



**DELIBERA DEL DIRETTORE GENERALE**

**165 / 2019 del 29/05/2019**

**Oggetto: APPROVAZIONE DELLA PROCEDURA AMMINISTRATIVO CONTABILE RELATIVA ALL'AREA E) RIMANENZE**



---

**OGGETTO:** APPROVAZIONE DELLA PROCEDURA AMMINISTRATIVO CONTABILE RELATIVA ALL'AREA E) RIMANENZE

---

vista la seguente proposta di deliberazione n. 200/2019, avanzata dal Direttore della Unità Struttura Complessa Economico Finanziario

### **IL DIRETTORE GENERALE**

**RICHIAMATA** la seguente normativa:

- Decreto Legislativo 23/06/2011, n. 118, contenente disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e degli enti del SSN a norma degli artt. 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42;
- Decreto del Ministero della Salute 18 gennaio 2011, avente ad oggetto: "Valutazione straordinaria dello stato delle procedure amministrativo-contabili necessarie ai fini della certificazione dei bilanci delle aziende sanitarie locali, delle aziende ospedaliere, degli IRCCS pubblici, anche trasformati in fondazioni, degli IZS e delle aziende ospedaliere-universitarie, ivi compresi i policlinici universitari."
- Decreto del Ministero della Salute 17/09/2012 ad oggetto "Disposizioni in materia di certificabilità dei bilanci degli enti del Servizio Sanitario Nazionale", che introduce, attraverso l'approvazione di una casistica applicativa omogenea a livello nazionale, per l'approvazione dei bilanci delle aziende sanitarie pubbliche nonché i requisiti comuni dei percorsi attuativi della certificabilità;
- Decreto del Ministero della Salute 01/03/2013, avente ad oggetto: "Definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità", che, ai sensi dell'art. 3 del sopra citato DM 17/09/2012, ha definito i percorsi attuativi della certificabilità e i requisiti comuni a tutte le Regioni nonché i contenuti della relazione periodica di accompagnamento al PAC: percorso attuativo della certificabilità da predisporre da parte delle Regioni;

**RICHIAMATE** le seguenti Delibere di Giunta Regionali:

- n. X/551 del 02.08.2013 relativa all'Approvazione del percorso attuativo della certificabilità dei bilanci degli enti del SSR, della gestione sanitaria accentrata e del consolidato regionale ai sensi del D.M. 1/3/2013;
- n. X/1185 del 20/12/2013 avente ad oggetto: "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio socio sanitario regionale per l'esercizio 2014", e in particolare il paragrafo 1.1. dell'Allegato 3, nel quale si danno indicazioni in merito al Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC) dei Bilanci in attuazione del D.M.S. 01/03/2013;
- n. X/3066 del 23.01.2015, relativa alla modifica e/o integrazione della D.G.R. X/551 del 2/8/2013;
- n. X/3798 del 3.7.2015, relativa alla modifica e/o integrazione della D.G.R. X/551 del 2/8/2013;
- n. X/6041 del 19.12.2016, relativa riprogrammazione del percorso attuativo della certificabilità dei bilanci degli enti del SSR di cui alla L.R. n. 23/2015, della gestione sanitaria accentrata e del consolidato regionale ai sensi del D.M. 1/3/2013;
- n. X/7009 del 31.07.2017, relativa alla approvazione del percorso attuativo della certificabilità dei bilanci degli enti del SSR di cui alla L.R. n. 23/2015, della gestione sanitaria accentrata e del consolidato regionale ai sensi del d.m. 1/3/2013;

**VISTE** le seguenti note della Direzione Generale Salute di Regione Lombardia:

- prot. n. H1.2013.0011489 del 16 aprile 2013 ad oggetto: "DM 1/3/2013 – definizione percorsi attuativi della Certificabilità (G.U. n. 72 del 26/3/2013)";
- prot. n. H1.2013.0017945 del 18 giugno 2013 ad oggetto: "Piano Attuativo della Certificabilità (PAC) dei bilanci delle aziende sanitarie pubbliche della Lombardia";
- prot. n. H1.2014.0039859 del 16 dicembre 2014 ad oggetto: "Approvazione del PAC aziendale", con la quale si rende necessario procedere all'approvazione di un PAC aziendale sulla base di quanto indicato nella presente nota;
- prot. n. A1.2017.0275384 del 29/09/2017 della Direzione Centrale programmazione, finanza e controllo di gestione – U.O. Risorse economico-finanziarie del sistema socio sanitario, con la quale si precisa che la deliberazione n. 7009/2017 dispone che ciascuna azienda sanitaria pubblica del SSR recepisca il nuovo PAC con apposito provvedimento deliberativo del proprio Direttore Generale;

**RICHIAMATE** le proprie deliberazioni

- n. 347 del 18/12/2014, ad oggetto: "Approvazione del percorso attuativo della certificabilità (PAC) aziendale", a seguito della nota prot. H1.2014.0039859;
- n. 334 del 28/11/2017, ad oggetto: "Approvazione del percorso attuativo della certificabilità (PAC) aziendale", a seguito della DGR n. X/7009 del 31.07.2017;

**VISTA** la nota prot. n. A1.2018.0249789 del 08/11/2018, ad oggetto: "Percorso Attuativo della Certificabilità ex d.g.r. n. 7009/2017 – Linee guida per l'Area E) Rimanenze";

**RICHIAMATA** la propria nota prot. n. 5166 del 07/06/2018 con la quale si è trasmessa la procedura relativa all'Area H) Patrimonio Netto;

**RICHIAMATA**, infine, la nota prot. n. A1.2019.0136090 del 17/04/2019, nella quale si prevede che con riferimento alle procedure aziendali relative all'area E) Rimanenze, le stesse debbano essere approvate dal Direttore Generale con provvedimento deliberativo e trasmesse alla Regione entro il 31 maggio 2019;

**RITENUTO** pertanto di approvare la procedura amministrativo contabile relativa all'area E) Rimanenze, prevedendo che la stessa dovrà essere implementata nell'operatività aziendale entro il 31 maggio 2019 e, nel caso di successivo aggiornamento, dovrà essere riadottata con provvedimento deliberativo;

**PRESO ATTO** della dichiarazione, di seguito allegata quale parte integrante e sostanziale della deliberazione, resa dal Proponente del procedimento che attesta la completezza, la regolarità tecnica e la legittimità del presente provvedimento;

**ACQUISITI** i pareri favorevoli del Direttore Amministrativo facente funzioni e del Direttore Sanitario facente funzioni, giusti provvedimenti deliberativi di nomina n. 10/2019 e n. 11/2019, resi per quanto di specifica competenza ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs. n. 502/1992 e s.m.i.;

## Delibera

Per le motivazioni in premessa indicate ed interamente richiamate:

1. di approvare la procedura amministrativo contabile relativa all'Area E) Rimanenze, allegata e parte integrante del presente provvedimento;
2. di prevedere che la procedura di cui al punto 1. dovrà essere implementata nell'operatività aziendale entro il 31 maggio 2019;
3. di prevedere, nel caso di successivo aggiornamento, che la procedura di cui al punto 1. dovrà essere la riadottata con provvedimento deliberativo;
4. di trasmettere il presente atto deliberativo ai competenti uffici della Giunta Regionale, entro il 31 maggio 2019;
5. di disporre che vengano rispettate tutte le prescrizioni inerenti alla pubblicazione sul portale web aziendale di tutte le informazioni e i documenti richiesti e necessari ai sensi del D.Lgs. n. 33/2013 e s.m.i., c.d. Amministrazione Trasparente;
6. di disporre la pubblicazione del presente provvedimento all'Albo Pretorio on line dell'Azienda, dando atto che lo stesso è immediatamente esecutivo (ex art. 32 comma 5 L. n. 69/2009 s.m.i. e art. 17 comma 6 L.R. n. 33/2009). di disporre la pubblicazione del presente provvedimento all'Albo Pretorio on line dell'Azienda, dando atto che lo stesso è immediatamente esecutivo (ex art. 32 comma 5 L. n. 69/2009 s.m.i. e art. 17 comma 6 L.R. n. 33/2009).



La presente delibera è sottoscritta digitalmente, ai sensi dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i., da:

Il Direttore Amministrativo Luca Filippo Maria Stucchi

Il Direttore Sanitario Giuseppe Maria Sechi

Il Direttore Generale Alberto Zoli

Il/La proponente del provvedimento Marco Michele Gelmetti



**PROCEDURA 44**  
**PROCEDURA AMMINISTRATIVO CONTABILE RELATIVA**  
**ALL'AREA E) RIMANENZE**

**Indice**

Oggetto ed ambito di applicazione ..... 2

Normativa contabile di riferimento ..... 2

Abbreviazioni ..... 2

Applicazione della presente procedura alla specifica organizzazione dell'Azienda Regionale Emergenza Urgenza ..... 3

E1. Gestione magazzini di primo livello (farmaceutico, economale, ecc.) ..... 4

E2. Rilevazioni inventariali presso i magazzini di primo livello ..... 4

E3. Gestione e rilevazioni inventariali presso i centri utilizzatori (magazzini di secondo livello: laboratori, reparti, sale operatorie, altre articolazioni organizzative aziendali) ..... 4

E4. Gestione dei beni in conto deposito e in conto visione ..... 4

Allegato - Analisi di significatività ..... 5



## Oggetto ed ambito di applicazione

La presente procedura è redatta allo scopo di fornire gli elementi essenziali di supporto per la redazione delle procedure amministrativo-contabili relative all'area delle rimanenze dei beni di consumo delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale.

La procedura definisce, in particolare, i requisiti minimi di redazione e controllo interno richiesti a livello regionale al fine di garantire, nella redazione dei bilanci aziendali e nella stesura delle procedure amministrativo contabili finalizzate alla certificabilità dei dati, il rispetto delle seguenti asserzioni:

- **esistenza:** viene accertata l'esistenza fisica delle rimanenze di magazzino;
- **completezza/competenza:** tutte le operazioni riguardanti le rimanenze di magazzino sono rilevate e contabilizzate correttamente nell'esercizio di riferimento;
- **diritti/obblighi:** è attestato il titolo di proprietà o di possesso delle rimanenze di magazzino;
- **valutazione/misurazione:** la valutazione delle rimanenze di magazzino è corretta e avviene nel rispetto delle norme nazionali e dei principi contabili;
- **presentazione e informativa:** i conti relativi alle rimanenze di magazzino sono propriamente classificati, descritti ed esposti in bilancio secondo corretti principi contabili; i principi contabili sono uniformi rispetto all'esercizio precedente.

## Normativa contabile di riferimento

- D.lgs. n. 118/2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" e s.m.i.;
- D.M. 15/06/2012: "Nuovi modelli di rilevazione economica «Conto economico» (CE) e «Stato patrimoniale» (SP) delle aziende del Servizio sanitario nazionale";
- D.M. 20/03/2013: "Modifica degli schemi dello Stato patrimoniale, del Conto economico e della Nota integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario nazionale";
- Codice civile, articoli 2423 - 2428;
- Principio Contabile Nazionale OIC n. 13 "Rimanenze";
- Principio Contabile Nazionale OIC n. 29 "Cambiamenti di principi contabili, cambiamenti di stime contabili, correzione di errori, eventi e operazioni straordinarie, fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio"
- Art. 16, Legge Regionale n. 33/2009 e s.m.i. – DGR n. VIII/6994 del 2 aprile 2008 – Piano di Organizzazione Aziendale dell'Azienda Regionale Emergenza Urgenza.

## Abbreviazioni

AREU	=	Azienda Regionale Emergenza Urgenza
SC	=	Struttura Complessa
SS	=	Struttura Semplice
OIC	=	Organismo Italiano di Contabilità



## Applicazione della presente procedura alla specifica organizzazione dell'Azienda Regionale Emergenza Urgenza

Dal punto di vista organizzativo l'AREU è organizzata in:

- Aree operative, di diretta gestione, quali: la sede AREU (in Milano, Via Alfredo Campanini, 6), il Centro di formazione "Teaching Center" (in Milano, Viale Monza, 223), le n. 3 Centrali Uniche di Risposta del NUE 112 e la Centrale Operativa Integrata (COI);
- Aree operative in convenzione con le ASST/Fondazioni coinvolte, quali: le n. 4 Sale Operative Regionali di Emergenza Urgenza (SOEU), le n. 12 Articolazioni Aziendali Territoriali (AAT).

L'attività di approvvigionamento diretto di beni sanitari e non sanitari, svolta dall'Azienda, è concentrata principalmente a soddisfare le necessità delle Aree operative situate presso altre ASST/Fondazioni, nell'ambito delle quali si svolge l'Attività di emergenza urgenza territoriale. Mentre i beni acquisiti per le Aree di diretta gestione sono rappresentati principalmente da cancelleria, stampati e beni informatici.

L'AREU, sin dalla sua nascita, non ha mai gestito **magazzini di primo livello**, né farmaceutici, né economici, in quanto l'approvvigionamento dei beni è sempre stato destinato direttamente alle sedi territoriali in convenzione. Solamente una parte residuale dei beni acquisiti vede la consegna presso le sedi direttamente gestite.

Per le medesime ragioni l'Azienda non ha una gestione di **magazzini di secondo livello**, che riguarderebbero solamente beni di cancelleria, stampati e informatici di modesto di valore economico e quantitativo, che non vengono stoccati, bensì destinati direttamente al consumo. L'azienda procede alla verifica quantitativa dei beni presenti al 31/12 rispetto ai dati di acquisto contabilizzati nel bilancio d'esercizio.

Al fine di apprezzare l'irrisorio livello di significatività dei valori economici, per l'applicazione di una procedura amministrativo contabile sulle Rimanenze, si rinvia al prospetto allegato.

Tutto ciò premesso, l'Azienda ritiene di non dover descrivere, in quanto non applicabili le seguenti sottoprocedure:

- Gestione magazzini di primo livello (farmaceutico, economico, ecc.)
- Rilevazioni inventariali presso i magazzini di primo livello
- Gestione e rilevazioni inventariali presso i centri utilizzatori
- Gestione dei beni in conto deposito
- Gestione dei beni in conto visione

## **E1. Gestione magazzini di primo livello (farmaceutico, economale, ecc.)**

La presente procedura è tesa a descrivere le responsabilità, le tempistiche, le modalità autorizzative e operative relative alla gestione del magazzino farmaceutico ed economale. In particolare, la procedura deve disciplinare, da un punto di vista contabile-amministrativo, la gestione dei beni in oggetto dal momento del loro ingresso in azienda sino a quello della loro uscita dai magazzini di primo livello.

Nello specifico, l'AREU (per le motivazioni espresse precedentemente) non gestendo magazzini di primo livello, non applica alcuna procedura.

## **E2. Rilevazioni inventariali presso i magazzini di primo livello**

La presente procedura disciplina le funzioni, i compiti, le responsabilità e le tempistiche relativi al processo di rilevazione inventariale delle rimanenze in giacenza presso i magazzini farmaceutici ed economici di primo livello.

Nello specifico, l'AREU (per le motivazioni espresse precedentemente) non gestendo magazzini di primo livello, non applica alcuna procedura.

## **E3. Gestione e rilevazioni inventariali presso i centri utilizzatori (magazzini di secondo livello: laboratori, reparti, sale operatorie, altre articolazioni organizzative aziendali)**

La presente procedura disciplina le funzioni, i compiti, le responsabilità e le tempistiche relative alla gestione dei magazzini di secondo livello, nonché ai relativi processi di rilevazione inventariale delle rimanenze in giacenza presso i centri utilizzatori.

Nello specifico, l'AREU (per le motivazioni espresse precedentemente in merito all'irrelevanza contabile del fenomeno) non gestendo magazzini di secondo livello, non applica alcuna procedura.

## **E4. Gestione dei beni in conto deposito e in conto visione**

L'AREU non gestisce beni di consumo in conto deposito.

## Allegato - Analisi di significatività

COD_COGE	Descrizione (Valori in migliaia di Euro)	Valore 2018	Beni consegnati direttamente alle Aree operative esterne in convenzione (Emergenza Urgenza territoriale)	Beni consegnati presso strutture AREU, di diretta gestione	Ipotesi giacenza al 31/12
420051005002000000	Dispositivi medici: Cnd Z - Materiali diagnostici (materiale per apparecchiature sanitarie e relativi componenti)	€.	1	1	
420051006001100000	Dispositivi Medici: Cnd A - Dispositivi da somministrazione, prelievo e raccolta	€.	109	109	
420051006001400000	Dispositivi Medici: Cnd M - Dispositivi per medicazioni generali e specialistiche	€.	4	4	
420051006002000000	Dispositivi per appar. Cardiocircolatorio Cnd: C	€.	1	1	
420051080001000000	Altri beni e prodotti sanitari (PRODOTTI SENZA REPERTORIO E/O CND)	€.	1	1	
420052001001000000	Prodotti alimentari	€.	2	2	0,2
420052002001000000	Materiale di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	€.	194	194	
420052003001000000	Carburanti e lubrificanti	€.	601	601	
420052004001000000	Cancelleria e stampati	€.	70	56	14
420052005001000000	Supporti informatici e materiale per EDP	€.	11	1	10
420052006005000000	Materiale per manutenzioni e riparazioni automezzi (sanitari e non)	€.	14	14	
420052006008000000	Materiale per manutenzioni e riparazioni - Altro	€.	1	1	0,1
420052080001000000	Altri beni non sanitari	€.	22	20	2
			<b>1.031</b>	<b>1.002</b>	<b>29</b>
410000000000000000	<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	€.	250.436		Significatività della giacenza sul valore della Produzione <b>0,0010%</b>
100000000000000000	<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	€.	48.717		Significatività della giacenza sul Totale Attivo <b>0,0050%</b>



PROPOSTA DI DELIBERA N. 200/2019

**Oggetto: APPROVAZIONE DELLA PROCEDURA AMMINISTRATIVO CONTABILE RELATIVA ALL'AREA E) RIMANENZE**

**Attestazione**

Il/La sottoscritto/a, in qualità di proponente, attesta la completezza, la regolarità tecnica e la legittimità del provvedimento di cui all'oggetto.  
La presente attestazione costituisce parte integrante e sostanziale del provvedimento di cui all'oggetto.

Milano, 23/05/2019

Il/La proponente del provvedimento

GELMETTI MARCO MICHELE

(La presente delibera è sottoscritta digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)