

Ente/Collegio: AZIENDA REGIONALE DI COORDINAMENTO PER LA SALUTE

Regione: Friuli-Venezia giulia

Sede: Udine, via Pozzuolo 330

## Verbale n. 27 del COLLEGIO SINDACALE del 27/02/2024

In data 27/02/2024 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. Riccardo Mario Paoli (Direttore Amministrativo), dott. Michele Bregant (Responsabile GEF), dott. Eugenio Busolini (Responsabile Economato), dott. Carlo Tassini (referente Logistica), sig.ra Katia Colautti e dott. Giulio Narduzzi Zorino (verbalizzanti)

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

1. Incontro con il Direttore Amministrativo;
2. Parere sul bilancio di previsione approvato il 31 gennaio 2024;
3. Cassa e verifiche correlate al 31.12.2023;
4. Verifica PCC;
5. Circolarizzazione aggiornamento;
6. Analisi Decreti e Determine;
7. Nuovo software aggiornamenti;
8. Verifica libri contabili;
9. Varie ed eventuali

1. Incontro con il Direttore Amministrativo

Si ripresenta al Collegio, il nuovo Direttore Amministrativo, dott Riccardo Mario Paoli, il quale introduce una breve presentazione sullo stato dell'arte delle attività di ARCS, informando il Collegio che quest'anno le Linee Annuali 2024 per la Gestione del Servizio Sanitario Regionale sono state approvate con Delibera di Giunta Regionale n. 48 del 19.02.2024 e che a pagina 80 delle medesime Linee è prevista una specifica certificazione da parte del Collegio Sindacale in merito al rispetto del vincolo finanziario assegnato per la spesa del personale determinata sulla base del Piano dei Fabbisogni.

Successivamente il Collegio chiede aggiornamenti sull'accordo relativo alla suddivisione delle gare d'appalto tra ARCS e gli altri enti del servizio sanitario regionale. Il Direttore Amministrativo specifica che la condivisione della ripartizione delle procedure di gara con gli altri enti del SSR non ha dato esito positivo e che, a seguito dell'approvazione delle Linee guida della Regione FVG e del previsto rafforzamento dell'ufficio gare, ARCS ha individuato con Decreto del Direttore Generale n. 18/2024 la Pianificazione delle attività di acquisto centralizzato di ARCS per gli Enti del SSR e la pianificazione triennale degli acquisti centralizzati

2023-2025.

Infine, il Direttore Amministrativo chiede se il Collegio Sindacale ritenga opportuno avere un indirizzo di posta elettronica certificata dedicato.

Il collegio risponde che l'utilizzo della PEC dell'Ente avviene nel caso di necessarie comunicazioni istituzionali quale organo di ARCS e non necessita di una PEC specifica.

#### 2. Parere sul bilancio di previsione approvato il 31 gennaio 2024

Il Collegio rimanda ad apposito verbale, esprimendo specifico parere con validità di certificazione sul rispetto del vincolo di spesa del personale, dopo gli opportuni approfondimenti con la Responsabile Risorse Umane dott.ssa Del Dò

#### 3. Cassa e verifiche correlate al 31.12.2023

Il Collegio rimanda agli appositi verbali allegati, previa verifica della documentazione a supporto.

#### 4. Verifica PCC

Il Collegio rimanda ad apposito verbale allegato.

#### 5. Circolarizzazione aggiornamento

Il dott. Michele Bregant aggiorna in merito alla circolarizzazione:

- DEBITI: sono state inviate n. 55 richieste di conferma saldi ai fornitori selezionate sulla base delle indicazioni fornite dal Collegio Sindacale nella seduta del 18 dicembre 2023;

- CREDITI: sono state circolarizzate tutte le Aziende Sanitarie del sistema, anche interregionali, la Regione FVG e n. 27 altri crediti estrapolati sulla base delle indicazioni fornite;

E' stato circolarizzato anche l'INAIL.

Il dott. Bregant rileva che sono in corso di ricevimento le risposte e che predisporrà un riepilogo non appena avrà un numero sufficiente di dati.

#### 6. Analisi Decreti e Determine

La dott.ssa Elena Pitton viene invitata a partecipare alla riunione per fornire chiarimenti in merito al DECRETO N. 18 del 31.01.2024

OGGETTO: PIANIFICAZIONE ATTIVITA' DI ACQUISTO CENTRALIZZATO DI ARCS PER GLI ENTI DEL S.S.R. - MODIFICA PROGRAMMA 2023 E APPROVAZIONE PIANIFICAZIONE TRIENNALE DEGLI ACQUISTI CENTRALIZZATI DI FORNITURE E SERVIZI 2023-2025.

La dott.ssa Pitton rileva ancora carenze nell'organico dell'ufficio in relazione al numero di gare da porre in essere e la necessità di formazione specifica per il personale presente.

#### 7. Nuovo software aggiornamenti

Il referente dott. Carlo Tassini comunica che si tengono incontri tecnici settimanali con la ditta fornitrice del software e che l'ultimo incontro del 31 gennaio c.a. ha avuto un contenuto strategico con la partecipazione del Direttore Amministrativo.

Nella circostanza è stato richiesto di fornire tutta la formazione necessaria per la chiusura del Bilancio e contemporaneamente verranno testate tutte le funzionalità operative per la corretta redazione del Bilancio.

Dal punto di vista logistico il software presenta minori criticità, permangono le problematiche connesse ai tempi di lavorazione eccessivamente lunghi e che richiedono maggior apporto da parte del personale.

Il referente Insiel si è impegnato a chiedere al fornitore tempi di miglioramento delle funzionalità del servizio.

Il Collegio ribadisce al referente dott. Tassini di essere notiziato con continuità e soprattutto di avere comunicazione di eventuali criticità connesse con l'utilizzo del servizio in parola in previsione delle imminenti scadenze e adempimenti di competenza dell'Ente.

#### 8. Verifica libri contabili

Il Collegio riscontra l'avvenuta stampa:

- del Libro Giornale anno 2022 da pag. n. 1 a pag. n. 745173

- del Libro Inventari anno 2022 da pag. n. 1 a pag. n. 468

sottoscritto in ogni pagina dal dott. Michele Bregant e nell'ultima pagina dal Direttore Generale, dott. Joseph Polimeni.

- del Libro Cespiti anno 2022 da pag. 1 a pag. 9.

Il Collegio verifica inoltre a campione i registri Iva in formato pdf digitale per l'anno 2023: nel mese di gennaio risultano elaborati con il vecchio gestionale n. 4 registri di Liquidazioni periodiche, n. 1 Registro Corrispettivi, n. 11 sezionali acquisti, n. 9 sezionali vendite, n. 4 Riepilogativi e n. 1 Riepilogo Generale; nel mese di dicembre 2023 risultano elaborati con il nuovo gestionale n. 1 Registro Corrispettivi, n. 9 Sezionale Acquisti, n. 9 Sezionale Vendite, n. 7 Riepilogativi e n. 1 Riepilogo Generale. Dal Registro IVA B3-000 il Collegio riscontra che l'ultima fattura registrata al 31.12.2023 è la n. 202733 del 19.10.2023 fornitore Cantel Medica (Italy) Srl.

Dal Registro vendite B3-01 risulta che l'ultima fattura emessa registrata è di data 31.12.2023 n. 2023-B3/01=50615 cliente Centro di Riferimento Oncologico Aviano.

Dal prospetto di liquidazione IVA generale del mese di dicembre risulta un saldo finale a credito di €. 926,18,=

Il Collegio riscontra l'avvenuto pagamento dei bolli sul libro giornale e sul libro inventari con F24 di data 16.02.2022 per €. 16.960,00.= e in data 23.12.2022 per €. 1.000,00.=; per la differenza pari a €. 640,00.= è stata utilizzata l'eccedenza bolli anno 2021.

#### 9. Varie ed eventuali

Il Collegio Sindacale riscontra l'avvenuto inoltro alla Corte dei Conti in data 22 gennaio 2022 del questionario Enti SSN Bilancio di Esercizio 2022 con prot. CORTE DEI CONTI - SEZ\_CON\_FRI-SC\_FVG-0000224 e l'invio in data 23 febbraio 2024 tramite pec riguarda la richiesta di approfondimenti e integrazioni sul bilancio di esercizio dell'anno 2021 ricevute dalla Corte dei Conti Sezione di Controllo della Regione Friuli Venezia Giulia.

<b>ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO</b>

<b>ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI</b>
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 15.50                      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 2024

In data 27/02/2024 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 2024.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

dott.ssa Daniela Lucca, dott.ssa Laura Battistuzzi, ing. Marco Straccali, dott. Michele Bregant (responsabile Gestione Economico Finanziaria), dott. Riccardo Mario Paoli (Direttore Amministrativo), dott.ssa Tecla Del Dò (Responsabile Gestione Risorse Umane).

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 20 del 31/01/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 01/02/2024 , con nota prot. n. 4296

del 01/02/2024 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 preliminarmente rileva che il Piano degli Investimenti viene riportato al punto 4 del Piano Attuativo e Bilancio Preventivo 2024.

Alla riunione partecipa il Direttore Amministrativo, dott. Riccardo Mario Paoli, il quale riferisce che il DGR 48/2024 chiede al Collegio sindacale di certificare il rispetto , nella redazione del Bilancio preventivo 2024, da parte di ARCS del vincolo sulla spesa per il personale.

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 2024, 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:

Per quanto riguarda le specifiche voci di costo i referenti ARCS specificano quanto segue,

L'acquisto di beni è relativo soprattutto ai beni presenti presso il magazzino centralizzato. La previsione è fatta su basi storiche. Il valore previsto da ARCS viene poi successivamente confrontato e definitivamente concordato con le aziende utilizzatrici del magazzino centralizzato, anche ai fini del successivo consolidamento regionale del dato.

Per i servizi le previsioni di costo si basano sul valore dei contratti stipulati o delle basi d'asta previste nel caso di servizi relativi a gare non ancora aggiudicate.

Nel bilancio di previsione sono indicati:

- Consulenze fiscali per € 7.600 (commercialista);
- Consulenze tecniche € 2.000;
- Altre spese legali € 100.000. All'interno di questa cifra è compresa anche l'acquisizione di eventuali pareri legali specifici legati a procedure di gara in corso o a situazioni di pre contenzioso contrattuale, che non sono determinabili nel dettaglio in sede preventiva;
- "Consulenze non sanitarie da Aziende del Servizio sanitario regionale" € 35.000, si riferiscono a rimborsi per attività di consulenza tecnica da parte di personale di altre aziende del SSR su attività gestite da ARCS (gare per tecnologie, PACS, etc)

Per quanto attiene il costo del lavoro esternalizzato, nel 2024, è prevista una drastica riduzione del costo per personale interinale a seguito delle assunzioni avvenute nel corso del 2023.

Costo interinali 2023: € 518.597

Previsione interinali 2024: € 37.600

In sede preventiva sono stati previsti unicamente i seguenti accantonamenti:

Quota fondo assicurativo RC di competenza 2024 che si prevede di non liquidare in corso d'anno: € 13.082.561;

Rinnovi contrattuali: € 85.616 (intero valore finanziato);

Quote non utilizzate di contributi: € 180.000 come differenza tra il finanziamento previsto per la polizza RC (4.100.000) e il costo effettivo della polizza (€ 3.920.000).

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2024 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2022	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 457.909.969,00	€ 437.631.560,00	€ 455.337.891,00	€ -2.572.078,00
Costi della produzione	€ 455.361.941,00	€ 436.706.483,00	€ 454.287.452,00	€ -1.074.489,00
Differenza + -	€ 2.548.028,00	€ 925.077,00	€ 1.050.439,00	€ -1.497.589,00
Proventi e Oneri Finanziari + -				€ 0,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -251.159,00			€ 251.159,00
Risultato prima delle Imposte	€ 2.296.869,00	€ 925.077,00	€ 1.050.439,00	€ -1.246.430,00
Imposte dell'esercizio	€ 864.090,00	€ 925.077,00	€ 1.050.439,00	€ 186.349,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 1.432.779,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -1.432.779,00

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un decremento

pari a € -2.572.078,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi d'esercizio	€ 2.696.103,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -503.674,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -4.142.904,00
	Quote contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	€ -9.090,00
	Altri ricavi e proventi	€ -6.250,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -606.263,00

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	€ 47.390.835,00
Contributi in c/esercizio da privati	
<b>Totale contributi c/esercizio</b>	<b>€ 47.390.835,00</b>

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

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un decremento pari a € -1.074.489,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisto di beni	€ 5.910.044,00
	Acquisti di servizi sanitari	€ 262.259,00
	Acquisti di servizi non sanitari	€ 145.141,00
	Manutenzione e riparazione	€ 2.099,00
	Godimento di beni di terzi	€ 860.990,00
	Costi del personale	€ 3.501.102,00
	Oneri diversi di gestione	€ -54.405,00
	Ammortamenti	€ -10.269,00
	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ -31.638,00
	Variazione delle rimanenze	€ -11.419.960,00
	Accantonamenti	€ -239.852,00

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un

pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo



**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

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

	voce	importo

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un incremento                                  pari a € 251.159,00                                  riferito principalmente a:

	voce	importo
	Valore non quantificabile in sede preventiva	

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

In relazione alle minori entrate previste dalla voce "Concorsi, recuperi e rimborsi" pari a €. -4.142.904,00.=, i referenti di ARCS precisano che la stima è avvenuta attraverso un'opportuna valutazione delle esigenze confermate dalle strutture sanitarie di riferimento.

Il costo del venduto dei beni è stato proporzionalmente ridotto prevedendo una variazione delle rimanenze pari a €. 11.419.960,00.= con il totale azzeramento delle Rimanenze Finali e un maggior costo di acquisto dei beni per €. 5.910.044,00.=. Il costo del personale, variato in aumento di €. 3.501.102,00.=, è stato calcolato sulla base del Piano dei Fabbisogni tenendo conto delle tempistiche di assunzione.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2024 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2024, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Con riferimento alla previsione del rispetto del tetto di spesa sul personale, pari a €. 13.452.125,40.=, previsto dalla DGR 48/2024 si osserva che la documentazione prodotta a corredo del bilancio evidenzia il suddetto rispetto.

A bilancio risultano riportati i costi pari a €. 14.210.518,26.= mentre l'1% sul monte salari è pari a €. 50.857,48.= e le detrazioni sono stimate in €. 1.151.714,00.= per un totale di €. 13.109.661,74.=

Quanto sopra premesso, il Collegio certifica alla data odierna che i costi si mantengono all'interno del tetto di spesa sopra considerato e che svolgerà attività di monitoraggio con le relazioni trimestrali previste al riguardo.

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 31/12/2023

In data 27/02/2024 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.:

dott.ssa Daniela Lucca, dott.ssa Laura Battistuzzi, ing Marco Straccali, dott. Michele Bregant  
dott Giulio Narduzzi Zorino e sig.ra Katia Colautti (verbalizzanti)

Il Collegio passa quindi ad effettuare la verifica di cassa alla data 31/12/2023, con le seguenti risultanze:

<b>SITUAZIONE Azienda al</b>	<b>31/12/2023</b>				
SALDO INIZIALE DI CASSA 01.01				€ 90.474.107,60	
REVERSALI EMESSE	dal	01/01/2023	al	31/12/2023	€ 413.444.962,37
MANDATI	dal	01/01/2023	al	31/12/2023	€ 474.529.163,68
SALDO AZIENDA				€ 29.389.906,29	

<b>SITUAZIONE istituto cassiere al</b>	<b>31/12/2023</b>			
FONDO DI CASSA AL 01.01				€ 90.474.107,60
RISCOSSIONI				€ 416.862.408,91
PAGAMENTI				€ 474.529.163,68
SALDO CASSIERE	al	31/12/2023		€ 32.807.352,83
SALDO AZIENDA	al	31/12/2023		€ 29.389.906,29
DIFFERENZA CON ISTITUTO CASSIERE				€ 3.417.446,54

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

REVERSALI DA RISCUOTERE				
REVERSALI DA EMETTERE				€ 3.417.446,54
MANDATI DA PAGARE				
MANDATI DA EMETTERE				
TOTALE				€ 3.417.446,54

Sono stati controllati, a campione, i seguenti mandati:

	N. Mandato	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
	9768	17/11/2023	MATICMIND SPA - SERVIZIO LICENZE SOFTWARE	€ 2.462,50	No
	10607	07/12/2023	FORA SPA - SCREENING MAMMOGRAFICO	€ 116.479,41	No

Note:

Sono stati controllati, a campione, le seguenti reversali:

	N. Reversale	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
	91970	17/10/2023	PAGAMENTO FATT. 2023-A1/N/114 - CEUR	€ 6.002,00	No
	92301	05/12/2023	REGIONE FVG - FINANZIAMENTO DICEMBRE 2023	€ 1.731.913,00	No

Note:

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

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	5.141.568,11	+
Saldo sottoconto infruttifero	29.571.161,39	+
<b>Saldo Banca d'Italia mod. 56T al</b>	<b>34.712.729,5</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	34.712.729,5	+
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	1.906.979,15	-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia		-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	1.602,48	+
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere</b>	<b>32.807.352,83</b>	<b>=</b>

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="OTTOBRE"/>	<input type="text" value="NOVEMBRE"/>	<input type="text" value="DICEMBRE"/>
	Data versam. <input type="text" value="16/11/2023"/>	Data versam. <input type="text" value="15/12/2023"/>	Data versam. <input type="text" value="16/01/2024"/>

	Natura versamenti	Codice	Importo	Importo	Importo
	ritenutelrpef	100E	€ 169.519,80	€ 142.034,23	€ 285.633,37
	ritenutelrpef	170E	€ -5.892,92	€ -6.270,00	€ -11.591,09
	ritenutelrpef	170E	€ 488,47		€ 1.912,27
	ritenutelrpef	102E/23	€ 2.089,64		€ 1,33
	ritenutelrpef	155E/23	€ -975,18	€ -899,66	€ -11.058,75
	ritenutelrpef	104E	€ 6.310,72	€ 2.790,95	€ 1.150,51
	ritenutelrpef	133E/23	€ 133,34	€ 2.678,00	
	ritenutelrpef	134E/22	€ 620,50	€ 62,00	
	ritenutelrpef	150E/22	€ -12.614,00		€ -349,00
	ritenutelrpef	147E/23	€ 967,00	€ 2.776,00	
	ritenutelrpef	118E/22	€ 3,95	€ 0,20	
	ritenutelrpef	118E/23	€ 0,88		
	ritenutelrpef	381E/23	€ 2.152,60	€ 2.021,82	€ 3.538,63
	ritenutelrpef	381E/22	€ 8.209,65	€ 7.839,22	
	ritenutelrpef	126E	€ 172,41	€ 68,50	
	ritenutelrpef	153E	€ -438,00		
	ritenutelrpef	124E	€ 0,41	€ 0,23	
	ritenutelrpef	384E/23	€ 457,58	€ 882,16	€ 825,34
	ritenutelrpef	385E/23	€ 935,92	€ 957,45	
	ritenutelrpef	384E/22	€ 2.043,05	€ 1.978,22	
	ritenutelrpef	127E	€ 18,66		
	contributInps	DM10	€ 793,00	€ 693,00	€ 792,00
	contributInps	C10	€ 1.949,00	€ 1.330,00	€ 4.239,00
	contributInps	P201	€ 195.019,90	€ 170.228,41	€ 319.925,81
	contributInps	P206	€ 396,17	€ 94,55	€ 183,37
	contributInps	P501	€ 15.169,56	€ 12.655,23	€ 20.938,50
	contributInps	P607	€ 7.358,10	€ 7.243,34	€ 11.974,82

contributInps	P608	€ 20.868,43	€ 20.592,54	€ 38.803,77
contributInps	P632			€ 332,73
contributInps	P909	€ 2.424,43	€ 2.145,85	€ 3.934,87
contributInps	P211	€ 452,52	€ 452,52	€ 452,52
IRAP	380E	€ 73.144,96	€ 66.322,09	€ 108.907,42
ritenutelrpef	128E	€ 5,00		
ritenutelrpef	154E	€ -166,00		
ritenutelrpef	125E/22	€ 0,05		
ritenutelrpef	125E/23	€ 0,03		
ritenutelrpef	161E	€ -22,26		€ -40,52
altriVersamenti	2523/23	€ 54,00		

#### CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITA' COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA di periodo:

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
OTTOBRE	€ 665,60			
NOVEMBRE	€ 664,42			
DICEMBRE	€ 926,18			

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
OTTOBRE	€ 283.536,49	€ 283.536,49	16/11/2023
NOVEMBRE	€ 166.198,25	€ 166.198,25	15/12/2023
DICEMBRE	€ 231.916,06	€ 231.916,06	16/01/2024

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

La Li.Pe del 4 trimestre 2023 è stata inviata all'Agenzia delle Entrate in data 19.02.2024, file IT 02948180308\_LI\_20244, codice identificativo 347467284



## VERIFICA DI CASSA ECONOMALE

Ente/Collegio AZIENDA REGIONALE DI COORDINAMENTO PER LA SALUTE

Regione Friuli-Venezia giulia

---

### Verifica di cassa Economale

In data 27/02/2024 alle ore 09.30 il Collegio Sindacale nelle persone di:

dott.ssa Daniela Lucca, dott.ssa Laura Battistuzzi, ing. Marco Straccali

provvede ad effettuare la verifica alla Cassa Economale della sede di ARCS presso SEDE LEGALE

di Via VIA POZZUOLO 3000 - 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 e Katia Colautti (verbalizzanti)

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 100.000.067.924.100.005.232.640

intestato al fondo economale, presso la tesoreria della Banca INTESA SAN PAOLO - 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 31/12/2023 emergono le seguenti risultanze :



### Situazione del Fondo Economicale

Descrizione		Importo Euro
Dotazione iniziale Fondo Economicale anno <input type="text" value="2023"/>	+	€ 1.393,60
Reintegri anno 2023	+	€ 1.308,29
Spese effettuate ( dal 01/01/ 2023 al <input type="text" value="31/dic/2023"/>	-	€ 1.328,47
<b>Consistenza Fondo Economicale al 31/dic/2023</b>	=	€ 1.373,42

La consistenza della cassa economicale è così suddivisa:

-	Cassa contanti al	31/dic/23	Euro	1.373,42
-	Conto corrente bancario al	31/dic/23	Euro	0

Il contante in cassaforte risulta così composto:

Quantità	Valore unitario euro	Totale
	500,00	0
	200,00	0
	100,00	0
19	50,00	950
16	20,00	320
9	10,00	90
2	5,00	10
	2,00	0
3	1,00	3
	0,50	0
2	0,20	0,4
	0,10	0
	0,05	0
	0,02	0
2	0,01	0,02
	Totale Cassa Contanti	1.373,42

Alla data del  il saldo del conto bancario n.ro

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

(come da stampa estratto conto).

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

Conto/ Sottoconto	Tipologia di spesa	Limite Importo Annuo	Spesa dal 01.01. 2023	Disponibilità Residua
		<b>Euro</b>	<b>al 31/dic/2023</b>	
300A.BEN.N.S	ACQUISTO PICCOLO MATERIALE NON SANITARIO		€ 138,98	
300CANCELLER	ACQUISTO MATERIALE DI CANCELLERIA		€ 135,63	
300COMBUSTIB	ACQUISTO CARBURANTE VETTURE AZIENDALI		€ 91,00	
305AL.AMMINI	ALTRE SPESE GENERALI		€ 16,00	
305AL.NS.AMM	ACQUISTO PICCOLI SERVIZI NON SANITARI		€ 85,00	
305SP.POSTAL	SPESE POSTALI		€ 13,90	
305AB.RIVIST	ACQUISTO LIBRI E RIVISTE		€ 69,16	
340CIRC.AUTO	TASSE CIRCOLAZIONE AUTOMEZZI AZIENDALI		€ 778,80	
<b>Totale</b>			<b>€ 1.328,47</b>	

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

- n.	del	Euro	relativo a
------	-----	------	------------

DAL GIORNO 01.01.2024 SONO STATE COMPIUTE LE SEGUENTI OPERAZIONI:

- RIMBORSO ACQUISTO DI MATERIALE DI CANCELLERIA UFFICI ARCS € 130,00
- RIMBORSO ACQUISTO PICCOLO MATERIALE NON SANITARIO UFFICI ARCS € 170,00
- RIMBORSO SPESE POSTALI UFFICI ARCS € 12,00
- RIMBORSO ACQUISTO DI MATERIALE DI CANCELLERIA UFFICI ARCS € 11,00
- INCASSO REINTEGRO CASSA ECONOMALE SPESE IV TRIMESTRE 2023 € 126,58.

L'ATTUALE CONSISTENZA DELLA CASSA ECONOMALE E' DI CONSEGUENZA PARI A € 1.177,00.

E' composta da:

n. 14 pezzi da €.	50,00	€.	700,00
n. 14 pezzi da €.	20,00	€.	280,00
n. 19 pezzi da €.	10,00	€.	190,00
n. 1 pezzo da €.	5,00	€.	5,00
n. 1 pezzo da €.	1,00	€.	1,00
n. 3 pezzi da €.	0,20	€.	0,60
n. 3 pezzi da €.	0,10	€.	0,30
n. 10 pezzi da €.	0,01	€.	0,10
per un totale		€.	1.177,00

La giacenza fisica, riscontrata dal collegio sindacale in data odierna, è conforme al dato contabile.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Nulla da rilevare.

## VERIFICA PAGAMENTO DEBITI COMMERCIALI

Nome Ente      AZIENDA REGIONALE DI COORDINAMENTO PER LA SALUTE  
Regione:        Friuli-Venezia giulia  
Data Verbale:    27/02/2024

Fatture elettroniche dal 01/01/2023 al 31/12/2023:

Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (dati aggiornati al 08/01/2024)		Dati dichiarati dall'Ente:	
Importo fatture ricevute:	€ 511.042.635,70	Importo fatture ricevute:	€ 514.463.861,52
Numero fatture ricevute:	62.098	Numero fatture ricevute:	61.817
Importo fatture pagate:	€ 418.009.062,41	Importo fatture pagate:	€ 421.757.584,85
Numero fatture pagate:	56.701	Numero fatture pagate:	56.854

Fatture cartacee dal 01/01/2023 al 31/12/2023:

Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (dati aggiornati al 08/01/2024)		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):	-14,34
Indicatore di tempestività dei pagamenti (3° trimestre):	21,36
Indicatore di tempestività dei pagamenti (4° trimestre):	1,75
Indicatore tempestività dei pagamenti (anno 2023):	-0,31

### Osservazioni del Collegio/Sindaco

Stante le differenze riscontrate tra dati presenti in PCC e Dati dichiarati dall'ente per "importi delle fatture" e "numero delle Fatture", il Collegio invita i referenti l'Ente ad una analisi e opportuna valutazione delle differenze riscontrate anche alla luce della messa in esercizio del Nuovo servizio di contabilità generale, in via di perfezionamento. Le risultanze saranno riportate all'attenzione del Collegio.

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 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

2' trim. 2023 - 15.21

3' trim. 2023 +19.60

4' trim. 2023 + 0.43

annuale 2023 - 1.54

Si riscontra che gli indici di tempestività dei pagamenti riportati dalla piattaforma PCC sono sostanzialmente in linea con gli stessi indici indicati dall'Ente.

Nel 3 trimestre 2023 si riscontra un peggioramento dell'indice rispetto ai trimestri precedenti dovuti all'integrazione di un nuovo servizio di contabilità generale che ha fortemente condizionato i pagamenti. Tuttavia si riscontra che l'Ente ha fortemente anticipato i pagamenti riferiti al 1 trimestre 2023 rispetto al corrispondente trimestre dell'anno 2022 al fine di facilitare l'attività di quietanza dei pagamenti ed evitare il più possibile i ritardi dovuti all'avvio dell'utilizzo ed implementazione del nuovo software di contabilità.

Inoltre il Collegio riscontra, già a partire dal 4 trimestre 2023, un miglioramento sugli indici corrispondenti ed auspica che a regime si possa tornare alla modalità standard di riferimento.

L'Ente si impegna a fornire quanto richiesto, in vista del bilancio E.F. 2023.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Nulla da rilevare.

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

DANIELA LUCCA \_\_\_\_\_

LAURA BATTISTUZZI \_\_\_\_\_

MARCO STRACCALI \_\_\_\_\_