

DELIBERA DEL DIRETTORE GENERALE**102 / 2025 del 19/03/2025****Oggetto: ESITO DELLE ATTIVITA' DI VERIFICA DEI DEBITI PREGRESSI - ANNO 2024**

OGGETTO: ESITO DELLE ATTIVITA' DI VERIFICA DEI DEBITI PREGRESSI - ANNO 2024

vista la seguente proposta di deliberazione avanzata dal Direttore della Struttura Complessa Economico Finanziario

IL DIRETTORE GENERALE

PREMESSO che l'Agenda Regionale Emergenza Urgenza (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;

VISTA la deliberazione dell'Agenda n. 1/2024 "Presca d'atto della D.G.R. n. XII/1650 del 21/12/2023 Determinazioni in ordine alla direzione dell'Agenda regionale emergenza urgenza (AREU)" di nomina del Dott. Massimo Lombardo a Direttore Generale dell'Agenda Regionale Emergenza Urgenza (AREU);

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 ospedaliere-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. 141 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...";

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;

RICHIAMATA la nota della Direzione Centrale Bilancio e Finanza protocollo n. A1.2025.0116940 del 14/02/2025 ad oggetto: "Trasmissione indicazioni relative alla rilevazione dei dati per il Bilancio Consuntivo 2024";

DATO ATTO che l'analisi dei crediti pregressi non ha necessitato, per il presente esercizio 2024, lo stralcio di partite contabili specifiche;

RICHIAMATE, per l'analisi dei debiti pregressi effettuata, le seguenti deliberazioni AREU:

- n. 374/2024 del 20/08/2024, ad oggetto: "Adesione alla convenzione aria "arca_2018_113 - servizio di elisoccorso - lotti 1 e 2". Aggiornamento indice ISTAT del canone ora volo per gli anni 2021 – 2023" la quale ha previsto la revisione dei prezzi concedendo solo una quota dell'indice di riferimento ISTAT e la conseguente puntuale rilevazione contabile dell'importo già stanziato sui conti "Debiti v/fornitori di beni e altri servizi san. fatture da ricevere (manuale)" del Bilancio d'esercizio degli anni 2022 e 2023;
- n. 481/2024 del 19/11/2024, ad oggetto: "Adesione alla convenzione aria "arca_2018_113 - servizio di elisoccorso - lotti 1 e 2". Aggiornamento indice ISTAT del canone fisso per gli anni 2021 - 2024" la quale ha previsto la revisione dei prezzi concedendo solo una quota dell'indice di riferimento ISTAT e la conseguente puntuale rilevazione contabile dell'importo già stanziato sui conti "Debiti v/fornitori di beni e altri servizi san. fatture da ricevere (manuale)" del Bilancio d'esercizio degli anni 2022 e 2023;

- n. 343/2024 dell' 1/08/2024 ad oggetto: "Convenzione per la gestione degli interventi di soccorso alpino e speleologico in ambiente impervio - approvazione consuntivo 2022" la quale ha approvato i costi sostenuti da CNSAS nel 2022 e la conseguente puntuale rilevazione contabile dell'importo stimato già stanziato sul conto "Debiti v/fornitori di beni e altri servizi san. fatture da ricevere - anno 2022";
- n. 330/2021 del 30/09/2021 ad oggetto: "Attivazione dell'istituto del comando presso AREU a norma dell'art. 20 del CCNL 20.09.2001 – collaboratore professionale sanitario - infermiere, cat D - sig. Rubens Vizzardi" in qualità di dipendente presso ASST dei Sette Laghi;

RICHIAMATA, inoltre, la Determina n. 201/2021 del 15/11/2021 ad oggetto: "Proroga del comando a norma dell'art. 21 del CCNL 08.06.2000 - Dirigente medico - dott.ssa Rosa Chianese" in qualità di dipendente presso ASST dei Sette Laghi;

RICHIAMATA, infine, la comunicazione del Comune di Milano del 03/04/2024 ad oggetto "Avviso di liquidazione TARI 2022";

PRESO ATTO che, in relazione agli atti sopracitati, all'interno della contabilità dell'Agenzia erano stati originariamente appostati i costi, così determinati:

- per l'aggiornamento ISTAT relativo al servizio di elisoccorso: stime calcolate utilizzando l'indice complessivo annuale;
- per la convenzione con il CNSAS: stime calcolate in base al Bilancio Preventivo 2022 approvato, quale importo massimo riconoscibile;
- per il comune di Milano: stima dell'imposta Tari 2022;
- per l'ASST dei Sette Laghi: stima dei costi relativi i comandi della dott.ssa Chianese e del sig. Vizzardi;

DATO ATTO che dalla soprarichiamata analisi dei conti accesi alle Fatture da ricevere per beni e servizi sanitari e non sanitari (comprese ASST e Comuni), rispetto alle spese effettivamente sostenute secondo gli atti sopra citati, è emersa la necessità di procedere alla chiusura contabile delle partite insussistenti al 31/12/2024, come dettagliato nell'Allegato 1, parte integrante del presente provvedimento;

RITENUTO pertanto, di procedere alla scrittura di storno complessiva per un importo totale di Euro 4.340.845,38, come dettagliato nell'Allegato 1, parte integrante del presente atto;

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 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 procedere alla chiusura contabile di alcune partite presenti nei conti accesi alle Fatture da ricevere per beni e servizi sanitari e non sanitari (comprese ASST e Comuni), per un importo complessivo di Euro 4.340.845,38, come dettagliato nell'Allegato 1, parte integrante del presente atto;
2. di dare atto che la chiusura contabile dei conti accesi alle "Fatture da ricevere per beni e servizi sanitari" (comprese ASST e Comuni), verrà rilevata a conto economico tra i proventi straordinari, ai conti 30503120, 30503125 e 30503130 della contabilità dell'Agenzia dell'esercizio 2024, per un importo complessivo di Euro 4.340.845,38;
3. di trasmettere la presente deliberazione al Collegio Sindacale per l'espressione del parere di competenza, come previsto dalle Linee guida regionali;
4. di dare atto che, ai sensi della L. n. 241/1990, responsabile del presente procedimento è il Direttore della SC Economico Finanziario, dott. Marco Michele Gelmetti;
5. di disporre che vengano rispettate tutte le prescrizioni inerenti alla pubblicazione sul portale web dell'Agenzia 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'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 Gabriele Mario Perotti

Il Direttore Generale Massimo Lombardo