FONDAZIONE PTV
POLICLINICO *"TOR VERGATA"*

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti al Bilancio di Esercizio al 31.12.2022

1.Premesse relative alla Governance

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 completamente del detto percorso di revisione dell'assetto della *governance*. Le funzioni di gestione sono affidate al nominato Direttore Generale della Fondazione Policlinico Tor Vergata e dell'Azienda Ospedaliero Universitaria Tor Vergata, sino alla conclusione dell'iter procedurale per la costituzione della Fondazione IRCCS Policlinico Tor Vergata. Qualora il suddetto iter procedurale fosse completato prima della naturale scadenza dell'incarico assegnato dal CDA alla Dr.ssa 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.

- 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 IRCSS 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 il 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, a tale scopo, la qualifica di Fondazione IRCSS 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, con possibile riflesso sugli assetti convenzionali riguardanti il Policlinico di Tor Vergata - che prospettano una decisa variazione dei suddetti assetti, fondati sul citato Protocollo d'intesa del 24.11.2017, 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.

1.1 Ciclo del Bilancio

Il Collegio da 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 *"Presa 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. Il Consiglio di amministrazione ha preso atto della Deliberazione del Direttore Generale n. 791 del 27 luglio 2022 nella seduta del 7 novembre 2022.

Il Collegio da, inoltre, atto che a seguito dell'adozione da parte della Giunta regionale del Lazio della DGR 476 del 10 agosto 2023 avente ad oggetto *"Approvazione del Bilancio Economico Preventivo (BEP) per l'esercizio 2023 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. 1089 del 21 settembre 2023 recante *"Presa d'atto della DGR n. 476 del 10/08/2023 ad oggetto "Approvazione del Bilancio Economico Preventivo (BEP) per l'esercizio 2023 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 2023, già adottato con Deliberazione del DG n. 1418 del 27.12.2022 e con Verbale del CDA del 28.12.2022. Il Consiglio di amministrazione della Fondazione PTV ha conseguentemente approvato la Deliberazione del Direttore Generale n. 1089 del 21 settembre 2023 nella seduta del 13 dicembre 2023. Il Collegio al riguardo rimanda alle proprie valutazioni formulate nei verbali n. 32 del 9 gennaio 2023 e n. 43 del 27 dicembre 2023.

In data 13.12.2023 il Consiglio di amministrazione ha approvato la proposta di Bilancio Consuntivo 2022 della Fondazione PTV, adottato con Deliberazione del Direttore Generale n. 874 del 4 luglio 2023, previa approvazione con Deliberazione AUO PTV n. 91 del 4 luglio 2023 del Bilancio consuntivo 2022 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 da ultimo nell'adunanza del 29 gennaio 2024.

In data 30.12.2023 il Consiglio di amministrazione ha approvato la Deliberazione del Direttore Generale delle Fondazione PTV n. 1510 del 29.12.2023 concernente la *"Proposta di Bilancio Economico Preventivo (BEP) per l'esercizio 2024 ai sensi dell'art. 25 del D. Lgs. N. 118/2011 e ss.mm.ii."*. Il Collegio esaminerà la suddetta proposta nel corso della prossima adunanza.

2.Completezza della Documentazione predisposta dall'Azienda

L'azienda ha trasmesso la seguente documentazione:

1. *Estratto del Verbale del Consiglio di amministrazione del 13 dicembre 2023 concernente l'approvazione della proposta di bilancio consuntivo 2022 formulata con Deliberazione del Direttore Generale n. 874 del 4.7.2023;*
2. *Deliberazione del Direttore Generale n. 874 del 4.7.2023, avente ad oggetto: "Proposta di bilancio consuntivo esercizio 2022", comprensiva di tutti gli allegati;*
3. *Stato Patrimoniale al 31.12.2022;*
4. *Conto Economico al 31.12.2022;*
5. *Nota Integrativa e relativi allegati;*
6. *Relazione del Direttore Generale sulla gestione 2022 e relativi allegati;*
7. *Rendiconto Finanziario anno 2022;*
8. *Modelli Ministeriali CE ed SP ed LA 2022 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 28.647.009,04 con un incremento rispetto all'esercizio 2021 di Euro 4.882.807,73, riferibile principalmente alle voci *"impianti e macchinari"* (+1.487.607,86), *"attrezzature sanitarie e scientifiche"* (+ 1.865.847,32), *"altre immobilizzazioni materiali"* (+1.240.255,07), *"migliorie su beni di terzi"* che registra un incremento netto di euro 662.683 e che si riferisce ad interventi edilizi effettuati sul plesso che ospita il PTV di proprietà dell'Università degli Studi di Roma "Tor Vergata", tra cui a titolo esemplificativo gli interventi edilizi e impiantistici effettuati per la messa in opera di alcune attrezzature.

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 2021. A partire dall'esercizio 2011 si è proceduto alla capitalizzazione di detti oneri manutentivi per la parte relativa all'incremento patrimoniale coperto da finanziamento regionale in conto capitale a tale scopo destinato.

3.2.Attivo Circolante

Risulta iscritto in bilancio per complessivi euro 248.700.133,45, con un aumento rispetto al precedente esercizio 2021 pari a euro 30.198.376,78 (+14%). 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 31.12.2022, 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 2022 si registra un valore complessivo delle rimanenze pari ad euro 14.489.366,88, con una riduzione rispetto al valore del 2021 per euro 617.343,80, principalmente riferibile ad una riduzione del valore delle rimanenze relative ai beni sanitari (- 768.242,76 euro), ed in particolare fra questi ai "Prodotti farmaceutici ed emoderivati", "Prodotti dietetici" e "Materiali per la profilassi". Si incrementano invece le rimanenze relative ai "Dispositivi medici" e "Supporti informatici e cancelleria". Nel corso dell'esercizio non risulta siano state operate svalutazioni delle rimanenze giacenti.

Crediti

Sono iscritti in Bilancio crediti per complessivi euro 217.272.870,34, con un aumento rispetto all'esercizio 2021 pari ad euro 28.418.868,91 (+15%). Nel 2021 erano già aumentati di 50.134.345,49 (+36%) rispetto al 2020. Gli incrementi si riferiscono principalmente riferibile alle seguenti voci:

- *"Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento per investimenti"* in aumento di 34.112.208,95 (+149%);
- *"Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite"* in aumento per euro 3.653.178,90 (+3%);
- *"Crediti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione"* in aumento per euro 339.026,36 (+26%)[1];

Si osserva sostanzialmente un rilevante incremento del credito nei confronti della Regione per investimenti. Con riguardo al finanziamento del ripiano delle perdite pregresse lo stesso risulta ascrivibile alla rilevazione contabile dei provvedimenti di ripianamento delle perdite 2020 e 2021 adottati dalla Regione Lazio, rispettivamente con DGR 295 del 17 maggio 2022 e DGR 245 del 1° giugno 2023. Tale incremento dell'attivo circolante consegue quindi sostanzialmente al provvedimento di ripianamento delle perdite pregresse fino a tutto l'esercizio 2021.

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	3.974.083,37
SIRIO SPA	685.754,61
OSPEDALE SAN CARLO DI NANCY GVM CARE AND RESEARCH SRL	91.293,11
AZIENDA OSPEDALIERA S.CAMILLO-FORLANINI (contributi previdenziali)	96.151,52
POLICLINICO UMBERTO I CONTRIBUTI DIR.GEN (contributi previdenziali)	59.756,77
AZIENDA DI SERVIZI GOLGI REDAELLI	52.865,43

Al riguardo l'azienda a pagina 42 della nota integrativa riferisce che *"tutti i crediti risultano formalmente esigibili alla data del 31/12/2022"*. Con riferimento ai crediti vantati verso l'Ospedale 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 euro 1.252.179,98 quale quota del piano di riparto finale dei creditori chirografari. Nella nota integrativa si dà inoltre evidenza che la Società Sirio Spa, concessionaria del servizio di n.2 bar presso il PTV, con sentenza del Tribunale di Ravenna n°4/2021 è stata ammessa alla procedura di concordato preventivo in continuità aziendale. Il PTV a seguito della citata procedura ha provveduto all'insinuazione nel passivo della Sirio Spa per i crediti sorti fino alla data del 20 giugno 2021. I Commissari hanno presentato al Tribunale di Ravenna una Relazione ai sensi dell'art. 172 legge fallimentare che prevede un soddisfo previsto per i creditori nella misura del 6% dei creditori chirografari inseriti nella Classe 7, entro il 31 dicembre 2025.

[1] La Regione Lazio, con circolare prot. 0208043 del 23.02.2023 relativa all'attività di rilevazione delle partite intercompany al 31.12.2022, ha circolarizzato le posizioni creditorie e debitorie all'interno del perimetro di consolidamento dell'intercompany e sulla base degli esiti pubblicati si è provveduto a riconciliare i saldi contabili registrati in contabilità con quelli indicati nelle matrici intercompany prodotte dalla Regione stessa a seguito del consolidamento dei dati ricevuti da tutte le aziende sanitarie regionali.

Il Tribunale ha rilevato che il concordato è stato approvato dai creditori, essendo stata raggiunta la maggioranza di cui all'art. 177 l.f.. Inoltre, in attuazione della circolare n. 20/E del 29 dicembre 2021 ad oggetto *"Articolo 18 del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 luglio 2021, n. 106 (Decreto Sostegni-bis). Modifiche all'articolo 26 del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633. Recupero dell'IVA su crediti non riscossi nelle procedure concorsuali."* si è proceduto al recupero dell'IVA tramite l'emissione di note di variazione sui crediti derivanti da fattura. Conseguentemente il *"Fondo Svalutazione Crediti verso clienti privati"* al 31.12.2022 risulta pari ad euro 744.946, registrando un incremento netto di euro 611.474 relativo alla svalutazione del credito verso la Sirio Spa, soggetta alla richiamata procedura di concordato preventivo in continuità aziendale.

3.3.Disponibilità liquide

Con riferimento al valore delle disponibilità liquide iscritte in bilancio per euro 16.937.896,23 (già euro 14.541.044,56 al 31.12.2021) l'azienda da atto in nota integrativa che al 31.12.2022 non risulta alcun utilizzo dell'anticipazione ordinaria di tesoreria come già rilevato per l'esercizio 2022. Il Collegio prende favorevolmente atto dell'azzeramento consuntivo dei livelli di impiego dell'anticipazione. L'azienda segnala inoltre in nota integrativa che alla data del 31.12.2022 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 29.215,08. Al riguardo il Collegio invita l'azienda a verificare sempre in contraddittorio con il Tesoriere l'attualità dei vincoli apposti, in considerazione delle sottostanti vertenze di esecuzione. 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 2022, rispettivamente pari ad euro 164.861.640,36 (già euro 156.162.773,77 nel 2021) e ad euro 162.464.788,69 (già euro 152.693.843,99 nel 2021). Considerato il saldo di tesoreria al 31.12.2021, già verificato in euro 14.541.044,56, si conferma in euro 16.937.896,23 il valore atteso del saldo di tesoreria al 31.12.2022, come di fatto riscontrato dal Collegio nel Verbale n. 34 del 23 marzo 2023, ed in concordanza con le risultanze SIOPE.

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 (Codice Ente 025203575000000) che dell'Azienda Ospedaliera (Codice Ente 019002103000000) ed entrambe risultano in quadratura con le risultanze del Tesoriere e della contabilità aziendale (per l'azienda Ospedaliera si rimanda al Verbale del Collegio n. 33 del 17.02.2023).

3.4.Ratei e risconti attivi

Risultano iscritti in bilancio per complessivi euro 1.636.241 con un incremento di euro 31.278,71 rispetto all'esercizio 2021 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 25.677.503,31 (con un incremento rispetto al precedente esercizio di euro 24.892.091,19) pari alla somma algebrica della perdita dell'esercizio 2022 (- € 58.932.087,18), dei finanziamenti per investimenti (+ € 74.038.679), delle donazioni (+ € 1.152.931), delle altre riserve (+ € 5.348.641), del Fondo di Dotazione (+ € 4.069.340).
Con riferimento alla valorizzazione del Fondo di Dotazione, non si osservano variazioni rispetto al precedente esercizio.

3.6.Fondi per rischi e oneri

Il valore del fondo rischi ed oneri iscritto a bilancio risulta pari ad euro 25.547.297,27, in aumento rispetto all'esercizio 2021 di euro 1.873.032,88. Risultano in particolare iscritti:

- ✓ euro 19.982.337,26 per fondi rischi, con un incremento rispetto all'esercizio 2021 di euro 546.205,11. L'azienda da atto in nota integrativa[2] che nel corso del 2022 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 744.560,82 per la quota inutilizzata dei contributi di parte corrente vincolata con un incremento rispetto al 2021 di euro 345.548,87, dovuta sostanzialmente all'incremento dei contributi da Regione per fondo sanitario indistinto finalizzato e vincolato. Euro 4.800.494,19 per altri fondi e oneri, in incremento rispetto al 2021 di euro 981.278,90. La voce accoglie per euro 1.901.297,98 accantonamenti per rinnovi contrattuali del personale dipendente, per euro 1.499.122,04 altri fondi per oneri e spese e infine per euro 1.400.074,20 accantonamenti al fondo per incentivi tecnici di cui all'art. 113 del D.Lgs 50/2016. E' opportuno rilevare che in nota integrativa si dà atto che, in considerazione della specificità di governance del PTV, in analogia agli oneri stipendiali dei dipendenti della AOU Policlinico Tor Vergata consolidati nel bilancio della Fondazione - si è provveduto al riaddebito degli accantonamenti per rinnovi contrattuali tra i due enti utilizzando quale contropartita non il Fondo Accantonamenti Rinnovi Contrattuali bensì il conto acceso ad *"Altri debiti diversi verso AOU Policlinico Tor Vergata per Rinnovi contrattuali Convenzionato Sumai"* e *"Altri debiti diversi verso AOU Policlinico Tor Vergata per Rinnovi contrattuali Personale dipendente"*. In disparte da ogni valutazione circa l'assetto di governance del Policlinico Tor Vergata (Fondazione PTV che gestisce e consolida Azienda Ospedaliera PTV) il Collegio torna a ribadire la necessità di superare la fase transitoria, per arrivare alla definitiva costituzione della sola Azienda Ospedaliero Universitaria (AOU), operante secondo il modello istituzionale previsto dal D.Lgs 517/1999, secondo quanto richiamato nelle premesse alla presente relazione.

3.7.Debiti

Risultano iscritti in Bilancio debiti per euro 227.201.478, con un incremento rispetto al precedente esercizio pari ad euro 8.560.274 (si era osservato già un aumento del +27% nell'esercizio 2021, pari ad euro 58.942.103). Fra i debiti di maggior rilievo si evidenziano:

- ✓ i debiti verso fornitori per euro 142.128.894, con un incremento rispetto all'esercizio precedente di euro 5.163.330;
- ✓ debiti verso Regione per euro 35.411.385. 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 titolo di anticipazione finanziaria del ripianamento della perdita attesa, così come previsto da apposita procedura PAC adottata dalla Regione;
- ✓ gli "Altri debiti", iscritti per euro 44.779.916, con un importante incremento di euro 11.859.263 (+36%), rispetto all'esercizio 2021. Tale voce residuale accoglie:
  - Debiti verso il personale per euro 5.876.265,43 e "Altri debiti diversi" per euro 38.903.650,80 (+76% rispetto al 2021). Si riporta di seguito il dettaglio delle voci più consistenti così come contenuto in Nota Integrativa:
  -

descrizione	importo
ALTRI DEBITI DIVERSI VS AOU PER RETRIB ES PRECEDENTI	11.861.206,29
ALTRI DEBITI DIVERSI VERSO AOU PER FONDO PREMI OPEROSITA SUMAI	10.047.729,52
ALTRI DEBITI DIVERSI VS AOU PER FONDO RINNOVI CONTR PERS DIP	2.399.140,39
ALTRI DEBITI DIVERSI VS AOU PER RINN CONTR SUMAI	1.538.483,42
920 ALTRI DEBITI DIVERSI PER INCASSI CUP ALPI DA REGOLARIZZARE	235.407,90
DEBITI VERSO PROF ATTIVITA' INTRAMOENIA	144.514,18
ALTRI DEBITI V/SPONSOR SPERIMENTAZIONI	69.531,55

- ✓ Debiti verso aziende sanitarie per euro 173.793,29, con un decremento rispetto all'esercizio 2021 di euro 55.523,53.
- ✓ Debiti tributari per euro 2.387.677,56, in decremento per euro 604.522,66. 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 2.319.810,61, in aumento per euro 480.886,50 rispetto al precedente esercizio.

Va segnalato che, come riportato puntualmente in nota integrativa, tra i debiti verso fornitori sono ricompresi i debiti verso l'Università degli studi Tor Vergata di Roma, per euro 106.097.577,18 (74% 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 2022 è pari a zero essendo le

ultime due rate di ammortamento, per complessivi euro 2.986.326,70, oltre il canone della fidejussione pari ad euro 10.951,86, state pagate nell'esercizio 2021.
Della particolarità della iscrizione in contabilità di detti mutui il Collegio ha sempre puntualmente riferito nelle relazioni al bilancio 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 considerazione già da allora del 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.

Le statuizioni previste nel Nuovo Protocollo d'intesa dovrebbero consentire, fra l'altro, 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 non condivisibile previsione dello Statuto della Fondazione stessa.

L'Azienda riferisce di ritenere prudenziale, allo stato attuale, confermare la contabilizzazione degli oneri di cui ai mutui contratti dall'Università, mantenendo la registrazione del debito tra i "Debiti verso fornitori nazionali" e la relativa contropartita economica tra gli oneri finanziari, di cui alla Sezione del conto economico "Proventi e oneri finanziari", nelle more dello stipulando, nuovo Protocollo d'intesa tra Regione e Università ai sensi delle suddette previsioni di legge regionale e statale.
Il Collegio torna a ribadire la necessità di addivenire alla definizione del processo di governance con avvio dell'Azienda Ospedaliero Universitaria e definitivo superamento della gestione basata sulla Fondazione e sull'Azienda Ospedaliera da essa gestita, con conseguente definizione di tutti i rapporti contabili e patrimoniali con l'Università.

3.8.Ratei e risconti passivi

La voce è iscritta per complessivi euro 557.106, integralmente riferibili a risconti passivi (quote inutilizzate di proventi il cui dettaglio è riportato in nota integrativa alla pagina 64).

3.9.Conti d'ordine

Risultano iscritti in Bilancio per complessivi euro 132.293.446 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.

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 2022, raffrontati con i valori del bilancio 2021.

CODICE MIN	VOCE	2022	2021	2022-2021	Diff(%)
A)	**Valore della produzione**				
A.1)	Contributi in c/esercizio	52.124.788,18	56.041.543,51	-3.916.755,33	-7%
A.2)	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-5.845.550,92	-280.889,86	-5.564.661,06	1.981%
A.3)	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	14.709,36	2.772.538,71	-2.757.829,35	-99%
A.4)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	213.797.965,40	197.005.932,92	16.792.032,48	9%
A.5)	Concorsi, recuperi e rimborsi	3.026.923,91	3.140.729,19	-113.805,28	-4%
A.6)	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	3.166.776,63	2.299.243,21	867.533,42	38%
A.7)	Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	4.389.975,61	2.354.316,22	2.035.659,39	86%
A.8)	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	
A.9)	Altri ricavi e proventi	1.646.575,09	1.900.998,63	-254.423,54	-13%
	TOTALE A)	**272.322.163,26**	**265.234.412,53**	**7.087.750,73**	**3%**

Nel 2022 si è registrato un aumento del valore complessivo della produzione rispetto all'esercizio 2021 di circa il 3%, dovuto soprattutto ad incremento delle seguenti voci:

- A4 – Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria (+9%).
- A6 *"Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)" (+38%)*
- A7 Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio (+86%)

Si registra nello stesso periodo una riduzione delle seguenti voci:

- A1 – Contributi in c/esercizio (-7%)
- A5 – Concorsi, recuperi e rimborsi (-4%)
- A9 Altri ricavi e proventi (-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 ripresa era stata già osservata nell'esercizio 2021.

La Regione, con varie direttive aventi ad oggetto le Linee guida per la redazione del Bilancio di esercizio 2022, 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 2022. Al riguardo le circolari prevedono l'iscrizione del valore del FSR indistinto assegnato per l'anno 2022 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 2022 ha dato atto di essersi attenuta alle indicazioni regionali, avendo a riferimento il provvedimento di ripartizione del FSR dell'anno 2022 e le successive modifiche ed integrazioni.

Il totale dei ricavi per finanziamento indistinto e vincolato iscritto in bilancio ammonta pertanto ad euro 52.124.788,18, in riduzione rispetto al precedente esercizio per euro -3.916.755,33 (anche nel 2021 si era registrata una riduzione rispetto al 2020). 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. Al riguardo il Collegio osserva un valore in fortissima crescita rispetto agli esercizi precedenti, per complessivi euro -5.845.550,92, ricordando che il ricorso a risorse correnti per il finanziamento degli investimenti, seppur consentito dalla specifica normativa prevista dal D.lgs 118/2011, è dalla stessa normativa penalizzato mediante la previsione di un ammortamento integrale dei costi sostenuti nell'esercizio medesimo di sostenimento. In un contesto normativo di forte incentivazione, mediante vari strumenti (art. 20 legge 67/88, PNRR, ecc ecc), degli investimenti finanziati mediante risorse all'uopo dedicate, risulterebbe più opportuno ricorrere a queste ultime, anziché all'impiego di risorse correnti, sottratte alla gestione ordinaria, e penalizzanti il risultato della gestione corrente, a seguito di un ammortamento anticipato.

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 96.419.184, in aumento rispetto all'esercizio 2021 per euro 7.653.204 (+8%, era stato +23% nel 2021 rispetto al 2020). 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 40.061.103, in aumento rispetto all'esercizio 2021 per euro 10.810.831 (+32%). 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 (euro 581.483), nonché le attività di consulenza prestate per il Pronto soccorso.
- Prestazioni di FILE-F rese a cittadini del Lazio per euro 57.632.034,00, in aumento rispetto al dato 2021 per euro 2.528.072,10 (+5%);
- Prestazioni di ricovero rese a cittadini non residenti, per euro 5.110.217, in riduzione rispetto al dato 2021 per euro -1.175.092 (-19%);
- Prestazioni di specialistica ambulatoriale rese a cittadini non residenti pari ad euro 1.460.771, in riduzione rispetto al dato 2021 per euro 833.578,69 (-36%);
- Prestazioni di File-F rese a cittadini non residenti pari ad euro 1.438.233, in riduzione rispetto al dato 2021 per euro -60.493,33 (-4%);

Complessivamente, è stato rilevato un valore dei ricavi per mobilità intraregionale ed extraregionale da pubblico pari ad euro 202.703.024,71, con un aumento rispetto al valore 2021 per euro 14.819.426,27 (+8%, era stato già +15% nel 2021 rispetto al 2020) ascrivibile per il 44% circa alla produzione di ricoveri, per il 40% circa alle prestazioni di specialistica ambulatoriale e per il 17% al FILE F. Si riporta di seguito una tabella di sintesi con i valori 2022 e 2021.

Prestazioni	2022			2021			Δ 2022-2021	
	Residenti	Non Residenti	Totali	Residenti	Non Residenti	Totali	Valore	%
Ricoveri	96.419.184,00	5.110.217,11	101.529.401,11	88.765.980,00	6.285.309,18	95.051.289,18	6.478.111,93	7%
Specialistica e PS	40.642.586,11	1.460.770,97	42.103.357,08	33.935.271,34	2.294.349,69	36.229.621,03	5.873.736,05	16%
File F	57.632.034,00	1.438.232,52	59.070.266,52	55.103.961,90	1.498.726,33	56.602.688,23	2.467.578,29	4%
Totale	**194.693.804,11**	**8.009.220,60**	**202.703.024,71**	**177.805.213,24**	**10.078.385,20**	**187.883.598,44**	**14.819.426,27**	**8%**

4.4.Entrate Proprie.

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

- Contributi per compartecipazione alla spesa sanitaria (Ticket) per euro 3.166.776,63**,** in aumento rispetto all'esercizio 2021 di euro 867.533,42;
- Contributi per costi capitalizzati pari ad euro 4.389.975,61, in incremento rispetto al 2021 per euro 2.035.659,39;
- Rettifiche dei contributi in conto esercizio per euro -5.845.550,92, in forte aumento rispetto al valore 2021 per euro 5.564.661,06;
- Concorsi Recuperi e rimborsi per euro 3.026.923,91, in riduzione rispetto all'esercizio 2021 per euro 113.805,28. Al riguardo si evidenzia che nell'esercizio 2022, sono stati iscritti nella presente voce di ricavo il contributo per il Payback farmaceutico assegnato dalla Regione per euro 2.336.260,17.
- Altri ricavi e proventi per euro 1.646.575,09, in riduzione rispetto al 2021 per euro -254.423,54. 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 2022, raffrontati con i valori del Bilancio 2021, con evidenza delle voci in incremento.

CODICE MIN	CODICE	VOCE	2022	2021	Δ	Δ(%)
BA0010	B.1	Acquisti di beni	112.859.472,44	107.047.415,02	5.812.057,42	5%
BA0020	B.1.A	Acquisti di beni sanitari	112.312.066,88	106.521.657,02	5.790.409,86	5%
BA0310	B.1.B	Acquisti di beni non sanitari	547.405,56	525.758,00	21.647,56	4%
BA0390	B.2	Acquisti di servizi	97.020.056,33	85.684.632,65	11.335.423,68	13%
BA0400	B.2.A	Acquisti servizi sanitari	47.119.603,31	48.818.279,22	-1.698.675,91	-3%
BA1560	B.2.B	Acquisti di servizi non sanitari	49.900.453,02	36.866.353,43	13.034.099,59	35%
BA1910	B.3	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	12.062.231,39	10.862.974,12	1.199.257,27	11%
BA1990	B.4	Godimento di beni di terzi	3.189.250,79	3.063.234,30	126.016,49	4%
BA2080		Totale Costo del personale	87.295.898,91	78.299.349,67	8.996.549,24	11%
BA2090	B.5	Personale del ruolo sanitario	77.377.331,75	69.189.567,69	8.187.764,06	12%
BA2230	B.6	Personale del ruolo professionale	250.550,78	216.136,36	34.414,42	16%
BA2320	B.7	Personale del ruolo tecnico	1.318.707,14	1.259.186,54	59.520,60	5%
BA2410	B.8	Personale del ruolo amministrativo	8.349.309,24	7.634.459,08	714.850,16	9%
BA2500	B.9	Oneri diversi di gestione	2.365.253,35	1.861.993,06	503.260,29	27%
BA2560		Totale Ammortamenti	4.828.472,64	3.702.714,97	1.125.757,67	30%
BA2570	B.10	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	210.215,68	980.724,05	-770.508,37	-79%
BA2580	B.11	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	4.618.256,96	2.721.990,92	1.896.266,04	70%
BA2630	B.12	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	611.473,84	0,00	611.473,84	100%
BA2660	B.13	Variazione delle rimanenze	617.343,80	3.392.194,15	-2.774.850,35	-82%
BA2690	B.14	Accantonamenti dell'esercizio	5.717.477,99	9.257.139,73	-3.539.661,74	-38%
BZ9999	**B**	**Totale costi della produzione (B)**	**326.566.931,48**	**303.171.647,67**	**23.395.283,81**	**8%**

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

I costi sostenuti nell'esercizio 2022 per l'acquisto di beni ammontano ad euro 112.859.472,44 in aumento rispetto all'esercizio 2021 per un importo pari ad euro 5.812.057,42(+5%). Un aumento del 6% era stato già osservato nel 2021 rispetto al 2020. Si riporta di seguito una tabella per l'analisi comparativa, con i valori in euro.

CODICE MIN	CODICE	VOCE	2022	2021	Δ	Δ(%)
BA0010	**B.1**	**Acquisti di beni**	**112.859.472,44**	**107.047.415,02**	**5.812.057,42**	**5%**
BA0020	B.1.A	Acquisti di beni sanitari	112.312.066,88	106.521.657,02	5.790.409,86	5%
BA0030	B.1.A.1	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	70.689.281,88	66.376.956,13	4.312.325,75	6%
BA0070	B.1.A.2	Sangue ed emocomponenti	672.924,91	383.693,00	289.231,91	75%
BA0210	B.1.A.3	Dispositivi medici	40.133.207,66	38.803.202,46	1.330.005,20	3%
BA0250	B.1.A.4	Prodotti dietetici	54.314,85	44.894,97	9.419,88	21%
BA0260	B.1.A.5	Materiali per la profilassi (vaccini)	21.852,77	42.976,94	- 21.124,17	-49%
BA0270	B.1.A.6	Prodotti chimici	-	-	-	
BA0280	B.1.A.7	Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	-	
BA0290	B.1.A.8	Altri beni e prodotti sanitari	740.484,81	869.933,52	- 129.448,71	-15%
BA0300	B.1.A.9	Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	
BA0310	B.1.B	Acquisti di beni non sanitari	547.405,56	525.758,00	21.647,56	4%
BA0320	B.1.B.1	Prodotti alimentari	63.068,72	56.552,86	6.515,86	12%
BA0330	B.1.B.2	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	61.006,27	126.291,24	- 65.284,97	-52%
BA0340	B.1.B.3	Combustibili, carburanti e lubrificanti	1.351,60	1.573,32	- 221,72	-14%
BA0350	B.1.B.4	Supporti informatici e cancelleria	260.069,79	216.628,80	43.440,99	20%
BA0360	B.1.B.5	Materiale per la manutenzione	-	148,72	- 148,72	-100%
BA0370	B.1.B.6	Altri beni e prodotti non sanitari	161.909,18	124.563,06	37.346,12	30%
BA0380	B.1.B.7	Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	

Si segnala l'incremento di spesa per "Sangue e emocomponenti" al +75% rispetto al 2021, e la spesa per "Prodotti farmaceutici ed emoderivati" al +6%. La spesa per i dispositivi medici cresce del 3% rispetto all'esercizio precedente, riportandosi a valori registrati antecedentemente al 2016. 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	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	Δ 2022 -2021	Δ%
BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	27.090,97	25.250,23	21.611,65	27.851,66	26.710,29	26.275,00	28.808,00	32.532,00	34.156,00	1.840,74	9%
BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	2.001,33	1.913,88	1.734,54	2.791,25	1.910,29	1.761,00	1.946,00	2.108,00	5.116,00	87,45	5%
BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	11.040,91	11.639,09	9.684,74	7.485,59	7.939,39	9.549,00	9.807,00	11.014,00	12.308,00	- 598,19	-6%
	Totale dispositivi medici	**40.133,21**	**38.803,20**	**33.030,93**	**38.128,50**	**36.559,96**	**37.585,00**	**40.561,00**	**45.654,00**	**51.580,00**	1.330,01	4%

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

I costi sostenuti nell'esercizio 2022 per l'acquisto di servizi sanitari ammontano ad euro 47.119.603,31 in riduzione rispetto all'esercizio 2021, per euro 1,7 mln (-4%). Si riporta di seguito una tabella in migliaia di euro per l'analisi comparativa nell'arco temporale 2014-2022, nel corso del quale si è registrata una sensibile riduzione complessiva della spesa (-9% rispetto al 2014).

Valori in Euro / 1000

Cod Min	Descrizione	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	Δ 2022 -2021	Δ%
BA0400	**B.2.A) Acquisti servizi sanitari**	**47.119,60**	**48.818,28**	**41.651,86**	**41.389,27**	**42.227,25**	**43.725,00**	**47.345,00**	**51.995,00**	**52.839,00**	- 1.698,68	-4%
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	12.513,34	13.729,55	14.686,73	14.498,07	14.540,46	15.069,00	15.222,00	16.039,00	15.683,00	- 1.216,21	-8%
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	344,32	350,27	342,89	381,97	301,80	375,00	380,00	389,00	428,00	- 5,95	-2%
BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	5.337,35	4.609,85	3.367,48	4.194,94	4.277,41	4.573,00	5.021,00	5.177,00	5.955,00	727,51	22%
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	87,72	142,83	120,82	98,44	82,54	102,00	108,00	270,00	305,00	- 55,11	-46%
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	14.517,42	15.706,51	12.950,17	12.254,67	12.076,78	13.360,00	14.148,00	15.361,00	15.778,00	- 1.189,09	-9%
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	14.319,45	14.279,27	10.183,78	9.961,19	10.948,27	10.246,00	12.466,00	14.757,00	14.690,00	40,18	0%

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 12.513.338,22, in decremento di euro 1.216.213,50 rispetto all'esercizio 2021. 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 5.337.354,84, in incremento di euro 727.506,05 (**+16%**) rispetto al consuntivo 2021, già cresciuto rispetto al consuntivo 2020;
- Consulenze, collaborazione, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie per euro 14.517.421,84, in riduzione rispetto al valore consuntivo 2021 per euro -1.189.092,68 (**-8%**). 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 10.510.153 in riduzione per euro 574.146 rispetto al 2021. Anche in questo caso si tratta di un onere sostanzialmente riconducibile al finanziamento del fattore produttivo "personale" (oneri relativi alla strutturazione per le attività assistenziali, presso la Fondazione PTV, del personale sanitario universitario dipendente dell'Ateneo di Tor Vergata;
- Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria per euro 14.319.450,46 in riduzione rispetto al precedente esercizio per euro 40.181,75. 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. Si registra una riduzione importante dovuta alla chiusura del centro vaccinale presso "La Vela" gestito dalla Croce Rossa Italiana i cui oneri erano accolti nell'aggregato "Altri servizi sanitari da privato". Si segnala invece un incremento degli oneri relativi all'appalto di ausiliariato dovuto tra l'altro ai maggiori servizi di piantonamento richiesti.

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

I costi sostenuti nell'esercizio 2022 per l'acquisto di servizi non sanitari ammontano ad euro 49.900.453,02 in rilevante aumento rispetto all'esercizio 2021, per euro 13.034.099,59 (+35%). Si riporta di seguito una tabella sinottica con l'osservazione storica dei suddetti costi dall'esercizio 2014 all'esercizio 2022.

Valori in Euro / 1000

Cod Min	Descrizione	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	Δ 2022 -2021	Δ%
BA1560	**B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari**	**49.900,45**	**36.866,35**	**34.279,42**	**35.476,88**	**35.086,65**	**34.553,00**	**33.954,00**	**33.606,00**	**35.614,00**	13.034,10	38%
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	49.590,28	36.422,35	33.907,41	35.078,16	34.734,60	34.251,00	33.012,00	32.777,00	34.869,00	13.167,93	39%
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	1.894,05	1.453,73	1.375,50	2.139,97	2.287,13	2.259,00	2.174,00	2.136,00	2.287,00	440,32	32%
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	5.540,78	5.969,68	5.841,99	5.355,72	5.333,20	5.321,00	5.164,00	5.248,00	5.442,00	- 428,90	-7%
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	3.033,57	3.012,60	2.660,63	3.062,28	3.364,33	3.399,00	3.186,00	3.054,00	3.259,00	20,97	1%
BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	2.488,72	428,77	661,10	119,87	207,76	314,00	112,00	192,00	200,00	2.059,95	312%
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	167,26	215,60	156,09	147,52	172,58	177,00	159,00	215,00	186,00	- 48,34	-31%
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	969,29	1.151,47	1.025,54	1.010,12	1.097,43	1.273,00	1.932,00	1.900,00	1.773,00	- 182,17	-18%
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	68,16	70,42	62,16	88,06	119,26	139,00	290,00	171,00	207,00	- 2,26	-4%
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	17.492,63	7.511,10	7.459,17	7.677,22	7.104,46	6.414,00	5.583,00	5.468,00	7.151,00	9.981,52	134%
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	2.853,39	1.981,93	1.668,27	2.258,86	2.012,87	2.011,00	1.991,00	2.684,00	2.772,00	871,47	52%
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	4.554,10	4.522,59	4.554,01	4.579,74	4.458,78	4.624,00	4.347,00	4.048,00	4.058,00	31,52	1%
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	10.528,32	10.104,47	8.442,96	8.638,80	8.576,81	8.320,00	8.074,00	7.661,00	7.534,00	423,86	5%
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	294,25	350,61	366,12	384,37	293,68	261,00	910,00	737,00	734,00	- 56,36	-15%
BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	15,92	93,39	5,89	14,35	58,37	41,00	32,00	92,00	11,00	- 77,47	-1315%

Gli incrementi di spesa sono in particolare apprezzabili nel dettaglio dei costi ricompresi nella suddetta voce, come riportato a pagina 86 della Nota Integrativa.

Descrizione	Saldi al 31 dicembre 2022	Saldi al 31 dicembre 2021	Variazione
Lavanderia	1.894.054	1.453.735	440.319
Pulizia	5.540.781	5.969.677	-428.896
Mensa degenti	2.308.966	2.197.589	111.377
Mensa dipendenti	724.601	815.012	-90.411
Servizi di assistenza informatica	2.488.719	428.766	2.059.953
Servizi trasporti (non sanitari)	167.257	215.599	-48.342
Smaltimento rifiuti sanitari assimilati agli urbar	157.022	165.321	-8.299
Smaltimento rifiuti sanitari speciali	812.273	986.149	-173.876
Utenze telefoniche	68.158	70.419	-2.261
Utenze elettricità	17.492.627	7.511.102	9.981.525
Altre utenze	2.853.393	1.981.927	871.466
Premi di assicurazione RC Professionale	4.514.646	4.505.707	8.939
Premi di assicurazione Altri premi	39.458	16.879	22.579
Altri servizi non sanitari da aziende sanitarie re	27.480	38.262	-10.782
Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubbl.	202	128	74
Altri servizi non sanitari da privato	8.734.723	8.097.995	636.728
Servizio di vigilanza e sicurezza	1.518.890	1.769.742	-250.852
Servizio di trasporto, manutenzione e gestione impianti gas medicali	247.028	198.338	48.690
Servizi non sanitari	**49.590.278**	**36.422.347**	**13.167.931**

In particolare sono ricompresi nella suddetta voce, tra gli altri, i costi per premi assicurativi per responsabilità professionale pari ad Euro 4.514.646, sostanzialmente in linea con il costo 2021, 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 *malpractise* 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 *malpractise* iscritti in bilancio per euro 1.290.000,00 (in riduzione rispetto al 2021). 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 2022, incide per un valore di euro 5.804.646. 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 conseguirne 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, e intercorrente.

Si rilevano inoltre importantissimi incrementi di spesa con riferimento alle utenze per elettricità incrementate del 100%, e ai servizi di assistenza informatica. In nota integrativa l'azienda riferisce solo quanto segue: *"nell'aggregato si segnalano i maggiori oneri derivanti dall'acquisizione dei vettori energetici che hanno subito un incremento di oltre 10 milioni di euro rispetto all'esercizio 2021"*. Il Collegio ritiene al riguardo opportuno segnalare all'azienda la necessità che si provveda ad analizzare con attenzione le cause che hanno determinato il suddetto incremento dei costi, al fine di rimettere la spesa sotto controllo. La segnalazione è fatta anche ai fini di una valutazione della Soci, e della Regione in particolare (per la parte di accentramento del procurement).

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 294.251, in riduzione rispetto al dato 2021 (-56.363 euro).

4.9.Livello dei costi sostenuti per il personale

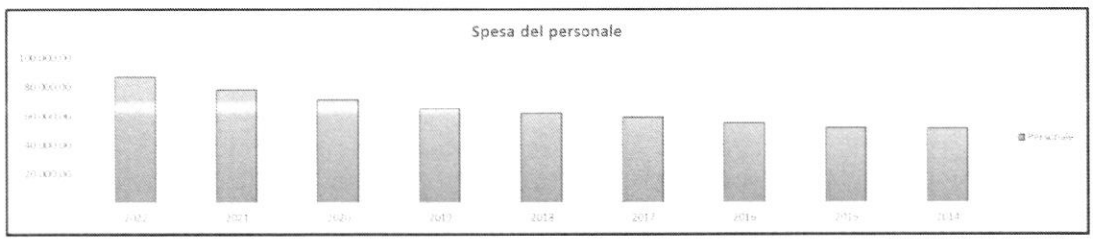
Con riferimento al costo del personale, si rappresenta preliminarmente che esso si riferisce sia ai costi relativi al personale direttamente alle dipendenze della Fondazione PTV, che a quelli del personale dipendente dell'Azienda Ospedaliera PTV impiegati nell'attività della Fondazione. In particolare, 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. 91 del 4 luglio 2023).

Dai dati consuntivi 2022 si rileva un incremento del costo complessivo del personale pari al 13% circa rispetto alla spesa 2021 (già superiore alla spesa del 2020), e nel dettaglio si rileva un elevato incremento della spesa per il personale dirigente del ruolo sanitario pari al (+31%), e del ruolo Amministrativo (+32%). 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 89 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 resesi necessarie per l'emergenza COVID".*

Valori in Euro / 1000

Cod Min	Descrizione	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	Δ 2022 -2021	Δ%
BA2090	**B.5) Personale del ruolo sanitario**	**77.377,33**	**69.189,57**	**62.245,77**	**56.360,49**	**53.277,17**	**50.141,00**	**46.996,00**	**43.969,00**	**43.565,00**	8.187,76	13%
BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	24.748,69	20.237,02	14.688,75	11.129,64	9.243,44	7.758,00	6.038,00	4.540,00	4.291,00	4.511,67	31%
BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	52.628,64	48.952,55	47.557,03	45.230,85	44.033,73	42.383,00	40.958,00	39.429,00	39.274,00	3.676,10	8%
BA2230	**B.6) Personale del ruolo professionale**	**250,55**	**216,14**	**205,72**	**196,61**	**138,56**	**121,00**	**112,00**	**60,00**	**58,00**	34,41	17%
BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	184,43	153,06	142,15	133,44	81,30	59,00	42,00	-	-	31,37	22%
BA2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	66,12	63,08	63,57	63,17	57,26	62,00	70,00	60,00	58,00	3,04	5%
BA2320	**B.7) Personale del ruolo tecnico**	**1.318,71**	**1.259,19**	**1.204,45**	**1.230,90**	**1.280,95**	**1.148,00**	**986,00**	**988,00**	**1.036,00**	59,52	5%
BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	90,61	86,94	84,34	84,22	71,42	14,00	-	-	-	3,67	4%
BA2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	1.228,10	1.172,25	1.120,10	1.146,69	1.209,53	1.134,00	986,00	988,00	1.036,00	55,85	5%
BA2410	**B.8) Personale del ruolo amministrativo**	**8.349,31**	**7.634,46**	**7.581,18**	**7.455,18**	**7.334,06**	**7.371,00**	**6.954,00**	**6.876,00**	**6.862,00**	714,85	9%
BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	999,52	775,23	697,64	693,83	704,66	805,00	779,00	640,00	685,00	224,30	32%
BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	7.349,79	6.859,23	6.883,54	6.761,35	6.629,40	6.566,00	6.175,00	6.236,00	6.177,00	490,55	7%
	Totale Costo del Personale	**87.295,90**	**78.299,35**	**71.237,13**	**65.243,18**	**62.030,75**	**58.781,00**	**55.048,00**	**51.893,00**	**51.521,00**	**8.996,55**	**13%**



Con riferimento ai costi sostenuti per la formazione, si evidenzia un valore consuntivo 2021, pari ad euro 15.924 con una fortissima riduzione rispetto al 2021, quando erano pari ad euro 93.392.

4.10. Livello degli ulteriori costi di gestione

Con riferimento alle **spese di manutenzione e riparazione** pari ad euro 12.062.231 in aumento di euro 1.199.256 rispetto al consuntivo 2021, si evidenziano tra gli altri il costo per la manutenzione degli immobili e delle loro pertinenze per euro 6.504.708, in aumento rispetto al 2021 di euro 1.285.288, e le spese per manutenzione e riparazione attrezzature tecniche per euro 5.086.820, in riduzione per euro 153.587 rispetto al 2021.

Con riferimento ai **costi per il godimento di beni di terzi** ammontanti complessivamente ad euro 3.189.251, in aumento rispetto al consuntivo 2021, si evidenzia che gli stessi si riferiscono interamente a canoni di noleggio attrezzature.

Con riferimento agli **oneri diversi di gestione** per euro 2.365.254, in aumento rispetto all'esercizio 2021 per euro 503.261, la nota integrativa riporta a pagina 89 la seguente composizione:

Descrizione	Saldi al 31 dicembre 2022	Saldi al 31 dicembre 2021	Differenze
Imposte e tasse	388.751	467.571	- 78.820
Indennità, riborso spese, oneri sociali organi direttivi	763.934	518.816	245.118
Altri oneri diversi di gestione	1.212.569	875.606	336.963
Oneri diversi di gestione	**2.365.254**	**1.861.993**	**503.261**

Con riferimento **agli ammortamenti** ammontanti a complessivi euro 4.828.472, in aumento rispetto all'esercizio 2021 di euro 1.125.756, 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.

Con riferimento alla voce **Svalutazione delle immobilizzazioni e dei Crediti** per l'anno 2022 si registra una svalutazione per euro 611.474 relativa alla procedura di concordato in continuità della Società Sirio Spa concessionaria della gestione dei 2 bar del policlinico, di cui si è già riferito nel commento allo Stato Patrimoniale.

Con riferimento alla voce di costo relativa alla **variazione delle rimanenze** (differenza tra consistenze iniziali e finali) si registra un valore pari ad euro 617.344, che evidenzia una importante riduzione dello stock di rimanenze finali nell'esercizio 2022 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 1.790.000 si rileva una fortissima contrazione rispetto all'esercizio 2021, per euro 2.738.300.
Si evidenzia in particolare un rilevante riduzione rispetto all'esercizio 2021 degli accantonamenti operati per cause civili e oneri processuali pari ad euro 300.000, in luogo dei precedenti euro 2.575.000). Il Collegio al riguardo evidenzia la necessità di esplicitare le valutazioni che sono state fatte per addivenire al livello di accantonamento operato, ricordando che le valutazioni vanno fatte analiticamente, su ciascun contenzioso, al fine di stimare prudenzialmente il rischio di soccombenza, e di dare a questo una quantificazione economica, la cui congruità va verifica in ordine alla consistenza del fondo rischi e quindi dell'accantonamento operato nell'esercizio di valutazione. Il Collegio esprime perplessità sulla riduzione della quantificazione dell'accantonamento, e si riserva di condurre un'analisi specifica al riguardo.

Con riferimento agli ulteriori accantonamenti rilevati per complessivi euro 3.927.479 in pure in riduzione rispetto all'esercizio 2021 per euro 801.361, si segnalano gli accantonamenti per rinnovi contrattuali per euro

419.734, e accantonamenti incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016 per euro 1.458.848, in forte aumento rispetto al 2021.Anche al riguardo il Collegio si riserva un approfondimento.

4.11.Livello delle componenti finanziarie

Con riferimento agli oneri e 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 95.083 (in aumento rispetto al 2021 del 50% circa), degli interessi attivi sul conto di tesoreria per Euro 4, da altri interessi attivi per euro 53.268.
Non si registrano oneri finanziari relativi ai mutui contratti dall'Ateneo e addebitati alla Fondazione, essendosi i mutui conclusi nel 2021. In ogni caso con riferimento alle contabilizzazioni operate fino al 2021 il Collegio ribadisce quanto segue:

- La Fondazione ha rilevato 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 già menzionati 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, la cui regolazione si auspica, in concomitanza al superamento della gestione transitoria affidata alla Fondazione.

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 2022 ammonta ad euro -2.248.429, in notevole aumento rispetto a quanto rilevato a consuntivo 2021 per euro 109.323,72 (nel 2020 era pari ad 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 1.876.483;
- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per contabilizzazioni non rilevate in esercizi precedenti, donazioni e plusvalenze per euro 4.124.912;

4.13.Imposte sul reddito di esercizio

Il Valore delle imposte ammonta a complessivi euro 6.893.937, con un incremento rispetto al precedente esercizio di euro 414.052.

4.14.Risultato di Esercizio

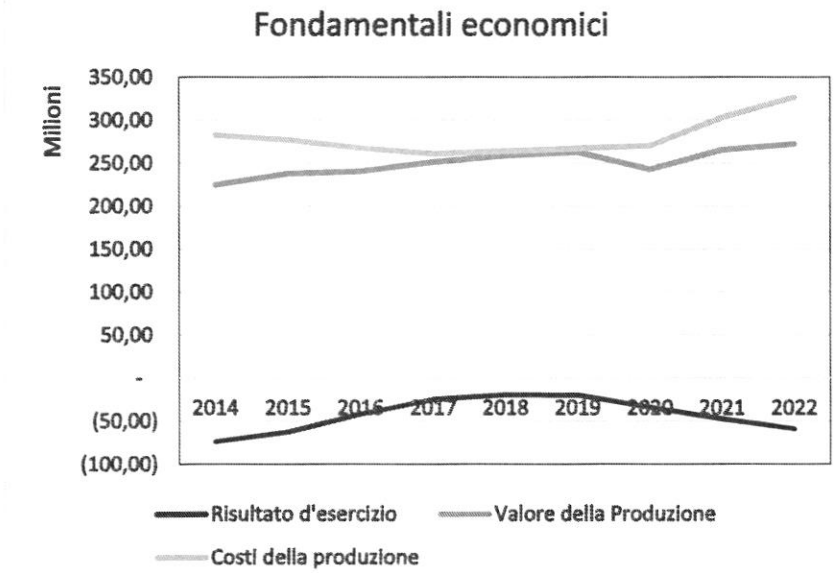
Si rileva un risultato di esercizio negativo (perdita) pari ad euro -58.932.087,18 con un peggioramento rispetto all'esercizio 2021 per euro - 11.585.367,27 (+24% circa).

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 2022 adottato dal Consiglio di amministrazione della Fondazione PTV anche in base alle specifiche indicazioni formulate dalla Regione Lazio.
Il Collegio esorta l'Azienda e torna a sollecitare i soci, per quanto nelle loro possibilità, a concludere la definizione del percorso di superamento della fase di gestione transitoria avviata con la chiusura della sperimentazione gestionale, già a partire dall'esercizio 2014.
Il Collegio infine rammenta ai soci la necessità di procedere alla formale approvazione del Bilancio di esercizio 2021, approvato dal Consiglio di amministrazione nella seduta del 7.11.2022.
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 degli anni di incarico. Al riguardo il Collegio evidenzia che a fronte di un pregevole incremento del valore della produzione resa, si assiste ad un peggioramento dei costi più che proporzionale. Si richiama pertanto la compagine gestionale ad intraprendere azioni di governo ed efficientamento dei costi, con conseguente contrazione dell'indebitamento, che pure registra, per la parte commerciale, dinamiche di sensibile incremento.

Esercizio / Parametri	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Debito verso fornitori	122.038.997	143.871.343	134.116.074	118.923.263	118.749.476	126.363.204	129.650.507	136.965.564,48	142.128.894,13
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	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**	**30.867.987,30**	**36.031.316,95**
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**	**- 58.932.087,18**
Indice di tempestività dei pagamenti	**67,92**	**55,02**	**69,09**	**19,7**	**3,36**	**-12,44**	**-18,32**	**-22,7**	**-30,36**
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**	**272.322.163,26**
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**	**326.566.931,48**
Rapporto Costi/Ricavi	126%	117%	111%	104%	102%	102%	111%	114%	120%

Si riportano di seguito in rappresentazione grafica, le grandezze osservate nella tabella di sintesi.



Roma li, 29/01/2024.

I Componenti del Collegio dei Revisori dei Conti