

DELIBERA DEL DIRETTORE GENERALE

460 / 2025 del 17/12/2025

Oggetto: ESITO DELLE ATTIVITA' DI VERIFICA DEI CREDITI E DEI DEBITI PREGRESSI - ANNO 2025

OGGETTO: ESITO DELLE ATTIVITA' DI VERIFICA DEI CREDITI E DEI DEBITI PREGRESSI - ANNO 2025

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

IL DIRETTORE GENERALE

PREMESO che l'Agenzia 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'Agenzia n. 1/2024 "PRESA D'ATTO DELLA D.G.R. N. XII/1650 DEL 21/12/2023 DETERMINAZIONI IN ORDINE ALLA DIREZIONE DELL'AGENZIA REGIONALE EMERGENZA URGENZA (AREU) – (DI CONCERTO CON L'ASSESSORE BERTOLASO)" di nomina del Dott. Massimo Lombardo a Direttore Generale dell'Agenzia 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 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. 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, l'ultima nota Protocollo A1.2025.0863958 del 14/10/2025 ad oggetto "Trasmissione Linee Guida III CET 2025" della Direzione Centrale Bilancio e Finanza Risorse Economico-Finanziarie del Sistema Socio-Sanitario di Regione Lombardia, nella quale, come di consueto, viene indicato che tra i proventi straordinari è consentita l'iscrizione di stralci di posizioni debitorie pregresse, non più sussistenti, risultanti da atti aziendali previamente verificati dal Collegio Sindacale;

RICHIAMATE, in merito all'analisi di alcuni debiti pregressi, le seguenti deliberazioni AREU:

- n. 361 del 07/10/2025, ad oggetto "Avviso pubblico per l'erogazione di contributi per il potenziamento e lo sviluppo di percorsi formativi degli operatori del soccorso sanitario pre-ospedaliero - erogazione contributi", la quale ha approvato l'erogazione dei contributi destinati a parziale ristoro delle spese sostenute dai CEFRA nel 2024 e rilevato contabilmente l'importo stimato già stanziato sul conto "Debiti v/fornitori di beni e altri servizi san. fatture da ricevere - anno 2024";
- n. 446 dell'11/12/2025, ad oggetto: "Convenzione per la gestione degli interventi di Soccorso Alpino e Speleologico in ambiente impervio - Approvazione consuntivo 2023", la quale ha approvato i costi sostenuti da CNSAS nel 2023 e ha rilevato

contabilmente l'importo stimato già stanziato sul conto "Debiti v/fornitori di beni e altri servizi san. fatture da ricevere - anno 2023;

DATO ATTO che:

- nel corso del 2025 l'Agenzia ha svolto un'attività di cognizione 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 avvarne altre, anche a causa di procedure di concordato preventivo della controparte, come dettagliato nell'Allegato 1, parte integrante del presente atto;

DATO ATTO, inoltre che nel corso del 2025, l'Agenzia ha svolto un'attività di cognizione dei debiti per fatture da ricevere per beni e servizi sanitari e non sanitari e dei crediti per fatture da emettere per beni e servizi sanitari e non sanitari, con esclusione dei debiti e crediti del personale;

RILEVATO che gli attuali saldi 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, per l'esercizio 2021, i saldi ad oggi definiti del servizio di soccorso e trasporto sanitario di emergenza e urgenza (ai sensi 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 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 e da emettere per beni e servizi sanitari e non sanitari, rispetto alle fatture effettivamente pervenute ed emesse, è emersa la necessità di procedere alla chiusura contabile dei saldi insussistenti al 31/12/2025, come dettagliato nell'Allegato 2, parte integrante del presente atto;

RITENUTO pertanto, di procedere:

- alla chiusura contabile delle posizioni creditorie insussistenti o inesigibili emergenti dalla presente cognizione, per un importo complessivo di € 3.658,02 attraverso l'utilizzo del fondo svalutazione crediti, come dettagliato nell'Allegato 1, parte integrante del presente atto;
- alla scrittura di storno complessiva di debiti per fatture da ricevere e crediti per fatture da emettere di anni precedenti per un importo algebrico totale di € 6.521.463,17, 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 delle posizioni creditorie per un importo complessivo di € 3.658,02, come dettagliato nell'Allegato 1, parte integrante del presente atto;
2. di procedere alla chiusura contabile di posizioni debitorie e creditorie presenti nei conti accesi alle fatture da ricevere e da emettere per beni e servizi sanitari e non sanitari, ad esclusione dei debiti e crediti del personale, per un importo algebrico complessivo di € 6.521.463,17, come dettagliato nell'Allegato 2, parte integrante del presente atto;
3. di dare atto che:
 - la chiusura contabile delle posizioni creditorie insussistenti o inesigibili emergenti dalla presente ricognizione, pari a € 3.658,02 avverrà attraverso l'utilizzo del fondo svalutazione crediti, al conto n. 20302110 "FONDO SVALUTAZIONE DEI CREDITI DA PRIVATI" della contabilità dell'Agenzia nell'esercizio 2025;
 - la chiusura contabile delle posizioni creditorie e debitorie insussistenti presenti nei conti accesi alle fatture da ricevere e da emettere per beni e servizi sanitari e non sanitari, emergenti dalla ricognizione verrà rilevato a conto economico:
 - tra i proventi straordinari, al conto n. 30503125 "SOPRAVVENIENZE ATTIVE VERSO TERZI" della contabilità dell'Agenzia dell'esercizio 2025 per € 5.454.373,28, al conto n. 30503120 "SOPRAVVENIENZE ED INSUSSISTENZE ATTIVE DA TERZI PER BENI E SERVIZI" della contabilità dell'Agenzia dell'esercizio 2025 per € 1.128.919,85 e al conto n. 30503130 "SOPRAVVENIENZE ED INSUSSISTENZE ATTIVE ATS/ASST/IRCCS DELLA REGIONE" della contabilità dell'Agenzia dell'esercizio 2025 per € 3.501,16;
 - tra gli oneri straordinari, al conto n. 30503215 "SOPRAVVENIENZE ED INSUSSISTENZE PASSIVE SERVIZI SANITARI" della contabilità dell'Agenzia dell'esercizio 2025 per € 331,12 e al conto n. 30503265 "SOPRAVVENIENZE ED INSUSSISTENZE PASSIVE ONERI DIVERSI" della contabilità dell'Agenzia dell'esercizio 2025 per € 65.000,00;
4. di trasmettere la presente deliberazione al Collegio Sindacale per l'espressione del parere di competenza, come previsto dalle Linee guida regionali;
5. 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;

6. 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;
7. 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

ALLEGATO 1 - STRALCIO CREDITI INSUSSISTENTI

Cod. Cliente	Descrizione Cliente	data Rif	Num Rif	Importo	Importo residuo	Conto Contropartita	Descrizione Contropartita	Descrizione Note
100101	FONDAZIONE SALVATORE MAUGERI - CLINICA DEL LAVORO	42060	20150001/1	52.317,28 €	3.542,69 €	20302110	FONDO SVALUTAZIONE DEI CREDITI DA PRIVATI	CONCORDATO PREVENTIVO REG. C.P.: 29/2014, CHIUSO IL 14/07/2017
100389	VOLCANO SRL	43921	20200027/3	146,00 €	115,33 €	20302110	FONDO SVALUTAZIONE DEI CREDITI DA PRIVATI	PROT. AREU DEL 26/08/2025 N. 25539/2025 RISCONTRO VOLCANO SRL - IL CREDITO HA FORMATO OGGETTO DI CONCORDATO PREVENTIVO PRESENTATO DA VOLCANO S.R.L ED OMologato DAL TRIBUNALE DI MILANO CON PROVVEDIMENTO IN DATA 20.01.2022. NEL CORSO DEL 2022, IL LIQUIDATORE NOMINATO DAL TRIBUNALE DI MILANO HA PROVVEDUTO A TUTTI I PAGAMENTI NECESSARI PER DARE ESECuzione AL CONCORDATO. IN DATA 27/07/2022 È stata LIQUIDATA AD AREU LA SOMMA DI EURO 30,67 PARI AL 21% DEL CREDITO VANTATO COME DA CONCORDATO VOTATO E OMologato.

ALLEGATO 2 - FATTURE DA RICEVERE E DA EMETTERE

Conto	Descrizione conto	Importo	Contropartita	Descrizione Contropartita	Note
20506173	DEBITI V/FORNITORI DI BENI E ALTRI SERVIZI SAN. FATTURE DA RICEVERE 2020 (manuale)	633.836,14 €	30503125	SOPRAVVENIENZE ATTIVE VERSO TERZI	CHIUSURA PARZIALE FDR SERVIZI SANITARI ANNO 2020 CON RIFERIMENTO ALLA DEFINIZIONE DEI VERBALI DI VERIFICA DELLE SPESE SOSTENUTE PER DPI COVID DA PARTE DELLE ODV CONVENZIONATE PER IL SERVIZIO DI SOCCORSO 118
20506175	DEBITI V/FORNITORI DI BENI E ALTRI SERVIZI SAN. FATTURE DA RICEVERE 2021 (manuale)	4.819.749,76 €	30503125	SOPRAVVENIENZE ATTIVE VERSO TERZI	CHIUSURA PARZIALE FDR SERVIZI SANITARI ANNO 2021 IN RIFERIMENTO A STIME CONSUNTIVO 2021 SU SERVIZI SANITARI E ALLA DEFINIZIONE DI ALCUNI DEI VERBALI DI VERIFICA DELLE SPESE SOSTENUTE A CHIUSURA DI RENDICONTAZIONI DELLE ODV CONVENZIONATE PER IL SERVIZIO DI SOCCORSO 118
20506179	DEBITI V/FORNITORI DI BENI E ALTRI SERVIZI SAN. FATTURE DA RICEVERE 2023 (manuale)	761.284,51 €	30503120	SOPRAVVENIENZE ED INSUSSISTENZE ATTIVE DA TERZI PER BENI E SERVIZI	CHIUSURA PARZIALE FDR SERVIZI SANITARI ANNO 2023 IN RIFERIMENTO A STIME CONSUNTIVO 2023 SU SERVIZI SANITARI E CHIUSURA STIMA 2023 CONVENZIONE CNSAS DOPO APPROVAZIONE CONSUNTIVO 2023 - DELIBERA N.446/2025
20506180	DEBITI V/FORNITORI DI BENI E ALTRI SERVIZI NON SAN. FATTURE DA RICEVERE 2023 (manuale)	787,48 €	30503125	SOPRAVVENIENZE ATTIVE VERSO TERZI	CHIUSURA FDR SERVIZI NON SANITARI STIMA CONSUNTIVO 2023
20506181	DEBITI V/FORNITORI DI BENI E ALTRI SERVIZI SAN. FATTURE DA RICEVERE 2024 (manuale)	230.401,36 €	30503120	SOPRAVVENIENZE ED INSUSSISTENZE ATTIVE DA TERZI PER BENI E SERVIZI	CHIUSURA FDR PER CONTRIBUTI PER FORMAZIONE - EROGAZIONE CONTRIBUTI CEFRA 2024 DELIBERA N. 361/2025
20506182	DEBITI V/FORNITORI DI BENI E ALTRI SERVIZI NON SAN. FATTURE DA RICEVERE 2024 (manuale)	137.233,98 €	30503120	SOPRAVVENIENZE ED INSUSSISTENZE ATTIVE DA TERZI PER BENI E SERVIZI	CHIUSURA PARZIALE FDR SERVIZI NON SANITARI STIMA CONSUNTIVO 2024
20504127	FATTURE DA RICEVERE DA ASST REGIONE LOMBARDIA (manuale)	3.501,16 €	30503130	SOPRAVVENIENZE ED INSUSSISTENZE ATTIVE ATS/ASST/IRCCS DELLA REGIONE	CHIUSURA STIMA 2024 RIMBORSO COMANDO DR.SSA CHIANESE ROSA CON ASST SETTE LAGHI 710 - DETERMINA n. 288 del 29/12/2022 "PROROGA DEL COMANDO A NORMA DELL'ART. 21 DEL CCNL 08.06.2000 - DIRIGENTE MEDICO - DOTT.SSA ROSA CHIANESE"
10202372	FATTURE DA EMETTERE A AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE (manuale)	331,12 €	30503215	SOPRAVVENIENZE ED INSUSSISTENZE PASSIVE SERVIZI SANITARI	CHIUSURA STIMA FDE CONSUNTIVO 2024 PER TRASPORTO ORGANI FUORI REGIONE
10202681	CREDITI VERSO ALTRI SOGGETTI PUBBLICI - FATTURE DA EMETTERE (manuale)	65.000,00 €	30503265	SOPRAVVENIENZE ED INSUSSISTENZE PASSIVE ONERI DIVERSI	CHIUSURA STIMA 2023 FDE PER RIMBORSO PERSONALE COMANDATO DA ENTI PUBBLICI

di cui Sopravvenienze attive 6.586.794,39 €
di cui Sopravvenienze passive -65.331,12 €