

Ente/Collegio: AZIENDA REGIONALE DI COORDINAMENTO PER LA SALUTE

Regione: Friuli-Venezia giulia

Sede: Udine

Verbale n. 15 del COLLEGIO SINDACALE del 15/06/2023

In data 15/06/2023 alle ore 9:30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

DANIELA LUCCA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

LAURA BATTISTUZZI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

MARCO STRACCALI

Presente

Partecipa alla riunione dott. Eugenio Busolini, dott.ssa Simonetta Degano, dott. Michele Bregant, dott. Alex Silvioli, dott. Giulio Narduzzi Zorino, sig.ra Katia Colautti.

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

1. Bilancio di Previsione
2. Cassa al 31.03.2023
3. Incontro con responsabile PNRR (con richiesta di una breve relazione sulla procedure seguita fino ad oggi e stato avanzamento compreso caricamento REGIS)
4. Visione Decreti
5. Programmazione prossime verifiche.

1. Bilancio di Previsione

Il Collegio sindacale prende atto che l'iter della programmazione del Servizio sanitario regionale del Friuli Venezia Giulia per l'anno 2023, è stato avviato con la DGR 2041 del 29 dicembre 2022 avente ad oggetto: "LR 22/2019. Anno 2023. Differimento adozione delle linee per la gestione e autorizzazione dell'assegnazione e dell'erogazione in via provvisoria del finanziamento degli enti del SSR". Nelle more dell'approvazione degli atti programmatici regionali, ARCS ha provveduto ad autorizzare l'esercizio provvisorio del Bilancio preventivo per l'anno 2023 con decreto del Direttore Generale n. 1 del 2 gennaio 2023. La Giunta regionale ha successivamente approvato le linee per la gestione con DGR 233 del 10 febbraio 2023 "LR 22/2019. Linee annuali per la gestione del Servizio sanitario regionale per l'anno 2023. Approvazione preliminare" e DGR 480 del 17 marzo 2023 "LR 22/2019. Linee annuali per la gestione del Servizio sanitario regionale per l'anno 2023. Approvazione definitiva". Come previsto dalle Linee di gestione ed in coerenza alla LR 22/2019, ARCS ha predisposto ed inviato agli Enti del Servizio sanitario regionale, con note prot. 11755 del 22.3.2023 e prot. 14150 del 6.4.2023, le indicazioni metodologiche per la redazione del Piano attuativo e Bilancio preventivo per l'anno 2023.

Per quanto attiene l'iter di approvazione degli atti di programmazione, nelle indicazioni metodologiche i termini sono stati ricondotti ai tempi definiti dalla LR 22/2019, ricalcolati a partire dal 17 marzo, data di approvazione definitiva delle Linee per la gestione del SSR. In base a quanto stabilito, entro il 17 maggio, in seguito alle attività di negoziazione, il "Piano attuativo e bilancio preventivo 2023", corredato dal verbale del collegio sindacale doveva essere definitivamente approvato da tutte le

Aziende/Istituti sanitari regionali.

ARCS, ha trasmesso alla Direzione Centrale Salute, Politiche Sociali e Disabilità (DCS) con nota prot.14964 del 14.4.2023, la propria proposta di Piano attuativo e Bilancio preventivo per l'anno 2023.

L'incontro negoziale, convocato dalla DCS in data 11.5.2023, si è tenuto il 15.5.2023 in seguito al quale ARCS ha inoltrato alla DCS, con prot. 18641 di pari data, le slide illustrate durante l'incontro.

La DCS ha inviato con nota prot. 309061 del 26.5.2023, gli esiti della negoziazione riguardo alla proposta di Piano attuativo e Bilancio preventivo 2023, con ulteriori comunicazioni di valutazioni e indirizzi.

Considerato che l'incontro negoziale con la DCS si è svolto a ridosso del termine fissato al 17 maggio per l'approvazione definitiva del Piano attuativo e Bilancio preventivo per l'anno 2023 e gli esiti della negoziazione sono arrivati dopo che suddetto termine era stato superato, l'Azienda non ha pertanto potuto rispettare la scadenza stabilita con le indicazioni metodologiche.

Il decreto di approvazione preliminare del Piano attuativo e bilancio preventivo 2023 è stato, conseguentemente, adottato dal Direttore Generale in data 31.05.2023 (numero 118) e trasmesso al Collegio sindacale in data 12.06.2023.

Per quanto riguarda le specifiche attività dell'Ente si rimanda al dettaglio del Piano attuativo.

Si rimanda allo specifico verbale per le altre considerazioni sul Bilancio Preventivo per l'anno 2023.

2. Cassa al 31.03.2023

Si rimanda all'apposito verbale.

Il Dottor Busolini nella circostanza ha rappresentato al Collegio che è in corso la revisione del regolamento per la gestione della cassa economale. Il documento definitivo approvato con decreto del Direttore Generale verrà trasmesso al Collegio Sindacale.

3. Incontro con responsabile PNRR (con richiesta di una breve relazione sulla procedure seguita fino ad oggi e stato avanzamento compreso caricamento REGIS)

Il Collegio Sindacale incontra la dott.ssa Simonetta Degano, Direttore Soc Centro Regionale Formazione di ARCS e Rup per le attività legate al PNRR - Missione 6 C2I2.2A che fornirà una sintetica relazione sull'attività di pertinenza.

Nella circostanza la dott.ssa Degano rappresenta quanto segue:

- per quanto risulta non è stata ancora condivisa una chiara identificazione delle competenze specifiche di RUP aziendali, organismi regionali, coordinamento tecnico delle regioni e ministero riguardo la linea di PNRR Missione 6 C2I2.2 (a) "Sviluppo delle competenze tecniche-professionali, digitali e manageriali del personale del sistema sanitario – borse aggiuntive in formazione di medicina generale" ;

- per quanto riguarda le linee PNRR relative alle borse aggiuntive per i medici di medicina generale, le linee guida specifiche sono pervenute nel marzo 2023, ai soli fini del caricamento in Regis dei dati. In Regis sono stati caricati tutti i dati a disposizione per il triennio 2021-2024 e per il triennio 2022-2025. Al riguardo si precisa che il caricamento in Regis, quali soggetti correlati, dei medici in formazione destinatari di borsa, è stato posto in capo al coordinamento tecnico delle regioni che ha già provveduto per entrambi i trienni. La dott.ssa Degano precisa che a seguito ad un incontro avvenuto il 7 giugno 2023 con il Ministero e le regioni, è stata presentata da parte del RUP una proposta di utilizzo, quale identificativo univoco del numero di matricola di ogni borsista presente sul cedolino paga. In tale proposta è anche stato rappresentato il processo esemplificativo del percorso del medico in formazione dal momento della presentazione della domanda di ammissione al concorso. Sono in corso i relativi approfondimenti. Il Collegio nella circostanza chiede come i finanziamenti sono stati previsti nella catena di monitoraggio. La dott.ssa rappresenta che, a parte la registrazione in Regis dello stato di avanzamento della spesa annuale, non ha a disposizione quest'informazione perché non la governa e comunica che attualmente gestisce l'evidenza della trasmissione dei dati al fine della produzione dei cedolini e del successivo pagamento (rispettivamente alle strutture Gestione Risorse Umane e Gestione Economico Finanziaria) inviando un file mensile con la descrizione dell'importo dovuto per ogni borsista .

Il Collegio chiede se la Dott.ssa Degano vede delle criticità nel rispetto dei tempi previsti dal PNRR.

La dott.ssa Degano non intravede criticità nel rispetto dei tempi previsti dal PNRR.

Il Collegio chiede come i finanziamenti di questo programma sono stati previsti nella catena di monitoraggio.

La dott.ssa Degano rappresenta che i tre soggetti interni di ARCS coinvolti in questo programma descritto sono: Soc Centro Regionale Formazione, Soc Gestione Risorse Umane e Soc Gestione Economico Finanziaria.

La dott.ssa Degano altresì precisa al Collegio che in data 07/02/2023 si è svolto l'incontro tra le strutture sopra richiamate, le quali hanno concordato un procedimento di gestione del programma che prevede distinti mandati di pagamento, seppur con la procedura degli stipendi, cui può essere associato lo specifico CUP di ogni triennio. Sinteticamente: la segreteria del Cefomed predispose un file mensile contenente il nominativo di tutti coloro che hanno maturato il diritto alla borsa, il file viene trasmesso alla struttura risorse umane che provvede a trasmetterlo entro il 15 di ogni mese alla relativa struttura economico finanziario per le competenze liquidatorie. La struttura economico finanziaria contabilizza il costo delle borse e successivamente provvede all'emissione degli ordini di pagamento.

Il dott. Bregant al riguardo specifica che il finanziamento ordinario della Regione per il Centro di Formazione in Sanità comprende il finanziamento di 40 borse (voce 7 dell'elenco contributi), mentre 17 borse aggiuntive sono coperte da specifico finanziamento finalizzato. Alla conclusione dei trienni di formazione i primi 17 che completeranno il ciclo passeranno sotto il PNRR.

In relazione alle annualità di finanziamento la dott.ssa Degano evidenzia una discrepanza di periodo tra inizio/fine corso e il periodo di copertura del PNRR.

Per la linea PNRR M6C2.2 (B) "Sviluppo delle competenze tecniche-professionali, digitali e manageriali del personale del sistema

sanitario – Sub misura: corso di formazione in infezioni ospedaliere”: sono in corso le attività connesse con la pubblicazione delle linee di gestione e del piano regionale della formazione.

La dott.ssa Degano rappresenta che in relazione al PNRR per il corso infezioni ospedaliere il piano regionale della formazione del 2022 e quello in procinto di approvazione del 2023 prevede una serie di attività a partire dalla realizzazione in proprio di un corso FAD di 6 ore in quanto non è risultato disponibile il corso FAD dell'Istituto Superiore di Sanità.

La dott.ssa Degano ha proposto che il corso per il personale della Sores venga effettuato dall'Azienda Sanitaria Friuli Centrale in quanto i fondi del PNRR prevedono la presenza di una struttura ospedaliera e ARCS non ha strutture ospedaliere.

La milestone relativa a questa linea di individuazione dei RUP è stata raggiunta nel 2023 da parte della Regione (individuazione dei RUP aziendali).

La dott.ssa Degano non ravvede criticità di rispetto dei tempi per il corso FAD.

Il Collegio richiede una breve relazione sulle procedure seguite fino ad oggi ed insieme il SAL (stato avanzamento lavori) compreso il Regis.

4. Visione Decreti

Il Collegio, dall'esame decreti, rileva quanto segue:

DECRETO DEL DIRETTORE GENERALE N. 89 DEL 27/04/2023

Oggetto: DGR 2049/2019 Istituzione della rete oncologica del Friuli Venezia Giulia e proposta di istituzione dipartimento interaziendale.

Il Collegio prende atto dell'avvenuta adozione del documento in oggetto, che prevede l'istituzione del Dipartimento interaziendale della Rete Oncologica Regionale, composto dal Direttore Dipartimento Area Oncologica ASUFC, Direttore Dipartimento Oncologico ASUGI, Direttore Dipartimento di Oncologia medica IRCSS CRO, Direttore SC Coordinamento della Rete Oncologica.

5. Programmazione prossime verifiche.

Il Collegio sindacale in data 12/06/2023 via mail ha ricevuto con protocollo N°0022399/P/GEN/ARCS del 12/06/2023 la documentazione inerente il bilancio di esercizio 2022 - Invio decreto di rettifica. In allegato il Collegio ha ricevuto il decreto del Direttore Generale n°121 del 07/06/2023 avente ad oggetto il bilancio di esercizio 2022-rettifica, il bilancio di esercizio 2022 e la comunicazione prot. n° 0304208/P/GEN del 24/05/2023 della regione Friuli Venezia Giulia che richiede di procedere con urgenza e comunque entro il 07/06/2023, alla riadozione in via definitiva del bilancio 2022 modificato come da richieste formulate. La regione FVG nella citata comunicazione precisa che: "atteso, infine, il carattere formale e non sostanziale delle modifiche in parola, non si ritiene necessario corredare tale riadozione di un nuovo parere del collegio sindacale". Il Collegio considerando la modifica sostanziale che incide sul valore e sui costi della produzione ritiene di dover sottoporre a verifica le variazioni intervenute e rilasciare di conseguenza la nuova relazione al consuntivo 2022 che si programma per la prossima riunione utile del Collegio.

Il Collegio programma per le prossime sedute quanto segue:

Prossima seduta del 19 luglio ore 9:30 presso la sede dell'Ente con il seguente odg

- 1) Relazione al bilancio al 31.12.2022;
- 2) Incontro con Direttore Generale ed il Direttore Amministrativo al fine di assumere aggiornamenti in merito alla definizione dei compiti ARCS rispetto al Sistema Sanitario e la Regione;
- 3) Organigramma aziendale aggiornato con funzionigramma;
- 4) Censimento autovetture di servizio in uso;
- 5) Aggiornamento implementazione nuovo software di contabilità;
- 6) Visione Decreti;
- 7) Varie ed eventuali.

In prossime sedute, il Collegio inoltre ritiene di approfondire le seguenti ulteriori tematiche:

- ❖ Vigilanza in materia di Trasparenza e anticorruzione;
- ❖ Vigilanza adeguamento in materia di Privacy (Regolamento UE 679/2016 GDPR);
- ❖ Vigilanza in materia di cyber security;
- ❖ Vigilanza in materia di anticiclaggio (art. 10 del Dlgs n. 231/2007);
- ❖ efficienza energetica cd Energy Manager (art. 19 L. 10/91 e art 7 DM 28/12/2012);
- ❖ Comunicazione Banca dati Rilevazione permessi L. 104/1992 (art. 24. L. n. 183/2010);
- ❖ Adempimenti fruizione permessi sindacali;
- ❖ Comunicazione ex art. 39-quater D.Lgs. 165/2001 (Prospetto informativo disabili);
- ❖ Aggiudicazione/proseguimento gare di rilevante importanza.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

-

La seduta viene tolta alle ore 16:30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Nulla si osserva.

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA REGIONALE DI COORDINAMENTO PER LA SALUTE

Regione Friuli-Venezia giulia

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2023

In data 15/06/2023 si é riunito presso la sede della AZIENDA REGIONALE DI COORDINAMENTO PER LA SALUTE il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2023.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

presenti: dott.ssa Daniela Lucca, dott.ssa Laura Battistuzzi, dott. Marco Straccali, dott. Bregant Michele, dott. Alex Silvioli, dott. Narduzzi Zorino Giulio, sig.ra Colautti Katia

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 118 del 31/05/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 12/06/2023 , con nota prot. n. 22400

del 12/06/2023 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 2023, 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:

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2023 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2021	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 437.009.207,00	€ 439.395.518,00	€ 437.631.560,00	€ 622.353,00
Costi della produzione	€ 436.551.417,00	€ 438.539.637,00	€ 436.706.483,00	€ 155.066,00
Differenza + -	€ 457.790,00	€ 855.881,00	€ 925.077,00	€ 467.287,00
Proventi e Oneri Finanziari + -				€ 0,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 359.151,00			€ -359.151,00
Risultato prima delle Imposte	€ 816.941,00	€ 855.881,00	€ 925.077,00	€ 108.136,00
Imposte dell'esercizio	€ 797.593,00	€ 855.881,00	€ 925.077,00	€ 127.484,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 19.348,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -19.348,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un incremento

pari a € 622.353,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi d'esercizio	€ 3.761.059,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -146.362,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -107.100,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -2.872.552,00
	Quote contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	€ 6.058,00
	Altri ricavi e proventi	€ -18.750,00

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	€ 45.571.039,00
Contributi in c/esercizio da privati	
Totale contributi c/esercizio	€ 45.571.039,00

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

Costi della Produzione: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un incremento pari a € 155.066,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisto di beni	€ -3.328.816,00
	Acquisto di servizi sanitari	€ 1.920.750,00
	Acquisto di servizi non sanitari	€ -1.865.853,00
	Manutenzioni e riparazioni	€ -2.289,00
	Godimento di beni di terzi	€ 284.988,00
	Costi del personale	€ 1.241.773,00
	Oneri diversi di gestione	€ 159.505,00
	Ammortamenti	€ 6.058,00
	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ -89.223,00
	Variazione delle rimanenze	€ 2.128.873,00
	Accantonamenti	€ -300.700,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un

pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un decremento pari a € -359.151,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Valore non quantificabile in sede preventiva	

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

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2023 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2023, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

La relazione del Direttore Generale si intende rappresentata dalla prima parte del Piano in cui viene illustrata la programmazione e le linee strategiche aziendali che poi trovano rappresentazione economica nel bilancio di previsione sulla base dell'interpretazione della L.R. 22/2019 e dalla L.R. 26/2015. Tale indicazione è stata fornita al Collegio dalla Dott.ssa Ivana Burba responsabile della Sc Pianificazione, programmazione e controllo direzionale.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Nulla da segnalare

VERIFICA DI CASSA

Ente/Collegio AZIENDA REGIONALE DI COORDINAMENTO PER LA SALUTE

Regione Friuli-Venezia giulia

VERIFICA DI CASSA AL 31/03/2023

In data 15/06/2023 alle ore 9.30 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.:

Presenti: dott.ssa Daniela Lucca, dott.ssa Laura Battistuzzi, dott. Marco Straccali, dott. Eugenio Busolini, dott. Michele Bregant, dott. Giulio Narduzzi Zorino, sig.ra Katia Colautti.

Il Collegio passa quindi ad effettuare la verifica di cassa alla data 31/03/2023, con le seguenti risultanze:

SITUAZIONE Azienda al	31/03/2023				
SALDO INIZIALE DI CASSA 01.01				€ 90.474.107,60	
REVERSALI EMESSE	dal	01/01/2023	al	31/03/2023	€ 99.026.586,08
MANDATI	dal	01/01/2023	al	31/03/2023	€ 120.863.686,07
SALDO AZIENDA				€ 68.637.007,61	

SITUAZIONE istituto cassiere al	31/03/2023			
FONDO DI CASSA AL 01.01				€ 90.474.107,60
RISCOSSIONI				€ 99.026.586,08
PAGAMENTI				€ 120.539.846,44
SALDO CASSIERE	al	31/03/2023		€ 68.960.847,24
SALDO AZIENDA	al	31/03/2023		€ 68.637.007,61
DIFFERENZA CON ISTITUTO CASSIERE				€ 323.839,63

Riconciliazioni con il saldo dell'Istituto cassiere:

REVERSALI DA RISCUOTERE				
REVERSALI DA EMETTERE				
MANDATI DA PAGARE				€ 324.912,88
MANDATI DA EMETTERE				€ -1.073,25
TOTALE				€ 323.839,63

Sono stati controllati, a campione, i seguenti mandati:

	N. Mandato	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
	2003	14/02/2023	A. MANZONI& C.-PUBBLICAZIONI GARE	€ 2.960,00	No
	3153	15/03/2023	ECO ERIDANIA SPA-SMALTIMENTO RIFIUTI	€ 3.994,77	No

Note:

Nulla da rilevare

Sono stati controllati, a campione, le seguenti reversali:

	N. Reversale	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
	84370	12/01/2023	BIOINDUSTRIA LIM SPA - ADDEBITO MAGGIORI SPESE	€ 3.330,00	No
	86025	03/02/2023	FABIANI MARIA-GRAZIA - ISCRIZIONE CORSO FORMAZ.	€ 2.502,00	No

Note:
Nulla da rilevare

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T - contabilità speciale n. 0320268

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	1.099,74	+
Saldo sottoconto infruttifero	69.054.327,54	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al	69.055.427,28	

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	69.055.427,28	+
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	94.079,51	-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	537,19	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	36,66	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	68.960.847,24	=

Anticipazioni di Tesoreria:

Estremi atti	Limite massimo	Importo attuale utilizzato

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="GENNAIO"/>	<input type="text" value="FEBBRAIO"/>	<input type="text" value="MARZO"/>
	Data versam. <input type="text" value="16/02/2023"/>	Data versam. <input type="text" value="16/03/2023"/>	Data versam. <input type="text" value="14/04/2023"/>

	Natura versamenti	Codice	Importo	Importo	Importo
	ritenutelrpef	100E	€ 123.088,55	€ 137.869,08	€ 122.525,72
	ritenutelrpef	170E	€ 784,01	€ 846,51	€ 771,51
	ritenutelrpef	104E	€ 5.169,87	€ 9.058,35	€ 8.610,30
	ritenutelrpef	170E	€ -5.700,00	€ -5.918,97	€ -6.146,58
	ritenutelrpef	102E/23	€ 5.724,46	€ 125,90	€ 161,76
	ritenutelrpef	155E			€ -3,79
	ritenutelrpef	381E/22	€ 8.762,81	€ 8.844,73	€ 8.511,94
	ritenutelrpef	381E/23	€ 81,16	€ 260,03	€ 77,21
	ritenutelrpef	384E/22	€ 2.172,96	€ 2.233,18	€ 2.166,94
	ritenutelrpef	385E/23			€ 1.006,22
	ritenutelrpef	384E/23	€ 7,44	€ 42,00	€ 35,97
	contributInps	DM10	€ 679,00	€ 762,00	€ 878,00
	contributInps	P201	€ 172.637,55	€ 167.943,30	€ 167.651,09
	contributInps	P206	€ 49,47	€ 46,42	€ 46,35
	contributInps	P501	€ 15.150,71	€ 15.366,55	€ 15.332,76
	contributInps	P607	€ 7.433,25	€ 6.913,52	€ 6.866,16
	contributInps	P608	€ 19.605,96	€ 18.782,98	€ 19.151,25
	contributInps	P909	€ 2.013,03	€ 2.080,22	€ 2.029,16
	contributInps	P211	€ 452,52	€ 452,52	€ 452,52
	contributInps	C10	€ 1.680,00		
	IRAP	380E	€ 64.848,43	€ 61.298,92	€ 65.210,58
	altriVersamenti	902023	€ 55.418,63		
	altriVersamenti	2505			€ 3.544,33

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITA' COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA di periodo:

	Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
	Ottobre 2022	€ 14.150,15			
	Novembre 2022	€ 18.163,91			
	Dicembre 2022	€ 18.447,48			
	Gennaio 2023	€ 19.176,84			
	Febbraio 2023	€ 11.016,67			
	Marzo 2023	€ 19.000,11			

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
	Gennaio 2023		€ 323.933,16	16/02/2023
	Febbraio 2023		€ 299.045,04	16/03/2023
	Marzo 2023		€ 230.403,24	14/04/2023

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Si riscontra che sono state presentate le seguenti dichiarazioni fiscali:

- Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA relativa al 4° trimestre 2022, effettuata in data 21.02.2023, prot. 22231248846, codice identificativo 319167873, con gli importi indicati nella tabella che precede.
- Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA relativa al 1° trimestre 2023, effettuata in data 24.05.2023, prot. 23690192967, codice identificativo 324709176, con gli importi indicati nella tabella che precede.
- INTRA 12 elenco riepilogativo degli acquisti intracomunitari da parte di enti non soggetti passivi d'imposta: in data 27.03.2023 con prot. n. 23032714343557683 è stata trasmessa la dichiarazione relativa a GENNAIO 2023;
- INTRA elenco riepilogativo degli acquisti intracomunitari: in data 22.02.2023 con protocollo n. 23022209172516184 è stata trasmessa la dichiarazione relativa a GENNAIO 2023; in data 21.03.2023 con protocollo n. 23032109363429520 è stata trasmessa la dichiarazione relativa a FEBBRAIO 2023; in data 27.04.2023 con protocollo n. 23042708510452826 è stata trasmessa la dichiarazione relativa a MARZO 2023.

VERIFICA DI CASSA ECONOMALE

Ente/Collegio AZIENDA REGIONALE DI COORDINAMENTO PER LA SALUTE

Regione Friuli-Venezia giulia

Verifica di cassa Economale

In data 15/06/2023 alle ore 9:30 il Collegio Sindacale nelle persone di:
dott.ssa Daniela Lucca, dott.ssa Laura Battistuzzi, dott. Marco Straccali.

provvede ad effettuare la verifica alla Cassa Economale della sede di UDINE presso ARCS
di Via POZZUOLO N. 330 - 33100 UDINE .

È presente al momento della verifica il Sig. EUGENIO BUSOLINI in qualità di RESPONSABILE DELLA CASSA ECONOMALE .

Sono altresì presenti dott. Giulio Narduzzi Zorino, sig.ra Katia Colautti

Tale "Cassa" provvede alle anticipazioni previste dal regolamento per le spese economali, ossia quelle spese di modesta entità indispensabili per il funzionamento dell'Ente che per loro natura e per le esigenze di immediatezza dell'acquisizione del bene o della prestazione richiedono un pagamento immediato.

Il Fondo Economale, costituito dall'importo di euro 1500 , viene gestito nella misura complessiva annua (suddivisa sui vari conti/sottoconti) stabilita con provvedimento del 19/11/2019

Il fondo Economale è costituito dalle parti "Cassa Contanti" e "Conto Corrente Bancario".

Il Fondo Economale viene, per la parte di Banca, gestito sul conto corrente n.ro 100000067924

intestato al fondo economale, presso la tesoreria della Banca INTESA SAN PAOLO CC. - IBAN IT85U0306912344100000067924

Il denaro contante è accuratamente conservato in apposita cassaforte murata, dotata di combinazione elettronica.

Dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale, suddiviso in cassa contanti e conto corrente bancario, alla

data del 31/03/2023 emergono le seguenti risultanze :

Situazione del Fondo Economico

Descrizione		Importo Euro
Dotazione iniziale Fondo Economico anno <input type="text" value="2023"/>	+	€ 1.393,60
Reintegri anno 2023	+	€ 106,40
Spese effettuate (dal 01/01/ 2023 al <input type="text" value="31/03/2023"/>	-	€ 128,00
Consistenza Fondo Economico al 31/03/2023	=	€ 1.372,00

La consistenza della cassa economica è così suddivisa:

-	Cassa contanti al	31/03/2023	Euro	1.372
-	Conto corrente bancario al	0	Euro	0

Il contante in cassaforte risulta così composto:

Quantità	Valore unitario euro	Totale
	500,00	0
	200,00	0
	100,00	0
16	50,00	800
19	20,00	380
19	10,00	190
	5,00	0
1	2,00	2
	1,00	0
	0,50	0
	0,20	0
	0,10	0
	0,05	0
	0,02	0
	0,01	0
	Totale Cassa Contanti	1.372

Alla data del il saldo del conto bancario n.ro 100000067924

intestato al fondo economale dell'Ente presso la Tesoreria della Banca, risulta pari ad Euro 0

(come da stampa estratto conto).

Elenco delle spese sostenute dall'01/01/ 2023 al 31/mar/2023 , distinte per conti di spesa:

	Conto/ Sottoconto	Tipologio di spesa	Limite Importo Annuo	Spesa dal 01.01. 2023	Disponibilità Residua
			Euro	al 31/mar/2023	
	300COMBUSTIB	ACQUISTO CARBURANTE VETTURE AZIENDALI		€ 91,00	
	300CANCELLER	ACQUISTO CANCELLERIA PER UFFICI ARCS		€ 37,00	
	Totale			€ 128,00	

A campione, sono stati verificati i documenti giustificativi di spesa relativi ai seguenti movimenti:

- n.	del	Euro	relativo a

La verifica della cassa contanti alla data odierna a:

- n°07 banconote da euro 50;
- n°15 da 20,00;
- n°16 da euro 10,00;
- n°03 da euro 2,00;
- n°01 da euro 1,00;
- n°02 euro 0,20;
- n°02 da euro 0,10;
- n°01 da euro 0,05;
- n°01 da euro 0,01.

Totale euro 817,66.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Nulla da segnalare.

VERIFICA PAGAMENTO DEBITI COMMERCIALI

Nome Ente AZIENDA REGIONALE DI COORDINAMENTO PER LA SALUTE

Regione: Friuli-Venezia giulia

Data Verbale: 15/06/2023

Fatture elettroniche dal 01/01/2023 al 30/06/2023:

Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (dati aggiornati al 08/07/2023)		Dati dichiarati dall'Ente:	
Importo fatture ricevute:	€ 121.587.759,69	Importo fatture ricevute:	€ 121.495.149,26
Numero fatture ricevute:	16.240	Numero fatture ricevute:	16.181
Importo fatture pagate:	€ 102.861.423,12	Importo fatture pagate:	€ 102.917.007,00
Numero fatture pagate:	15.142	Numero fatture pagate:	15.237

Fatture cartacee dal 01/01/2023 al 30/06/2023:

Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (dati aggiornati al 08/07/2023)		Dati dichiarati dall'Ente:	
Importo fatture ricevute:	€ 0,00	Importo fatture ricevute:	€ 0,00
Numero fatture ricevute:	0	Numero fatture ricevute:	0
Importo fatture pagate:	€ 0,00	Importo fatture pagate:	€ 0,00
Numero fatture pagate:	0	Numero fatture pagate:	0

Indicatore di tempestività dei pagamenti:

Dati dichiarati dall'Ente:	
Indicatore di tempestività dei pagamenti (1° trimestre):	-21,21
Indicatore di tempestività dei pagamenti (2° trimestre):	0
Indicatore di tempestività dei pagamenti (3° trimestre):	0
Indicatore di tempestività dei pagamenti (4° trimestre):	0
Indicatore tempestività dei pagamenti (anno 2022):	-17,74

Osservazioni del Collegio/Sindaco

Si attesta nella circostanza la corretta pubblicazione degli indicatori sopra riportati sul sito dell'Azienda nella sezione amministrazione trasparente, nel rispetto della normativa vigente (DL 24/04/2014 n. 66 per i criteri, art. 33/2013 per la pubblicazione).

Si precisa che gli indicatori di tempestività sopra riportati sono ripresi dal sito istituzionale nella sezione "Trasparenza".

Si verifica, altresì, che gli indicatori di tempestività dei pagamenti pubblicati sulla piattaforma crediti commerciali sono:

1° trim. 2023 - 21,31

annuale 2022 - 17,70

Si evidenzia un sostanziale allineamento tra le due fonti di indicatori.

La discordanza che si rileva, sia per il valore che per il numero di fatture ricevute, tra il dato presente in PCC e quello dichiarato da ARCS, deriva dalla autofatture emesse per operazioni di acquisto di beni da soggetti intracomunitari (documenti elettronici di tipo TD18 e TD19). Tali autofatture elettroniche, che fanno decadere l'obbligo dell'invio dei dati tramite estero metro, sono presenti in PCC come documenti ricevuti, mentre sul nostro sistema di interscambio vengono evidenziati come documenti emessi.

La discordanza relativa al valore e al numero delle fatture elettroniche pagate, deriva dagli ordinativi di pagamento emessi, ma non ancora trasmessi al Tesoriere e conseguentemente non presenti in PCC.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Nulla da segnalare.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

DANIELA LUCCA _____

LAURA BATTISTUZZI _____

MARCO STRACCALI _____