

DELIBERA DEL DIRETTORE GENERALE

381 / 2023 del 20/12/2023

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ESERCIZIO 2024

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ESERCIZIO 2024

vista la seguente proposta di deliberazione n. 679/2023, 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 n.33 e s.m.i. e attivato dalla DGR n. 2701/2019 e dalla DGR n. 4078/2020 a oggetto "*Determinazioni in ordine all'attuazione dell'articolo 11 della Legge Regionale n. 22/2019 – Costituzione dell'Agenzia Regionale Emergenza Urgenza*";

VISTI:

- il D.Lgs. n. 502/1992 e successive modifiche ed integrazioni, recante il "*Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell'art. 1 della Legge 23 ottobre 1992 n. 421*";
- la L.R. n. 33 del 30.12.2009 recante "Testo unico delle leggi regionali in materia di sanità";

RICHIAMATA la DGR n. XI/6794 del 02/08/2022 ad oggetto: "Approvazione del Piano di Organizzazione Aziendale Strategico (POAS) dell'Agenzia Regionale Emergenza Urgenza (AREU) ai sensi e per gli effetti dell'art. 17, c. 4 della legge regionale n. 33 del 30.12.2009, in attuazione delle linee guida approvate con DGR n. XI/6278 del 11/04/2022";

VISTI, altresì, i seguenti provvedimenti e atti nazionali, in tema di contabilità economico patrimoniale:

- il Titolo II del D.Lgs. 23/06/2011, n. 118, recante "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", contenente le nuove norme in materia di contabilità economico-patrimoniale applicabili a decorrere dall'esercizio 2012 a tutti gli enti del Servizio Sanitario Nazionale;
- l'art. 29, comma 1, lettera b), così come modificato dalla Legge 24/12/2012, n. 228 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (Legge di stabilità 2013)", che definisce una nuova modalità di finanziamento degli investimenti acquistati con contributi in conto esercizio;
- l'art. 1 del D.M. 17/09/2012, relativo all'approvazione della Casistica Applicativa, ed in particolare il documento n. 1 "La sterilizzazione degli ammortamenti";
- il D.M. 20/03/2013, di Modifica degli schemi dello Stato patrimoniale, del Conto economico e della Nota integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario nazionale;
- le Circolari del Ministero della Salute e del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 28/01/2013, prot. n. 0002496-P, e del 25/03/2013, prot. n. 0008036-P, relative alle modalità di applicazione del nuovo articolo 29, comma 1, lettera b) di cui al D.Lgs. n. 118/2011;

RICHIAMATA la DGR n. XII/1511 del 13/12/2023 *"Determinazioni in ordine alla gestione del servizio sanitario e socio sanitario per l'esercizio 2024 – Quadro economico programmatico"* la quale prevede per la "Macroarea n. 6 Emergenza Urgenza" l'importo fino a 351 mln/Euro per le spese di funzionamento, le attività di emergenza urgenza/118 di competenza di AREU, il soccorso alpino, le funzioni connesse alle attività del CRCC, al trasporto organi, al trasporto di pazienti dializzati oltre ai costi di gestione per il servizio emergenza NUE 112 - Numero Unico Europeo";

RICHIAMATA la DGR n. XII/1567 del 18/12/2023, ad oggetto: "Approvazione del piano triennale dei fabbisogni di personale triennio 2023 – 2025 dell'Agenzia regionale emergenza urgenza (AREU)";

RICORDATO inoltre che la DGR n. XI/5172 del 02/08/2021 *"Locazione di un immobile da adibire a deposito/magazzino per il ricovero di materiali connessi all'emergenza nazionale derivante da covid-19 in Lombardia ai sensi della DGR n. XI/4767 del 24 maggio 2021 - autorizzazione ad AREU alla stipula di contratto di locazione"* conferma quanto già previsto dalla DGR n. XI/4124 del 21.12.2020 in merito all'affidamento ad AREU della conduzione delle attività all'interno del Magazzino regionale, dislocato a Settala e che il relativo finanziamento non è ricompreso in quanto previsto né con DGR n. XI/7758 del 28/12/2022 né con Decreto n. 1780 del 10/02/2023;

CONSIDERATO che la Direzione Generale Welfare, con propria nota protocollo n. G1.2021.0063175 del 08/11/2021 *"Gestione del magazzino dei dispositivi di protezione individuale"*, nel contesto del più generale Piano Strategico-Operativo Nazionale di preparazione e risposta a una Pandemia Influenzale (PanFlu) 2021-2023", ha informato gli enti pubblici del Sistema Sanitario Lombardo della decisione di aver attribuito ad AREU il coordinamento generale relativo a conservazione, assegnazione e destinazione dei beni e materiali stoccati, con esclusivo riferimento a specifici DPI e dispositivi medici di protezione individuale in momenti di picco pandemico;

RICHIAMATA la DGR n. XII/293 del 15/05/2023, ad oggetto: "Proposta di realizzazione scorte di cui al Decreto del Ministero della Salute del 19 dicembre 2022 avente oggetto "Risorse per la fase interpandemica PanFlu 2021-2023";

RICHIAMATO il Decreto n. 20355 del 19/12/2023 della Presidenza, ad oggetto *"Assegnazione a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia di Controllo del Sistema Sociosanitario Lombardo delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2024"*, il quale, tra l'altro, fornisce i criteri di assegnazione e determina i conseguenti obiettivi economici in relazione alle risorse assegnate per ogni azienda sanitaria e che gli obiettivi economici costituiscono limiti di costo per i principali fattori produttivi da considerarsi quali vincoli gestionali che saranno oggetto di puntuale monitoraggio in corso d'anno;

RICHIAMATA la nota regionale prot. n. A1.2023.0550798 del 21/11/2023, ad oggetto: "Calendario prossime attività relative alla rilevazione dei dati per il bilancio preventivo 2024", la quale:

- prevede che il Bilancio Preventivo Economico 2024 delle aziende ed enti sanitari pubblici operanti nel Sistema Sanitario Regionale deve essere inviato entro il giorno 20 dicembre 2023, attraverso il portale SCRIBA, per l'invio al Sistema Informativo Nazionale;
- prevede che il Verbale del Collegio sindacale relativo al Bilancio Preventivo 2024 delle aziende ed enti sanitari operanti nel Sistema Sanitario Regionale deve essere inviato entro il giorno 17 gennaio 2024, attraverso il portale SCRIBA;

PRESO ATTO delle linee guida regionali per la predisposizione del Piano degli Investimenti 2024 – 2026 nonché la nota regionale prot. n. G1.2023.0050186 del 15/12/2023, ad oggetto: “Bilancio di previsione 2024 – Linee guida di compilazione sul costo del personale”;

SOTTOLINEATO inoltre che il decreto n. 20355/2023 sopra richiamato, prevede che le assegnazioni 2024 possano essere aggiornate per tenere conto degli effetti economici derivanti:

- delle possibili modifiche e integrazioni alle determinazioni della Giunta regionale in ordine alla gestione del Servizio Sanitario e Sociosanitario per l'esercizio 2024, anche ad avvenuta approvazione del riparto nazionale delle disponibilità definitive del Fondo Sanitario per l'anno 2024;
- dell'andamento dei ricavi e dei costi rappresentati dalle aziende sanitarie pubbliche in sede di redazione delle certificazioni economiche trimestrali 2024;
- delle attività di verifica e chiusura delle posizioni creditorie/debitorie pregresse verso la Regione ed Intercompany, così come indicato nell'allegato 2 della DGR n. 7758/2022;

VISTI, in relazione alle fonti di finanziamento del Piano degli Investimenti 2024 – 2026, i seguenti provvedimenti:

- DGR n. X/1521 del 25/10/2014, avente ad oggetto: “*Determinazioni in ordine ai criteri e agli ambiti per l'utilizzo dei fondi di investimento previsti in materia di edilizia sanitaria nella Legge Regionale 24 dicembre 2013, n. 23 per l'esercizio finanziario 2014*”;
- DGR n. X/6548 del 04/05/2017, avente ad oggetto: “*Programma regionale straordinario investimenti in sanità - determinazioni conseguenti alla deliberazione di giunta regionale n. X/5805/2016 e stanziamento contributi*”;
- DGR n. XI/24 del 16/04/2018, avente ad oggetto: “*Determinazione in ordine al programma di investimento per l'esercizio finanziario 2018 e seguenti – (di concerto con l'assessore Caparini)*”;
- DGR n. XI/264 del 28/06/2018, avente ad oggetto: “*Programma degli investimenti in sanità - rimodulazione di alcuni interventi in corso di attuazione ricompresi nei programmi di investimento in materia di edilizia sanitaria*”;
- DGR n. XI/770 del 12/11/2018, avente ad oggetto: “*Programma regionale straordinario investimenti in sanità - determinazioni conseguenti alla deliberazione di Giunta regionale n. XI/24/2018 e stanziamento contributi*”;
- Decreto n. 17098 del 22/11/2018, avente ad oggetto: “*Assegnazione e impegno di spesa di cui alla DGR n. XI/770/2018 - Programma regionale straordinario investimenti in sanità - determinazioni conseguenti alla deliberazione di Giunta regionale n. XI/24/2018 e stanziamento contributi*”;
- DGR n. XI/1590 del 07/05/2019, avente ad oggetto: “*Programma degli investimenti in sanità – rimodulazione di alcuni interventi in corso di attuazione ricompresi nei programmi di investimento in materia di edilizia sanitaria*”;
- DGR n. XI/3016 del 30/03/2020 ad oggetto “*Ulteriori determinazioni in ordine all'emergenza epidemiologica da Covid – 19 (centro di costo COV 20)*” ed il conseguente Decreto DGW n. 4191;

- DGR n. XI/3264 del 16/06/2020 ad oggetto "Piano di riordino della rete ospedaliera: attuazione dell'art. 2 del D.L. 34/2020";
- DGR n. XI/3479 del 05/08/2020 ad oggetto "Programma regionale straordinario investimenti in Sanità - determinazioni conseguenti alla Deliberazione di Giunta Regionale n. XI/3264/2020 e stanziamento contributi – modifica degli allegati di cui alla DGR XI/3331/2020";
- DGR n. XI/4280 del 08/02/2021 ad oggetto "Programma degli investimenti in sanità - rimodulazione di alcuni interventi in corso di attuazione ricompresi nei programmi di investimento in materia di edilizia sanitaria e determinazioni in ordine ai finanziamenti di cui all'art. 4 del DL 18/2020 convertito con Legge 24/04/2020 n. 27";
- DGR n. XI/4386 del 03/03/2021 ad oggetto "Determinazioni in ordine al programma di investimento per l'esercizio finanziario 2021";
- Decreto n. 5130 del 15/04/2021 ad oggetto "Assegnazione, impegno di spesa e contestuale liquidazione per € 40.000.000 di cui alla D.G.R. n. XI/4386/2021 "Determinazioni in ordine al programma di investimento per l'esercizio finanziario 2021 – allegato 1"";
- Decreto n. 6031 del 06/05/2021 ad oggetto "Assegnazione, impegno di spesa e contestuale liquidazione per € 40.000.000 di cui alla DGR N. XI/4386/2021 "Determinazioni in ordine al programma di investimento per l'esercizio finanziario 2021 – allegato 1" e contestuale revoca del decreto 5130/2021";
- DGR n. XI/4928 del 21/06/2021 ad oggetto "Programma regionale straordinario investimenti in sanità - determinazioni conseguenti alla deliberazione di giunta regionale N. XI/4386/2021 e stanziamento contributi";
- Decreto n. 9216 del 07/07/2021 ad oggetto "Assegnazione e impegno di spesa per € 106.500.000,00 di cui alla D.G.R. N. XI/4928/2021 "Programma regionale straordinario investimenti in sanità - determinazioni conseguenti alla deliberazione di giunta regionale n. XI/4386/2021 e stanziamento contributi";
- DGR n. XI/5066 del 19/07/2021 ad oggetto "Determinazioni in ordine agli indirizzi di programmazione per gli investimenti in sanità per il periodo 2021-2028 – aggiornamenti a seguito DGR XI/4385/2021 - (atto da trasmettere al consiglio regionale)";
- DGR n. XI/ 5161 del 02/08/2021 ad oggetto "Programma regionale straordinario investimenti in sanità – ulteriori determinazioni conseguenti alla deliberazione di giunta regionale n. XI/4386/2021 e stanziamento contributi – Il provvedimento";
- Decreto n. 18011 del 22/12/2021 ad oggetto "Assegnazione e impegno di spesa per € 1.820.000,00 di cui alla D.G.R. n. XI/5161/2021 "Programma regionale straordinario investimenti in sanità - determinazioni conseguenti alla deliberazione di giunta regionale n. XI/4386/2021 e stanziamento contributi - Il provvedimento";
- DGR n. XI/5970 del 14 febbraio 2022 "Determinazioni in ordine al programma di investimento per l'esercizio finanziario 2022";
- DGR n. XII/376 del 29 maggio 2023 "Determinazioni in ordine al programma di investimento per l'esercizio finanziario 2023" con la quale all'allegato 1 sono stati stanziati €. 40.000.000,00 per interventi di manutenzione per l'esercizio 2023, e conseguente Decreto Direzione Generale Welfare n. 10055 del 04/07/2023 di

assegnazione, impegno di spesa e contestuale liquidazione della somma di Euro 250.000,00 per AREU;

- DGR n. XII/1519 del 13/12/2023, ad oggetto; "Determinazioni in ordine al compendio immobiliare denominato "ex 2° deposito centrale" ubicato nel comune di Gallarate (VA)", la quale assegna l'importo di Euro 12.000.000,00 per l'avvio delle attività di progettazione e di realizzazione di un primo lotto di interventi funzionale e funzionante;

DATO ATTO che si è proceduto all'adozione del Programma delle acquisizioni di beni e servizi per il triennio 2024-2026, in attuazione delle disposizioni dell'art. 37 del d.lgs. 36/2023, con deliberazione n. 309 del 30/10/2023, nonché il Programma triennale dei lavori pubblici per il triennio 2023-2025 e dell'elenco annuale dei lavori pubblici 2023, ai sensi dell'art. 21 del d.lgs n. 50/2016 e s.m.i., con deliberazione n. 163/2023 del 21/06/2023;

VISTO l'art. 16 comma 8 della L.R. n. 33/2009, nel quale è definito che "in occasione dell'adozione dei provvedimenti di natura programmatica, organizzativa e finanziaria, relativi alle funzioni di cui ai commi 1 e 3, la Giunta regionale acquisisce il parere dell'Agenzia sul fabbisogno necessario al regolare svolgimento di tali funzioni, sia in termini di risorse umane sia in termini di risorse finanziarie correnti e di investimento, anche al fine di favorire e garantire la partecipazione ai soggetti del terzo settore";

VISTA la già citata DGR n. XII/1511 del 13/12/2023 "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio sanitario e socio sanitario per l'esercizio 2024 – Quadro economico programmatico" nella quale la Giunta regionale ha previsto per AREU un finanziamento per un importo fino a 351 ml/Euro;

CONSIDERATO che il sopra citato Decreto n. 20355 del 19/12/2023 "Assegnazione a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia di Controllo del Sistema Sociosanitario Lombardo delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2024", in particolare assegna ad AREU un importo di 335,9 ml/Euro, minore di circa 15,1 ml/Euro, risorse inferiori rispetto a quanto programmato dalla Giunta Regionale con la DGR n. XII/1511 del 13/12/2023;

PRESO ATTO della certificazione del Direttore Generale relativa al 3° trimestre 2023, di cui alla nota AREU prot. n. 23583 del 23/10/2023, predisposta a seguito dell'aggiornamento del finanziamento 2023, assegnato con Decreto n. 16093 del 20/10/2023, che recepisce i valori esposti con la procedura di assestamento 2023;

VISTA la nota AREU prot. n. 26662 del 23/11/2023, ad oggetto: "Sezionale emergenza urgenza 118 bilancio preventivo economico 2024" con la quale si trasmette ai competenti uffici della Giunta Regionale il prospetto riepilogativo relativo all'assegnazione agli Enti del SSL per l'attività di emergenza urgenza 118 per l'anno 2024;

RILEVATO che i valori di assegnazione di cui alla citata nota sono stati definiti da AREU utilizzando gli importi riferiti alla prechiusura al 31/12/2023, predisposta dagli Enti convenzionati in occasione della rendicontazione economica relativa al 3° trimestre 2023, al netto delle poste straordinarie 2023;

RILEVATO, altresì, che all'interno delle assegnazioni 2024:

- (1) sono compresi i costi per l'anno 2024 in applicazione CCNL 02 novembre 2022 COMPARTO SANITA' - TRIENNIO 2019/202;
- (2) non sono comprese le spese relative alle quote RAR 2024;

PRESO ATTO del costo del personale 2024 quantificato all'interno del Modello A e delle corrispondenti voci di nota integrativa, nonché dei commenti presenti nella nota integrativa descrittiva, predisposti dalla S.C. Gestione e Sviluppo delle Risorse Umane di AREU;

RICHIAMATE le criticità evidenziate nella relazione, allegata al Bilancio Preventivo Economico 2024, del Direttore Generale, in particolare nel capitolo 6 *"Segnalazioni criticità per la chiusura del bilancio 2024"*, in relazione all'entità delle fonti di finanziamento assegnate attualmente con Decreto n. 20355 del 19/12/2023;

RISCONTRATO che il finanziamento assegnato per l'anno 2024, con il più volte richiamato Decreto, non garantisce pienamente il mantenimento e la prosecuzione nell'erogazione dei servizi attivi e lo sviluppo delle attività dell'Agenzia, anche con riferimento alle spese per il personale dipendente;

RITENUTO di approvare il Bilancio Preventivo Economico 2024, allegato parte integrante del presente provvedimento, nel rispetto delle assegnazioni regionali;

VISTE le relazioni accompagnatorie allegate al Bilancio Preventivo che esplicitano i criteri e le modalità di formazione dello stesso;

EVIDENZIATO che il Bilancio Preventivo Economico 2024, adottato secondo le vigenti disposizioni nazionali e regionali in materia, garantisce il rispetto dell'equilibrio economico finanziario complessivo;

CONSIDERATO che il Responsabile del procedimento, Direttore della S.C. Economico Finanziario, assicura la trasmissione del presente provvedimento e dei documenti contabili prescritti ai competenti uffici regionali, tramite il portale Bilanci-Web, entro la scadenza del 20/12/2023;

RICHIAMATE, ai fini della sottoscrizione digitale dei documenti che compongono il Bilancio Preventivo economico per l'anno 2024, i seguenti provvedimenti aziendali:

- Delibera del Direttore Generale n. 1/2021 del 04/01/2021, relativa alla presa d'atto della nomina del Direttore Generale;
- Delibera del Direttore Generale n. 287/2021 del 09/08/2021, relativa all'attribuzione dell'incarico di direzione della Struttura Complessa Gestione e Sviluppo Risorse Umane;
- Delibera del Direttore Generale n. 495/2022 del 29/12/2022, relativa all'attribuzione dell'incarico di direzione della Struttura Complessa Economico Finanziario;

DATO ATTO che tutti i documenti che compongono l'atto relativo al Bilancio preventivo economico 2024 sono coerenti con i documenti presenti sul portale Bilanci-Web, di cui al progetto S.C.R.I.B.A.;

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 approvare il Bilancio Preventivo Economico annuale per l'esercizio 2024

dell'Agenzia Regionale Emergenza Urgenza (AREU), composto dai seguenti documenti allegati e integranti del provvedimento (coerenti con i documenti presenti sul portale Bilanci-Web di cui al progetto S.C.R.I.B.A.):

- Bilancio preventivo;
 - Nota integrativa descrittiva gestione sanitaria;
 - Nota integrativa descrittiva emergenza urgenza 118;
 - Relazione del Direttore Generale;
 - Schema di dettaglio contributi vincolati;
 - Tabella dettaglio altre prestazioni;
 - Tabella di dettaglio accantonamenti;
 - Tabella dettaglio oneri e proventi straordinari;
 - Modello A: dettaglio costi del personale;
 - Tabella di dettaglio MMG, PDF e CA;
 - Piano degli investimenti;
 - Allegato al Piano investimenti;
 - Modello UDO ASST;
 - Dettaglio sopravvenienze e insussistenze per B&S;
2. di inviare copia elettronica del presente provvedimento e dei documenti sopra elencati ai competenti uffici regionali, tramite il portale Bilanci-Web, di cui al progetto S.C.R.I.B.A., dando mandato al Responsabile del procedimento di sottoscriverlo in forma digitale, entro il termine del 20 dicembre 2023, per consentire l'avvio dell'iter di approvazione del medesimo;
 3. di trasmettere copia del presente provvedimento al Collegio Sindacale, ai sensi dell'art. 12, comma 12, della L.R. n. 33/2009 e ss.mm.ii., per acquisirne il parere di competenza;
 4. di dare atto che il presente provvedimento è soggetto al controllo della Giunta Regionale, ai sensi dell'art. 18, comma 6 lettera a), della L.R. n. 33/2009 e s.m.i.;
 5. di dare atto che, ai sensi della Legge n. 241/1990, responsabile del presente procedimento è il dottor Marco Michele Gelmetti, Direttore della S.C. Economico Finanziario;
 6. 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;
 7. di disporre la pubblicazione del presente provvedimento all'Albo Pretorio on line dell'Agenzia.

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