

DELIBERA DEL DIRETTORE GENERALE

320 / 2021 del 23/09/2021

Oggetto: REVOCA DELIBERA N. 268 DEL 26/07/2021 "APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2020" E RIADOZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2020

OGGETTO: REVOCA DELIBERA N. 268 DEL 26/07/2021 "APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2020" E RIADOZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2020

vista la seguente proposta di deliberazione n. 580/2021, avanzata dal Direttore della Struttura Complessa Economico Finanziario

IL DIRETTORE GENERALE

VISTO:

- 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", come modificata dalla L.R. n. 23/2015 e, da ultimo, dalla L.R. n. 22/2019 che all'art.11 prevede l'istituzione dell'Agenzia Regionale Emergenza Urgenza (AREU), attivata con DGR N°XI/4078 del 21/12/2020 ad oggetto "Determinazioni in ordine all'attuazione dell'articolo 11 della Legge Regionale n. 22/2019 – Costituzione dell'Agenzia Regionale Emergenza Urgenza";

RICHIAMATO il Titolo II del D.Lgs 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.;

PREMESSO che con delibera del Direttore Generale AREU n. 268 del 26/07/2021 ad oggetto "Approvazione del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2020" è stato adottato il bilancio 2020 dell'Azienda Regionale Emergenza Urgenza ed inviato al controllo regionale attraverso la piattaforma SCRIBA con protocollo n. A1.2021.0335681 del 26/07/2021;

EVIDENZIATO che le competenti strutture regionali hanno formulato i propri pareri espressi con le seguenti note:

- Protocollo A1.2021.0392915 del 16/09/2021 della Direzione Centrale Bilancio e Finanza Risorse Economico-Finanziarie del Sistema Socio Sanitario
- Protocollo n. G1.2021.0051325 del 11/08/2021 della U.O. Personale, Professioni del SSR e Sistema Universitario della Direzione Generale Welfare
- Protocollo n. G1.2021.0050767 del 06/08/2021 della U.O. Risorse Strutturali e Tecnologiche della Direzione Generale Welfare

alle quali si rinvia integralmente per le raccomandazioni e/o prescrizioni specifiche;

RISCONTRATE le osservazioni formulate con e-mail del 15 settembre u.s. della Dirigente dell'UO Risorse Economico-Finanziarie del Sistema Socio Sanitario sull'Allegato B Covid;

RILEVATO che, in considerazione della necessità di modifica del Decreto n. 10126 del 22/07/2021 di assegnazione 2020, è disposta da Regione Lombardia l'interruzione del termine per l'esercizio del controllo regionale ai sensi dell'art. 17 comma 5 della L. R. 33/2009 e s.m.i. ed è richiesta la riadozione del Bilancio di Esercizio 2020 da ricaricare, in versione V2, su SCRIBA entro il prossimo 23 settembre;

VISTO il Decreto n. 12433 del 21/09/2021 "Rettifica e integrazione al decreto n. 10126 del 22.7.2021 "Assegnazione definitiva alle Agenzie di Tutela della Salute, alle Aziende Socio Sanitarie Territoriali, all'AREU, all'Agenzia di Controllo del Sistema Socio Sanitario Lombardo e alle Fondazioni IRCCS del finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2020" - ridefinizione assegnazione definitiva ad AREU" con il quale Regione:

- Assegna ad AREU l'importo di € 20.400,00 per il progetto di ricerca "Tsunami" connesso all'emergenza COVID 19, disposto con DDG Welfare n. 13861 del 16.11.2020 e non inserito, per mero errore materiale, nella scheda di assegnazione contrassegnata con il codice aziendale 991, approvata con Decreto n. 10126 del 22.7.2021, prevedendone l'integrale accantonamento in quanto contributo non utilizzato entro il 31.12.2020
- Rettifica l'assegnazione di € 144.419,00 esposta nella Sezione Costi alla voce "Beni e servizi" trasferendola alle voci "Costo di personale" e "IRAP";

RICORDATO quanto segnalato in sede di adozione del bilancio di esercizio 2020 con riferimento all'incoerenza dell'elenco dei beni e dei relativi valori approvati con la DGR XI/5052/2021 e quindi all'impossibilità di procedere "in attesa dei necessari controlli effettuabili con tempistiche non compatibili con l'imminente scadenza, all'integrazione nel patrimonio al 31.12.2020 dei beni inventariabili acquistati da ARIA S.p.A., come disposto con DGR n.° XI/5052 del 19/07/2021, riservandosi di adempiere solo a seguito dell'integrazione e modifica di quanto elencato nell'Allegato A della citata deliberazione regionale";

VERIFICATO che, in esito ai confronti avvenuti tra AREU, ARIA SpA e Regione Lombardia, è stato definito nuovo elenco come da comunicazioni del 29 e 30 luglio u.s., il cui decreto di approvazione è ancora in fase di adozione regionale e si è pertanto provveduto all'integrazione dello Stato Patrimoniale ed al calcolo dei relativi ammortamenti, opportunamente sterilizzati secondo le indicazioni del paragrafo "Indicazioni per la contabilizzazione dei cespiti ceduti a titolo gratuito da Regione Lombardia acquistati centralmente da ARIA S.P.A. relativi all'emergenza Covid" delle "Linee guida contabili e tecniche per il Consuntivo 2020";

RILEVATA pertanto la necessità di procedere alla revoca della delibera n. 268 del 26/07/2021 ad oggetto "Approvazione del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2020" ed alla riadozione del Bilancio di Esercizio 2020 dell'Azienda Regionale Emergenza Urgenza, provvedendo a:

- Recepire il Decreto Presidenza n. 12433 del 21/09/2021 "Rettifica e integrazione al decreto n. 10126 del 22.7.2021 "Assegnazione definitiva alle Agenzie di Tutela della Salute, alle Aziende Socio Sanitarie Territoriali, all'AREU, all'Agenzia di Controllo del Sistema Socio Sanitario Lombardo e alle Fondazioni IRCCS del finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2020" - ridefinizione assegnazione definitiva ad AREU"
- Fornire le risposte alle osservazioni formulate dalle competenti strutture regionali nell'ambito dell'istruttoria sul bilancio, come da Allegato al presente atto
- Aggiornare il patrimonio aziendale con le iscrizioni dei beni acquistati da Regione Lombardia per il tramite di ARIA SpA nel corso ed in funzione della gestione dell'emergenza da Covid-19, secondo il nuovo elenco condiviso nelle comunicazioni del 29 e 30 luglio u.s. tra AREU, ARIA SpA e Regione Lombardia;

DATO ATTO che il Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2020 V2, le cui risultanze contabili

espongono un risultato economico di pareggio, contiene una specifica relazione accompagnatoria che riporta in modo analitico e puntuale la determinazione dei ricavi e dei costi, alla quale si rinvia per una migliore intelligibilità dei valori iscritti;

VISTE le risultante sintetiche e riepilogative dello Stato patrimoniale al 31 dicembre 2020 e del Conto economico 2020, V2, qui di seguito riportate secondo gli schemi dei modelli ministeriali SP e CE di cui al D.M. 15 giugno 2012:

| ATTIVITA' (Mod. Ministeriale SP) | Valore al 31.12.2020 (Euro) | Valore al 31.12.2020 V.2 (Euro) | DELTA |
|--|--------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| A) IMMOBILIZZAZIONI | 3.897.817 | 4.865.790 | - 967.973 |
| A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 1.136.417 | 1.136.417 | - |
| A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 2.761.400 | 3.729.373 | - 967.973 |
| B) ATTIVO CIRCOLANTE | 59.143.888 | 59.164.288 | - 20.400 |
| B.II) CREDITI | 42.271.224 | 42.291.624 | - 20.400 |
| B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma | 40.444.981 | 40.465.381 | - 20.400 |
| B.II.3) Crediti v/Comuni | 2 | 2 | - |
| B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche | 1.173.878 | 1.173.878 | - |
| B.II.6) Crediti v/Erario | 28.366 | 28.366 | - |
| B.II.7) Crediti v/altri | 623.997 | 623.997 | - |
| B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE | 16.872.664 | 16.872.664 | - |
| B.IV.2) Istituto Tesoriere | 16.872.664 | 16.872.664 | - |
| C) RATEI E RISCONTI ATTIVI | 618.800 | 618.800 | - |
| C.I) RATEI ATTIVI | 257.018 | 257.018 | - |
| C.I.1) Ratei attivi | 257.018 | 257.018 | - |
| C.II) RISCONTI ATTIVI | 361.782 | 361.782 | - |
| C.II.1) Risconti attivi | 361.782 | 361.782 | - |
| D) TOTALE ATTIVO | 63.660.505 | 64.648.878 | - 988.373 |
| E) CONTI D'ORDINE | 23.368.194 | 23.732.194 | - 364.000 |
| E.II) DEPOSITI CAUZIONALI | 138.359 | 138.359 | - |
| E.III) BENI IN COMODATO | 23.229.835 | 23.593.835 | - 364.000 |

| PASSIVITA' (Mod. Ministeriale SP) | Valore al 31.12.2020 (Euro) | Valore al 31.12.2020 (Eur) V.2 | DELTA |
|---|--------------------------------|-----------------------------------|------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | 9.860.137 | 10.828.111 | - 967.974 |
| A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI | 6.583.324 | 7.551.298 | - 967.974 |
| A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI | 1.282.386 | 1.282.386 | - |
| A.IV) ALTRE RISERVE | 1.994.427 | 1.994.427 | - |
| B) FONDI PER RISCHI E ONERI | 28.087.718 | 28.108.118 | - 20.400 |
| B.I) FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE | 1.935 | 1.935 | - |
| B.II) FONDI PER RISCHI | 475.000 | 475.000 | - |
| B.IV) QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI | 27.010.914 | 27.031.314 | - 20.400 |
| B.V) ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE | 599.869 | 599.869 | - |
| D) DEBITI | 25.502.836 | 25.358.416 | - 144.420 |
| D.IV) DEBITI V/COMUNI | 21.718 | 21.718 | - |
| D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE | 7.602.732 | 7.602.732 | - |
| D.VII) DEBITI V/FORNITORI | 15.229.975 | 14.968.893 | 261.082 |
| D.IX) DEBITI TRIBUTARI | 620.805 | 627.805 | - 7.000 |
| D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE | 326.325 | 354.987 | - 28.662 |
| D.XI) DEBITI V/ALTRI | 1.701.281 | 1.782.281 | - 81.000 |
| E) RATEI E RISCONTI PASSIVI | 209.814 | 354.233 | - 144.419 |
| E.I) RATEI PASSIVI | 141.953 | 141.953 | - |
| E.II) RISCONTI PASSIVI | 67.861 | 212.280 | - 144.419 |
| F) TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO | 63.660.505 | 64.648.878 | - 988.373 |
| G) CONTI D'ORDINE | 23.368.194 | 23.732.194 | - 364.000 |
| G.II) DEPOSITI CAUZIONALI | 138.359 | 138.359 | - |
| G.III) BENI IN COMODATO | 23.229.835 | 23.593.835 | - 364.000 |

| DESCRIZIONE (Mod. Ministeriale CE) | Valore al 31.12.202 (Euro) | Valore al 31.12.202 V.2 (Euro) | DELTA |
|--|-------------------------------|-----------------------------------|----------------|
| A) Valore della produzione | | | |
| A.1) Contributi in c/esercizio | 281.109.629 | 281.130.029 | -20.400 |
| A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti | -82.744 | -82.744 | 0 |
| A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti | 7.550.874 | 7.550.874 | 0 |
| A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria | 670.445 | 526.026 | 144.419 |
| A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi | 314.576 | 314.577 | -1 |
| A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio | 1.603.034 | 1.771.127 | -168.093 |
| A.9) Altri ricavi e proventi | 18.829 | 18.829 | 0 |
| Totale valore della produzione (A) | 291.184.643 | 291.228.718 | -44.075 |
| B.1) Acquisti di beni | 3.988.114 | 3.988.114 | 0 |
| B.2) Acquisti di servizi | 236.556.817 | 236.506.817 | 50.000 |
| B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata) | 3.437.564 | 3.387.564 | 50.000 |
| B.4) Godimento di beni di terzi | 7.556.668 | 7.512.249 | 44.419 |
| B.5) Personale del ruolo sanitario | 1.402.716 | 1.402.716 | 0 |
| B.6) Personale del ruolo professionale | 82.762 | 82.762 | 0 |
| B.7) Personale del ruolo tecnico | 10.145.193 | 10.145.193 | 0 |
| B.8) Personale del ruolo amministrativo | 1.684.698 | 1.684.698 | 0 |
| B.9) Oneri diversi di gestione | 1.030.452 | 1.030.452 | 0 |
| B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali | 445.022 | 445.022 | 0 |
| B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali | 1.158.012 | 1.326.106 | -168.094 |
| B.14) Accantonamenti dell'esercizio | 24.090.754 | 24.111.154 | -20.400 |
| Totale costi della produzione (B) | 291.578.772 | 291.622.847 | -44.075 |
| C.1) Interessi attivi | 1 | 1 | 0 |
| Totale proventi e oneri finanziari (C) | 1 | 1 | 0 |
| E.1) Proventi straordinari | 1.465.654 | 1.465.654 | 0 |
| E.2) Oneri straordinari | 67.155 | 67.155 | 0 |
| Totale proventi e oneri straordinari (E) | 1.398.499 | 1.398.499 | 0 |
| Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E) | 1.004.371 | 1.004.371 | 0 |
| Y.1) IRAP | 1.004.371 | 1.004.371 | 0 |
| Totale imposte e tasse | 1.004.371 | 1.004.371 | 0 |

CONSIDERATO che, a decorrere dall'1.1.2021, la nuova Agenzia Regionale Emergenza Urgenza subentra, a pieno titolo, in tutti i rapporti giuridici attivi e passivi, ivi inclusi i rapporti di lavoro e la titolarità dei beni patrimoniali attualmente in capo all'Azienda Regionale Emergenza Urgenza e che, pertanto, le risultanze patrimoniali del bilancio 2020 rappresentano il bilancio di apertura della nuova Agenzia AREU;

DATO ATTO inoltre che il Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2020 V2 è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda e del risultato economico dell'esercizio;

VISTE le relazioni accompagnatorie allegare al Bilancio d'esercizio 2020 V2 che esplicitano i criteri e le modalità di formazione dello stesso;

EVIDENZIATO che il Bilancio d'esercizio 2020 V2, adottato secondo le vigenti disposizioni nazionali e regionali in materia, garantisce il rigoroso 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 23 settembre 2021;

DATO ATTO che tutti i documenti che compongono l'atto relativo al Bilancio d'esercizio 2020 V2 sono coerenti con i documenti presenti sul portale Bilanci-Web, di cui al progetto

S.C.R.I.B.A.;

PRESO ATTO della dichiarazione del Proponente del procedimento che 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 ss.mm.ii.;

Delibera

per le motivazioni in premessa indicate e integralmente richiamate:

- 1) di revocare la delibera n. 268 del 26/07/2021 ad oggetto "Approvazione del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2020" e riapprovare il Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2020 V2 dell'Azienda Regionale Emergenza Urgenza (AREU) composto dai seguenti documenti, allegati e parte integrante del presente provvedimento:
 1. ATTO DI APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO;
 2. RELAZIONE SULLA GESTIONE;
 3. NOTA INTEGRATIVA DESCRITTIVA;
 4. NOTA INTEGRATIVA DESCRITTIVA EMERGENZA URGENZA 118;
 5. BILANCIO DI ESERCIZIO CE;
 6. SCHEMA DI DETTAGLIO CONTRIBUTI VINCOLATI;
 7. TABELLA DETTAGLIO ALTRE PRESTAZIONI;
 8. TABELLA DI DETTAGLIO ACCANTONAMENTI;
 9. TABELLA DETTAGLIO ONERI E PROVENTI STRAORDINARI;
 10. BILANCIO DI ESERCIZIO SP;
 11. CREDITI E DEBITI VERSO RL E INTERCOMPANY;
 12. CONTI D'ORDINE E DEBITI VERSO FORNITORI;
 13. DEBITI VERSO PERSONALE;
 14. CREDITI E DEBITI VERSO STATO;
 15. FONDI QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI;
 16. OGGETTI D'ARTE;
 17. MODELLO A: DETTAGLIO COSTI DEL PERSONALE;
 18. TABELLA DI DETTAGLIO PERSONALE;
 19. TABELLA STRANIERI STP;
 20. MODELLO LA;
 21. ALLEGATI ALLA RELAZIONE DI GESTIONE;
 22. MODELLO UDO ASST;
 23. DETTAGLIO SOPRAVVVENIENZE E INSUSSISTENZE PER B&S;
 24. CONTRODEDUZIONI ALLE OSSERVAZIONI
- 2) di aggiornare il patrimonio aziendale con le iscrizioni dei beni acquistati da Regione Lombardia per il tramite di ARIA SpA nel corso ed in funzione della gestione dell'emergenza da Covid-19 secondo il nuovo elenco condiviso nelle comunicazioni del 29 e 30 luglio u.s. tra AREU, ARIA SpA e Regione Lombardia;
- 3) di dare atto che la nuova Agenzia Regionale Emergenza Urgenza, costituita dal 1° gennaio 2021, subentra, a pieno titolo, in tutti i rapporti giuridici attivi e passivi, ivi inclusi i rapporti di lavoro e la titolarità dei beni patrimoniali già in capo all'Azienda Regionale

Emergenza Urgenza e che, pertanto, le risultanze patrimoniali del bilancio 2020 V2 rappresentano il bilancio di apertura della nuova Agenzia AREU;

- 4) di dare atto che il Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2020 V2 è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda e del risultato economico dell'esercizio;
- 5) 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 23 settembre 2021, per consentire l'avvio dell'iter di approvazione del medesimo;
- 6) 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 acquisire il parere di competenza;
- 7) 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 come modificata dalla L.R. n. 23/2015;
- 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 ss.mm.ii., c.d. Amministrazione Trasparente;
- 9) di disporre la pubblicazione - per estratto - del presente provvedimento all'Albo Pretorio on line dell'Agenzia (ex art. 32, comma 5, L. n. 69/2009 e ss.mm.ii.).

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