 | -100% |
| A | Totale Ricavi Netti | 261.204.820 | 284.729.580 | 288.582.066 | 27.377.246 | 10% | 3.852.486 | 1% |
| B1 | Personale | 98.961.988 | 108.906.711 | 107.916.043 | 8.954.055 | 9% | - 990.668 | -1% |
| B2 | Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati | 70.689.282 | 80.629.575 | 92.000.000 | 21.310.718 | 30% | 11.370.425 | 14% |
| B3 | Altri Beni E Servizi | 125.352.396 | 120.977.090 | 137.216.713 | 11.864.317 | 9% | 16.239.623 | 13% |
| B4 | Ammortamenti E Costi Capitalizzati | 438.497 | 479.270 | 371.269 | - 67.228 | -15% | - 108.001 | -23% |
| B5 | Accantonamenti | 5.437.037 | 7.716.667 | 6.136.318 | 699.281 | 13% | -1.580.349 | -20% |
| B6 | Variazione Rimanenze | 617.344 | 47.822 | - | 617.344 | -100% | 47.822 | -100% |
| B | Totale Costi Interni | 301.496.544 | 318.757.134 | 343.640.343 | 42.143.799 | 14% | 24.883.209 | 8% |
| C1 | Medicina Di Base | - | - | - | - | - | - | - |
| C2 | Farmaceutica Convenzionata | - | - | - | - | - | - | - |
| C3 | Prestazioni Da Privato | 12.857.659 | 12.388.070 | 12.524.236 | 333.423 | -3% | 136.166 | 1% |
| C | Totale Costi Esterni | 12.857.659 | 12.388.070 | 12.524.236 | 333.423 | -3% | 136.166 | 1% |
| D | Totale Costi Operativi (B+C) | 314.354.203 | 331.145.204 | 356.164.579 | 41.810.376 | 13% | 25.019.375 | 8% |
| E | Margine Operativo (A-D) | - 53.149.383 | - 46.416.624 | - 67.582.513 | - 14.433.130 | 27% | -21.166.889 | 48% |
| F1 | Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni E Svalutazioni Finanziarie | 611.474 | - | - | 611.474 | -100% | - | - |
| F2 | Saldo Gestione Finanziaria | 41.811 | 18.450 | 95.083 | 53.272 | 127% | 76.633 | 415% |
| F3 | Oneri Fiscali | 7.282.688 | 8.601.209 | 8.874.938 | 1.592.250 | 22% | 273.729 | 3% |
| F4 | Saldo Gestione Straordinaria | - 2.153.269 | - 2.656.989 | - | 2.153.269 | -100% | 2.656.989 | -100% |
| F | Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie | 5.782.704 | 5.962.670 | 8.970.021 | 3.187.317 | 56% | 3.007.351 | 50% |
| G | Risultato Economico (E-F) | - 58.932.087 | - 52.378.294 | - 76.552.534 | - 17.620.447 | 30% | -24.174.240 | 46% |

Con riferimento ai ricavi occorre evidenziare quanto segue:

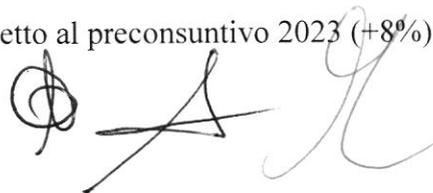
- Considerando quale ultimo esercizio definito il 2022, si registra certamente a pre-consuntivo 2023 una crescita del valore della produzione, per quanto i dati di attività, come pure

riferisce l'azienda, non si possano ancora considerare definitivi e soprattutto sottostimati rispetto alla effettiva gestione in considerazione delle indicazioni fornite dagli uffici regionali in ordine alla valorizzazione delle voci di valore della produzione relative alla mobilità infra regione. Con riferimento alla previsione 2024 l'azienda nella Relazione del Direttore Generale da inoltre contezza di un ulteriore incremento del valore della produzione attesa, pari a € 235 milioni (saldo mobilità) rispetto ai € 220 mln del pre-consuntivo 2023 e ai 202 del consuntivo 2022. L'incremento della stima dei ricavi è controbilanciato da una riduzione del valore delle funzioni assistenziali assegnate in base a quanto previsto dal D.Lgs 502/1992 (42 mln in luogo dei circa 52 del consuntivo 2022 e 54 del pre-consuntivo 2023) e accompagnato inoltre dalla previsione di una rettifica dei contributi in conto corrente destinati ad investimenti (2,4 mln di euro) in linea con il trend storico aziendale. Va al riguardo precisato che il livello di spesa corrente da impiegarsi per gli investimenti di assoluta emergenza e necessità è preventivato dalla Regione e dalla stessa deve essere autorizzato. Se l'azienda ritiene di dover percorrere un programma di rinnovamento tecnologico delle attrezzature, questo deve essere concertato con la Regione e finanziato mediante il ricorso a specifiche fonti di finanziamento, diverse ed ulteriori rispetto al finanziamento corrente (fondi in conto capitale, fondi PNRR). Il Collegio non ritiene invece opportuno il ricorso ad uno strumento eccezionale di finanziamento quale quello previsto dall'art. 29 del D.lgs 118/2011, che deve comunque essere pre-autorizzato dalla Regione.

Con riferimento ai costi occorre evidenziare quanto segue:

- Prodotti farmaceutici ed emoderivati, +21 mln di euro rispetto al consuntivo 2022 (+30%) e +11,3 mln di euro rispetto al preconsuntivo 2023 (+14%);
- Acquisto di beni e servizi, +11 mln di euro rispetto al consuntivo 2022 (+9%) e +16 mln di euro rispetto al preconsuntivo 2023: l'incremento rappresentato è correlato ad un incremento pure previsto del valore della produzione;
- Costo del personale, +8 mln rispetto al consuntivo 2022, e in lieve riduzione rispetto al preconsuntivo 2023;
- Accantonamenti, il valore preventivato risulta in incremento rispetto al consuntivo 2022, ed in decremento rispetto al preconsuntivo 2023 anche in considerazione degli accantonamenti per rinnovi contrattuali.

Complessivamente si osserva una previsione dei costi di produzione in incremento di euro 42 mln c.a rispetto al consuntivo 2022 (+14%), e di 24 mln di euro rispetto al preconsuntivo 2023 (+8%)



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 in linea né con la rendicontazione definitiva 2022, né con il risultato di pre-consuntivo 2023: il disavanzo preventivato per il 2024 risulterebbe infatti pari al 32% del valore della produzione determinata secondo le linee guida regionali (seppure come rilevato, sottostimata) in miglioramento rispetto agli esercizi precedenti.

Per quanto sopra rappresentato il Collegio prende atto, che l'Amministrazione aziendale si è adoperata per formulare una proposta previsionale più in linea, rispetto agli esercizi precedenti, con i risultati di consuntivo disponibili (2022) seppure con costi ancora crescenti più che proporzionalmente rispetto al valore della produzione attesa. In particolare, si osservano incrementi dei costi riferibili agli oneri d'acquisto dei beni e servizi e del personale, nonché dei prodotti farmaceutici ed emoderivati. Il Collegio ribadisce al riguardo la necessità di individuare progressivamente e senza soluzione di continuità aree di efficientamento e razionalizzazione della spesa, al fine di riprendere il virtuoso percorso di miglioramento del risultato di gestione già intrapreso e conseguito fino all'esercizio 2020, richiedendo contestualmente un eventuale 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 congiuntura economica in corso.

Dalla valutazione dei dati gestionali, inoltre, il Collegio ritiene che l'Amministrazione dovrebbe perseguire specifiche attività di efficientamento, tese a contenere sui livelli di benchmark i parametri dell'efficienza organizzativa e gestionale, al fine di aumentare il rendimento dei fattori produttivi impiegati.

Per quanto sopra rilevato, dato atto che ad oggi non risulta ancora intervenuta un'approvazione ed un concordamento da parte della Regione Lazio sulla previsione 2024 formulata dall'Azienda, ferme restando le osservazioni sopra formulate, si fa rinvio per ulteriori valutazioni al **concordamento con la Regione Lazio, confidando in una definizione del livello dei costi economicamente più sostenibile alla luce delle considerazioni fatte e declinando gli stessi ai fini gestionali nei budget aziendali.**

Il Collegio al fine di meglio comprendere i fondamentali economici sottostanti il bilancio di previsione 2024 anche in ordine alla maggiore produzione prospettata richiede all'amministrazione di fornire ogni utile valutazione in ordine alla programmazione delle attività sanitarie tesa a:

- Contenimento delle liste d'attesa;
- Accrescimento della produzione resa anche in termini di recupero di efficienza;
- Incidenza della crisi energetica sulla crescita degli oneri connessi all'acquisizione dei fattori produttivi.

Il Collegio raccomanda all'azienda di mantenere un forte presidio sulla gestione economica e finanziaria, perseguendo per quanto possibile una tendenziale sostenibilità economica.

Roma, li 29.02.2024

Presidente

Componente

Componente

I Componenti del Collegio Sindacale

Fabrizio Ferri

Alessandro Fabiolo Delfini

Andrea De Giorgio