



# Regione Lombardia

## LA GIUNTA

DELIBERAZIONE N° XII / 2742

Seduta del 15/07/2024

Presidente

**ATTILIO FONTANA**

Assessori regionali

MARCO ALPARONE *Vicepresidente*

ALESSANDRO BEDUSCHI

GUIDO BERTOLASO

FRANCESCA CARUSO

GIANLUCA COMAZZI

ALESSANDRO FERMI

PAOLO FRANCO

GUIDO GUIDESI

ROMANO MARIA LA RUSSA

ELENA LUCCHINI

FRANCO LUCENTE

GIORGIO MAIONE

BARBARA MAZZALI

MASSIMO SERTORI

CLAUDIA MARIA TERZI

SIMONA TIRONI

Con l'assistenza del Segretario Riccardo Perini

Su proposta del Vicepresidente Marco Alparone di concerto con l'Assessore Guido Bertolaso

Oggetto

APPROVAZIONE CON PRESCRIZIONI DEI BILANCI DI ESERCIZIO 2023 DELLE AGENZIE DI TUTELA DELLA SALUTE (A.T.S.), DELLE AZIENDE SOCIO SANITARIE TERRITORIALI (A.S.S.T.), DELL'AGENZIA REGIONALE EMERGENZA URGENZA (A.R.E.U.), DELL'AGENZIA DI CONTROLLO DEL SISTEMA SOCIO SANITARIO E DEGLI ISTITUTI DI RICOVERO E CURA A CARATTERE SCIENTIFICO (I.R.C.C.S) AI SENSI DELL'ART. 4 COMMA 8 DELLA L. 412/91 – I PROVVEDIMENTO - (DI CONCERTO CON L'ASSESSORE BERTOLASO)

Il Segretario Generale Antonello Turturiello

Si esprime parere di regolarità amministrativa ai sensi dell'art.4, comma 1, l.r. n.17/2014:

Il Dirigente Marta Capatti

Il Direttore Centrale Manuela Giaretta

Il Direttore Generale Marco Cozzoli



# Regione Lombardia

## LA GIUNTA

---

### VISTI:

- l'art. 4, ottavo comma, della legge 30 dicembre 1991, n. 412, che attribuisce alla Regione il controllo preventivo sugli atti, ivi elencati, assunti dagli Enti Sanitari;
- il decreto legislativo n. 502 del 30 dicembre 1992 e successive modificazioni ed integrazioni recanti: "Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell'art. 1 della legge 23.10.1992 n. 421";
- l'art. 17 quarto comma della legge regionale n. 33 del 30 dicembre 2009 avente ad oggetto "Testo unico delle leggi regionali in materia di Sanità", così come modificato dalla L.R. 23/2015 e dalla L.R. 22/2021;
- il decreto legislativo n. 118 del 23 giugno 2011 avente ad oggetto "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";
- il decreto legislativo n. 33 del 14 marzo 2013 avente ad oggetto "Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni" e successive modificazioni, ed in particolare l'art. 22;
- il decreto-legge 19 giugno 2015, n. 78 "Disposizioni urgenti in materia di enti territoriali" convertito con L. 6 agosto 2015, n. 125;
- la legge regionale 30 dicembre 2009, n. 33 avente ad oggetto "Testo unico delle leggi regionali in materia di sanità";
- il DPCM 12/01/2017 "Definizione e aggiornamento dei livelli essenziali di assistenza, di cui all'articolo 1, comma 7, del decreto legislativo 30/12/92, n. 502";
- il decreto legislativo n. 97 del 25 maggio 2016 avente ad oggetto "Revisione e semplificazione delle disposizioni in materia di prevenzione della corruzione, pubblicità e trasparenza, correttivo alla legge 6 novembre 2012, n. 190 e del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, ai sensi dell'articolo 7 della legge 7 agosto 2015, n. 124, in materia di riorganizzazione delle amministrazioni pubbliche;
- il decreto ministeriale del 21 giugno 2016 avente ad oggetto "Piani di cui all'articolo 1, comma 528, della legge 28 dicembre 2015, n. 208, per le aziende ospedaliere (AO), le aziende ospedaliere universitarie (AOU), gli istituti di ricovero e cura a carattere scientifico pubblici (IRCCS) o gli altri enti pubblici";
- il DM Salute 24 maggio 2019 "Adozione dei nuovi modelli di rilevazione economica Conto Economico (CE), Stato Patrimoniale (SP), dei costi di Livelli essenziali di Assistenza, (LA) e Conto del Presidio (CP), degli enti del



# Regione Lombardia

## LA GIUNTA

---

- Servizio sanitario nazionale”;
- la legge 29 dicembre 2022, n. 197 “Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2023 e bilancio pluriennale per il triennio 2023-2025”;
- la legge regionale 29 dicembre 2022, n. 35 “Bilancio di previsione 2023 – 2025”;
- la legge regionale 7 agosto 2023, n. 2 “Assestamento al bilancio 2023-2025 con modifiche di leggi regionali”;

### **RICHIAMATE** le Deliberazioni della Giunta Regionale:

- DGR n. XI/7758 del 28/12/2022 “Determinazioni in ordine agli indirizzi di programmazione per l'anno 2023”;
- DGR n. XII/512 del 26/06/2023 “Determinazioni in ordine agli obiettivi delle Agenzie di Tutela della Salute (A.T.S.), delle Aziende Socio Sanitarie Territoriali (A.S.S.T.) e dell'Agenda Regionale Emergenza Urgenza (A.R.E.U.) – Anno 2023”;
- DGR n. XII/850 del 08/08/2023 “Ulteriori determinazioni in ordine agli indirizzi di programmazione del SSR per l'anno 2023. Secondo provvedimento”;
- DGR n. XII/1025 del 02/10/2023 “Ulteriori determinazioni in ordine agli indirizzi di programmazione del SSR per l'anno 2023. Terzo provvedimento”;
- DGR n. XII/1433 del 27/11/2023 “Ulteriori indicazioni in merito alla rimodulazione dei budget per la remunerazione delle prestazioni sanitarie anno 2023 – Integrazione della DGR n. XI/7758 del 28/12/2022”;
- DGR n. XI/7752 del 28/12/2022 “Determinazioni in ordine all'area della neuropsichiatria dell'infanzia e dell'adolescenza - Secondo provvedimento: definizione del nuovo modello assistenziale e di presa in carico nei percorsi terapeutici, aggiornamento dei requisiti organizzativi e delle tariffe delle strutture residenziali terapeutiche e potenziamento della rete semiresidenziale e residenziale di NPIA e ulteriori determinazioni”;
- DGR n. XI/7079 del 03/10/2022 “Determinazioni in ordine alla concessione di una anticipazione straordinaria di cassa a favore dell'ATS di Bergamo per la gestione del magazzino “Distribuzione Per Conto” di farmaci, dispositivi per il controllo della glicemia e vaccini”, con particolare riferimento all'allegato 1 “Farmaci PHT, dispositivi per il controllo della glicemia e vaccini: modalità di rimborso ad ATS Bergamo da parte delle altre ATS lombarde degli importi riferiti al consumo dei residenti di ciascuna ATS”;
- DGR n. XII/406 del 05/06/2023 “Ulteriori determinazioni in ordine alla contrattualizzazione 2023 in ambito sanitario e sociosanitario”;
- DGR n. XII/376 del 29/05/2023 “Determinazioni in ordine agli investimenti in ambito sanitario per l'esercizio finanziario 2023”;



# Regione Lombardia

## LA GIUNTA

---

- DGR n. XII/862 del 08/08/2023 “Determinazioni in ordine agli investimenti in ambito sanitario per l'esercizio finanziario 2023 - Ulteriori determinazioni in attuazione della deliberazione di Giunta Regionale n. XI/7758/2022. Stanziamento contributi”;
- DGR n. XII/1517 del 13/12/2023 “Determinazioni in ordine agli investimenti in ambito sanitario per l'esercizio finanziario 2023 - Ulteriori determinazioni conseguenti alla deliberazione di Giunta Regionale n. XII/862/2023 e stanziamento contributi”;
- DGR n. XII/2334 del 13/05/2024 “Determinazioni in merito alla remunerazione di alcune funzioni non coperte da tariffe predefinite svolte dalle aziende ed enti sanitari pubblici e privati accreditati per l'anno 2023”;

**RICHIAMATE**, inoltre, per ciò che riguarda l'area Personale delle aziende sanitarie pubbliche, le deliberazioni di Giunta Regionale di approvazione dei Piani dei fabbisogni di personale per il triennio 2023-2025;

**RICHIAMATI**, in particolare, i provvedimenti della Presidenza - Direzione Centrale Bilancio e Finanza:

- Decreto n. 1780 del 10 febbraio 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 2023”;
- Decreto n. 16093 del 20/10/2023 “Modifica e/o integrazione dell'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 2023 a seguito procedure di assestamento”;
- Decreto n. 18389 del 21/11/2023 “Integrazione e rettifica del decreto n. 16093 del 20.10.2023 “Modifica e/o integrazione dell'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 2023 a seguito procedure di assestamento”;
- Decreto n. 7950 del 24/05/2024 “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 2023”;



# Regione Lombardia

## LA GIUNTA

---

**RICHIAMATE** le deliberazioni della Giunta regionale di approvazione dei bilanci preventivi economici 2023 delle aziende sanitarie pubbliche:

- D.G.R. del 23 marzo 2023, n. 17 “Approvazione dei Bilanci Preventivi Economici 2023 delle Aziende Socio Sanitarie Territoriali (A.S.S.T.), dell’Agenzia di Controllo del Sistema Sociosanitario Lombardo e dell’Agenzia Regionale Emergenza Urgenza - (di concerto con l’Assessore Bertolaso)”;
- D.G.R. del 23 marzo 2023, n. 18 “Approvazione dei Bilanci Preventivi Economici 2023 delle Agenzie di Tutela della Salute (A.T.S.) - (di concerto con l’Assessore Bertolaso)”;
- D.G.R. del 23 marzo 2023, n. 19 “Approvazione dei Bilanci Preventivi Economici 2023 degli Istituti di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico (I.R.C.C.S.) - (di concerto con l’Assessore Bertolaso)”;
- D.G.R. del 17 aprile 2023 n. 149 “Approvazione dei Bilanci Preventivi Economici 2023 delle Agenzie di Tutela della Salute (A.T.S.), delle Aziende Socio Sanitarie Territoriali (A.S.S.T.), e degli Istituti di Ricovero e Cura a carattere Scientifico (I.R.C.C.S.) e dell’Agenzia Regionale Emergenza Urgenza (A.R.E.U.) – Secondo Provvedimento - (di concerto con l’Assessore Bertolaso)”;

**PRECISATO** che durante l’esercizio 2023 sono state messe in atto procedure tali da garantire la verifica dell’equilibrio economico delle singole Aziende e di sistema attraverso i controlli trimestrali e in sede di assestamento dei bilanci per quanto concerne i costi dei fattori produttivi e la proiezione dei flussi di attività per quanto concerne l’erogazione delle prestazioni;

**RICHIAMATE** le indicazioni fornite alle Aziende con nota protocollo A1.2024.0300811 del 14/05/2024 “Linee guida contabili e tecniche per la redazione del bilancio d’Esercizio 2023 delle Aziende Sociosanitarie Regionali”, per la rilevazione dei dati di stato patrimoniale e di conto economico per i bilanci consuntivi 2023;

**PRESO ATTO** che, a seguito di procedure di validazione dei dati di attività a cura della Direzione Generale Welfare, sono stati acquisiti, attraverso specifico portale denominato “*Riconciliazione Flussi*”, i dati di produzione e consumo per prestazioni sanitarie oltre ai dati per prestazioni sociosanitarie al fine di procedere alle assegnazioni di risorse definitive per l’esercizio 2023 alle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS;



# Regione Lombardia

## LA GIUNTA

---

**PRESO ATTO**, inoltre, che sono stati validati e trasmessi dalla Direzione Generale Welfare e da AREU secondo competenza tutti gli altri dati necessari alla chiusura dei bilanci d'esercizio 2023 delle aziende sanitarie pubbliche;

**CONSIDERATO** che per la redazione del Bilancio d'esercizio 2023 è stato seguito il seguente percorso:

- ai fini delle procedure per la redazione del Bilancio d'esercizio le Aziende hanno trasmesso, attraverso apposito schema di conto economico, l'attestazione dei ricavi e dei costi relativi ai propri fattori produttivi, escluse le prestazioni sanitarie e sociosanitarie validate a livello regionale;
- i costi sostenuti per il personale dipendente e per il personale non strutturato sono stati rendicontati dalle aziende sanitarie alla U.O. Personale, Professioni del SSR e Sistema Universitario della Direzione Generale Welfare;
- in continuità con l'esercizio precedente, in considerazione delle procedure implementate dalle aziende a seguito del completamento del percorso attuativo della certificabilità dei bilanci ai sensi del D.M. 1/3/2013 e della D.G.R. n. 7009/2017 e previa verifica regionale sulle richieste presentate dalle aziende in sede di preconsuntivo, il fondo svalutazione crediti viene accantonato nel bilancio delle singole aziende interessate;
- i fondi rischi assicurativi sono stati eventualmente adeguati in base agli esiti delle verifiche effettuate dalla D.G. Welfare sui dati trasmessi dalle Aziende in sede di preconsuntivo 2023;
- i fondi per cause civili ed oneri processuali e quelli per contenzioso personale dipendente vengono accantonati a livello di consolidato regionale tenuto conto delle richieste delle singole Aziende, che potranno attraverso formale richiesta, debitamente motivata e che metta in evidenza gli utilizzi intervenuti, richiedere l'assegnazione delle risorse al proprio bilancio, nonché il reintegro necessario;
- i fondi per rinnovi contrattuali sono stati valorizzati sulla base delle norme vigenti e sulla base delle indicazioni ricevute dal Ministero dell'Economia e delle Finanze;

**RICHIAMATI** i provvedimenti nazionali e regionali relativi al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) aventi impatti sui bilanci delle aziende sanitarie;

**RICHIAMATA** l'ultima comunicazione a firma congiunta del Direttore Centrale Bilancio e Finanza e del Direttore Generale Welfare prot. n. A1.2024.0312816 del 22/05/2024, che ridetermina al giorno 28 maggio 2024 la scadenza per l'invio e la protocollazione del Bilancio d'esercizio 2023 delle Aziende sanitarie pubbliche, in



## Regione Lombardia

### LA GIUNTA

---

considerazione della necessità di consentire la completa istruttoria e la effettuazione delle attività propedeutiche alla chiusura dei bilanci d'esercizio 2023, svolte in contraddittorio con le aziende sanitarie, fissando la data di scadenza per il deposito del Verbale del Collegio Sindacale all'11 giugno 2024;

**PRESO ATTO** che tutte le aziende sanitarie hanno approvato e trasmesso al controllo regionale il bilancio d'esercizio 2023 entro la scadenza del 28 maggio 2024;

**PRESO ATTO** che sono, pertanto, pervenuti al controllo i bilanci dell'Agenzia di tutela della salute, delle Aziende Socio Sanitarie Territoriali, degli Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, dell'Agenzia Regionale Emergenza Urgenza (A.R.E.U.) e dell'Agenzia di Controllo del Sistema Socio Sanitario, di seguito riportati:

#### **321 ATS di Milano**

- in data 28/05/2024 il Direttore Generale dell'ATS della Città Metropolitana di Milano ha adottato la Delibera n. 435 avente ad oggetto "Adozione Bilancio d'Esercizio 2023";
- in data 28/05/2024 con prot. n. A1.2024.0322842 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 435;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 40 del 31/05/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 25/06/2024 con nota prot. n. A1.2024.0372224 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;

#### **704 ASST Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini-CTO**

- in data 27/05/2024 il Direttore Generale dell'ASST Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini-CTO ha adottato la Delibera n. 269 avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio d'Esercizio 2023";
- in data 28/05/2024 con prot. n. A1.2024.0321686 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 269;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 37 del 10/06/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 25/06/2024 con nota prot. n. A1.2024.0372296 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;



# Regione Lombardia

## LA GIUNTA

---

### **709 ASST di Lodi**

- in data 28/05/2024 il Direttore Generale dell'ASST di Lodi ha adottato la Delibera n. 672 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio d'Esercizio 2023 dell'Azienda Socio Sanitaria Territoriale di Lodi";
- in data 28/05/2024 con prot. n. A1.2024.0322155 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 672;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 46 del 06/06/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 25/06/2024 con nota prot. n. A1.2024.0372324 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;

### **715 ASST di Lecco**

- in data 27/05/2024 il Direttore Generale dell'ASST di Lecco ha adottato la Delibera n. 417 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio dell'Esercizio 2023";
- in data 28/05/2024 con prot. n. A1.2024.0322550 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 417;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 29 del 03/06/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 25/06/2024 con nota prot. n. A1.2024.0372354 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;

### **724 ASST di Cremona**

- in data 28/05/2024 il Direttore Generale dell'ASST di Cremona ha adottato il Decreto n. 462 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio di Esercizio anno 2023";
- in data 28/05/2024 con prot. n. A1.2024.0322612 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 462;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 6 del 03/06/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 25/06/2024 con nota prot. n. A1.2024.0372469 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;

### **923 Fondazione IRCCS Istituto Neurologico Carlo Besta**

- in data 28/05/2024 il Presidente della Fondazione IRCCS Istituto Neurologico Carlo Besta ha adottato la Delibera n. VI/56-2024 avente ad oggetto



## Regione Lombardia

### LA GIUNTA

---

“Adozione Bilancio d'Esercizio 2023”;

- in data 28/05/2024 con prot. n. A1.2024.0322863 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. VI/56-2024;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 47 del 07/06/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 25/06/2024 con nota prot. n. A1.2024.0372500 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;

#### **924 Fondazione IRCCS Policlinico San Matteo**

- in data 28/05/2024 il Presidente della Fondazione IRCCS Policlinico San Matteo ha adottato la Delibera n. 5/CDA/0023 avente ad oggetto “Adozione Bilancio di Esercizio 2023”;
- in data 28/05/2024 con prot. n. A1.2024.0322742 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 5/CDA/0023;
- in data 05/06/2024 il Presidente della Fondazione IRCCS Policlinico San Matteo ha adottato la Delibera n. 6/CDA/31 avente ad oggetto “Adozione Bilancio di Esercizio 2023. Rettifica errore materiale.”;
- in data 13/06/2024 con prot. n. A1.2024.0353909 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 6/CDA/31;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 100 del 04/06/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 26/06/2024 con nota prot. n. A1.2024.0373936 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;

#### **992 ACSS Agenzia di Controllo del Sistema Socio Sanitario Lombardo**

- in data 28/05/2024 il Direttore Generale dell'ACSS Agenzia di Controllo del Sistema Socio Sanitario Lombardo ha adottato la Determina n. 44 avente ad oggetto “Approvazione Bilancio d'Esercizio 2023”;
- in data 28/05/2024 con prot. n. A1.2024.0322686 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 44;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 14 del 31/05/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 25/06/2024 con nota prot. n. A1.2024.0372510 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;



# Regione Lombardia

LA GIUNTA

---

## **993 AREU Agenzia Regionale Emergenza Urgenza**

- in data 27/05/2024 il Direttore Generale dell'AREU Agenzia Regionale Emergenza Urgenza ha adottato la Delibera n. 250/2024 avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2023";
- in data 28/05/2024 con prot. n. A1.2024.0321505 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 250/2024;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 7 del 10/06/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto dando atto che lo stesso è potuto pervenire solo a seguito della costituzione del nuovo Collegio;
- in data 25/06/2024 con nota prot. n. A1.2024.0372513 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;

**DATO ATTO** che i bilanci di esercizio 2023 delle Aziende Sanitarie pubbliche oggetto della presente deliberazione sono stati inviati ai Ministeri competenti attraverso la piattaforma NSIS in data 29 maggio 2024 in V1 per le aziende interessate;

**CONSIDERATO** che per garantire il necessario coordinamento e suddivisione delle attività di controllo relative ai bilanci d'esercizio 2023 delle aziende sanitarie pubbliche sono stati condivisi in via preliminare tra le Direzioni regionali interessate (D.C. Bilancio e Finanza, D.G. Welfare e, per ciò che concerne la gestione sociale delle ATS, D.G. Famiglia, Solidarietà Sociale, Disabilità e Pari Opportunità) i principali punti di controllo e verifica;

**PRECISATO** che i controlli resi sui Bilanci d'esercizio 2023 sono stati finalizzati ad accertare in via principale:

- il rispetto della corretta allocazione nelle apposite voci di bilancio delle assegnazioni di cui al decreto sopra richiamato;
- la verifica delle partite relative alla mobilità extra regionale ed internazionale;
- il rispetto delle assegnazioni nazionali e regionali per la realizzazione degli interventi previsti nel PNRR e la loro corretta contabilizzazione;
- l'allineamento delle posizioni creditorie e debitorie verso Regione Lombardia relative alla competenza 2023, 2022, 2021, 2020, 2019, 2018, 2017, 2016 e 2015 e precedenti;
- le appostazioni delle Aziende nei crediti verso lo Stato parte corrente e conto capitale;
- le posizioni creditorie e debitorie Intercompany;



# Regione Lombardia

## LA GIUNTA

---

- i ricavi e i costi Intercompany;
- le variazioni relative ai crediti e debiti verso comuni;
- il rispetto della corretta allocazione delle assegnazioni riferite all'area sociosanitaria per le ATS;
- il rispetto della corretta allocazione delle assegnazioni riferite alla rete territoriale come da decreto regionale sopra richiamato, nonché la corretta allocazione nelle apposite voci di bilancio delle assegnazioni riferite alle "gestioni dirette" dell'area socio-sanitaria per le sole ASST interessate;
- il rispetto dei costi di personale dipendente e l'entità degli accantonamenti per rinnovi contrattuali;
- la corretta contabilizzazione dei contributi per investimenti;
- la corretta contabilizzazione delle rettifiche per destinazione ad investimenti;
- la verifica sulle variazioni delle voci delle immobilizzazioni (beni sterilizzati e non sterilizzati);
- la riconciliazione delle disponibilità liquide con le verifiche di cassa e i prospetti SIOPE;
- l'impatto delle variazioni relative alla voce A.VI) Utili (perdite) portati a nuovo;
- l'attività di emergenza-urgenza 118, come relazionato dai competenti uffici regionali;
- gli utilizzi di contributi F.S. indistinto finalizzato, vincolato ed extra fondo;
- gli utilizzi del fondo per rischi e oneri;
- gli accantonamenti effettuati;
- il conto economico e il margine dell'attività libero professionale;
- la verifica della gestione straordinaria (sopravvenienze attive e passive);
- le eventuali segnalazioni da parte dei Collegi Sindacali;

**PRESO ATTO**, altresì, dell'esito delle istruttorie svolte dai seguenti uffici delle Direzioni Generali per quanto di propria competenza:

- Direzione Centrale Bilancio e Finanza:
  - Struttura Bilanci - U.O. Risorse Economico-Finanziarie del Sistema Socio Sanitario;
- Direzione Generale Welfare:
  - U.O. Affari Generali e Personale;
  - U.O. Risorse Strutturali e Tecnologiche;
  - U.O. Rete territoriale;
  - U.O. Farmaceutica e Dispositivi Medici;
  - U.O. Programmazione e Controllo delle Risorse SSR;



# Regione Lombardia

## LA GIUNTA

---

- Direzione Generale Famiglia, Solidarietà Sociale, Disabilità e Pari Opportunità (per la gestione sociale delle ATS);
- Agenzia Regionale Emergenza Urgenza per il sezionale di bilancio “emergenza urgenza 118”;

depositate nel sotto fascicolo di bilancio, da trasmettere alle Aziende Sanitarie per il tramite del Portale Bilanci Web – S.C.R.I.B.A. e che esprimono un parere favorevole all'approvazione dell'atto oggetto d'esame ed alle quali si rinvia integralmente in merito a raccomandazioni e/o prescrizioni specifiche;

**PRESO ATTO** che con il succitato decreto n. 7950 del 24/05/2024 sono state, inoltre, fornite alle Aziende del Sistema Socio Sanitario specifiche Linee Guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'Esercizio 2023, anticipate con la succitata nota prot. n. A1.2024.0300811 del 14/05/2024;

**RICHIAMATO e RITENUTO DI CONFERMARE** quanto previsto nelle succitate linee guida con riferimento alle attività previste da Regione Lombardia per il percorso di riallineamento contabile relativo alle ulteriori risorse assegnate sul conto “B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti e le relative tempistiche di attuazione;

**PRESO ATTO** che le prescrizioni effettuate sui Bilanci d'esercizio 2022 sono state recepite dalle Aziende e che eventuali disallineamenti sull'esercizio 2023 sono oggetto di ulteriori prescrizioni per le singole Aziende per il Bilancio d'esercizio 2023;

**RITENUTO** di precisare che le prescrizioni 2023 dovranno essere recepite nel Bilancio d'esercizio 2024 con adeguata evidenza nell'atto di adozione;

**RICHIAMATA**, infine, l'esigenza di proseguire le azioni sin qui intraprese al fine di garantire la riconciliabilità delle poste tra il bilancio economico patrimoniale (G.S.A.) e bilancio finanziario regionale, nonché la corretta esposizione dei rapporti creditori/debitori tra la GSA e le Aziende Sanitarie, per i quali si rende necessario proseguire l'attività di verifica:

- delle posizioni creditorie pregresse relative a Investimenti e correlata situazione patrimoniale, per le quali erano già stati avviati incontri con U.O. Competente della Direzione Generale Welfare “U.O. Risorse strutturali e tecnologiche”;
- delle posizioni creditorie e debitorie pregresse anche verso terzi, i cui atti di



## Regione Lombardia

### LA GIUNTA

---

stralcio dovranno essere previamente verificati dai Collegio Sindacali delle Aziende interessate;

- della corretta allocazione dei saldi di cui sopra per "ageing di riferimento";
- delle posizioni creditorie pregresse relative a progettualità;

**RITENUTO** di precisare, altresì, che si rende necessario garantire le procedure di contabilizzazione dell'attività libero professionale e che per le risultanze del Conto Economico della Libera Professione è richiesta validazione del Collegio Sindacale;

**RITENUTO**, inoltre, di precisare che tutte le osservazioni e/o raccomandazioni di cui alle specifiche istruttorie degli uffici competenti devono essere riscontrati con apposita relazione da trasmettere agli uffici regionali competenti secondo la tempistica dagli stessi prevista e, comunque, entro la chiusura dell'esercizio 2024 e verificate dal Collegio Sindacale;

**RITENUTO**, infine, di precisare che le osservazioni e/o raccomandazioni specifiche dell'U.O. Risorse Economico-Finanziarie del Sistema Socio Sanitario rappresentano prescrizioni specifiche che verranno valutate ai fini dell'approvazione del bilancio di esercizio 2024;

**VISTA** la Legge Regionale 7 luglio 2008 n. 20 "Testo unico delle leggi regionali in materia di organizzazione e personale", nonché i provvedimenti organizzativi della XII Legislatura;

**VAGLIATE** ed assunte come proprie le predette considerazioni;

**A VOTI** unanimi espressi nelle forme di legge;

### **DELIBERA**

per quanto meglio esplicitato in premessa:

1. di approvare con prescrizioni, fatte salve le eventuali raccomandazioni e/o indicazioni specifiche da parte dei competenti uffici, i seguenti Bilanci Esercizio 2023 dell'Agenzia di Tutela della Salute (A.T.S.), dell'Azienda Socio Sanitarie Territoriali (A.S.S.T.) degli Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico (I.R.C.C.S.), allegati quali parti integranti e sostanziali del presente provvedimento:



# Regione Lombardia

LA GIUNTA

---

## **321 – ATS della Città Metropolitana di Milano - Delibera n. 435 del 28/05/2024:**

- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany dello stato patrimoniale;

## **724 – ASST di Cremona - Decreto n. 462 del 28/05/2024:**

- Riallineamento contabile di crediti e debiti v/Regione;
- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany dello stato patrimoniale;
- Corretto utilizzo dei conti dedicati al PNRR nel passivo dello stato patrimoniale;

## **923 – Fondazione IRCCS Istituto Neurologico Carlo Besta – Delibera n. VI/56-2024 del 28/05/2024:**

- Riallineamento contabile delle posizioni creditorie verso Regione (parte corrente);
- Corretto utilizzo dei conti dedicati al PNRR nel passivo dello stato patrimoniale;

## **924 – Fondazione IRCCS Policlinico San Matteo – Delibere n. 5/CDA/0023 del 28/05/2024 e n. 6/CDA/31 del 05/06/2024:**

- Riallineamento contabile delle posizioni creditorie verso Regione (parte corrente);

2. di approvare senza prescrizioni, fatte salve le eventuali raccomandazioni e/o indicazioni specifiche da parte dei competenti uffici, i seguenti Bilanci di Esercizio 2023 delle Aziende Socio Sanitarie Territoriali (A.S.S.T.), dell'Agenda di Controllo del sistema socio sanitario lombardo e di AREU allegati quali parti integranti e sostanziali del presente provvedimento:

704 – ASST Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini – CTO – Delibera n. 269 del 27/05/2024;

709 ASST di Lodi – Delibera n. 672 del 28/05/2024;

715 – ASST di Lecco – Delibera n. 417 del 27/05/2024;

992 – Agenzia di Controllo del Sistema Socio Sanitario Lombardo – Determina n. 44 del 28/05/2024;

993 – AREU Agenzia Regionale Emergenza Urgenza - Delibera n. 250/2024 del 27/05/2024;

3. di rinviare alle istruttorie rese dai competenti Uffici in merito a raccomandazioni



# Regione Lombardia

## LA GIUNTA

---

e/o prescrizioni specifiche che, come precisato in premessa, dovranno essere riscontrate con apposita relazione da trasmettere agli Uffici Regionali competenti secondo la tempistica dagli stessi prevista e, comunque, entro la chiusura dell'esercizio e verificate dal Collegio Sindacale;

4. di dare mandato all'U.O. Risorse Economico-Finanziarie del Sistema Socio Sanitario di proseguire le azioni sin qui intraprese al fine di garantire la riconciliabilità delle poste tra il bilancio economico patrimoniale (G.S.A.) e bilancio finanziario regionale, nonché la corretta esposizione dei rapporti creditori/debitori tra la GSA e le Aziende Sanitarie, per i quali si rende necessario proseguire l'attività di verifica:
  - delle posizioni creditorie pregresse relative a Investimenti e correlata situazione patrimoniale, per le quali erano già stati avviati incontri con U.O. Competente della Direzione Generale Welfare "U.O. Risorse strutturali e tecnologiche";
  - delle posizioni creditorie e debitorie pregresse anche verso terzi, i cui atti di stralcio dovranno essere previamente verificati dai Collegio Sindacali delle Aziende interessate;
  - della corretta allocazione dei saldi di cui sopra per "ageing di riferimento";
  - delle posizioni creditorie pregresse relative a progettualità;
5. di demandare agli Uffici competenti la pubblicazione sul sito internet della Regione, entro 60 giorni dalla data di approvazione i Bilanci di Esercizio in oggetto, ai sensi dell'art. 32, comma 7 del Dlgs. n. 118/2011 e s.m.i.

IL SEGRETARIO

RICCARDO PERINI

Atto firmato digitalmente ai sensi delle vigenti disposizioni di legge