



Regione Lombardia

LA GIUNTA

DELIBERAZIONE N° XI / 5442

Seduta del 29/10/2021

Presidente **ATTILIO FONTANA**

Assessori regionali LETIZIA MORATTI *Vice Presidente*
STEFANO BOLOGNINI
DAVIDE CARLO CAPARINI
RAFFAELE CATTANEO
RICCARDO DE CORATO
MELANIA DE NICHILLO RIZZOLI
PIETRO FORONI
STEFANO BRUNO GALLI

GUIDO GUIDESI
ALESSANDRA LOCATELLI
LARA MAGONI
ALESSANDRO MATTINZOLI
FABIO ROLFI
FABRIZIO SALA
MASSIMO SERTORI
CLAUDIA MARIA TERZI

Con l'assistenza del Segretario Enrico Gasparini

Su proposta dell'Assessore Davide Carlo Caparini di concerto con il Vicepresidente Letizia Moratti

Oggetto

APPROVAZIONE CON PRESCRIZIONI DEI BILANCI DI ESERCIZIO 2020 DELLE AZIENDE SOCIO SANITARIE TERRITORIALI (A.S.S.T.), DELL'AZIENDA REGIONALE EMERGENZA URGENZA (A.R.E.U.) E DELL'AGENZIA DI CONTROLLO DEL SISTEMA SOCIO SANITARIO AI SENSI DELL'ART. 4 COMMA 8 DELLA L. 412/91 - (DI CONCERTO CON IL VICEPRESIDENTE MORATTI)

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 Giovanni Pavese

L'atto si compone di 30757 pagine

di cui 30734 pagine di allegati

parte integrante



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;
- 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 n. 23 dell'11 agosto 2015, avente ad oggetto "Evoluzione del sistema sociosanitario lombardo: modifiche al Titolo I. e al Titolo II della legge Regionale 30 dicembre 2009, n.33." e s.m.i.;
- 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 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 Servizio sanitario nazionale";
- la legge 27 dicembre 2019, n.160 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020 e bilancio pluriennale per il triennio 2020-2022;
- 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";
- la legge regionale 30 dicembre 2019, n. 24 legge di stabilità 2020-2022;
- la legge regionale 30 dicembre 2019, n. 26 "Bilancio di previsione 2020-2022";
- la legge regionale 7 agosto 2020, n. 18 "Assestamento al bilancio 2020-2022 con modifiche di leggi regionali";
- la legge regionale 6 agosto 2021, n. 14 "Rendiconto generale della gestione 2020";

RICHIAMATE le Deliberazioni della Giunta Regionale:

- n. XI/2672 del 16.12.2019 "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- sociosanitario regionale per l'esercizio 2020";
- n. XI/2833 del 10/12/2020 "Ulteriori determinazioni in ordine alla gestione del Servizio Sanitario e Socio Sanitario per l'esercizio 2020";
 - n. XI/2797 del 31 gennaio 2020 "Determinazioni in materia di abolizione del ticket sanitario aggiuntivo (c.d. superticket) a seguito delle disposizioni di cui alla legge 27 dicembre 2019 n. 160 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020" e di cui alla legge regionale 30 dicembre 2019, n. 24 "Legge di stabilità 2020 – 2022" e parziale rettifica della DGR 5738 del 31 ottobre 2007";
 - n. XI/3182 del 26/05/2020 "Determinazioni in merito all'attività di negoziazione sanitaria e sociosanitaria per l'anno 2020";
 - n. XI/3226 del 09/06/2020 "Atto di indirizzo in ambito sociosanitario successivo alla "fase 1" dell'emergenza epidemiologica da covid-19";
 - n. XI/3518 del 05/08/2020 "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio sanitario e sociosanitario per l'esercizio 2020 – 1°Provvedimento";
 - n. XI/3520 del 5 agosto 2020 "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'Azienda Regionale Emergenza Urgenza (A.R.E.U.) – anno 2020";
 - n. XI/3782 del 03/11/2020 "Determinazioni in merito alla remunerazione delle strutture sociosanitarie per interventi ordinari e straordinari per l'emergenza covid-19";
 - n. XI/4049 del 14 dicembre 2020 "Ulteriori determinazioni in merito all'attività di negoziazione sanitaria e sociosanitaria per l'anno 2020";

RICHIAMATI i provvedimenti della Presidenza - Direzione Centrale Bilancio e Finanza:

- decreti nn. 962 del 29/01/2020 e 1578 del 11/02/2020 con i quali sono state assegnate le risorse per la redazione del Bilancio Preventivo 2020;
- decreto n. 12440 del 21 ottobre 2020 "Primo aggiornamento delle assegnazioni, a favore delle ATS, ASST, FONDAZIONI IRCCS, INRCA di CASATENOVO e AREU delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2020";
- decreto n. 16480 del 24/12/2020 "Modifica e/o integrazione dell'assegnazione, a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia di Controllo del Sistema socio sanitario lombardo delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2020";
- decreto n. 10126 del 22 luglio 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" ed in particolare quanto previsto nelle allegate "Linee Guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'Esercizio 2020" con riferimento alle procedure attuate da Regione Lombardia per il percorso di riallineamento contabile delle posizioni creditorie e debitorie pregresse ai sensi del decreto n. 6245 del 7 maggio 2019 contenente indicazioni contabili per la regolarizzazione delle posizioni creditorie pregresse,



Regione Lombardia

LA GIUNTA

nonché con riguardo alle ulteriori risorse assegnate sul conto "B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti;

PRECISATO che durante l'esercizio 2020 sono state messe in atto procedure tali da garantire la verifica dell'equilibrio economico delle singole Aziende e di Sistema attraverso i controlli trimestrali 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 con nota prot. A1.2021.0128752 del 03/03/2021 "Calendario prossime attività relative alla rilevazione dei dati per il Bilancio Consuntivo 2020", contenente, tra l'altro, indicazioni per la rilevazione dei dati di conto economico per i bilanci consuntivi 2020;

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 socio-sanitarie al fine di procedere alle assegnazioni di risorse definitive per l'esercizio 2020 alle ATS, ASST e Fondazioni IRCCS;

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 2020 delle aziende sanitarie pubbliche;

CONSIDERATO che per la redazione del Bilancio d'esercizio 2020 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 socio sanitarie validate a livello regionale;
- i costi sostenuti per il personale dipendente (sia ordinario che assunto per l'emergenza epidemiologica da Covid19) e per il personale non strutturato (contrattualizzato per l'emergenza epidemiologica) sono stati rendicontati dalle aziende sanitarie alla U.O. Personale, Professioni del SSR e Sistema Universitario della Direzione Generale Welfare;
- i contributi assegnati alle aziende interessate per la Sanità penitenziaria sono estratti dai dati di cui alla contabilità analitica di ciascuna azienda riguardante la certificazione economica trimestrale relativa al IV trimestre 2020, quale differenziale tra costi e ricavi da attività sanitarie, con responsabilità diretta da parte delle aziende sanitarie interessate nella corretta rappresentazione dei dati;
- a partire dall'esercizio 2020, 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



Regione Lombardia

LA GIUNTA

regionale sulle richieste presentate dalle aziende in sede di preconsuntivo, il fondo svalutazione crediti viene accantonato nel bilancio delle singole aziende interessate; restano escluse al momento le eventuali svalutazioni di crediti verso le Prefetture per rimborso prestazioni stranieri STP, che verranno effettuate solo a seguito della verifica definitiva con il Ministero della Salute per il saldo delle prestazioni pregresse;

- i fondi rischi assicurativi eventualmente adeguati in base agli esiti delle verifiche effettuate dalla DG Welfare sui dati trasmessi dalle Aziende in sede di preconsuntivo 2020;
- 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 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;

RICHIAMATA la delibera del Consiglio dei Ministri del 31 gennaio 2020 “Dichiarazione dello stato di emergenza in conseguenza del rischio sanitario connesso all'insorgenza di patologie derivanti da agenti virali trasmissibili”, che ha disposto lo stato di emergenza fino al 31 luglio 2020 e successive proroghe dello stato di emergenza epidemiologica da Covid-19 tuttora in corso;

RICHIAMATI i provvedimenti fin qui adottati a livello nazionale e regionale riguardanti l'emergenza epidemiologica da Covid-19 aventi possibili impatti sui bilanci delle aziende sanitarie;

RICHIAMATO quanto disposto dal Decreto-legge 22 aprile 2021, n. 52, convertito con modificazioni dalla legge n. 17 giugno 2021, n. 87, nello specifico l'art. 11 quater, comma 5 che ha disposto che per l'anno 2021, il termine di cui all'articolo 31 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 per l'adozione dei bilanci di esercizio dell'anno 2020 è differito al 30 giugno 2021, modificando conseguentemente i termini di cui al comma 7 dell'articolo 32 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

RICHIAMATA, infine la D.G.R. n. 4968 del 29.06.2021 ad oggetto: “Proroga dei termini dei bilanci di esercizio 2020 degli enti del sistema sociosanitario lombardo”, che ha rideterminato la scadenza al 26 luglio 2021 per l'approvazione e l'invio del Bilancio d'esercizio 2020 delle aziende sanitarie pubbliche a Regione Lombardia;

PRESO ATTO che le aziende sanitarie hanno approvato e trasmesso al controllo regionale il bilancio d'esercizio 2020 entro la scadenza del 26 luglio 2021 e che, a seguito delle istruttorie dei competenti uffici regionali della DC Bilancio e Finanza e della DG Welfare,



Regione Lombardia

LA GIUNTA

con particolare riferimento alla istruttoria resa dall'U.O. Risorse Economico-Finanziarie del Sistema Socio Sanitario finalizzata, nello specifico, all'adeguamento di partite contabili con impatto sul Bilancio Consolidato Regionale 2020 o attenzionate dal Tavolo adempimenti ministeriale, è stato richiesto l'invio di una versione V2 del bilancio d'esercizio in oggetto e/o delle Controdeduzioni con scadenza al 23 settembre 2021 al fine di garantire la qualità e la coerenza dei dati esposti dalle Aziende rispetto alle indicazioni regionali ed ai dati di assegnazione 2020;

PRECISATO che la versione V2 dei bilanci aziendali e/o le Controdeduzioni trasmesse hanno pertanto tenuto conto del recepimento e dell'adeguamento ai controlli resi in prima istruttoria;

CONSIDERATO che la succitata situazione di emergenza epidemiologica da Covid-19, tuttora in corso, ha determinato impatti rilevanti non solo su tutte le attività propedeutiche alla chiusura dei bilanci d'esercizio 2020 (sia con riferimento a quanto di competenza del livello regionale, sia per quanto di competenza delle 42 aziende sanitarie pubbliche lombarde), ma anche su tutte le attività connesse con l'iter di controllo regionale sui bilanci delle aziende sanitarie;

PRESO ATTO che sono pertanto pervenuti al controllo i bilanci delle Aziende Socio Sanitarie di seguito riportate:

701 ASST Ospedale Niguarda

- in data 23/07/2021 il Direttore Generale dell'ASST Ospedale Niguarda ha adottato la Delibera n. 864 avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio di Esercizio 2020";
- in data 26/07/2021 con prot. n. A1.2021.0334968 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 864;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 9 del 28/07/2021 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 16/09/2021 con nota prot. n. A1.2021.0392662 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 23/09/2021 è pervenuta da parte dell'azienda tramite SCRIBA la Nota n. 22272 di riscontro ai chiarimenti richiesti;

702 ASST Santi Paolo e Carlo

- in data 26/07/2021 il Direttore Generale dell'ASST Santi Paolo e Carlo ha adottato la Delibera n. 1724 avente ad oggetto "Approvazione proposta di Bilancio Consuntivo 2020 Versione V1";
- in data 26/07/2021 con prot. n. A1.2021.0335002 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 1724;



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 19 del 28/07/2021 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 16/09/2021 con nota prot. n. A1.2021.0392093 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 23/09/2021 è pervenuta da parte dell'azienda tramite SCRIBA la Nota di riscontro ai chiarimenti richiesti;

703 ASST Fatebenefratelli Sacco

- in data 26/07/2021 il Direttore Generale dell'ASST Fatebenefratelli Sacco ha adottato la Delibera n. 1066 avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio di Esercizio 2020";
- in data 26/07/2021 con prot. n. A1.2021.0335067 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 1066;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale del 28/07/2021 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 16/09/2021 con nota prot. n. A1.2021.0392098 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 23/09/2021 è pervenuta da parte dell'azienda tramite SCRIBA la Nota n. 40218/2021 di riscontro ai chiarimenti richiesti;

704 ASST Gaetano Pini – CTO

- in data 26/07/2021 il Direttore Generale dell'ASST Gaetano Pini - CTO ha adottato la Delibera n. 381 avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio d'Esercizio 2020";
- in data 26/07/2021 con prot. n. A1.2021.0335419 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 381;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 27 del 28/07/2021 nel quale è espresso parere favorevole con osservazioni all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 16/09/2021 con nota prot. n. A1.2021.0392120 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 22/09/2021 è pervenuta da parte dell'azienda tramite SCRIBA la Nota n. 0014227/21 di riscontro ai chiarimenti richiesti;

705 ASST Ovest Milanese

- in data 26/07/2021 il Direttore Generale dell'ASST Ovest Milanese ha adottato la Delibera n. 318 avente ad oggetto "Adozione del Bilancio d'Esercizio dell'A.S.S.T. Ovest Milanese per l'Anno 2020";
- in data 26/07/2021 con prot. n. A1.2021.0335417 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 318;



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 21 del 27/07/2021 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 16/09/2021 con nota prot. n. A1.2021.0392806 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 22/09/2021 è pervenuta da parte dell'azienda tramite SCRIBA la Nota n. 33483 di riscontro ai chiarimenti richiesti;

706 ASST Rhodense

- in data 26/07/2021 il Direttore Generale dell'ASST Rhodense ha adottato la Delibera n. 759 avente ad oggetto "Adozione del Bilancio d'Esercizio dell'A.S.S.T. Rhodense per l'Anno 2020";
- in data 26/07/2021 con prot. n. A1.2021.0334933 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 759;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 54 del 28/07/2021 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 16/09/2021 con nota prot. n. A1.2021.0392145 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 23/09/2021 è pervenuta da parte dell'azienda tramite SCRIBA la Nota n. 0062589/21 di riscontro ai chiarimenti richiesti;

707 ASST Nord Milano

- in data 26/07/2021 il Direttore Generale dell'ASST Nord Milano ha adottato la Delibera n. 641 avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio di Esercizio 2020";
- in data 26/07/2021 con prot. n. A1.2021.0335440 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 641;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 30 del 28/07/2021 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 16/09/2021 con nota prot. n. A1.2021.0392150 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 22/09/2021 è pervenuta da parte dell'azienda tramite SCRIBA la Nota n. 25353 di riscontro ai chiarimenti richiesti;

708 ASST Melegnano e Martesana

- in data 26/07/2021 il Direttore Generale dell'ASST Melegnano e Martesana ha adottato la Delibera n. 361 avente ad oggetto "Adozione del Bilancio d'Esercizio 2020 dell'A.S.S.T. Melegnano e della Martesana";
- in data 26/07/2021 con prot. n. A1.2021.0335796 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 361;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 12 del 28/07/2021 nel



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 16/09/2021 con nota prot. n. A1.2021.0392154 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 23/09/2021 il Direttore Generale dell'ASST Melegnano e Martesana ha adottato la Delibera n.521 avente ad oggetto "Bilancio d'Esercizio 2020 dell'A.S.S.T. Melegnano e della Martesana: Revoca della Deliberazione N. 361 del 26/07/2021 di adozione del Bilancio 2020 e contestuale riadozione";
- in data 23/09/2021 con prot. n. A1.2021.0401721 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 521;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 13 del 30/09/2021 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

709 ASST Lodi

- in data 26/07/2021 il Direttore Generale dell'ASST Lodi ha adottato la Delibera n. 413 avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio di Esercizio 2020 dell'Azienda Socio Sanitaria Territoriale di Lodi";
- in data 26/07/2021 con prot. n. A1.2021.0335341 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 413;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 46 del 29/07/2021 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 16/09/2021 con nota prot. n. A1.2021.0392157 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 23/09/2021 è pervenuta da parte dell'azienda tramite SCRIBA la Nota n. 0031469/21 di riscontro ai chiarimenti richiesti;

710 ASST Sette Laghi

- in data 26/07/2021 il Direttore Generale dell'ASST Sette Laghi ha adottato la Delibera n. 447 avente ad oggetto "Adozione del Bilancio d'Esercizio 2020";
- in data 26/07/2021 con prot. n. A1.2021.0335626 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 447;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 7 del 28/07/2021 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 16/09/2021 con nota prot. n. A1.2021.0392160 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 22/09/2021 il Direttore Generale dell'ASST Sette Laghi ha adottato la Delibera n. 532 avente ad oggetto "Revoca della Deliberazione N. 447 del 26.7.2021 e contestuale adozione del Bilancio d'Esercizio 2020";
- in data 23/09/2021 con prot. n.A1.2021.0400927 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 532;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio Sindacale n. 8 del 06/10/2021 nel



Regione Lombardia

LA GIUNTA

quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

711 ASST della Valle Olona

- in data 26/07/2021 il Direttore Generale dell'ASST della Valle Olona ha adottato la Delibera n. 625 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio d'Esercizio 2020";
- in data 26/07/2021 con prot. n. A1.2021.0334989 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 625;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 27 del 29/07/2021 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 16/09/2021 con nota prot. n. A1.2021.0392820 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 23/09/2021 è pervenuta da parte dell'azienda tramite SCRIBA la Nota n. 48198 di riscontro ai chiarimenti richiesti;

712 ASST Lariana

- in data 26/07/2021 il Direttore Generale dell'ASST Lariana ha adottato la Delibera n. 700 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio Consuntivo Esercizio 2020";
- in data 26/07/2021 con prot. n. A1.2021.0335663 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 700;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 14 del 29/07/2021 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 16/09/2021 con nota prot. n. A1.2021.0392162 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 23/09/2021 il Direttore Generale dell'ASST Lariana ha adottato la Delibera n. 883 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio Consuntivo Esercizio 2020";
- in data 23/09/2021 con prot. n. A1.2021.0401639 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 883;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 16 del 04/10/2021 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

713 ASST Valtellina e Alto Lario

- in data 26/07/2021 il Direttore Generale dell'ASST Valtellina e Alto Lario ha adottato la Delibera n. 460 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio di Esercizio Anno 2020 dell'Azienda Socio Sanitaria Territoriale della Valtellina e dell'Alto Lario";
- in data 26/07/2021 con prot. n. A1.2021.0335437 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 460;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 32 del 28/07/2021 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 16/09/2021 con nota prot. n. A1.2021.0392163 Regione Lombardia ha



Regione Lombardia

LA GIUNTA

trasmesso gli esiti dell'istruttoria;

- in data 23/09/2021 è pervenuta da parte dell'azienda tramite SCRIBA la Nota n. 34248 di riscontro ai chiarimenti richiesti;

714 ASST Valcamonica

- in data 23/07/2021 il Direttore Generale dell'ASST Valcamonica ha adottato il Decreto n. 496 avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio Consuntivo 2020";
- in data 26/07/2021 con prot. n. A1.2021.0334567 è stato trasmesso l'atto n. 496;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 10 del 28/07/2021 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 16/09/2021 con nota prot. n. A1.2021.0392169 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 23/09/2021 è pervenuta da parte dell'azienda tramite SCRIBA la Nota n. 20753/2021 di riscontro ai chiarimenti richiesti;

715 ASST Lecco

- in data 26/07/2021 il Direttore Generale dell'ASST Lecco ha adottato la Delibera n. 588 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio di Esercizio 2020";
- in data 26/07/2021 con prot. n. A1.2021.0334965 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 588;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 31 del 28/07/2021 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 16/09/2021 con nota prot. n. A1.2021.0392166 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 22/09/2021 è pervenuta da parte dell'azienda tramite SCRIBA la Nota n. 0042392/21U di riscontro ai chiarimenti richiesti;

716 ASST Monza

- in data 26/07/2021 il Direttore Generale dell'ASST Monza ha adottato la Delibera n. 1113 avente ad oggetto "Adozione del Bilancio di Esercizio 2020 - Attività Sanitaria, Attività Territoriale e Attività 118";
- in data 26/07/2021 con prot. n. A1.2021.0335587 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 1113;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 29 del 28/07/2021 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 16/09/2021 e in data 20/09/2021 con note prot. rispettivamente n. A1.2021.0392171 e A1.2021.0397125 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria e relativa rettifica;
- in data 23/09/2021 il Direttore Generale dell'ASST Monza ha adottato la Delibera n.



Regione Lombardia

LA GIUNTA

53 avente ad oggetto "Revoca della Delibera N. 1113 del 26.07.2021 e contestuale riadozione del Bilancio d'Esercizio 2020 - Attivit Sanitaria, Attivita Territoriale e Attivita 118.";

- in data 23/09/2021 con prot. n. A1.2021.0401502 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 53;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 30 del 01/10/2021 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

717 ASST Brianza (ex ASST di Vimercate)

- in data 26/07/2021 il Direttore Generale dell'ASST Brianza ha adottato la Delibera n. 572 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio di Esercizio 2020";
- in data 26/07/2021 con prot. n. A1.2021.0335740 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 572;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 7 del 28/07/2021 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 16/09/2021 e in data 20/09/2021 con note prot. rispettivamente n. A1.2021.0392235 e A1.2021.0397122 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria e relativa rettifica;
- in data 23/09/2021 il Direttore Generale dell'ASST Brianza ha adottato la Delibera n. 709 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio di Esercizio 2020 V2 a seguito della nota della Direzione Centrale Bilancio e Finanza Risorse Economico-Finanziarie del Sistema Socio Sanitario, prot. A1.2021.0392235 del 16/09/2021 e contestuale revoca della deliberazione n. 572";
- in data 23/09/2021 con prot. n. A1.2021.0401884 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 709;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 8 del 29/09/2021 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

718 ASST Giovanni Paolo XXIII

- in data 26/07/2021 il Direttore Generale dell'ASST Giovanni Paolo XXIII ha adottato la Delibera n. 1455 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio di Esercizio 2020";
- in data 26/07/2021 con prot. n. A1.2021.0334954 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 1455;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 36 del 28/07/2021 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 16/09/2021 con nota prot. n. A1.2021.0392242 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 23/09/2021 è pervenuta da parte dell'azienda tramite SCRIBA la Nota n. 57387/21 di riscontro ai chiarimenti richiesti;



Regione Lombardia

LA GIUNTA

719 ASST Bergamo OVEST

- in data 26/07/2021 il Direttore Generale dell'ASST Bergamo OVEST ha adottato la Delibera n. 1147 avente ad oggetto "Bilancio Consuntivo 2020";
- in data 26/07/2021 con prot. n. A1.2021.0335116 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 1147;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 11 del 28/07/2021 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 16/09/2021 con nota prot. n. A1.2021.0392251 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 23/09/2021 il Direttore Generale dell'ASST Bergamo OVEST ha adottato la Delibera n.1411 avente ad oggetto "Bilancio Consuntivo 2020 Versione 2";
- in data 23/09/2021 con prot. n. A1.2021.0401416 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 1411;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 13 del 06/10/2021 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

720 ASST di Bergamo EST

- in data 26/07/2021 il Direttore Generale dell'ASST di Bergamo Est ha adottato la Delibera n. 740 avente ad oggetto "Adozione del Bilancio Consuntivo 2020 dell'ASST di Bergamo Est";
- in data 26/07/2021 con prot. n. A1.2021.0334892 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 740;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 7 del 27/07/2021 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 16/09/2021 con nota prot. n. A1.2021.0392408 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 22/09/2021 il Direttore Generale dell'ASST di Bergamo Est ha adottato la Delibera n.938 avente ad oggetto "Adozione del Bilancio Consuntivo 2020 V2 dell'ASST di Bergamo Est e contestuale revoca della Delibera N. 740 del 26.07.2021";
- in data 23/09/2021 con prot. n. A1.2021.0401016 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 938;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 8 del 22/09/2021 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

721 ASST Spedali Civili

- in data 26/07/2021 il Direttore Generale dell'ASST Spedali Civili ha adottato il Decreto n. 706 avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio d'Esercizio 2020 dell'Azienda Socio-Sanitaria Territoriale degli Spedali Civili di Brescia.";



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- in data 26/07/2021 con prot. n. A1.2021.0335225 è stato trasmesso l'atto n. 706;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 7 del 27/07/2021 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 16/09/2021 con nota prot. n. A1.2021.0392414 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 23/09/2021 il Direttore Generale dell'ASST Spedali Civili ha adottato il Decreto n. 908 avente ad oggetto "Riadozione del Bilancio d'Esercizio Anno 2020 dell'Azienda Socio-Sanitaria Territoriale degli Spedali Civili di Brescia e contestuale revoca del Decreto N. 706 del 26/07/2021 in Attuazione Nota R.L. Prot. N. A1.2021.0392414 del 16/09/2021";
- in data 23/09/2021 con prot. n. A1.2021.0401577 è stato trasmesso l'atto n. 908;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 8 del 24/09/2021 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

722 ASST Franciacorta

- in data 23/07/2021 il Direttore Generale dell'ASST Franciacorta ha adottato la Delibera n. 476 avente ad oggetto "Adozione del Bilancio Consuntivo dell'Asst Franciacorta - Esercizio 2020";
- in data 26/07/2021 con prot. n. A1.2021.0335692 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 476;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 41 del 29/07/2021 nel quale è espresso parere favorevole con osservazioni all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 16/09/2021 con nota prot. n. A1.2021.0392422 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 22/09/2021 il Direttore Generale dell'ASST Franciacorta ha adottato la Delibera n. 601 avente ad oggetto "Riadozione del Bilancio Consuntivo Esercizio 2020 dell'Asst della Franciacorta e contestuale revoca della Deliberazione N. 476 del 23/07/2021 a seguito della Nota Regionale Prot. N. A1.2021.0392422 del 16/09/2021";
- in data 23/09/2021 con prot. n. A1.2021.0401584 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 601;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 42 del 06/10/2021 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

723 ASST Garda

- in data 26/07/2021 il Direttore Generale dell'ASST Garda ha adottato il Decreto n. 586 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio Consuntivo - Esercizio 2020";
- in data 26/07/2021 con prot. n. A1.2021.0335629 è stato trasmesso l'atto n. 586;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 8 del 28/07/2021 nel



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 16/09/2021 con nota prot. n. A1.2021.0392832 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 21/09/2021 è pervenuta da parte dell'azienda tramite SCRIBA la Nota n. 34608 di riscontro ai chiarimenti richiesti;

724 ASST Cremona

- in data 26/07/2021 il Direttore Generale dell'ASST Cremona ha adottato il Decreto n. 353 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio di Esercizio Anno 2020";
- in data 26/07/2021 con prot. n. A1.2021.0335513 è stato trasmesso l'atto n. 353;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 10 del 28/07/2021 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 16/09/2021 con nota prot. n. A1.2021.0392464 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 23/09/2021 è pervenuta da parte dell'azienda tramite SCRIBA la Nota n. 32983/21 di riscontro ai chiarimenti richiesti;

725 ASST Mantova

- in data 26/07/2021 il Direttore Generale dell'ASST Mantova ha adottato il Decreto n. 946 avente ad oggetto "Bilancio di Esercizio 2020 – Approvazione";
- in data 26/07/2021 con prot. n. A1.2021.0336012 è stato trasmesso l'atto n. 946;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 8 del 28/07/2021 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 16/09/2021 con nota prot. n. A1.2021.0392440 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 23/09/2021 il Direttore Generale dell'ASST Mantova ha adottato il Decreto n.1143 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio di Esercizio 2020 - Revoca Integrale del Decreto Nr. 946 del 26/07/2021";
- in data 23/09/2021 con prot. n. A1.2021.0401852 è stato trasmesso l'atto n. 1143;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 10 del 05/10/2021 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

726 ASST Crema

- in data 26/07/2021 il Direttore Generale dell'ASST Crema ha adottato la Delibera n. 432 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio di Esercizio Anno 2020";
- in data 26/07/2021 con prot. n. A1.2021.0335703 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 432;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 9 del 29/07/2021 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- in data 16/09/2021 con nota prot. n. A1.2021.0392448 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 24/09/2021 è pervenuta da parte dell'azienda tramite SCRIBA la nota di riscontro ai chiarimenti richiesti;

727 ASST di Pavia

- in data 26/07/2021 il Direttore Generale dell'ASST di Pavia ha adottato la Delibera n. 608 avente ad oggetto "Bilancio di Esercizio 2020";
- in data 26/07/2021 con prot. n. A1.2021.0335165 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 608;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 23 del 28/07/2021 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 16/09/2021 con nota prot. n. A1.2021.0392452 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 22/09/2021 il Direttore Generale dell'ASST di Pavia ha adottato la Delibera n. 704 avente ad oggetto "Bilancio di Esercizio 2020 V2 - Riadozione Atto";
- in data 23/09/2021 con prot. n. A1.2021.0401118 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 704;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 24 del 29/09/2021 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

991 AREU

- in data 26/07/2021 il Direttore Generale dell'AREU ha adottato la Delibera n. 268 avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio di Esercizio al 31 Dicembre 2020";
- in data 26/07/2021 con prot. n. A1.2021.0335681 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 268;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 14 del 29/07/2021 nel quale non viene esplicitato il parere favorevole, che è reso con riserva di osservazioni su eventuali ulteriori versioni del bilancio consuntivo;
- in data 16/09/2021 con nota prot. n. A1.2021.0392915 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 23/09/2021 il Direttore Generale dell'AREU ha adottato la Delibera n. 320 avente ad 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";
- in data 23/09/2021 con prot. n. A1.2021.0401824 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 320;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 18 del 06/10/2021 nel quale è espresso parere favorevole con osservazioni all'approvazione dell'atto in oggetto;



Regione Lombardia

LA GIUNTA

992 Agenzia di Controllo del sistema socio sanitario lombardo

- in data 26/07/2021 il Direttore Generale dell'Agenzia di Controllo del sistema socio sanitario lombardo ha adottato la Determina n. 71 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio d'Esercizio 2020";
- in data 26/07/2021 con prot. n. A1.2021.0335668 è stato trasmesso l'atto n. 71;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 15 del 28/07/2021 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 16/09/2021 con nota prot. n. A1.2021.0392896 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 20/09/2021 è pervenuta da parte dell'azienda tramite SCRIBA la nota n. acssl.20210001409 di riscontro ai chiarimenti richiesti;

DATO ATTO che i bilanci di esercizio 2020 delle Aziende Sanitarie oggetto della presente delibera sono stati inviati ai Ministeri competenti attraverso la piattaforma NSIS in data 13 settembre 2021 in V1 e 27 settembre 2021 in V2 per le aziende interessate;

PRECISATO che i controlli resi sui Bilanci d'esercizio 2020, 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;
- il rispetto delle assegnazioni delle risorse nazionali finalizzate per l'emergenza Covid19;
- l'allineamento delle posizioni creditorie e debitorie verso Regione Lombardia relative alla competenza 2020, 2019, 2018, 2017, 2016 e 2015 e precedenti;
- le posizioni creditorie e debitorie Intercompany;
- i ricavi e i costi Intercompany;
- 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 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;
- le eventuali segnalazioni da parte dei Collegi Sindacali;

PRESO ATTO, altresì, dell'esito delle istruttorie svolte dai seguenti uffici delle Direzioni



Regione Lombardia

LA GIUNTA

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. Personale, Professioni del SSR e Sistema Universitario;
 - U.O. Risorse strutturali e tecnologiche;
- Agenzia Regionale Emergenza Urgenza per il sezionale di bilancio "emergenza urgenza 118",

depositate nel sottofascicolo 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. 10126 del 22 luglio 2021 sono state, inoltre, fornite alle Aziende del Sistema Socio Sanitario specifiche Linee Guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'Esercizio 2020;

RICHIAMATO e RITENUTO DI CONFERMARE quanto previsto nelle succitate linee guida con riferimento alle procedure attuate da Regione Lombardia per il percorso di riallineamento contabile delle posizioni creditorie e debitorie pregresse ai sensi del decreto n. 6245 del 7 maggio 2019 contenente indicazioni contabili per la regolarizzazione delle posizioni creditorie pregresse, nonché con riguardo 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 2019 sono state recepite dalle Aziende e che eventuali disallineamenti sull'esercizio 2020 sono oggetto di ulteriori prescrizioni per le Singole Aziende per il Bilancio d'esercizio 2020;

RITENUTO di precisare che le prescrizioni 2020 dovranno essere recepite nel Bilancio d'esercizio 2021 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 Progettualità;
- delle posizioni creditorie pregresse relative a Investimenti e correlata situazione patrimoniale, per le quali erano già stati avviati incontri con U.O. Competente della



Regione Lombardia

LA GIUNTA

Direzione Generale Welfare "U.O. Risorse strutturali e tecnologiche" alla luce anche della nuova organizzazione e del nuovo assetto previsto dalla LR 23/2015 e s.m.i.;

- 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";

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 entro la chiusura dell'esercizio 2021 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 bilancio di esercizio 2021;

RICHIAMATI:

- il contenuto dell'art. 4 del DL 34/2020 (c.d. "Decreto Rilancio"), convertito con modificazioni dalla L. 17 luglio 2020, n. 77 e s.m.i., che, tra l'altro, prevede la remunerazione di una specifica funzione assistenziale per i maggiori costi correlati all'allestimento dei reparti e alla gestione dell'emergenza COVID 19 secondo le disposizioni dei piani ospedalieri di cui al DL 18/2020 e un incremento tariffario per le attività rese a pazienti affetti da COVID-19, con modalità di determinazione definite con decreto del Ministro della salute, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, previa Intesa con la Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le regioni e le province autonome di Trento e Bolzano;
- l'Intesa, ai sensi dell'articolo 4 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34 convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77, sullo schema di decreto interministeriale, tra il Ministero della salute e il Ministero dell'economia e delle finanze, per la remunerazione di una funzione assistenziale e di un incremento tariffario per le attività rese a pazienti affetti da COVID-19 (Repertorio atti n. 133/CSR del 4 agosto 2021);

PRECISATO per ciò che riguarda le Aziende Socio Sanitarie Territoriali (ASST) che l'applicazione della specifica funzione assistenziale per i maggiori costi correlati all'allestimento dei reparti e alla gestione dell'emergenza COVID 19 secondo le disposizioni dei piani ospedalieri di cui al DL 18/2020 e l'incremento tariffario per le attività rese a pazienti affetti da COVID-19 previsti con decreto interministeriale non



Regione Lombardia

LA GIUNTA

comporteranno modifiche ai bilanci d'esercizio 2020, in quanto gli stessi si sono chiusi a pareggio;

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 i seguenti Bilanci d'Esercizio 2020 delle Aziende Socio Sanitarie Territoriali (A.S.S.T.) e dell'Agenzia di Controllo del Sistema Sociosanitario Lombardo, allegati quali parti integranti e sostanziali del presente provvedimento:

701 - ASST Ospedale Niguarda - Delibera n. 864 del 23/07/2021

- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany
- Verifica della sussistenza dei debiti verso il Personale e verso gli Istituti Previdenziali

702 - ASST Santi Paolo e Carlo - Delibera n. 1724 del 26/07/2021

- Riallineamento Crediti v/Regione - conto capitale
- Riallineamento tra libro cespiti e valori delle immobilizzazioni
- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany
- Riallineamento quote inutilizzate contributi da Regione quote FSR indistinto finalizzato

703 - ASST Fatebenefratelli Sacco - Delibera n. 1066 del 26/07/2021

- Riallineamento delle partite creditorie verso la Regione – parte corrente e conto capitale
- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany

704 - ASST Gaetano Pini - CTO - Delibera n. 381 del 26/07/2021

- Proseguimento dell'attività di ricognizione inventariale delle immobilizzazioni materiali

705 - ASST Ovest Milanese - Delibera n. 318 del 26/07/2021

- Riallineamento delle partite creditorie verso la Regione – parte corrente e conto capitale
- Riallineamento contabile dei crediti e debiti intercompany

706 - ASST Rhodense - Delibera n. 759 del 26/07/2021

- Riallineamento contabile dei crediti e debiti intercompany



Regione Lombardia

LA GIUNTA

707 - ASST Nord Milano - Delibera n. 641 del 26/07/2021

- Riallineamento contabile dei crediti e debiti intercompany

708 - ASST Melegnano e Martesana - Delibera n. 521 del 23/09/2021

- Riallineamento crediti verso Regione – parte corrente
- Riallineamento contabile posizioni intercompany

709 - ASST Lodi - Delibera n. 413 del 26/07/2021

- Riallineamento contabile dei crediti e debiti intercompany

710 - ASST Sette Laghi - Delibera n. 532 del 22/09/2021

- Riallineamento sulle posizioni creditorie verso Regione – conto capitale

711 - ASST della Valle Olona - Delibera n. 625 del 26/07/2021

- Riallineamento sulle posizioni creditorie verso Regione – conto capitale
- Proseguimento dell'attività di ricognizione inventariale delle immobilizzazioni materiali

714 - ASST Valcamonica - Decreto n. 496 del 23/07/2021

- Riallineamento sulle posizioni creditorie verso Regione – conto capitale
- Verifica debiti verso dipendenti e debiti verso Istituti Previdenziali

715 - ASST Lecco - Delibera n. 588 del 26/07/2021

- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany
- Verifica debiti verso dipendenti

716 - ASST Monza - Delibera n. 53 del 23/09/2021

- Riallineamento sulle posizioni creditorie verso Regione - parte corrente e conto capitale
- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany

717 - ASST Brianza - Delibera n. 709 del 23/09/2021

- Riallineamento sulle posizioni creditorie verso Regione – conto capitale
- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany
- Verifica debiti verso dipendenti e debiti verso Istituti Previdenziali

718 - ASST Giovanni Paolo XXIII - Delibera n. 1455 del 26/07/2021

- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany

719 - ASST Bergamo OVEST - Delibera n. 1411 del 23/09/2021

- Riallineamento contabile dei crediti e debiti intercompany



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- 720 - ASST di Bergamo EST - Delibera n. 938 del 22/09/2021**
 - Riallineamento contabile dei crediti e debiti intercompany
 - 722 - ASST Franciacorta - Delibera n. 601 del 22/09/2021**
 - Riallineamento contabile dei crediti e debiti intercompany
 - 723 - ASST Garda - Decreto n. 586 del 26/07/2021**
 - Riallineamento sulle posizioni creditorie verso Regione - conto capitale
 - Riallineamento contabile delle posizioni intercompany
 - Verifica debiti verso dipendenti e debiti verso Istituti Previdenziali
 - 724 - ASST Cremona - Decreto n. 353 del 26/07/2021**
 - Riallineamento contabile delle posizioni intercompany
 - Riallineamento quote inutilizzate contributi da Regione quote FSR indistinto
 - 725 - ASST Mantova - Decreto n. 1143 del 23/09/2021**
 - Riallineamento contabile dei crediti e debiti intercompany
 - 726 - ASST Crema - Delibera n. 432 del 26/07/2021**
 - Riallineamento contabile dei crediti e debiti intercompany
 - 727 - ASST di Pavia - Delibera n. 704 del 22/09/2021**
 - Riallineamento contabile delle posizioni intercompany
 - 991 - AREU - Delibera n. 320 del 23/09/2021**
 - Riallineamento contabile delle posizioni intercompany
2. di approvare senza prescrizioni i seguenti Bilanci d'Esercizio 2020 delle Aziende Socio Sanitarie Territoriali (A.S.S.T.) e dell'Agenda di Controllo del sistema socio sanitario lombardo, allegati quali parti integranti e sostanziali del presente provvedimento:
- **712 - ASST Lariana - Delibera n. 883 del 23/09/2021**
 - **713 - ASST Valtellina e Alto Lario - Delibera n. 460 del 26/07/2021**
 - **721 - ASST Spedali Civili - Decreto n. 908 del 23/09/2021**
 - **992 - Agenzia di Controllo del sistema socio sanitario lombardo - Determina n. 71 del 26/07/2021**
3. di confermare quanto previsto nelle succitate "Linee Guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'Esercizio 2020", di cui al decreto n. 10126 del 22 luglio 2021 "Assegnazione definitiva alle Agenzie di Tutela della Salute, alle Aziende Socio Sanitarie Territoriali, all'AREU, all'Agenda di Controllo del Sistema socio



Regione Lombardia

LA GIUNTA

sanitario lombardo e alle Fondazioni IRCCS del finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2020", con riferimento alle procedure attuate da Regione Lombardia per il percorso di riallineamento contabile delle posizioni creditorie e debitorie pregresse ai sensi del decreto n. 6245 del 7 maggio 2019 contenente indicazioni contabili per la regolarizzazione delle posizioni creditorie pregresse, nonché con riguardo 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;

4. di rinviare alle istruttorie rese dai competenti Uffici in merito a raccomandazioni e/o prescrizioni specifiche che, come precisato in premessa, dovranno essere riscontrate con apposita relazione da trasmettere agli Uffici Regionali competenti entro la chiusura dell'esercizio e verificate dal Collegio Sindacale;
5. 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 Progettualità;
 - 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" alla luce anche della nuova organizzazione e del nuovo assetto previsto dalla LR 23/2015 e s.m.i.;
 - 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";
6. 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

ENRICO GASPARINI

Atto firmato digitalmente ai sensi delle vigenti disposizioni di legge