

**FONDAZIONE PTV
POLICLINICO "TOR VERGATA"**
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 51 del 6 settembre 2024

L'anno 2024, il giorno 6 (sei) del mese di settembre, giusta specifica convocazione, si è riunito alle ore 16.30, 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. Relazione al bilancio consuntivo 2023;
2. 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 posto all'ordine del giorno il Collegio rileva che in data 06.08.2024 il Consiglio di amministrazione ha approvato la proposta di Bilancio Consuntivo 2023 della Fondazione PTV, adottato con Deliberazione del Direttore Generale n. 1005 del 5.8.2024, previa approvazione con Deliberazione AUO PTV n. 110 del 2.8.2024 del Bilancio consuntivo 2023 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, con la massima sollecitudine anche in considerazione dello straordinario regime di prorogatio, nel quale si trova dal 30 giugno 2024, con presumibile termine al 14 agosto 2024.

Dopo ampia e approfondita analisi, il Collegio conclude in data odierna l'istruttoria con l'adozione della "Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti al Bilancio di Esercizio al 31.12.2023", allegata quale parte integrante e sostanziale del presente verbale (Allegato 1).

Con riferimento alle varie ed eventuali il Collegio non essendoci altri argomenti da trattare, chiude la seduta odierna alle ore 19.35.

Copia del presente verbale e degli allegati sarà inviata al Direttore Generale della Fondazione PTV, al Consiglio di amministrazione, nonché alla direzione regionale “*Ragioneria Generale*”, area “*Società controllate ed enti pubblici dipendenti*” e alla Direzione regionale “*Salute e integrazione sociosanitaria*” – area “*Economico finanziaria e rapporti con gli operatori economici*”. Le carte di lavoro saranno consegnate alla segreteria del Collegio. Letto, approvato e sottoscritto

Presidente

Componente

Componente

I Componenti del Collegio Sindacale

Fabrizio Ferri

Alessandro Fabiano Delfini

Andrea De Giorgio

**FONDAZIONE PTV
POLICLINICO "TOR VERGATA"**

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti al Bilancio di Esercizio al 31.12.2023

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 IRCSS di diritto pubblico.
- A seguito delle osservazioni formulate dal Tavolo di verifica per gli adempimenti del Piano di Rientro, con Decreto del Commissario ad acta n. U00208 del 6.6.2017 la Regione ha adottato il Protocollo d'Intesa nella versione sottoscritta di nuovo con correzioni rispetto alla prima versione in data in data 23 maggio 2017.
- Con Decreto del Commissario ad acta n. U00501 del 27.11.2017, la Regione Lazio ha da ultimo provveduto alla presa d'atto del Protocollo d'Intesa per il triennio 2016-2018, nuovamente sottoscritto dal Presidente della Regione Lazio e dal Rettore dell'Università degli Studi di Roma Tor Vergata in data 24 novembre 2017, al fine di recepire gli ulteriori rilievi formulati dai Ministeri affiancanti, Salute ed Economia e Finanze, nel verbale del Tavolo Tecnico per la verifica degli adempimenti regionali con il Comitato permanente per la verifica dei livelli essenziali di assistenza del 28 settembre 2017, rilevando al contempo che il Protocollo d'Intesa così riapprovato sostituisce completamente il precedente di cui al DCA n. U00208/17. Al riguardo risulta opportuno evidenziare che il Protocollo d'Intesa 2017 aggiorna al 31.12.2017 l'estinzione degli Enti esistenti, ovvero l'azienda Ospedaliera Universitaria e la Fondazione PTV di diritto privato, e la costituzione del nuovo ente Fondazione PTV di diritto pubblico che dovrà ottenere, 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.
- È 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.;



- 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.
- il Presidente della Regione Lazio, con proprio Decreto n. T00089 del 15 maggio 2024, ha disposto "di nominare Commissario straordinario dell'AOU Policlinico Tor Vergata la Dott.ssa Isabella Mastrobuono, con effetto immediato fino alla nomina del nuovo Direttore Generale, secondo la procedura prevista dall'art. 2 D.Lgs. 171/2016 e s.m.i.";
- il Consiglio di Amministrazione della Fondazione PTV, con propria deliberazione assunta in data 16/05/2024, ha nominato ai sensi dell'art. 18 dello Statuto della Fondazione PTV, la dott.ssa

Isabella Mastrobuono Commissario straordinario della Fondazione PTV Policlinico Tor Vergata, a decorrere dal 16 maggio 2024, per tutta la durata del commissariamento dell'AOU PTV fino alla nomina del nuovo Direttore generale, dando atto che la stessa "dott.ssa Isabella Mastrobuono svolgerà, in forza del Decreto del Presidente della Regione Lazio n. T00089 del 15 maggio 2024, le residue funzioni di gestione dell'Azienda Ospedaliera Universitaria Policlinico Tor Vergata";

- In data 30 giugno 2024 sono venuti a scadenza gli organi statutari della Fondazione PTV, già nominati dall'Assemblea dei soci in data 25.06.2019 con decorrenza 1.07.2019. Il periodo di "prorogatio" ha avuto inizio in data 1.07.2024. Il Collegio ritiene opportuno concludere il suo mandato predisponendo la relazione al bilancio consuntivo 2023.

1.1 Ciclo del Bilancio

Il Collegio dà 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.

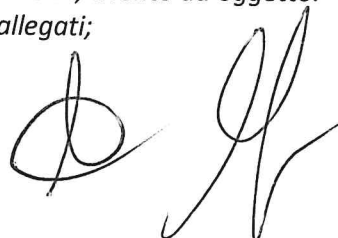
In data 30.12.2023 il Consiglio di amministrazione ha approvato la Deliberazione del Direttore Generale della Fondazione PTV n. 1510 del 29.12.2023 concernente la *"Proposta di Bilancio Economico Preventivo (BEP) per l'esercizio 2024 ai sensi dell'art. 25 del D. Lgs. N. 118/2011 e ss.mm.ii."*. Il Collegio ha esaminato la suddetta proposta nel corso dell'adunanza del 29.02.2024, riportata al verbale n. 45/2024.

Il Bilancio consuntivo 2022, proposto con deliberazione del Direttore Generale n. 874 del 4 luglio 2023 è stato approvato dall'assemblea dei soci in data 16 luglio 2024, mentre il Bilancio consuntivo 2021 è stato approvato dall'Assemblea dei soci in data 24 febbraio 2024.

2. Completezza della Documentazione predisposta dall'Azienda

L'azienda ha trasmesso la seguente documentazione:

1. Estratto del Verbale del Consiglio di amministrazione del 6 agosto 2024 concernente l'approvazione della proposta di bilancio consuntivo 2023 formulata con Deliberazione del Direttore Generale n. 1005 del 5.8.2024;
2. Deliberazione del Direttore Generale n. 1005 del 5.8.2024, avente ad oggetto: "Proposta di bilancio consuntivo esercizio 2023", comprensiva di tutti gli allegati;
3. Stato Patrimoniale al 31.12.2023;



4. *Conto Economico al 31.12.2023;*
5. *Nota Integrativa e relativi allegati;*
6. *Relazione del Direttore Generale sulla gestione 2023 e relativi allegati;*
7. *Rendiconto Finanziario anno 2023;*
8. *Modelli Ministeriali CE ed SP ed LA 2023 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 32.366.752,08 con un incremento rispetto all'esercizio 2022 di Euro 3.719.743,04, riferibile principalmente alle voci *"impianti e macchinari"* (+415.234,62), *"attrezzature sanitarie e scientifiche"* (+ 5.190.923,65), *"migliorie su beni di terzi"* che registra un incremento netto di euro + 1.411.497,66 e che si riferisce ad interventi manutentivi 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 registra una riduzione rispetto all'esercizio 2022 per complessivi euro 2.419.312,18. 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 172.644.936,10, con una rilevante riduzione rispetto al precedente esercizio pari a euro 76.055.197,35 (-31%) dovuto principalmente alla riduzione dei Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per euro 68.407.534,84. 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 31.12.2023, 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 2023 si registra un valore complessivo delle rimanenze pari ad euro 14.495.357,38, con un incremento rispetto al valore del 2022 per euro 100.867,42, principalmente riferibile ad un aumento del valore dei Dispositivi medici (+438.404) e ad una contestuale riduzione del valore delle rimanenze relative ai *"Prodotti farmaceutici ed emoderivati"* (-273.070), e *"Altri beni e prodotti sanitari"* (-87.205). Nel corso dell'esercizio non risulta siano state operate svalutazioni delle rimanenze giacenti.



Crediti

Sono iscritti in Bilancio crediti per complessivi euro 149.728.560,22, con un decremento rispetto all'esercizio 2022 pari ad euro 67.544.310,12 (-31%). Nel 2022 erano aumentati di 50.134.345,49 (+36%) rispetto al 2021. Il decremento netto si riferisce principalmente alle seguenti voci:

- "Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite" in riduzione di -111.446.215,68(-79%);
- "Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti" in riduzione per euro 6.804.195,69 (-12%);
- "Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente" in aumento per euro 49.842.876,53 (+11%)

Si osserva sostanzialmente un rilevante decremento del credito nei confronti della Regione per ripiano perdite. La nota integrativa riferisce che *"la voce ha avuto una riduzione di euro 106.097.575,18 determinata dalle indicazioni fornite dai competenti uffici regionali relativamente all'adeguamento contabile delle partite debitorie verso l'Università Tor Vergata (prot. 0967824.30-07-2024) al fine di allineare la contabilità della Fondazione a quella dell'Università derivante dalla contabilizzazione annualmente intervenuta degli oneri derivanti dai mutui contratti dall'Ateneo per il completamento dell'immobile che ospita il policlinico. Si è provveduto inoltre a ridurre il credito v/Regione per ripiano perdite per euro 5.348.640,50 relativo alla contabilizzazione tra le altre riserve del risultato dell'esercizio 2008 determinato all'avvio della Fondazione PTV"*.

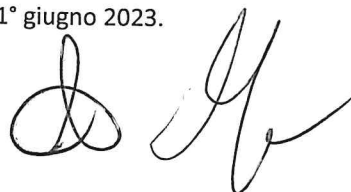
La nota integrativa riferisce che Il conto relativo ai contributi per ripiano perdite riporta un valore pari a euro 0, per effetto dell'utilizzo effettuato a copertura della perdita 2022, come da provvedimento della GSA in corso di adozione alla data della redazione del presente documento di cui alla proposta n. 27470 del 24/07/2024 ad oggetto *"Determina G17119/2023 recante: "Finanziamento assegnato a titolo di rimborso degli oneri per prestazioni sanitarie a favore di stranieri non in regola con le norme di ingresso e soggiorno (STP) ai sensi dell'art. 35, comma 6, D.lgs. 25 luglio 1998, n. 286 e dell'art. 32 del D.L. 24 aprile 2017, n. 50, convertito con modificazioni nella legge 21 giugno 2017, n. 96: accertamento sul capitolo di entrata E0000227208 (cod. debitore n. 69727) e impegno sul capitolo di uscita U0000H11746 a favore delle aziende sanitarie del Lazio dell'importo totale di euro 6.186.328,95 - Esercizio Finanziario 2023." Rettifica ripartizione degli importi assegnati alle aziende sanitarie"*.

Al riguardo il Collegio richiede di conoscere se l'atto in questione sia stato definitivamente adottato dalla Regione, e considerato l'oggetto dello stesso chiede di acquisirne copia, per comprendere come sia stata data in effetti copertura alla perdita 2022, pervenendo all'azzeramento della stessa¹

Nei Crediti verso altri rilevati per euro 12.036.233,58, denotano particolare interesse le poste di seguito commentate:

- "Acconti ad altri fornitori per anticipazioni (SO.GE.SI. SPA), valorizzata in euro 4.590.355,40;

¹ Per gli esercizi 2020 e 2021 erano stati rispettivamente adottati dalla Regione specifici provvedimenti di ripianamento delle perdite con la DGR 295 del 17 maggio 2022 e la DGR 245 del 1° giugno 2023.



- “Acconti ad altri fornitori per anticipazioni (AUTHENTICA SPA), valorizzata in euro 1.386.727,95;
- “Crediti verso Università degli studi Tor Vergata” per euro 2.723.564,20;

Il Fondo Svalutazione Crediti verso clienti privati al 31.12.2023 è pari a euro 3.316.417 e registra un incremento netto di euro 2.571.471 determinato a seguito delle attività di verifica effettuate. La nota integrativa riferisce in particolare che si è proceduto ad una svalutazione del 100% dei crediti con anzianità ante 2014 e del 30% per le fatture con anzianità 2014 – 2019, a seguito di una procedura condotta insieme alla Regione e su indicazione della stessa.

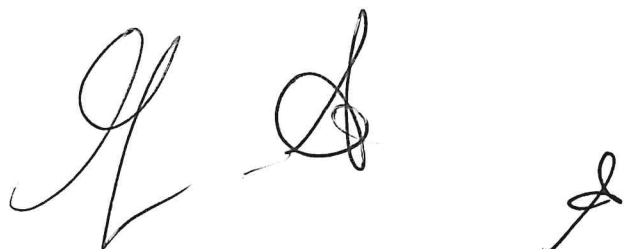
3.3.Disponibilità liquide

Con riferimento al valore delle disponibilità liquide iscritte in bilancio per euro 8.421.018,43 (già euro 16.937.896,23 al 31.12.2022) l'azienda da atto in nota integrativa che al 31.12.2023 che 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 31.12.2023 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 considerando che gli stessi risultano invariati nel tempo. 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 2023, rispettivamente pari ad euro 175.732.947,69 (già euro 164.861.640,36 nel 2022) e ad euro 184.249.825,49 (già euro 162.464.788,69 nel 2022). Considerato il saldo di tesoreria al 31.12.2022, già verificato in euro 16.937.896,23, si conferma in euro 8.421.018,43 il valore atteso del saldo di tesoreria al 31.12.2023, come di fatto riscontrato dal Collegio nel Verbale n. 46 del 29 marzo 2024, 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.

3.4.Ratei e risconti attivi

Risultano iscritti in bilancio per complessivi euro 1.543.584,18 con un decremento di euro 92.656,33 rispetto all'esercizio 2022 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 21.667.922,46 (con un decremento rispetto al precedente esercizio di euro -4.009.580,85) pari alla somma algebrica della perdita dell'esercizio 2023 (euro 51.082.514,39), dei finanziamenti per investimenti (+ euro 71.600.188,18), delle donazioni (+ euro 984.075,17), delle altre riserve (+ euro 0), del Fondo di Dotazione (+ euro 166.173,35).

Con riferimento alla valorizzazione del Fondo di Dotazione, si osservano rilevanti variazioni rispetto al precedente esercizio. La nota integrativa riferisce al riguardo una riduzione di 3.903.166,84 determinata dall'applicazione delle indicazioni regionali di cui alla nota prot. 0746808.07-06-2024 avente ad oggetto *"Integrazione linee guida per la redazione del Bilancio d'Esercizio 2023 – Indicazioni operative per revoca parziale DCA 521/2018"* e della Deliberazione della Giunta 14 febbraio 2024, n. 69 *"Revoca parziale DCA n. 521/2018 avente ad oggetto: "Integrazione DCA 69/2018 e 402/2018 – Valutazione straordinaria delle partite contabili creditorie e debitorie iscritte nei bilanci degli enti del SSR – Indicazioni operative sul trattamento contabile da seguire"* che ha determinato il passaggio a conto economico di tutte le operazioni contabili effettuate in ossequio del citato DCA 521/2018. Con tale attività si è ripristinato il fondo di dotazione al valore ante applicazione del DCA 521/2018. Il Collegio prende atto.

3.6. Fondi per rischi e oneri

Il valore del fondo rischi ed oneri iscritto a bilancio risulta pari ad euro 25.052.674, in riduzione rispetto all'esercizio 2022 di euro 494.623. Risultano in particolare iscritti:

- ✓ euro 16.402.555 per fondi rischi, con un decremento rispetto all'esercizio 2022 di euro 3.579.782. L'azienda da atto in nota integrativa² che nel corso del 2023 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 4.009.078 per la quota inutilizzata dei contributi di parte corrente vincolata con un incremento rispetto al 2022 di euro 3.264.518, dovuta sostanzialmente all'incremento dei contributi da Regione per fondo sanitario indistinto finalizzato e vincolato.
- ✓ euro 4.621.137 per altri fondi e oneri, in decremento rispetto al 2022 di euro 179.357. La voce accoglie per euro 1.053.995 accantonamenti per rinnovi contrattuali del personale dipendente, per euro 486.402 altri fondi per oneri e spese e infine per euro 3.080.740 per 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 159.310.917, con un decremento rispetto al precedente esercizio pari ad euro 67.890.560. Fra i debiti di maggior rilievo si evidenziano:

- ✓ i debiti verso fornitori per euro 36.360.069, con una riduzione rispetto all'esercizio precedente di euro 105.768.826. In sede di commento in nota integrativa si riferisce che tra i "Debiti verso fornitori", per la parte relativa ai "Debiti verso fornitori nazionali" - sono state contabilizzate anche le posizioni debitorie della Fondazione verso l'Università degli Studi di Roma "Tor Vergata". In particolare, sono contabilizzati quali debiti verso l'ateneo gli importi di degli oneri dei mutui ridotti per complessivi euro 106.097.575,18, nel 2023 sulla base di indicazioni regionali, come già rappresentato in sede di commento ai crediti verso regione, con contestuale rilevazione di una insussistenza passiva verso terzi a conto economico per pari importo.
- ✓ debiti verso Regione per euro 76.902.154 con un incremento rispetto all'esercizio precedente pari ad euro 41.490.769. 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 31.958.877,37, con una riduzione di euro -6.944.773,43 (-18%), rispetto all'esercizio 2022. 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 2022). Si riporta di seguito il dettaglio delle voci più consistenti così come contenuto in Nota Integrativa:

Descrizione Conto	Importo
ALTRI DEBITI DIVERSI VS AOU PER RETRIB ES PRECEDENTI	13.554.352,67
ALTRI DEBITI DIVERSI VERSO AOU PER FONDO PREMI OPEROSITA SUMAI	10.641.091,07
ALTRI DEBITI DIVERSI	4.564.947,47
ALTRI DEBITI DIVERSI VS AOU PER RINN CONTR SUMAI	2.180.881,71
920 - DEBITI PER FATTURE ALPI UTV	388.088,49
ALTRI DEBITI DIVERSI VS AOU PER FONDO RINNOVI CONTR PERS DIP	188.353,18
920 - ALTRI DEBITI DIVERSI PER INCASSI CUP ALPI DA REGOLARIZZARE	185.782,64

- ✓ Debiti verso aziende sanitarie per euro 912.482,82, con un rilevante incremento rispetto all'esercizio 2022 di euro 738.689,53.
- ✓ Debiti tributari per euro 2.612.583,56, in incremento per euro 224.906,00. 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 3.008.370,98, in aumento per euro 688.560,37 rispetto al precedente esercizio.

Va segnalato che, come riportato puntualmente in nota integrativa, tra i debiti verso fornitori, fino al 31.12.2022 sono stati 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:

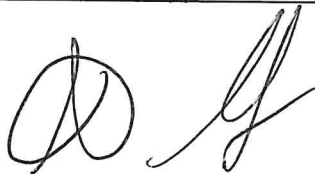
- ✓ euro 104.524.687,15, riferibili al riaddebito alla Fondazione PTV degli oneri annuali relativi a due mutui accesi presso la Cassa Depositi e Prestiti dall'Università Tor Vergata. Considerando quanto riferito dall'azienda in nota integrativa, l'onere di competenza del 2022 è pari a zero essendo le 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 stati riportati, nei precedenti esercizi, 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.

Nell'esercizio 2023 la suddetta posta di debito è stata stralciata dal Bilancio della Fondazione, con in contropartita la rilevazione di una insussistenza passiva a conto economico, per l'intero importo sopra indicato. Tale operazione ha avuto luogo su indicazione della Regione, come sopra più volte evidenziato. La rilevazione contabile in questione sembra essere coerente anche con le risultanze della Contabilità dell'Ateneo, il quale nel proprio bilancio 2023 ha modificato l'intestazione del suddetto credito dalla Fondazione PTV allo Stato.

Il Collegio nel prendere atto della rilevazione contabile operata 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 523.758, integralmente riferibili a risconti passivi (quote inutilizzate di proventi il cui dettaglio è riportato in nota integrativa alla pagina 58).

3.9.Conti d'ordine

Risultano iscritti in Bilancio per complessivi euro 127.376.999 in diminuzione rispetto al precedente esercizio, relativi al valore del fabbricato in uso per euro 126.943.958 e euro 433.041 per impianti tecnologici. Detto valore, riferisce la nota integrativa, è desunto dal bilancio d'esercizio dell'Ateneo.

Come indicato nelle premesse alla nota Integrativa, non trova più registrazione tra i conti d'ordine la massa creditoria e debitoria sorta antecedentemente al 30 giugno 2008, data di avvio delle attività della Fondazione PTV, così come modificata nel corso degli esercizi, per effetto degli incassi ricevuti e i pagamenti effettuati direttamente e per il tramite della Regione Lazio.

4.Esame del Conto Economico

4.1.Valore della Produzione

Di seguito si riporta una tabella di sintesi dei valori della produzione presenti nel Bilancio 2023, raffrontati con i valori del bilancio 2022.

CODICE	VOCE	2023	2022	2023-2022	Δ(%)
A.1	Contributi in c/esercizio	53.781.069,47	52.124.788,18	1.656.281,29	3%
A.2	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-2.853.819,98	-5.845.550,92	2.991.730,94	-51%
A.3	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	172.717,39	14.709,36	158.008,03	1074%
A.4	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	233.569.356,83	213.797.965,40	19.771.391,43	9%
A.5	Concorsi, recuperi e rimborsi	3.838.698,28	3.026.923,91	811.774,37	27%
A.6	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	3.641.035,05	3.166.776,63	474.258,42	15%
A.7	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	5.808.263,88	4.389.975,61	1.418.288,27	32%
A.8	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	
A.9	Altri ricavi e proventi	1.403.969,56	1.646.575,09	-242.605,53	-15%
	Totale	299.361.290,48	272.322.163,26	27.039.127,22	10%

Nel 2023 si è registrato un aumento del valore complessivo della produzione rispetto all'esercizio 2022 di circa il 10%, dovuto soprattutto ad incremento delle seguenti voci:

- A1 – Contributi in conto esercizio (+3%);
- A4 – Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria (+9% in continuità con l'incremento già registrato nel 2022 rispetto al 2021).
- A6 "Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)" (+15%)
- A7 Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio (+32%)

Si registra un rilevante incremento delle iscrizioni relative all'utilizzo di fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati relativi ad esercizi precedenti.

Si registra nello stesso periodo una riduzione delle seguenti voci:

- A2 – Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti (-51%)
- A9 Altri ricavi e proventi (-15%)

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 negli esercizi 2021 e 2022.

La Regione, con varie direttive aventi ad oggetto le Linee guida per la redazione del Bilancio di esercizio 2023, 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 2023. Al riguardo le circolari prevedono l'iscrizione del valore del FSR indistinto assegnato per l'anno 2023 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 2023 ha dato atto di essersi attenuta alle indicazioni regionali, avendo a riferimento il provvedimento di ripartizione del FSR dell'anno 2023 e le successive modifiche ed integrazioni.

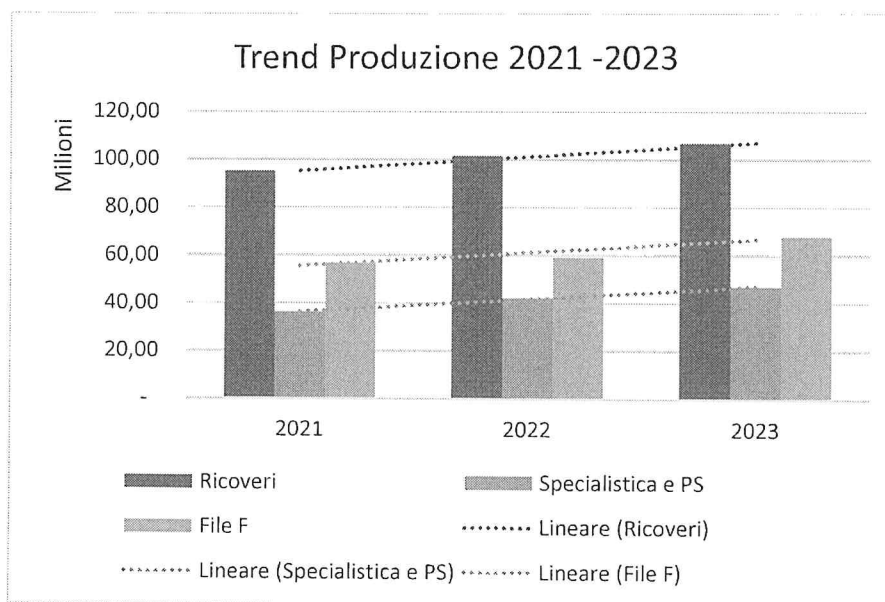
Il totale dei ricavi per finanziamento indistinto e vincolato iscritto in bilancio ammonta pertanto ad euro 53.781.069,47, in aumento rispetto al precedente esercizio per euro 1.656.281,29 (nel 2022 si era registrata una riduzione rispetto al 2021). Le iscrizioni operate in bilancio risultano coerenti 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 riduzione rispetto all'esercizio precedente (in cui il valore aveva osservato una crescita molto rilevante) e ricorda 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 alle singole tipologie di prestazione, così come riportate nel prospetto sinottico e nel grafico che seguono, e poste in raffronto con i medesimi valori del 2022:

Prestazioni	2023			2022			Δ 2023-2022	
	Residenti	Non Residenti	Totali	Residenti	Non Residenti	Totali	Valore	%
Ricoveri	100.114.805,00	6.775.275,42	106.890.080,42	96.419.184,00	5.110.217,11	101.529.401,11	5.360.679,31	5%
Specialistica e PS	44.436.769,76	2.440.205,33	46.876.975,09	40.642.586,11	1.460.770,97	42.103.357,08	4.773.618,01	11%
File F	65.675.960,70	2.100.682,94	67.776.643,64	57.632.034,00	1.438.232,52	59.070.266,52	8.706.377,12	15%
Totale	210.227.535,46	11.316.163,69	221.543.699,15	194.693.804,11	8.009.220,60	202.703.024,71	18.840.674,44	9%



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 3.641.035,05, in aumento rispetto all'esercizio 2022 di euro 474.258,9;
- Contributi per costi capitalizzati pari ad euro 5.808.264, in incremento rispetto al 2022 per euro 1.418.288;
- Rettifiche dei contributi in conto esercizio per euro 2.853.819,98, in forte riduzione rispetto al valore 2022 per euro 2.991.730,02;
- Concorsi Recupero e rimborsi per euro 3.838.698, in aumento rispetto all'esercizio 2022 per euro 811.774.
- Altri ricavi e proventi per euro 1.403.970, in riduzione rispetto al 2022 per euro 242.606. 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 2023, raffrontati con i valori del Bilancio 2022, con evidenza delle voci in incremento.

Allegato 1 al Verbale n. 51 del 6/9/2024 del Collegio dei Revisori della Fondazione PTV

CODICE	VOCE	2023	2022	2023-2022	Δ(%)
B.1	Acquisti di beni	121.636.941,37	112.859.472,44	8.777.468,93	8%
B.1.A	Acquisti di beni sanitari	121.007.659,45	112.312.066,88	8.695.592,57	8%
B.1.B	Acquisti di beni non sanitari	629.281,92	547.405,56	81.876,36	15%
B.2	Acquisti di servizi	93.362.150,28	97.020.056,33	-3.657.906,05	-4%
B.2.A	Acquisti servizi sanitari	46.478.428,59	47.119.603,31	-641.174,72	-1%
B.2.B	Acquisti di servizi non sanitari	46.883.721,69	49.900.453,02	-3.016.731,33	-6%
B.3	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	10.745.958,98	12.062.231,39	-1.316.272,41	-11%
B.4	Godimento di beni di terzi	3.351.872,61	3.189.250,79	162.621,82	5%
	Totale Costo del personale	97.256.038,31	87.295.898,91	9.960.139,40	11%
B.5	Personale del ruolo sanitario	86.200.156,77	77.377.331,75	8.822.825,02	11%
B.6	Personale del ruolo professionale	403.558,46	250.550,78	153.007,68	61%
B.7	Personale del ruolo tecnico	1.234.284,24	1.318.707,14	-84.422,90	-6%
B.8	Personale del ruolo amministrativo	9.418.038,84	8.349.309,24	1.068.729,60	13%
B.9	Oneri diversi di gestione	2.974.039,85	2.365.253,35	608.786,50	26%
	Totale Ammortamenti	6.281.835,61	4.828.472,64	1.453.362,97	30%
B.10	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	704.753,32	210.215,68	494.537,64	235%
B.11	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	5.577.082,29	4.618.256,96	958.825,33	21%
B.12	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	3.331.298,82	611.473,84	2.719.824,98	445%
B.13	Variazione delle rimanenze	-5.990,50	617.343,80	-623.334,30	-101%
B.14	Accantonamenti dell'esercizio	11.405.944,74	5.717.477,99	5.688.466,75	99%
B	Totale costi della produzione (B)	350.340.090,07	326.566.931,48	23.773.158,59	7%

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

I costi sostenuti nell'esercizio 2023 per l'acquisto di beni ammontano ad euro 121.636.941,37 in aumento rispetto all'esercizio 2022 per un importo pari ad euro 8.777.468,93 (+8%). Un aumento del 5% era stato già osservato nel 2022 rispetto al 2021. Si riporta di seguito una tabella per l'analisi comparativa, con i valori in euro.

CODICE MIN	CODICE	VOCE	2023	2022	2023-2022	Δ(%)
BA0010	B.1	Acquisti di beni	121.636.941,37	112.859.472,44	8.777.468,93	8%
BA0020	B.1.A	Acquisti di beni sanitari	121.007.659,45	112.312.066,88	8.695.592,57	8%
BA0030	B.1.A.1	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	79.919.440,38	70.689.281,88	9.230.158,50	13%
BA0070	B.1.A.2	Sangue ed emocomponenti	430.598,32	672.924,91	-242.326,59	-36%
BA0210	B.1.A.3	Dispositivi medici	39.999.575,50	40.133.207,66	-133.632,16	0%
BA0250	B.1.A.4	Prodotti dietetici	47.971,86	54.314,85	-6.342,99	-12%
BA0260	B.1.A.5	Materiali per la profilassi (vaccini)	61.944,71	21.852,77	40.091,94	183%
BA0270	B.1.A.6	Prodotti chimici	0,00	0,00	0,00	
BA0280	B.1.A.7	Materiali e prodotti per uso veterinario	0,00	0,00	0,00	
BA0290	B.1.A.8	Altri beni e prodotti sanitari	548.128,68	740.484,81	-192.356,13	-26%
BA0300	B.1.A.9	Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00	0,00	
BA0310	B.1.B	Acquisti di beni non sanitari	629.281,92	547.405,56	81.876,36	15%
BA0320	B.1.B.1	Prodotti alimentari	182.996,59	63.068,72	119.927,87	190%
BA0330	B.1.B.2	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	90.741,28	61.006,27	29.735,01	49%
BA0340	B.1.B.3	Combustibili, carburanti e lubrificanti	1.633,65	1.351,60	282,05	21%
BA0350	B.1.B.4	Supporti informatici e cancelleria	257.825,20	260.069,79	-2.244,59	-1%
BA0360	B.1.B.5	Materiale per la manutenzione	0,00	0,00	0,00	
BA0370	B.1.B.6	Altri beni e prodotti non sanitari	96.085,20	161.909,18	-65.823,98	-41%
BA0380	B.1.B.7	Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00	0,00	

Si segnala l'incremento di spesa per "Prodotti farmaceutici ed emoderivati" al +13%. La spesa per i dispositivi medici cresce del 4% 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 2015 al 2023.



Allegato 1 al Verbale n. 51 del 6/9/2024 del Collegio dei Revisori della Fondazione PTV

Valori in Euro / 1000											
Cod Min	Descrizione	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	Δ 2023-2022 Δ%
BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	28.239,79	27.090,97	25.250,23	21.611,65	27.851,66	26.710,29	26.275,00	28.808,00	32.532,00	1.148,82 4%
BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	1.743,93	2.001,33	1.913,88	1.734,54	2.791,25	1.910,29	1.761,00	1.946,00	2.108,00	- 257,41 -13%
BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	10.015,86	11.040,91	11.639,09	9.684,74	7.485,59	7.939,39	9.549,00	9.807,00	11.014,00	- 1.025,04 -9%
	Totale dispositivi medici	39.999,58	40.133,21	38.803,20	33.030,93	38.128,50	36.559,96	37.585,00	40.561,00	45.654,00	- 133,63 0%

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

I costi sostenuti nell'esercizio 2023 per l'acquisto di servizi sanitari ammontano ad euro 46.478.428,59 in riduzione rispetto all'esercizio 2022, per euro -641.174,72 (-1%). Si riporta di seguito una tabella in migliaia di euro per l'analisi comparativa 2015 e 2023,

Cod Min	Descrizione	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	Δ 2023-2022 Δ%
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	46.478,43	47.119,60	48.818,28	41.651,86	41.389,27	42.227,25	43.725,00	47.345,00	51.995,00	- 641,17 -1%
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	12.144,36	12.513,34	13.729,55	14.686,73	14.498,07	14.540,46	15.069,00	15.222,00	16.039,00	- 368,98 -3%
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	301,41	344,32	350,27	342,89	381,97	301,80	375,00	380,00	389,00	- 42,91 -12%
BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	6.005,51	5.337,35	4.609,85	3.367,48	4.194,94	4.277,41	4.573,00	5.021,00	5.177,00	668,15 13%
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	81,91	87,72	142,83	120,82	98,44	82,54	102,00	108,00	270,00	- 5,81 -7%
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	13.864,05	14.517,42	15.706,51	12.950,17	12.254,67	12.076,78	13.360,00	14.148,00	15.361,00	- 653,37 -5%
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	13.626,93	14.319,45	14.279,27	10.183,78	9.961,19	10.948,27	10.246,00	12.466,00	14.757,00	- 692,52 -5%

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 12.144.359,21, in decremento di euro 368.979,01 rispetto all'esercizio 2022. 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 6.005.506,67, in incremento di euro 668.151,83 (+13%) rispetto al consuntivo 2022, già cresciuto rispetto al consuntivo 2021 (+16%);
- Consulenze, collaborazione, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie per euro 13.864.050,87, in riduzione rispetto al valore consuntivo 2022 per euro 653.370,97 (-5%). 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 10.196.300,23 in riduzione per euro 313.852,80 rispetto al 2022. 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 13.626.926,16 in riduzione rispetto al precedente esercizio per euro 692.524,30. La voce comprende tra l'altro gli oneri relativi all'acquisizione del servizio di prestazioni di personale OTA e ausiliario alle attività sanitarie, quelle relative alla fornitura di prestazioni PET.

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

I costi sostenuti nell'esercizio 2023 per l'acquisto di servizi non sanitari ammontano ad euro 46.883.721,69, in diminuzione rispetto all'esercizio 2022, per euro 3.016.731,33 (-6%). Si riporta di seguito una tabella sinottica con l'osservazione storica dei suddetti costi dall'esercizio 2015 all'esercizio 2023.

Cod Min	Descrizione	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	Δ 2023-2022	Δ%
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	46.883,72	49.900,45	36.866,35	34.279,42	35.476,88	35.086,65	34.553,00	33.954,00	33.606,00	- 3.016,73	-6%
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	46.401,00	49.590,28	36.422,35	33.907,41	35.078,16	34.734,60	34.251,00	33.012,00	32.777,00	- 3.189,27	-6%
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	1.920,58	1.894,05	1.453,73	1.375,50	2.139,97	2.287,13	2.259,00	2.174,00	2.136,00	26,52	1%
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	5.349,23	5.540,78	5.969,68	5.841,99	5.355,72	5.333,20	5.321,00	5.164,00	5.248,00	- 191,56	-3%
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	3.452,59	3.033,57	3.012,60	2.660,63	3.062,28	3.364,33	3.399,00	3.186,00	3.054,00	419,02	14%
BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	2.779,76	-	-	-	-	-	-	-	-	2.779,76	-
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	5.853,52	2.488,72	428,77	661,10	119,87	207,76	314,00	112,00	192,00	3.364,80	135%
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	246,19	167,26	215,60	156,09	147,52	172,58	177,00	159,00	215,00	78,93	47%
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	1.106,28	969,29	1.151,47	1.025,54	1.010,12	1.097,43	1.273,00	1.932,00	1.900,00	136,99	14%
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	62,33	68,16	70,42	62,16	88,06	119,26	139,00	290,00	171,00	- 5,82	-9%
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	11.494,61	17.492,63	7.511,10	7.459,17	7.677,22	7.104,46	6.414,00	5.583,00	5.468,00	- 5.998,01	-34%
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	381,72	2.853,39	1.981,93	1.668,27	2.258,86	2.012,87	2.011,00	1.991,00	2.684,00	- 2.471,67	-87%
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	4.582,58	4.554,10	4.522,59	4.554,01	4.579,74	4.458,78	4.624,00	4.347,00	4.048,00	28,48	1%
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	9.171,62	10.528,32	10.104,47	8.442,96	8.638,80	8.576,81	8.320,00	8.074,00	7.661,00	- 1.356,71	-13%
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	346,74	294,25	350,61	366,12	384,37	293,68	261,00	910,00	737,00	52,49	18%
BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	135,98	15,92	93,39	5,89	14,35	58,37	41,00	32,00	92,00	120,05	754%

Gli incrementi di spesa sono in particolare apprezzabili nel dettaglio dei costi ricompresi nella suddetta voce, come riportato a pagina 82 della Nota Integrativa.

Descrizione	Saldi al 31 dicembre 2023	Saldi al 31 dicembre 2022	Variazione
Lavanderia	1.920.579	1.894.054	26.525
Pulizia	5.349.226	5.540.781	-191.555
Mensa degenti	2.329.165	2.308.966	20.199
Mensa dipendenti	1.123.421	724.601	398.820
Servizi di assistenza informatica	5.853.516	2.488.719	3.364.797
Servizi trasporti (non sanitari)	246.186	167.257	78.929
Smaltimento rifiuti sanitari assimilati agli urbani	166.723	157.022	9.701
Smaltimento rifiuti sanitari speciali	939.561	812.273	127.288
Riscaldamento	2.779.762	-	-
Utenze telefoniche	62.334	68.158	-5.824
Utenze elettricità	11.494.614	17.492.627	-5.998.013
Altre utenze	381.721	2.853.393	-2.471.672
Premi di assicurazione RC Professionale	4.506.429	4.514.646	-8.217
Premi di assicurazione Altri premi	76.152	39.458	36.694
Altri servizi non sanitari da aziende sanitarie ri	25.559	27.480	-1.921
Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubbl	0	202	-202
Altri servizi non sanitari da privato	7.892.473	8.734.723	-842.250
Servizio di vigilanza e sicurezza	1.033.865	1.518.890	-485.025
Servizio di trasporto, manutenzione e gestione impianti gas medicali	219.721	247.028	-27.307
Servizi non sanitari	46.401.005	49.590.278	-5.969.035

In particolare sono ricompresi nella suddetta voce, tra gli altri, i costi per premi assicurativi per responsabilità professionale pari ad Euro 4.506.429, sostanzialmente in linea con il costo 2022, ma con un incremento del 10% rispetto al consuntivo 2014. Al riguardo il Collegio evidenzia che la spesa in argomento, relativa alla copertura assicurativa dei casi di malpractice sanitaria, deve essere valutata congiuntamente al valore degli accantonamenti prudenziali operati dall'Azienda a copertura diretta dei rischi relativi a contenzioso derivante da casi di malpractice iscritti in bilancio per euro 1.879.000 (in aumento rispetto al 2022). 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. Complessivamente pertanto il rischio clinico dell'anno 2023, incide per un valore di euro 6.385.429 (+euro 580.783 rispetto al 2022, pari al +10%). Il Collegio, torna a richiedere all'azienda di voler dare seguito ad una revisione sistemica dell'attuale assetto di gestione del rischio clinico, al fine di conseguire uno più sostenibile in termini economici, comunque atto ad assicurare

adeguata copertura assicurativa per responsabilità professionale, anche alla luce delle innovazioni legislative medio tempore intercorse, e intercorrende.

Si rilevano inoltre sensibili decrementi di spesa con riferimento alle utenze per elettricità, Si rileva invece un rilevante incremento dei costi connessi ai servizi di assistenza informatica. In nota integrativa l'azienda riferisce solo quanto segue: *"nell'aggregato si segnala la riduzione degli oneri derivanti dall'acquisizione dei vettori energetici che nell'esercizio precedente (2022) aveva registrato un incremento notevole a seguito delle turbolenze nei mercati delle materie prime."* Il Collegio prende favorevolmente atto del decremento dei suddetti costi rispetto ai valori 2022 che erano stati oggetto di rilievo in sede di redazione della relazione al bilancio consuntivo del medesimo esercizio.

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 346.740, in aumento rispetto al dato 2022 (+52.489 euro).

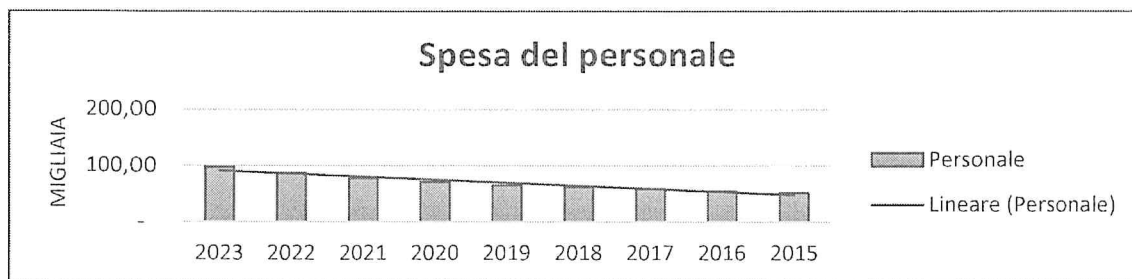
4.9. Livello dei costi sostenuti per il personale

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. 110 del 2 agosto 2024).

Dai dati consuntivi 2023 si rileva un incremento del costo complessivo del personale pari al 11% circa rispetto alla spesa 2022 (già superiore alla spesa del 2021 + 13%), e nel dettaglio si rileva un elevato incremento della spesa per il personale dirigente del ruolo sanitario (+23%), e del ruolo professionale (+61%). 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 di assunzioni, nonché per gli effetti economici dell'applicazione del rinnovo del CCNL. L'incremento è stato altresì determinato dalle assunzioni rese necessarie per l'emergenza COVID"*.

Cod Min	Descrizione	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	Δ 2023-2022	Δ%
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	86.200,16	77.377,33	69.189,57	62.245,77	56.360,49	53.277,17	50.141,00	46.996,00	43.969,00	8.822,83	11%
BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	30.539,31	24.748,69	20.237,02	14.688,75	11.129,64	9.243,44	7.758,00	6.038,00	4.540,00	5.790,62	23%
BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	55.660,85	52.628,64	48.952,55	47.557,03	45.230,85	44.033,73	42.383,00	40.958,00	39.429,00	3.032,20	6%
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	403,56	250,55	216,14	205,72	196,61	138,56	121,00	112,00	60,00	153,01	61%
BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	337,14	184,43	153,06	142,15	133,44	81,30	59,00	42,00	-	152,71	83%
BA2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	66,42	66,12	63,08	63,57	63,17	57,26	62,00	70,00	60,00	0,30	0%
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	1.234,28	1.318,71	1.259,19	1.204,45	1.230,90	1.280,95	1.148,00	986,00	988,00	-84,42	-6%
BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	-	90,61	86,94	84,34	84,22	71,42	14,00	-	-	90,61	-100%
BA2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	1.234,28	1.228,10	1.172,25	1.120,10	1.146,69	1.209,53	1.134,00	986,00	988,00	6,19	1%
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	9.418,04	8.349,31	7.634,46	7.581,18	7.455,18	7.334,06	7.371,00	6.954,00	6.876,00	1.068,73	13%
BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	1.238,16	999,52	775,23	697,64	693,83	704,66	805,00	779,00	640,00	238,63	24%
BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	8.179,88	7.349,79	6.859,23	6.883,54	6.761,35	6.629,40	6.566,00	6.175,00	6.236,00	830,10	11%
Totale Costo del Personale		97.256,04	87.295,90	78.299,35	71.237,13	65.243,18	62.030,75	58.781,00	55.048,00	51.893,00	9.960,14	11%



Il Collegio ritiene che la crescente spesa connessa alla gestione del personale vada attentamente valutata sia da parte dell'azienda che da parte della Regione al fine di consentire l'attuazione di dinamiche di efficientamento nella gestione del fattore produttivo in parola.

Con riferimento ai costi sostenuti per la formazione, si evidenzia un valore consuntivo 2023, pari ad euro 135.977 con un fortissimo incremento rispetto al 2022, quando erano pari ad euro 15.924.

4.10. Livello degli ulteriori costi di gestione

Con riferimento alle spese di manutenzione e riparazione pari ad euro 10.745.959 in riduzione di euro 1.316.273 rispetto al consuntivo 2022, si evidenziano tra gli altri il costo per la manutenzione degli immobili e delle loro pertinenze per euro 5.127.315, in riduzione rispetto al 2022 di euro 1.377.393, e le spese per manutenzione e riparazione attrezzature tecniche per euro 4.972.805, in riduzione per euro 114.015 rispetto al 2022.

Con riferimento ai costi per il godimento di beni di terzi ammontanti complessivamente ad euro 3.351.872,61, in aumento rispetto al consuntivo 2022, si evidenzia che gli stessi si riferiscono interamente a canoni di noleggio attrezzature.

Con riferimento agli oneri diversi di gestione per euro 2.886.040, in aumento rispetto all'esercizio 2022 per euro 520.785 (un similare aumento era stato già registrato nel 2022 rispetto al 2021), la nota integrativa riporta a pagina 85 la seguente composizione:

Descrizione	Saldi al 31 dicembre 2023	Saldi al 31 dicembre 2022	Differenze
Imposte e tasse	388.727	388.751	- 24
Indennità, rimborso spese, oneri sociali organi direttivi	657.339	763.934	- 106.595
Altri oneri diversi di gestione	1.839.973	1.212.569	627.404
Oneri diversi di gestione	2.886.040	2.365.254	520.785

Con riferimento agli ammortamenti ammontanti a complessivi euro 6.281.835, in aumento rispetto all'esercizio 2022 di euro 1.225.736, 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 2023 si registra una svalutazione per euro 3.331.299 determinato a seguito delle attività di verifica effettuate con il supporto della Regione. In particolare, si è proceduto ad una svalutazione del 100% dei crediti con anzianità ante 2014 e del 30% per le fatture con anzianità 2014 – 2019 in base a specifiche disposizioni pervenute dalla Regione Lazio (si veda sopra). Il Collegio prende atto.

Con riferimento alla voce di costo relativa alla **variazione delle rimanenze** (differenza tra consistenze iniziali e finali) si registra un valore pari ad euro -5.991. 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 3.459.610 si rileva un rilevante aumento rispetto al dato 2022, che era stato invece caratterizzato da una rilevante contrazione rispetto all'esercizio 2021. L'incremento rispetto al valore 2022 è pari ad euro 1.669.610, riferibile in particolare agli accantonamenti per contenzioso personale dipendente, e agli accantonamenti relativi alla franchigia assicurativa, di cui si è detto già sopra. La nota integrativa non fornisce ulteriori informazioni, che il Collegio si riserva invece di acquisire.

Si evidenzia in particolare un rilevante riduzione rispetto all'esercizio 2022 degli accantonamenti operati per cause civili e oneri processuali pari ad euro 94.346, in luogo dei precedenti euro 300.000, già euro 2.575.000 nel 2021. 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 verificata in ordine alla consistenza del fondo rischi e quindi dell'accantonamento operato nell'esercizio di valutazione. Il Collegio esprime perplessità sulla progressiva riduzione della quantificazione dell'accantonamento, e si riserva di condurre un'analisi specifica al riguardo.

Con riferimento agli ulteriori accantonamenti rilevati per complessivi euro 7.946.335 in forte aumento rispetto all'esercizio 2022 per euro 4.018.856, si segnalano gli accantonamenti per quote inutilizzate dei contributi da soggetti pubblici, con un valore incrementato di euro 1.645.109 rispetto al 2022 per quelli vincolati e di euro 1.702.706 per quelli finalizzati, e accantonamenti incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016 per euro 2.416.958 (+euro 958.110), in forte aumento rispetto al 2022. Anche al riguardo il Collegio si riserva un approfondimento considerato che i maggiori accantonamenti per quote inutilizzate di fondo sanitario sottendono una stagnazione nell'utilizzo dei fondi assegnati dalla Regione per il perseguimento di specifiche finalità di assistenza sanitaria.

Tra gli altri accantonamenti sono presenti euro 38.046 per riclassifica a seguito delle attività di cui alla DGR 14 febbraio 2024, n. 69 "Revoca parziale DCA n. 521/2018 avente ad oggetto: "Integrazione DCA 69/2018 e 402/2018 – Valutazione straordinaria delle partite contabili creditorie e debitorie iscritte nei bilanci degli enti del SSR.

4.11. Livello delle componenti finanziarie

Con riferimento agli oneri e proventi finanziari, si rileva un costo netto pari ad euro 17.012, ascrivibile alla somma algebrica tra interessi di mora su forniture per euro 17.021 (in riduzione rispetto al 2022 del 82% circa), degli interessi attivi sul conto di tesoreria per Euro 9.

Non si registrano oneri finanziari relativi ai mutui contratti dall'Ateneo e addebitati alla Fondazione PTV, 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 operate sino al 31.12.2022, nello Stato Patrimoniale della Fondazione PTV era 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.
- Il Collegio prende atto del fatto che la contabilizzazione a debito dei richiamati mutui sia stata cancellata dallo stato patrimoniale 2023, con una rilevazione in conto economico di una insussistenza del passivo di pari importo, così come è stato più volte ricordato sopra.

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 2023 ammonta ad euro -7.923.034,34, in notevole aumento rispetto a quanto rilevato a consuntivo 2022. 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 119.366.988 derivate da costi non accantonati nei precedenti esercizi;
- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per contabilizzazioni non rilevate in esercizi precedenti, donazioni e plusvalenze per euro 127.290.02 euro;

Il Collegio rileva al riguardo che le diciture della nota integrativa "costi e ricavi non rilevati nei precedenti esercizi", pur essendo formalmente corrette devono essere rivalutate alla luce della straordinaria operazione di cancellazione del debito verso l'Ateneo condotta nel 2023, di cui si è diffusamente riferito nel corso della



relazione, e la cancellazione del relativo credito verso Regione, per la eventuale provvista necessaria ad assolvere al suddetto debito, derivante dai crediti per ripianamento delle perdite. **Questa situazione è stata dal Collegio segnalata con dovizia di dettagli in tutte le relazioni ai bilanci consuntivi annuali, ed il Collegio può prendere finalmente atto, che la sistemazione contabile auspicata sia intervenuta, con notevole miglioramento della significatività dei dati esposti dallo stato patrimoniale.**

4.13. Imposte sul reddito di esercizio

Il Valore delle imposte ammonta a complessivi euro 8.009.737,12, con un incremento rispetto al precedente esercizio di euro 1.115.800,12.

4.14. Risultato di Esercizio

Si rileva un risultato di esercizio negativo (perdita) pari ad euro -51.082.514,39 con una riduzione rispetto all'esercizio 2022 per euro 7.849.572,79 (-13% 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 2023 adottato dal Consiglio di amministrazione della Fondazione PTV anche in base alle specifiche indicazioni formulate dalla Regione Lazio, con particolare riguardo alle contabilizzazioni delle poste di debito nei confronti dell'Ateneo di Tor Vergata, e alle rettifiche operate rispetto alle rilevazioni contabili derivanti dalla revisione del DCA 521/2018.

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. Al riguardo il Collegio non può non far rilevare che al momento della redazione della presente relazione, gli Organi statutari della Fondazione PTV si trovano in regime di *prorogatio estesa*, essendo formalmente decaduti il 30 giugno 2024. Il Collegio ha più volte esortato nel corso dei Consigli di amministrazione la compagine amministrativa a farsi parte attiva presso i Soci, affinché venga ricondotta al fisiologico regime l'assetto degli organi societari. In questa sede il Collegio rilevando il perdurare della situazione di prorogatio oltre il termine di 45 giorni previsti dalla legge, sollecita la compagine societaria a dare seguito al rinnovo degli organi societari, ovvero a procedere al definitivo cambiamento dell'assetto di governance del Policlinico Tor Vergata come previsto dalla normativa nazionale e regionale più volte richiamata. Il Collegio si riserva di acquisire maggiori informazioni circa il provvedimento di ripianamento della perdita di esercizio 2022, di cui è sopra riferito.

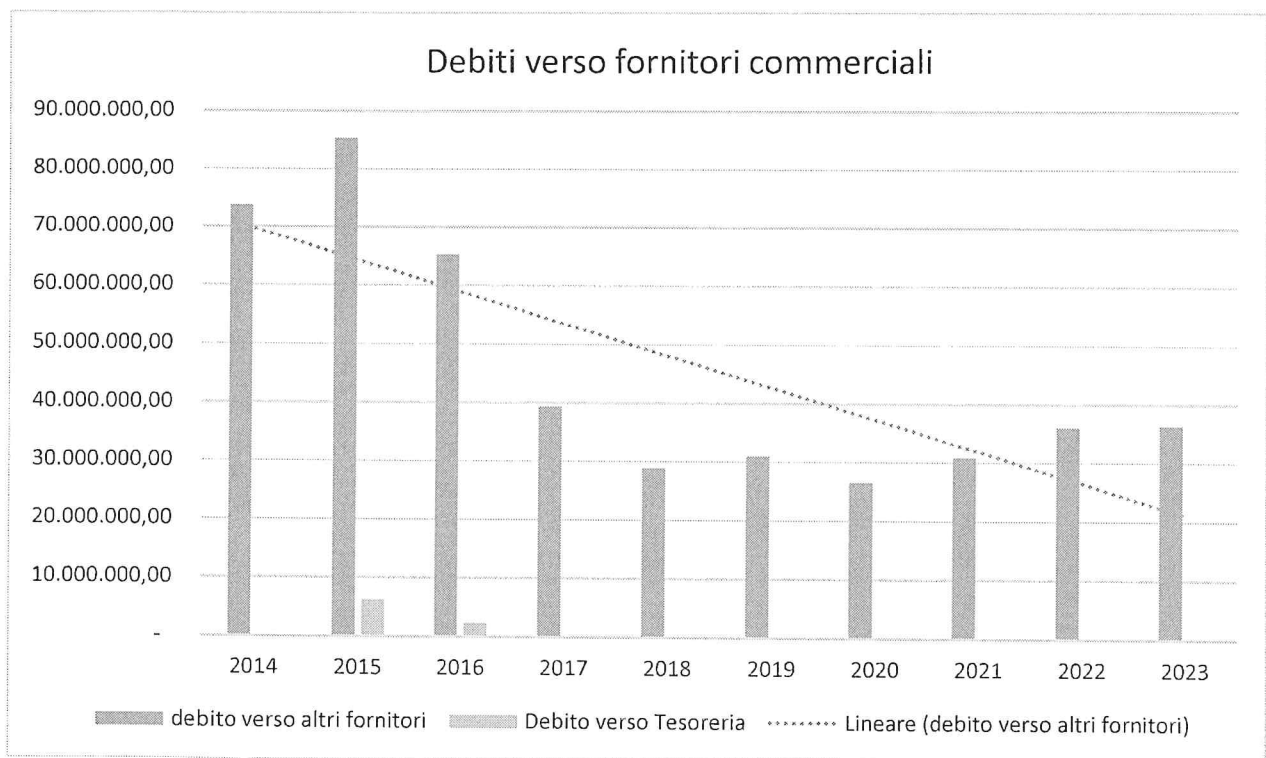
Il Collegio, anche in considerazione della maturazione del primo e del secondo mandato assunti rispettivamente nel luglio del 2014 e nel luglio del 2019, ritiene opportuno riportare di seguito un prospetto di sintesi dei fondamentali economici e finanziari dell'ente osservati nel corso degli anni di incarico. Al riguardo il Collegio evidenzia che a fronte di un pregevole incremento del valore della produzione sanitaria resa, si è assistito ad un peggioramento dei costi più che proporzionale. Si richiama pertanto la compagine

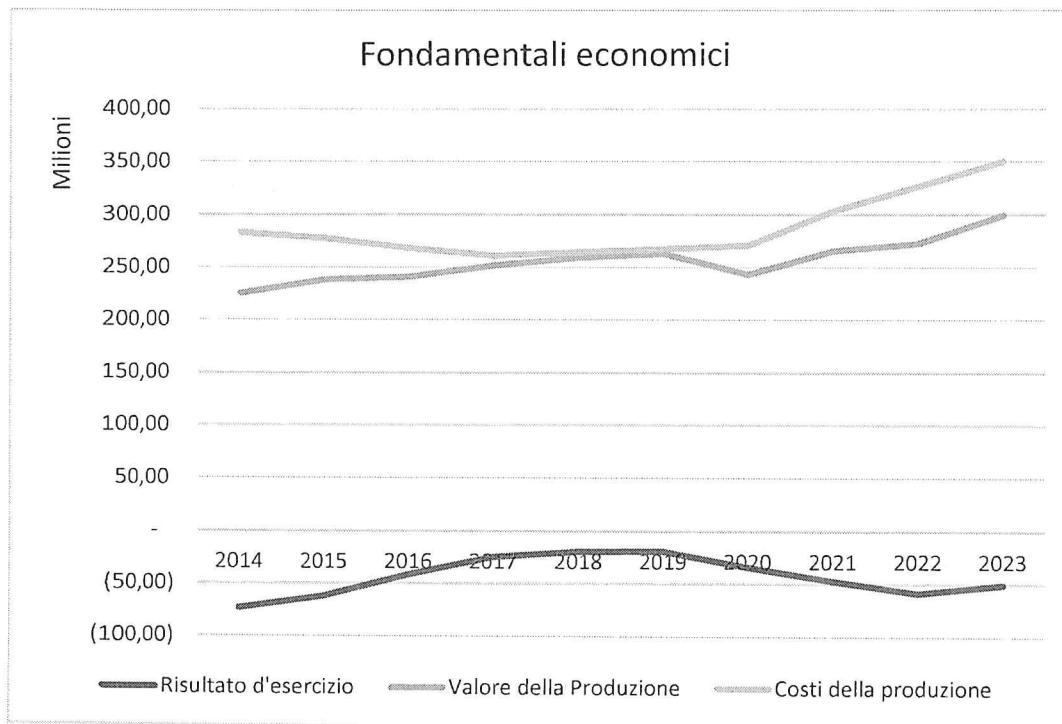


gestionale ad intraprendere azioni di governo ed efficientamento dei costi, con conseguente contrazione dell'indebitamento.

Esercizio	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Parametri										
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	36.360.068,60
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	36.360.068,60
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	- 51.082.514,39
Indice di tempestività dei pagamenti	67,92	55,02	69,09	19,70	3,36	12,44	18,32	22,70	30,36	31,35
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	299.361.290,48
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	350.340.090,07
Rapporto Costi/Ricavi	126%	117%	111%	104%	102%	102%	111%	114%	120%	117%

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





Roma li, 6/09/2024.

*I Componenti del Collegio dei Revisori
dei Conti*

Presidente

Fabrizio Ferri



Componente

Alessandro Fabiolo Delfini



Componente

Andrea De Giorgio

