

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 3 SERENISSIMA

Regione: Veneto

Sede: Via Don Tosatto, 147 Mestre-Venezia

---

**Verbale n. 1 del COLLEGIO SINDACALE del 19/01/2022**

In data 19/01/2022 alle ore 14.30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

**MAURIZIO INTERDONATO**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**GAETANO D'ONOFRIO**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**FEDERICO MION**

Presente

Partecipa alla riunione Dott.ssa Roberta Furlanetto Direttore UOC Contabilità e Bilancio, Dott.ssa Cinzia Bon Dirigente UOC Contabilità e bilancio, Dott.ssa Elisa Zanin UOC Contabilità e Bilancio.  
Il dott. D'Onofrio partecipa alla riunione in collegamento da remoto.

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

- 1) Bepa 2022;
- 2) Verifica di cassa al 30/06/2021;
- 3) Casse ticket;
- 4) Esame riscontri dell'Azienda a seguito richieste di chiarimento del Collegio;
- 5) Quesito iva canone di disponibilità project financing Ospedale di Mestre.

1) Bepa 2022

Il Collegio esamina con la collaborazione della dott.ssa Furlanetto, della dott.ssa Bon e della dott.ssa Zanin il bilancio di previsione 2022 confrontandolo con il bilancio 2020 e il Ceba 3/2021 e chiedendo chiarimenti sui principali scostamenti. Dopo approfondito esame il Collegio approva il bilancio preventivo e redige la relazione allegata al presente verbale. Il Collegio in particolare sottolinea come per la prima volta negli ultimi sei anni non sia pervenuta alcuna determinazione della Regione in merito all'entità delle perdite riconosciute per l'anno oggetto del bilancio preventivo. Si rammenta che tra i compiti del Collegio vi rientra anche la verifica della cosiddetta continuità aziendale. Se è vero che, come riportato nella relazione, che le perdite previste per il 2022 trovano capienza nel patrimonio netto anche a seguito dei ripiani già effettuati delle perdite pregresse è anche vero che le prospettive di continuità aziendale nel medio periodo, in assenza di tale determinazione, rischierebbero di essere compromesse. E ciò anche dal punto di vista finanziario, posto che il rendiconto finanziario prevede l'equilibrio solo tenendo conto del ripiano non ancora autorizzato. Ad onor del vero, si fa presente che nelle direttive operative per il Bepa 2022 per i contributi da Regione per quota FSR si fa esplicito riferimento alla DGR 1237/2021, relativa al bilancio 2021, nella quale era anche allegato il prospetto dei risultati economici programmati per il 2020/2021 (all. G) che riportava per l'Uiss 3 un risultato programmato di -69 mil. di euro).

A tal proposito si chiede, quindi, che l'Ente acquisisca maggiori informazioni da Azienda Zero e/o dalla Regione allo scopo di capire se si sia di fronte ad una mutata prassi o ad un semplice ritardo nella trasmissione del dato onde poter assumere per

tempo le adeguate decisioni in merito.

2) Verifica di cassa al 30.06.2021

Il Collegio procede alla verifica della cassa al 30.06.2021 di cui viene data separata evidenza nell'apposito modulo allegato al presente verbale.

3) Verifiche casse ticket

Vengono recepite le verifiche di cassa effettuate dal dott. Mion in data 23 dicembre 2021 e di cui ai verbali allegati al presente.

4) Esame riscontri dell'Azienda a seguito richieste di chiarimento del Collegio

Il Collegio procede all'esame dei riscontri forniti dall'Azienda a seguito delle seguenti richieste di chiarimento del Collegio.

## ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

### ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Tipologia Atto: Determina N° verbale: 4 Data verbale: 28/10/2021

N° atto: 1384 Data atto: 10/08/2021

Oggetto: Conferimento incarichi libero-professionali a cinque Psicologi Psicoterapeuti per la prosecuzione del progetto regionale "Sviluppo dei Consulenti Familiari Pubblici"

Categoria: Questioni contrattuali

Tipologia: Carenze e/o irregolarità riscontrate nell'adozione dell'atto

Osservazioni: Nella graduatoria degli idonei "Linea A Psicoterapia" risulta al secondo posto Nicastro Marco che poi, tra le assegnazioni degli incarichi, non risulta. Probabilmente ha rinunciato ma non è indicato nulla in tal senso.

E' stato confermato che il dott. Nicastro con nota inviata per posta elettronica il 9.8.2021 ha comunicato di non accettare l'incarico.

Presenza rilievo? No

Tipologia Atto: Delibera DG/CS N° verbale: 4 Data verbale: 28/10/2021

N° atto: 1239 Data atto: 27/07/2021

Oggetto: Assunzione e stipula n. 26 contratti a tempo indeterminato nel profilo di Collaboratore Professionale Sanitario - Infermiere - categoria D di cui 4 con contestuale assegnazione temporanea presso i Centri di Servizi per anziani.

Categoria: Questioni contrattuali

Tipologia: Carenze e/o irregolarità riscontrate nell'adozione dell'atto

Osservazioni: A pag. 2 del documento nell'elenco dei candidati da assegnare ai Centri di Servizio risulta, probabilmente per un rifiuto il nominativo di Daniel Moise Ionut (compreso anche nel successivo elenco) poi sostituito nella delibera vera e propria con il nominativo di Lucrezia Maria Loizzi.

E' stato confermato che per mero errore materiale nel deliberato è stato invertito il nominativo dell'infermiere Ionut Daniel Moise con quello dell'infermiere Lucrezia Maria Loizzi. Si conferma quindi che il sig. Moise è stato assunto ed assegnato temporaneamente al Centro di Servizi per anziani "Villa Fiorita" di Spinea, mentre la sig.ra Loizzi è stata assunta ed assegnata fin dal principio al presidio ospedaliero di Mestre.

Presenza rilievo? No

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

5) Quesito iva canone di disponibilità project financing Ospedale di Mestre di cui al verbale n. 4 del 28.10.2021.

Il Collegio prende atto del breve parere rilasciato dal consulente dell'Ulss e l'intercorsa corrispondenza dello stesso con i dirigenti dell'ente. Si ritiene che vada approfondita la questione, anche in contraddittorio tra gli stessi soggetti coinvolti, della tematica relativa al calcolo oggettivo del canone di disponibilità. Trattasi di questione che può comportare un notevole risparmio per l'Ulss e che non può essere trascurata. L'Ente valuti seriamente l'opportunità di un interpello alla sezione regionale competente del Veneto.

La seduta viene tolta alle ore 19.00                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 3 SERENISSIMA

Regione Veneto

## BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2022

In data 19/01/2022 si é riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 3 SERENISSIMA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2022.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

dott. Maurizio Interdonato, dott. Mion Federico, dott. Gaetano D'onofrio, quest'ultimo in collegamento da remoto.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 2204 del 29/12/2021

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 10/01/2022 , con nota prot. n. 3127

del 10/01/2022 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- conto economico preventivo
- piano dei flussi di cassa prospettici
- conto economico di dettaglio
- nota illustrativa
- piano degli investimenti
- relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2022, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:  
i costi per acquisto di beni e servizi sanitari e non sanitari legati alla gestione dell'emergenza sanitaria.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2022 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2020	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 1.267.249.872,02	€ 1.199.333.755,68	€ 1.235.711.445,56	€ -31.538.426,46
Costi della produzione	€ 1.362.938.121,00	€ 1.369.622.210,87	€ 1.441.214.203,90	€ 78.276.082,90
Differenza + -	€ -95.688.248,98	€ -170.288.455,19	€ -205.502.758,34	€ -109.814.509,36
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -285.822,54	€ -370.318,90	€ -220.772,97	€ 65.049,57
Rettifiche di valore attività fin. + -		€ 400.000,00		€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 12.971,93		€ 40.088,00	€ 27.116,07
Risultato prima delle Imposte	€ -95.961.099,59	€ -170.258.774,09	€ -205.683.443,31	€ -109.722.343,72
Imposte dell'esercizio	€ 27.997.729,30	€ 27.610.114,69	€ 28.491.802,80	€ 494.073,50
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -123.958.828,89	€ -197.868.888,78	€ -234.175.246,11	€ -110.216.417,22

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un decremento

pari a € -31.538.426,46 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	€ -31.176.856,51
	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	€ -4.548.186,22
	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	€ -708.885,84
	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 16.803.230,32
	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	€ -2.790.457,00
	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 7.686.568,34
	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -18.670.117,73
	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ -946.259,60
	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ 6.244.714,63
	A.9) Altri ricavi e proventi	€ -3.422.649,93

Nella seguente tabella è riportata la previsione dei contributi in c/esercizio per la ricerca con la distinzione fra quelli provenienti dal Ministero della Salute (distinti tra quelli per la ricerca corrente e per ricerca finalizzata) e quelli provenienti da altri soggetti pubblici e privati

Descrizione	Ricerca corrente
Contributi in c/esercizio da Ministero della Salute	
ricerca corrente	
ricerca finalizzata	
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	
Contributi in c/esercizio da privati	
<b>Totale contributi c/esercizio</b>	€ 0,00

(indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.I.c)

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un incremento pari a € 78.276.082,90 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.1) Acquisti di beni	€ 25.638.110,17
	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	€ 22.861.845,08
	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	€ 18.409.626,43
	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ 6.583.414,31
	B.4) Godimento di beni di terzi	€ 3.486.815,65
	Totale Costo del personale	€ 8.494.120,16
	Totale Ammortamenti	€ 6.370.022,39
	B.13) Variazione delle rimanenze	€ -14.385.731,18
	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	€ 2.592.675,65
	B.12) svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ -1.874.757,44

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un incremento

pari a € 65.049,57 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C.1) Interessi attivi	€ 1.378,37
	C.3) Interessi passivi	€ -71.730,88
	C.4) Altri oneri	€ 5.288,75

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un incremento pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo



**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un incremento pari a € 27.116,07 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	€ -74.790,07
	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	€ -6.741.677,67
	E.1.B.4) Altri proventi straordinari	€ -760.912,12
	E.2.B.2) Altri oneri straordinari	€ 7.570.559,29
	E.2.A.) Minusvalenze	€ -39.458,64

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:

Il valore della produzione si riduce rispetto al consuntivo 2020 di euro 31,5 milioni dovuti principalmente a:

- diminuzione dei contributi in conti esercizio per un valore pari a euro 36,4 milioni;
- la rettifica dei contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti è inferiore nel Bepa 2022 di 16,8 milioni di euro in quanto nel bilancio preventivo è stato inserito il tetto previsto dalla Regione di 4,4 milioni di euro;
- i ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria sono incrementali nel BEPA rispetto al consuntivo 2020 di circa 7,7 milioni di euro. L'incremento è dato principalmente dai dati di mobilità, poste R e da un previsto aumento di attività in libera professione nel 2022 rispetto al consuntivo 2020;
- riduzione della voce "Concorsi recuperi e rimborsi" per un valore pari ad euro 18,6 milioni dovuti al fatto che in anno 2020 si è ceduto il magazzino DPC ad Azienda Zero;
- riduzione della quota di compartecipazione alla spesa sanitaria sia per effetto della riduzione dell'attività ambulatoriale per emergenza Covid 19 che dell'eliminazione della quota fissa;
- nella voce "altri ricavi e proventi" è previsto una diminuzione di circa 3,4 milioni di euro in quanto nel bilancio preventivo 2022 non si prevede una revisione del fondo di autoassicurazione.

Il costo della produzione aumenta rispetto al 2020 di euro 78,2 milioni dovuti principalmente a:

- aumento di costi per acquisto di beni sanitari per un valore pari ad euro 25,2 giustificati principalmente dal fatto che gli aggregati di costo BAA030 (B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati, BA0210 (B.1.A.3) Dispositivi medici e BA0500 (B.2.A.2.1) - da convenzione sono stati valorizzati coerentemente con i vincoli di costo dettati dalla programmazione regionale e allegati alle linee guida per la predisposizione del Bilancio Economico di Previsione 2022;
- aumento di costi per acquisti di servizi sanitari per un valore pari ad euro 22,8, giustificati principalmente da:
  - ☒ maggiori costi medici SUMAI per euro 2,6 milioni: il conto è stato compilato con il valore del limite previsto nel 2021; comunicato da Area Sanità e Sociale e allegato alle linee guida per la predisposizione del Bilancio Economico di Previsione 2022;
  - ☒ maggiori costi per assistenza ospedaliera per euro 2,8 milioni: si stima un recupero dell'attività rispetto all'anno 2020, in linea con l'andamento monitorato per il 2021;
  - ☒ maggiori costi per prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria per euro 5,8 milioni: si stima un incremento di presenze presso le strutture rispetto all'anno 2020 colpito dall'emergenza sanitaria, sempre nel rispetto del tetto del Fondo della Non autosufficienza ed in coerenza con l'andamento monitorato per il 2021;
  - ☒ maggiori costi per consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie per euro 3,4 milioni: si stima un incremento rispetto al 2020 di contratti di tale natura per far fronte all'emergenza sanitaria, con particolare riferimento al piano tamponi e vaccini, in coerenza con quanto monitorato per il 2021;
  - ☒ maggiori costi per altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria per euro 6,9 milioni: tali maggiori costi sono principalmente riconducibili all' aumento dell'attività del laboratorio analisi in service, presso Ospedale Angelo, per esecuzione di tamponi (+ 4,2 milioni), all' incremento del numero di confezioni in DPC ed adeguamento ISTAT compreso FARMACUP (+ 745mila) e per servizio trasporto utenti trattamento dialitico, servizio gestione emergenza sanitaria presso PPI Lido e copertura turni medici (+ 1,3 milioni);
- aumento di costi per acquisti di servizi non sanitari per un valore pari ad euro 18,4 milioni, giustificati principalmente da maggiori costi per servizi non sanitari per euro 17,4 milioni;
- aumento di costi per manutenzione e riparazione per euro 6,5 milioni, giustificati principalmente dal ricalcolo degli importi presunti previsti con delibera n. 776/19 per la convenzione MIES2, rielaborato in base ai costi reali, tenuto conto degli aumenti del costo dell'energia e della attivazione del nuovo pronto soccorso di Dolo e del Padiglione Fassina di Noale. Inoltre, incide anche la rivalutazione stimata del 3% indice ISTAT sui costi del project;
- aumento di costi per godimento di beni di terzi per euro 3,5 milioni, giustificati principalmente dall'incremento dei costi di noleggi per incremento prescrizioni a utenti per ventilatori e da una quantificazione del canone project aggiornata all'ultima

negoziiazione con il concessionario (XV atto aggiuntivo);

• aumento di costi del personale per euro 8,5 milioni giustificati dal fatto che il conto BA2080 (Totale Costo del personale) è stato valorizzato sulla base del tetto di costo definito dalla programmazione regionale e allegato alle linee guida per la predisposizione del Bilancio Economico di Previsione 2022;

• maggiori costi per ammortamenti per euro 6,3 milioni, calcolati in coerenza con il Piano Investimenti 2022;

• maggiori costi per accantonamenti per euro 2,5 milioni, giustificati dal fatto che il conto BA2820 (B.14.D) Altri accantonamenti è stato valorizzato sulla base di quanto determinato dalla Direzione Risorse Strumentali SSR e allegato alle linee guida per la predisposizione del Bilancio Economico di Previsione 2022.

Le voci di Proventi e oneri finanziari, Rettifiche di valore di attività finanziarie ed Imposte sul reddito d'esercizio si prevedono sostanzialmente invariate; mentre nel bilancio di previsione 2022 non sono stati indicati i valori relativi a proventi e oneri straordinari, salvo una sopravvenienza passiva di euro 40.088,00 riconducibile a POSTE R.

Lo scostamento rispetto al consuntivo 2020 pari ad euro 110 milioni è principalmente riconducibile alle giustificazioni sopra riportate nel dettaglio.

Si precisa che per quanto riguarda i costi dovuti alla gestione dell'emergenza sanitaria Covid 19, gli stessi incidono nel bilancio preventivo per circa 53 milioni di euro.

Come previsto dalla "direttive per la formulazione del Bilancio Preventivo Economico annuale 2022" nota protocollo n° 32246 del 07.12.2021 il protrarsi dell'emergenza nonché l'incertezza sul suo evolversi rende molto complicato effettuare delle previsioni anche sul 2022. Nel predisporre il conto economico Covid sono state seguite le indicazioni previste nelle linee guida di Azienda Zero; per il costo del personale dipendente, a tempo determinato ed indeterminato, è stato richiesto di inserire come costi Covid il valore complessivo per l'anno 2022 (valore lordo aziendale, comprensivo degli oneri riflessi a carico dell'ente nonché dell'IRAP) di tutti gli assunti Covid nel periodo 2020-2021, etichettati in procedura GPI con i codici 35 e 36.

Con riferimento invece al personale non dipendente e ai rapporti libero professionali, per tutte le fattispecie previste dalla normativa nazionale e/o regionale (compresi quindi: personale collocato in quiescenza, personale trattenuto in servizio, personale con titolo conseguito all'estero, somministrazione di lavoro, personale psicologo per potenziamento Neuropsichiatria infantile e adolescenziale, Personale sicurezza ambienti di lavoro D.L. 73/2021 art. 50), è stato inserito il valore ricompreso nel piano triennale dei fabbisogni del personale inviato da parte dell'Azienda ad Area Sanità e Sociale.

Sono poi state inserite le previsioni di costo delle seguenti fattispecie "Covid":

- acquisti di beni e cespiti;
- acquisto di prestazioni sanitarie e socio-sanitarie da privato accreditato e non;
- utilizzo professionisti e strutture dei soggetti privati accreditati e non accreditati;
- rimborsi per Covid hotel;
- incremento indennità infermieristica per MMG;
- rimborso riconosciuto ai MMG/PLS/MCA per l'esecuzione dei tamponi antigenici;
- coinvolgimento nella vaccinazione dei medici di assistenza sanitaria di base, medici di emergenza, odontoiatri e med. servizi;
- acquisto da soggetti/enti diversi da Aziende SSN e privati accreditati e non accreditati di prestazioni di laboratorio/microbiologia per ricerca positività al Sars-Cov-2 (ad esempio da Istituto Zooprofilattico). Includere anche l'acquisto di prestazioni di laboratorio/microbiologia nell'ambito dei contratti di project financing;
- acquisto di prestazioni di trasporto sanitario sempre riferite ad emergenza Covid (ad esempio: nuove convenzioni o estensione convenzione con Croce Rossa, etc...);
- acquisto servizio per controllo accessi/personale ai varchi;
- acquisto servizi per potenziamento attività amministrative e tecniche di supporto quali contact tracing, CUP, call center, etc..
- acquisto di servizi di trasporto non sanitario (es: trasporto tamponi, consegne tamponi ai punti prelievo o ai MMG, etc.);
- costi per pulizie o sanificazioni;
- eventuali costi per modifica del servizio ristorazione/mensa;
- eventuali maggiori costi per modifica del servizio lavanderia;
- servizi di vigilanza notturna per covid point;
- servizi di manutenzione ordinaria per adeguamenti/interventi a strutture, impianti, ecc.;
- smaltimento rifiuti speciali da Covid-19;
- canoni noleggio tendoni per pre-triage o covid point;
- costi legati all'allestimento dei punti vaccinali.

Tutti i costi Covid sopra descritti sono stati stimati dalle singole Direzioni Aziendali sia in base ai costi sostenuti in anno 2021 che in base alle ulteriori richieste pervenute dalle singole unità operative per gestire l'emergenza nell'anno 2022.

Il conto economico Covid per l'anno 2022 prevede dei costi pari a euro 52.550.479.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2022 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2022, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio rileva che il dato del patrimonio netto al 1/1/2021, ultimo dato certificato, ammontante ad € 197.572.271,76, non tiene ancora conto del ripiano della perdita dell'esercizio 2020, che è già avvenuto nel mese di dicembre 2021 per euro 123.958.828,89, anche con l'erogazione finanziaria.

Se si tiene conto inoltre della differenza tra la perdita programmata CEPA3/2021 e quella autorizzata (pari a euro 69.000), nonché della perdita del BEPA 2022 al netto dei costi Covid il patrimonio netto rimane comunque positivo.

Tenendo conto anche della circostanza che allo stato attuale l'Ente è in linea con l'indice di tempestività dei pagamenti e che pertanto non sussistono situazioni di illiquidità, il Collegio dà parere favorevole.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

## VERIFICA DI CASSA

Ente/Collegio AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 3 SERENISSIMA

Regione Veneto

---

### VERIFICA DI CASSA AL 30/06/2021

In data 19/01/2022 alle ore 16.30 si é riunito presso la sede dell' Azienda il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere alla verifica di cassa.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

dott. Maurizio Interdonato, Presidente del Collegio Sindacale; dott. Federico Mion e dott. Gaetano D'Onofrio (in collegamento da remoto), componenti del Collegio Sindacale; dott.ssa Roberta Furlanetto Direttore UOC Contabilità e Bilancio, dott.ssa Cinzia Bon Dirigente UOC Contabilità e Bilancio e dott.ssa Michela Carrer.

Verifiche di cassa ente 1195+1198+1563+1565 "Gestione sanitaria e sociale corrente ed in conto capitale".

Il Collegio passa quindi ad effettuare la verifica di cassa alla data 30/06/2021, con le seguenti risultanze:

<b>SITUAZIONE Azienda al</b>				<b>30/06/2021</b>	
SALDO INIZIALE DI CASSA 01.01				€ 15.169.501,63	
REVERSALI EMESSE	dal	01/01/2021	al	30/06/2021	€ 655.067.594,53
MANDATI	dal	01/01/2021	al	30/06/2021	€ 666.390.547,87
SALDO AZIENDA				€ 3.846.548,29	

<b>SITUAZIONE istituto cassiere al</b>				<b>30/06/2021</b>
FONDO DI CASSA AL 01.01				€ 15.169.501,63
RISCOSSIONI				€ 675.661.214,14
PAGAMENTI				€ 671.172.648,15
SALDO CASSIERE	al	30/06/2021	€ 19.658.067,62	
SALDO AZIENDA	al	30/06/2021	€ 3.846.548,29	
DIFFERENZA CON ISTITUTO CASSIERE				€ 15.811.519,33

**Riconciliazioni con il saldo dell'Istituto cassiere:**

REVERSALI DA RISCUOTERE	€ 0,00
REVERSALI DA EMETTERE	€ 20.593.619,61
MANDATI DA PAGARE	€ 28.101,57
MANDATI DA EMETTERE	€ -4.810.201,85
TOTALE	€ 15.811.519,33

Sono stati controllati, a campione, i seguenti mandati:

	N. Mandato	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
	9283	20/04/2021	Pagamento Fattura MALVESTIO SPA	€ 8.715,64	No
	12286	26/05/2021	Pagamento Fattura A.G. MEDICAL SRL	€ 3.976,20	No
	16301	30/06/2021	Pagamento Fattura AUTOSTRADE PER L'ITALIA S.P.A.	€ 729,51	No

**Note:**

Verificata la completezza della documentazione prevista dalla normativa. Si precisa che l'Azienda ha implementato all'interno del sistema di contabilità NFS il blocco del pagamento se non viene inserito a sistema il DURC regolare, se previsto dalla normativa. La verifica art. 48 bis DPR 602/73 viene effettuata ed inserita a sistema se prevista.

Sono stati controllati, a campione, le seguenti reversali:

	N. Reversale	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
	3102	10/05/2021	Regolarizz. provvisorio 12422 DAVIS BROOKLYNN	€ 40,00	No
	4787	24/05/2021	Regolarizz. provvisorio 13798 COBIS	€ 1.118,00	No

N. Reversale	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
6141	24/06/2021	Regolarizz. provvisorio 16800 ALTER ECO SRL	€ 396,64	No

Note:

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T - contabilità speciale n.

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	0	+
Saldo sottoconto infruttifero	19.499.435,64	+
<b>Saldo Banca d'Italia mod. 56T al</b>	<b>19.499.435,64</b>	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T  con il saldo dell'Istituto Tesoriere soprariportato per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (mod. 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia	19.499.435,64	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere		+
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere		-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	64.109,38	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	98.889,59	+
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere</b>	<b>19.534.215,85</b>	<b>=</b>

Anticipazioni di Tesoreria:

Estremi atti	Limite massimo	Importo attuale utilizzato
DETERMINA N. 2473 DEL 31/12/2020	€ 96.963.258,00 (sanitario); € 1.443.120,00 (sociale)	

Inoltre il Collegio procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod.F24, che vengono di seguito elencati:

Periodo Trimestre

Periodo	Mese di competenza	Mese di competenza	Mese di competenza
	<input type="text" value="MARZO 2021"/>	<input type="text" value="APRILE 2021"/>	<input type="text" value="MAGGIO 2021"/>

			Data versam. 16/04/2021	Data versam. 17/05/2021	Data versam. 16/06/2021
	Natura versamenti	Codice	Importo	Importo	Importo
	ritenutelrpef	112E	€ 53,28	€ 53,28	€ 0,00
	IRAP	380E	€ 2.286.053,91	€ 2.336.947,41	€ 2.106.127,91
	contributilnps	P501	€ 2.573.030,49	€ 3.177.980,04	€ 2.318.222,87

### CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITA' COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA di periodo: 2 TRIMESTRE 2021

	Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
	MARZO 2021 COM.	€ 0,00	€ 130.157,39	€ 0,00	16/04/2021
	APRILE 2021 COM.	€ 0,00	€ 236.603,70	€ 0,00	17/05/2021
	MAGGIO 2021 COM.	€ 15.336,40	€ 0,00	€ 0,00	

Dette risultanze di credito o di debito trovano riscontro nelle liquidazioni IVA di periodo come risultanti dai registri tenuti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto (registro delle fatture emesse/corrispettivi e registro delle fatture acquisite)

Verifica versamenti Split Payment

	Mese di riferimento	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
	MARZO 2021	€ 3.113.619,82	€ 3.113.619,82	16/04/2021
	APRILE 2021	€ 4.872.879,10	€ 4.870.273,90	17/05/2021
	MAGGIO 2021	€ 5.163.370,46	€ 5.163.370,46	16/06/2021

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Si segnala che il saldo dell'Istituto Cassiere pari ad € 19.658.067,62 comprende anche i Fondi speciali (articolo 35 del D.L. n. 1 del 24/01) pari ad € 123.851,77 (fondi mutuo in corso di utilizzo), mentre il "Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere" pari ad € 19.534.215,85 non comprende i Fondi Speciali.

Con riferimento ai versamenti IVA di attività commerciale si precisa che:

\_nel mese di marzo 2021 è stato utilizzato in compensazione un credito d'imposta "sanificazione e acquisto dispositivi di protezione" pari a € 18.912,00 ed un credito Inail per € 111.245,39;

\_nel mese di aprile 2021 è stato utilizzato in compensazione un credito Inail per € 236.603,70 ;

Con riferimento al versamento IVA SPLIT si precisa che nel mese di aprile 2021 è stato recuperato € 2.605,20 dal credito IVA SPLIT (acconto 2020).

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

### File allegato n° 1

[https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/mVerificaCassaTicket.Dolo\\_997001\\_1.pdf](https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/mVerificaCassaTicket.Dolo_997001_1.pdf)

### File allegato n° 2

[https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/mVerificaCassaTicket.Mira\\_997001\\_2.pdf](https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/mVerificaCassaTicket.Mira_997001_2.pdf)

---

### FIRME DEI PRESENTI

MAURIZIO INTERDONATO \_\_\_\_\_

GAETANO D'ONOFRIO \_\_\_\_\_

FEDERICO MION \_\_\_\_\_