

Venezia Sanità S.r.l.

Via Torino 151/C – 30172 Venezia Mestre (VE)

Codice Fiscale, Partita IVA e Nr. Iscrizione Registro Imprese di Venezia: 03334310277

N. REA: 299844 – C.S. 2.400.000,00 € i.v.

PEC: segreteria@pec.veneziasanita.it

Società soggetta al controllo e coordinamento dell'Azienda ULSS 3 Serenissima di Venezia

RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO ESERCIZIO SOCIALE 2024

Sommario

PREMESSA.....	3
1. Descrizione della governance societaria	3
2. Relazioni operative con il Socio	3
3. Strumenti di <i>governance</i> e controllo adottati.....	4
4. Valutazione dei rischi di crisi aziendale.....	5
5. Rendicontazione dei risultati conseguiti in merito alle direttive impartite.....	7
6. Eventuali ulteriori fatti rilevanti di gestione	8

PREMESSA

La presente relazione è redatta ai sensi dell'art. 6, comma 4, del Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica (D.Lgs. 175/2016), così come richiamato dagli artt. 27 e 28 dello Statuto sociale di Venezia Sanità S.r.l., nella sua versione aggiornata del 13 luglio 2020, Allegato "A" al Num. 143623 di Repertorio e 46162 d'ordine. La relazione contiene il programma di valutazione del rischio aziendale (ai sensi dell'art. 6, co. 2 del D.Lgs. 175/2016 e a norma dell'art. 27 dello Statuto), gli ulteriori strumenti di governo societario (in ottemperanza al disposto dell'art. 6, co. 3 del D.Lgs. 175/2016 e a norma dell'art. 28 dello Statuto) oppure le ragioni per cui questi ultimi non sono stati adottati (ai sensi dell'art. 6, co. 5 del D.Lgs. 175/2016 e a norma dell'art. 28 dello Statuto). Nel predisporre la relazione l'Organo Amministrativo deve dare conto ai Soci e agli Organi di Controllo della struttura di *governance* societaria.

1. Descrizione della *governance* societaria

La società Venezia Sanità S.r.l. è partecipata al 100% dal socio Azienda ULSS 3 Serenissima. Il sistema di *governance* di Venezia Sanità S.r.l. è costituito dall'Organo Amministrativo e dall'Organo di Controllo, così come stabilito dall'art. 3 comma 2 del D. Lgs. 175/2016 (di seguito anche "T.U.S.P.P."). Nel rispetto di quanto previsto dall'art. 11 del T.U.S.P.P. la Società può essere amministrata da un Amministratore Unico, ovvero da un Consiglio di Amministrazione (composto da tre o cinque membri). A norma dell'art. 15 dello Statuto la gestione amministrativa della Società è affidata ad un Amministratore Unico. L'Organo Amministrativo è investito dei più ampi poteri per l'amministrazione ordinaria e straordinaria della Società, e può compiere tutti gli atti per l'attuazione dell'oggetto sociale, esclusi quelli che la legge o lo Statuto riservano alla decisione del Socio. In ottemperanza alle disposizioni di cui al T.U.S.P.P., così come richiamato dall'art. 23 dello Statuto sociale, l'Amministratore Unico non è un lavoratore dipendente dell'amministrazione pubblica controllante. L'Organo di Controllo è rappresentato da un Collegio Sindacale composto da tre membri effettivi e due supplenti, ed incaricato anche della revisione legale dei conti. L'attuale Collegio sindacale rimarrà in carica fino all'approvazione del bilancio al 31/12/2024.

2. Relazioni operative con il Socio

In ottemperanza alla Delibera del Direttore Generale dell'Azienda ULSS 3 Serenissima n. 1255 del 9 agosto 2019, al successivo contratto siglato con la stessa Controllante in data 19 dicembre 2019, che meglio disciplina le reciproche obbligazioni, ed alla Delibera del Direttore Generale dell'ULSS 3 Serenissima n. 556 del 31 marzo 2023, per l'esercizio 2023, la scrivente Società ha fornito all'Azienda ULSS 3 Serenissima i servizi di seguito dettagliati:

- a) Attività relativa al patrimonio immobiliare, meglio descritta come segue:

- supporto all'attività dell'Unità Operativa Complessa (U.O.C.) e contabilizzazione dei canoni di locazione in nome e per conto dell'Azienda ULSS 3 Serenissima;
- b) Attività relativa all'inventario, meglio descritta come segue:
 - coordinamento e gestione dell'attività di inventario ferma restante la parte operativa presso i beni mobili a carico dell'Azienda ULSS 3 Serenissima;
- c) Gestione attività di formazione, servizi di supporto organizzativo e logistico di segreteria;
- d) Servizi movimentazione merci e campioni biologici eseguiti tramite un operatore;

oltre a saltuarie attività di supporto amministrativo.

Nel corso del 2024 il compenso complessivo derivante dalle attività citate è ammontato ad euro 239.344. Per una rendicontazione delle altre attività esercitate si rimanda ai commenti della Nota integrativa ed in particolare a quelli contenuti nei paragrafi "attività svolta" e "Valore della Produzione".

3. Strumenti di *governance* e controllo adottati

In merito alle disposizioni dell'art. 6 comma 3 del T.U.S.P.P., ovvero all'opportunità di integrare gli strumenti di governo societario con:

- i. regolamenti interni (autoregolamenti) volti a garantire la conformità dell'attività della Società alle norme di tutela della concorrenza, comprese quelle in materia di concorrenza sleale, nonché alle norme di tutela della proprietà industriale o intellettuale;
- ii. un ufficio di controllo interno strutturato secondo criteri di adeguatezza rispetto alla dimensione e alla complessità dell'impresa sociale, che collabori con l'organo di controllo statutario, riscontrando tempestivamente le richieste da questo provenienti, e trasmetta periodicamente all'organo di controllo statutario relazioni sulla regolarità ed efficienza della gestione;
- iii. codici di condotta propri, o adesione a codici di condotta collettivi aventi ad oggetto la disciplina dei comportamenti imprenditoriali nei confronti dei consumatori, utenti, dipendenti e collaboratori, nonché altri prestatori di legittimi interessi coinvolti nella attività della società;
- iv. programmi di responsabilità sociale di impresa, in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione europea;

date le attività che Venezia Sanità svolge unicamente in favore del Socio Unico, le soluzioni di controllo già attuate (ad esempio, le procedure di selezione dei fornitori nel caso di organizzazione di eventi) e la dimensione organizzativa snella, non si è ritenuto necessario adottare ulteriori strumenti di governo societario rispetto a quelli attualmente già previsti. Peraltro, la Società si uniforma ai Codici disciplinari e di condotta dell'ULSS 3 Serenissima.

Inoltre, in ottemperanza alle disposizioni della L. 190/2012, la Società nomina un Responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza, predispone il Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione (P.T.C.T.) contenente un sistema di procedure e di attività di controllo volte a prevenire il verificarsi di fenomeni corruttivi ed illegali all'interno della Società, aggiornandolo annualmente ai sensi della vigente normativa, e adempie agli obblighi di pubblicazione previsti. La Società pubblica, sul profilo internet dell'Azienda ULSS 3 Serenissima, sezione Amministrazione Trasparente, quanto richiesto dalle disposizioni in materia, seguendo le prescrizioni di cui all'all. A) del D.Lgs. n. 33/2013 e ss.mm..

4. Valutazione dei rischi di crisi aziendale

Ai sensi dell'articolo 6, comma 2 del D. Lgs n. 175/2016 e a norma dell'art. 27 dello Statuto sociale, l'Organo Amministrativo predispone specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale. In particolare, nella fase di redazione del bilancio, si identificano gli indicatori rappresentativi di eventuali situazioni critiche.

La gestione aziendale è da sempre improntata a criteri di efficienza, efficacia, economicità ed ha come obiettivo l'equilibrio economico-finanziario della Società. La Società ha implementato un sistema di controllo di gestione che, tradotto nella rilevazione dei principali indicatori, mira a segnalare l'avvicinamento a una situazione ("soglia di allarme") di superamento anomalo dei parametri fisiologici di normale andamento, tale da ingenerare un rischio di potenziale compromissione dell'equilibrio economico, finanziario e patrimoniale della Società, meritevole quindi di approfondimento. L'art. 14 del D.Lgs. n. 175/2016 prevede che, qualora affiorino, in questa sede, uno o molteplici segnali di una potenziale crisi aziendale, l'organo di vertice della società adotti, senza nessun indugio, i provvedimenti che si ritengono necessari per arrestare l'aggravamento della crisi, per circoscriverne gli effetti ed eliminarne le cause, attraverso un idoneo piano di risanamento.

Tra i molteplici "indicatori" (economici, finanziari e gestionali) suggeriti dagli studi e dalla prassi in materia, l'Organo Amministrativo ha selezionato quelli più adatti in quanto rappresentativi della realtà dell'impresa. Il documento "Relazione sul governo societario contenente il programma di valutazione del rischio di crisi aziendale", licenziato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili nel marzo 2019, consente, in caso di indisponibilità di dati prognostici (*Debt Service Coverage Ratio, Enterprise Value, etc. etc.*) l'utilizzo di indicatori sintetici. Più precisamente, il C.N.D.C.E.C., nel ribadire, nell'ottica *early warning*, il primato degli strumenti *forward looking*, propone l'impiego dell'analisi degli indici di bilancio condotta avendo a riferimento una *benchmark* degli ultimi 3 – 4 esercizi.

Gli indicatori considerati significativi per la Società fanno riferimento:

- alla adeguatezza del capitale, ossia il livello di capitalizzazione, più semplicemente, la capacità della Società di affrontare eventuali periodi di *stress* utilizzando le risorse proprie;
- all'efficienza, ossia la capacità di generare adeguati margini nella gestione caratteristica, senza considerare la componente straordinaria.

L'analisi del bilancio attraverso gli indicatori sotto riportati, in combinazione con l'analisi della solvibilità e con quella dei fabbisogni di finanziamento, evidenziano l'assenza di criticità rilevanti. Nella tabella sottostante, gli indicatori calcolati per l'esercizio 2024 sono comparati con quelli riferiti alle due annualità precedenti.

<i>Indice</i>		<i>Esercizio 2024</i>	<i>Esercizio 2023</i>	<i>Esercizio 2022</i>
Quoziente primario di struttura	Mezzi propri / Attivo fisso	1,10	1,12	1,59
Quoziente secondario di struttura	(Mezzi propri + Passività Consolidate) / Attivo Fisso	1,13	1,15	1,63
Quoziente di indebitamento complessivo	(Pml + PC) / Mezzi Propri	0,04	0,05	0,05
Quoziente di indebitamento finanziario	Passività di finanziamento / Mezzi Propri	0	0,00	0,00
ROE %	Risultato Netto / Mezzi Propri	5,45%	5,56%	5,46%
ROI %	(RO / (CIO - Passività Operative)	7,16%	8,38%	11,89%
ROS %	(Risultato Operativo / Ricavi di Vendita)	61,37%	68,20%	66,73%
Quoziente di disponibilità	Attivo Circolante / Passività Correnti	7,22	6,57	19,61
Quoziente di tesoreria	(Liquidità differite + liquidità immediate) / Passività Correnti	7,22	6,57	19,61
Posizione finanziaria	Pfn / EBIT	N/A	N/A	N/A
Oneri finanziari	Of / EBITDA	0,00	0,00	0,00

Tutti gli indici sopra riportati rappresentano un andamento della gestione ed una situazione finanziaria e patrimoniale più che soddisfacente. Gli indicatori dell'esercizio 2024, infatti, presentano dei valori migliori di quelli considerati normali dalla dottrina. Per una maggior comprensione dei dati riportati nella tabella si ritiene, tuttavia, opportuno dimettere alcune considerazioni.

Nel 2024 la società ha ulteriormente incrementato il proprio investimento in titoli di stato italiani. Detti titoli, sebbene prontamente liquidabili, considerata la loro destinazione, sono stati rilevati tra le immobilizzazioni finanziarie. Ciò ha comportato un lieve peggioramento dei principali indici di

liquidità, rispetto all'anno precedente. Peggioramento che è ancor più marcato rispetto al 2022, anno nel quale detti investimenti non erano presenti.

La gestione economica è caratterizzata dalla presenza di costi non ricorrenti, sostenuti per verificare le condizioni degli immobili di proprietà. Tali costi hanno inciso negativamente sul reddito operativo, con riflessi su ROI e ROS. Gli interessi generati dagli investimenti in titoli di stato, hanno più che bilanciato detto incremento di costi: l'utile dell'esercizio passa dagli 894.578 euro del 2023 ai 932.257 euro del 2024.

Ciò premesso, si evidenzia che gli indici che misurano l'adeguatezza dei mezzi propri sono tutti più che positivi. Il quoziente di indebitamento finanziario è pari a zero, in quanto la società non ha debiti finanziari. L'indice Pfn/Ebit non è attendibile, in quanto la posizione finanziaria netta (debiti di natura finanziaria – disponibilità liquide) è negativa. Ciò a riprova dell'ottima situazione finanziaria della società. Gli indici di redditività presentano valori adeguati. Nonostante l'investimento in titoli di stato, gli indicatori di liquidità aziendale restano ottimi.

In ottemperanza a quanto suggerito dal C.N.D.C.E.C. nel già citato documento, si precisa che la Società ha assolto alle obbligazioni nei confronti di dipendenti, dell'erario e degli altri enti previdenziali.

Vale peraltro sottolineare che:

- a) per tutti gli esercizi sopra considerati, la gestione operativa è positiva, in termini di differenza fra valore della produzione e costi della produzione (voci A) e B) del Conto Economico, ex art. 2525 del Codice civile);
- b) negli ultimi tre esercizi (2022-2024) non vi sono state erosioni del Patrimonio netto per perdite, l'utile netto prodotto è compreso tra i 829.735 del 2022 ed i 932.257 del 2024. L'utile degli esercizi 2022 e 2023 stato accantonato a riserva. Analoga destinazione è stata proposta per l'utile del 2024.

Stante il costante monitoraggio e aggiornamento dei sistemi di controllo implementati e l'attuale struttura operativa della Società, si ritiene che il rischio di crisi aziendale sia adeguatamente monitorato e, allo stato attuale, da escludere.

5. Rendicontazione dei risultati conseguiti in merito alle direttive impartite

Per gli indirizzi impartiti dal Socio Unico ULSS 3 Serenissima si richiama la Determinazione del Direttore Generale n. 1255 del 9 agosto 2019, e successive modifiche e integrazioni, con le quali è stato rinnovato l'affidamento a Venezia Sanità delle seguenti attività:

- Supporto all'attività amministrativa per il servizio del patrimonio in gestione all'ULSS 3;
- Coordinamento e gestione dell'attività di inventario;

- L'attività di supporto organizzativo, logistico per la formazione e di segreteria;
- Il servizio di movimentazione merci e campioni biologici per Mestre e territorio.

Come anticipato, i ricavi di competenza dell'esercizio 2024 generati dalle attività in argomento sono stati pari ad euro 239.344 (a fronte di ricavi della gestione caratteristica per euro 1.799.104).

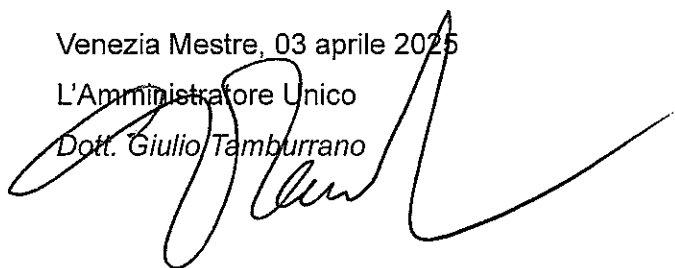
6. Eventuali ulteriori fatti rilevanti di gestione

Non vi sono ulteriori fatti rilevanti di gestione occorsi nell'esercizio 2023 da segnalare.

Venezia Mestre, 03 aprile 2025

L'Amministratore Unico

Dott. Giulio Tamburrano

A large, stylized handwritten signature in black ink, appearing to read 'Giulio Tamburrano', is written over the typed name.