

DELIBERA DEL DIRETTORE GENERALE

371 / 2023 del 19/12/2023

Oggetto: ESITO DELLE ATTIVITA' DI VERIFICA DEI CREDITI E DEI DEBITI PREGRESSI - ANALISI E RICOGNIZIONE STRAORDINARIA ANNO 2023

OGGETTO: ESITO DELLE ATTIVITA' DI VERIFICA DEI CREDITI E DEI DEBITI PREGRESSI - ANALISI E RICOGNIZIONE STRAORDINARIA ANNO 2023

vista la seguente proposta di deliberazione n. 664/2023, avanzata dal Direttore della Struttura Complessa Economico Finanziario

IL DIRETTORE GENERALE

PREMESSO che AREU è un Ente del S.S.R. disciplinato dall'art. 16 L.R. 30.12.2009 e s.m.i. e attivato dalla DGR n. 2701/2019 e dalla DGR n. 4078/2020;

CONSIDERATO che la nuova Agenzia Regionale Emergenza Urgenza è subentrata, a pieno titolo, in tutti i rapporti giuridici attivi e passivi, ivi inclusi i rapporti di lavoro e la titolarità dei beni patrimoniali che erano in capo all'Azienda Regionale Emergenza Urgenza;

RICHIAMATA la seguente normativa:

- Decreto Legislativo 23 giugno 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, 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 ospedaliero-universitarie, ivi compresi i policlinici universitari."
- Decreto del Ministero della Salute 17 settembre 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 marzo 2013, ad oggetto: "Definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità", che, ai sensi dell'art. 3 del sopra citato DM 17 settembre 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;

VISTE:

- la D.G.R. n. X/7009 del 31/07/2017, con la quale è stato approvato il Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci degli Enti del SSR con il relativo cronoprogramma di azioni per il conseguimento di ogni obiettivo previsto dal D.M. PAC del 01/03/2013;
- la Deliberazione AREU n. 334 del 28/11/2017, ad oggetto: "Approvazione del percorso attuativo della certificabilità dei bilanci (pac) aziendale";
- la DGR n. XI/3014 del 30 marzo 2020 con la quale si dà atto del raggiungimento degli obiettivi e della conclusione del percorso di certificabilità dei bilanci degli Enti del

SSR, prevedendo un continuo aggiornamento degli standard organizzativi, procedurali e contabili, da applicare nei processi amministrativo-contabili aziendali;

- la Deliberazione AREU n. 114 del 20/04/2020, con la quale si prende atto della Deliberazione di Giunta Regionale n. XI/3014 del 30 marzo 2020, ad oggetto "Completamento Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci degli Enti del SSR...";

RICHIAMATE le convenzioni per il servizio di soccorso e trasporto sanitario di emergenza e urgenza, affidate ai sensi del D.Lgs. n. 117 del 3 luglio 2017 e s.m.i.;

ATTESO che il percorso di certificabilità dei bilanci delle aziende del SSR ha come obiettivo la verifica della qualità dei dati contabili attraverso:

- la predisposizione e l'implementazione di procedure amministrativo contabili volte a garantire l'affidabilità dei dati di bilancio, coinvolgendo tutti i processi aziendali;
- l'analisi e la verifica dei saldi patrimoniali, considerata attività imprescindibile per garantire la condizione di "certificabilità" dei bilanci;

EVIDENZIATO che nell'ambito del "Percorso di Certificabilità dei Bilanci" è necessario svolgere un'attività di ricognizione dei crediti e dei debiti, in modo tale che il bilancio rappresenti poste creditorie e debitorie certe, liquidi ed esigibili;

RICHIAMATE le seguenti deliberazioni AREU:

- n. 202/2023 del 18/07/2023, ad oggetto: "Servizio di elisoccorso per le basi HEMS di Milano, Bergamo e Brescia. Aggiornamento indice ISTAT anni 2017 – 2022" la quale ha previsto la rilevazione contabile sul conto n. 30503120 "Sopravvenienze ed insussistenze attive da terzi per beni e servizi", a storno del debito per fatture da ricevere rilevato negli esercizi precedenti, tenuto conto che le ASST sono titolari del contratto di elisoccorso, per Euro 1.066.919,99;
- n. 203/2023 del 18/07/2023, ad oggetto: "Servizio di elisoccorso per le basi HEMS di Como e Sondrio. Aggiornamento indice ISTAT anni 2017 – 2021" la quale ha previsto la rilevazione contabile sul conto n. 30503120 "Sopravvenienze ed insussistenze attive da terzi per beni e servizi", a storno del debito per fatture da ricevere rilevato negli esercizi precedenti, tenuto conto che le ASST sono titolari del contratto di elisoccorso, per Euro 1.012.057,20;

DATO ATTO che:

- nel corso del 2023 l'Agenzia ha svolto un'attività di ricognizione dei debiti verso fornitori, finalizzata ad identificare le fatture liquidabili e pagabili relative ad annualità pregresse nonché le fatture non esigibili, procedendo all'eventuale stralcio;
- dalla predetta analisi è emersa anche l'esistenza di documenti contabili debitori (fatture) insussistenti, in quanto non più esigibili o derivanti da errori di chiusura delle partite contabili, come dettagliate nell'Allegato 1 parte integrate del presente atto;

DATO ATTO inoltre che:

- nel corso del 2023 l'Agenzia ha svolto un'attività di ricognizione dei crediti verso clienti relativi ad annualità pregresse, finalizzata al recupero degli stessi, procedendo all'eventuale stralcio di quelli non più esigibili;

- che dalla predetta analisi delle poste creditorie pregresse è emersa l'esistenza di crediti per i quali risultano già esperite le azioni di recupero e non risulta possibile avviarne altre, anche a causa della non rintracciabilità della controparte;
- che dall'analisi delle poste creditorie pregresse è emersa inoltre l'esistenza di crediti inficiati da errori contabili o crediti per i quali risultano già esperite le azioni di recupero e risulta antieconomico procedere con ulteriori attività di recupero data la modesta entità della singola posizione creditoria e l'anzianità dello stesso, portando a ritenere quindi inesigibili i crediti, come dettagliato nell'Allegato 2, parte integrante del presente atto;

DATO ATTO inoltre che, sempre nel corso del 2023, l'Agenzia ha svolto un'attività di ricognizione dei debiti per fatture da emettere/da ricevere per beni e servizi non sanitari e dei debiti per fatture da emettere/da ricevere per beni e servizi sanitari;

RILEVATO che i saldi al 31/12 dei conti accesi alle fatture da ricevere per beni e servizi sanitari comprendono, per l'esercizio 2020, i debiti per fatture da ricevere relativi alle spese per rimborso dei DPI Covid-19 e, dall'esercizio 2021, i saldi del servizio di soccorso e trasporto sanitario di emergenza e urgenza (ai sensi del dell'art. 57 del D. Lgs. 117/2017) nei confronti delle organizzazioni di volontariato assegnatarie, ovvero nei confronti delle Reti nazionali di appartenenza;

RILEVATO che le tempistiche di presentazione delle rendicontazioni da parte delle organizzazioni di volontariato assegnatarie, ovvero delle Reti nazionali di appartenenza, giustificano il mantenimento di tali poste di debito, dal momento che il saldo è definibile solo a conclusione delle verifiche delle spese effettivamente sostenute da parte dei soggetti assegnatari, come previsto nella Convenzione sottoscritta sopra richiamata;

DATO ATTO che dalla predetta analisi dei conti accesi alle fatture da ricevere per beni e servizi non sanitari è emersa la necessità di procedere alla chiusura contabile dei saldi insussistenti, come dettagliato nell'Allegato 3, parte integrante del presente atto;

RITENUTO pertanto, di procedere:

- allo stralcio contabile delle posizioni debitorie per un importo complessivo di Euro 234.998,62, come dettagliato nell'Allegato 1, parte integrante del presente atto;
- alla chiusura contabile delle posizioni creditorie per un importo complessivo di Euro 4.054,19, come dettagliato nell'Allegato 2, parte integrante del presente atto;
- alla chiusura contabile dei conti accesi alle fatture da emettere per servizi sanitari e da ricevere per beni e servizi non sanitari, per un importo complessivo di Euro 5.116.971,32 come dettagliato nell'Allegato 3, parte integrante del presente atto;

RITENUTO che:

- lo stralcio delle posizioni debitorie insussistenti o non più esigibili emergenti dalla ricognizione verrà rilevato a conto economico:
- tra i proventi straordinari, al conto 30503125 della contabilità generale dell'esercizio 2023, per Euro 237.176,33;
- tra gli oneri straordinari, ai conti 30503215, 30503220 e 30503265 della contabilità generale dell'esercizio 2023, per Euro 2.177,71;

- la chiusura contabile delle posizioni creditorie insussistenti o inesigibili emergenti dalla presente ricognizione, pari a Euro 4.054,19 avverrà attraverso l'utilizzo del fondo svalutazione crediti, al conto 20302110 della contabilità generale dell'esercizio 2023;
- la chiusura contabile dei conti accesi alle "fatture da ricevere per beni e servizi non sanitari" e alle "fatture da emettere", verrà rilevato a conto economico:
 - tra i proventi straordinari, al conto 30503125 della contabilità aziendale dell'esercizio 2023, per un importo complessivo di Euro 5.133.005,38;
 - tra gli oneri straordinari, ai conti 30503215 e 30503220 della contabilità aziendale dell'esercizio 2023, per un importo complessivo di Euro 16.034,06;

RITENUTO di rinviare al Bilancio d'esercizio al 31/12/2023 le quadrature delle partite di debito e credito infragruppo con le altre ATS/ASST/Fondazioni IRCCS pubbliche di Regione Lombardia, secondo le indicazioni che verranno fornite dai competenti uffici regionali;

RITENUTO di trasmettere la presente deliberazione al Collegio Sindacale per l'espressione del parere di competenza, come previsto dalle Linee guida regionali;

PRESO ATTO che il Proponente del procedimento attesta la completezza, la regolarità tecnica e la legittimità del presente provvedimento;

ACQUISITI i pareri favorevoli del Direttore Amministrativo f.f. e del Direttore Sanitario, resi per quanto di specifica competenza ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs. n. 502/1992 e s.m.i.;

DELIBERA

Per tutti i motivi in premessa indicati e integralmente richiamati:

1. di precedere allo stralcio contabile delle posizioni debitorie per un importo complessivo di Euro 234.998,62 come dettagliato nell'Allegato 1, parte integrante del presente atto;
2. di procedere alla chiusura contabile delle posizioni creditorie per un importo complessivo di Euro 4.054,19 come dettagliato nell'Allegato 2, parte integrante del presente atto;
3. di procedere alla chiusura contabile dei conti accesi alle fatture da emettere per servizi sanitari e da ricevere per beni e servizi non sanitari, per un importo complessivo di Euro 5.116.971,32 come dettagliato nell'Allegato 3, parte integrante del presente atto;
4. di dare atto che:
 - lo stralcio delle posizioni debitorie insussistenti o non più esigibili emergenti dalla ricognizione verrà rilevato a conto economico:
 - tra i proventi straordinari, al conto 30503125 della contabilità generale dell'esercizio 2023, per Euro 237.176,33;
 - tra gli oneri straordinari, ai conti 30503215, 30503220 e 30503265 della contabilità generale dell'esercizio 2023, per Euro 2.177,71;
 - la chiusura contabile delle posizioni creditorie insussistenti o inesigibili emergenti dalla presente ricognizione, pari a Euro 4.054,19 avverrà attraverso l'utilizzo del fondo svalutazione crediti, al conto 20302110 della contabilità generale dell'esercizio 2023;

- la chiusura contabile dei conti accesi alle "fatture da ricevere per beni e servizi non sanitari" e alle "fatture da emettere", verrà rilevato a conto economico:
 - tra i proventi straordinari, al conto 30503125 della contabilità aziendale dell'esercizio 2023, per un importo complessivo di Euro 5.133.005,38;
 - tra gli oneri straordinari, ai conti 30503215 e 30503220 della contabilità aziendale dell'esercizio 2023, per un importo complessivo di Euro 16.034,06;
- 5. di rinviare al Bilancio d'esercizio al 31/12/2023 le quadrature delle partite di debito e credito infragruppo con le altre ATS/ASST/Fondazioni IRCCS pubbliche di Regione Lombardia, secondo le indicazioni che verranno fornite dai competenti uffici regionali;
- 6. di trasmettere la presente deliberazione al Collegio Sindacale per l'espressione del parere di competenza, come previsto dalle Linee guida regionali;
- 7. di dare atto che, ai sensi della L. n. 241/1990, il responsabile del presente procedimento è il Direttore della SC Economico Finanziario, dr. Marco Michele Gelmetti;
- 8. 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;
- 9. di disporre la pubblicazione del presente provvedimento all'Albo Pretorio on line dell'Agenzia, 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 Andrea Albonico

Il Direttore Sanitario Giuseppe Maria Sechi

Il Direttore Generale Alberto Zoli