



Regione Lombardia

Regione Lombardia - Giunta
DIREZIONE CENTRALE BILANCIO E FINANZA
RISORSE ECONOMICO-FINANZIARIE DEL SISTEMA SOCIO SANITARIO

Piazza Città di Lombardia n.1
20124 Milano
Tel 02 6765.1

www.regione.lombardia.it
presidenza@pec.regione.lombardia.it

Protocollo A1.2018.0096732 del 29/06/2018

AL DIRETTORE GENERALE
AL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
AL RESPONSABILE ECONOMICO FINANZIARIO

ATS DELLA CITTA' METROPOLITANA DI
MILANO
Email: protocollogenerale@pec.ats-milano.it

ATS DELL'INSUBRIA
Email: protocollo@pec.ats-insubria.it

ATS DELLA BRIANZA
Email: protocollo@pec.ats-brianza.it

ATS BERGAMO
Email: protocollo@pec.ats-bg.it

ATS BRESCIA
Email: protocollo@pec.ats-brescia.it

ATS PAVIA
Email: protocollo@pec.ats-pavia.it

ATS DELLA VAL PADANA
Email: protocollo@pec.ats-valpadana.it

ATS DELLA MONTAGNA
Email: protocollo@pec.ats-montagna.it

e, p.c.

AL COLLEGIO SINDACALE DELLE AGENZIE IN
INDIRIZZO

DIREZIONE CENTRALE BILANCIO E FINANZA
MANUELA GIARETTA

Referenti per l'istruttoria della pratica:
Il Dirigente Struttura Bilanci: Dott.ssa Elena Tropiano tel 02/67655044
Il Dirigente Struttura Certificabilità dei Bilanci dei Soggetti del SSR: Dott. Luigi Conti tel 02/67658877

Oggetto : Approvazione con prescrizioni del Bilancio di Esercizio 2017.

Con la presente si trasmette la DGR n. 258 del 28/06/2018 avente ad oggetto "Approvazione con prescrizioni dei Bilanci di Esercizio 2017 delle Agenzie di Tutela della Salute (A.T.S.) ai sensi dell'art. 4 comma 8 della L. 412/91".

Si comunica che è altresì in corso di pubblicazione sul Portale SCRIBA – nella sezione documentale di ogni Ente – l'esito delle istruttorie svolte dagli uffici di competenza.

Distinti saluti.

IL DIRIGENTE

ENRICA MAINARDI

Allegati:

File DGR 258 del 28_06_2018_ATS.pdf



Regione Lombardia

LA GIUNTA

DELIBERAZIONE N° XI / 258

Seduta del 28/06/2018

Presidente

ATTILIO FONTANA

Assessori regionali

FABRIZIO SALA *Vice Presidente*
STEFANO BOLOGNINI
MARTINA CAMBIAGHI
DAVIDE CARLO CAPARINI
RAFFAELE CATTANEO
RICCARDO DE CORATO
MELANIA DE NICHILLO RIZZOLI
PIETRO FORONI

GIULIO GALLERA
STEFANO BRUNO GALLI
LARA MAGONI
ALESSANDRO MATTINZOLI
SILVIA PIANI
FABIO ROLFI
MASSIMO SERTORI
CLAUDIA MARIA TERZI

Con l'assistenza del Segretario Fabrizio De Vecchi

Su proposta dell'Assessore Davide Carlo Caparini di concerto con l'Assessore Giulio Gallera

Oggetto

APPROVAZIONE CON PRESCRIZIONI DEI BILANCI DI ESERCIZIO 2017 DELLE AGENZIE DI TUTELA DELLA SALUTE (A.T.S.) AI SENSI DELL'ART. 4 COMMA 8 DELLA L. 412/91 – (DI CONCERTO CON L'ASSESSORE GALLERA)

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 Enrica Mainardi

Il Direttore Centrale Manuela Giaretta

Il Direttore Generale Luigi Cajazzo

L'atto si compone di 6148 pagine

di cui 6131 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 modificata dalla L.R. 23/2015;
- il decreto legislativo n. 118 del 23.06.2011 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.";
- 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;
- la legge n. 232 dell'11 dicembre 2016 avente ad oggetto "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2017 e bilancio pluriennale per il triennio 2017-2019" (legge di stabilità 2017);
- il DPCM 12/01/2017 "Definizione e aggiornamento dei livelli essenziali di



Regione Lombardia

LA GIUNTA

assistenza, di cui all'articolo 1, comma 7, del decreto legislativo 30/12/92, n. 502”;

- La legge regionale n. 35 del 29 dicembre 2016 avente ad oggetto “Legge di stabilità 2017 – 2019”;
- la legge regionale n. 36 del 29 dicembre 2016 avente ad oggetto “Bilancio di previsione 2017 – 2019”;
- la legge regionale n. 22 del 10 agosto 2017 avente ad oggetto “Assestamento al bilancio 2017/2019 - I provvedimento di variazione con modifiche di leggi regionali”;

RICHIAMATE le Deliberazioni della Giunta Regionale:

- n. X/5954 del 05 dicembre 2016 “Determinazioni in ordine alla gestione del servizio socio-sanitario regionale per l'esercizio 2017”;
- n. X/6592 del 12 maggio 2017 “Determinazioni in ordine alla gestione del servizio sociosanitario per l'esercizio 2017: secondo provvedimento 2017”;
- n. XI/127 del 17 maggio 2018 “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 2017”;
- n. X/6115 del 16 gennaio 2017 “Determinazioni relative alla rimodulazione del ticket sanitario aggiuntivo di cui all'articolo 17, comma 6 della legge 15 luglio 2011, n. 111”;
- n. X/6168 del 30 gennaio 2017 “Determinazioni relative alla rimodulazione del ticket sanitario aggiuntivo di cui all'articolo 17, comma 6 della legge 15 luglio 2011, n. 111”;
- n. X/6281 del 27 febbraio 2017 “Delibera n. x/6168 del 30 gennaio 2017. Determinazioni a seguito dell'impugnativa del governo del 23 febbraio 2017”;
- n. X/6612 “Approvazione della proposta di accordo per l'attivazione in Regione Lombardia dell'offerta in copagamento della vaccinazione per la prevenzione delle malattie invasive batteriche da meningococco da parte dei pediatri di famiglia”;
- n. X/6917 del 24 luglio 2017 “Determinazioni in merito all'attivazione del servizio unificato di assistenza protesica e integrativa (S.U.P.I.)”;



Regione Lombardia

LA GIUNTA

RICHIAMATI i decreti:

della Presidenza - Direzione Centrale – Programmazione Finanza e Controllo di Gestione:

- n. 1221 del 7 febbraio 2017 ad oggetto “Assegnazione a favore delle ATS, ASST, FONDAZIONI IRCCS, INRCA DI CASATENOVO, AREU e AGENZIA DI CONTROLLO delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l’esercizio 2017”;
- n. 1292 dell’8 febbraio 2017 ad oggetto “Rettifica e integrazione del Decreto n. 1221 avente ad oggetto: “Assegnazione a favore delle ATS, ASST, FONDAZIONI IRCCS, INRCA DI CASATENOVO, AREU e AGENZIA DI CONTROLLO delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l’esercizio 2017”;
- n. 12409 dell’11/10/2017 ad oggetto “Assegnazione del finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l’esercizio 2017 alle ATS, a seguito delle procedure di assestamento. Modifica ed integrazione dei Decreti n. 1221 del 7 febbraio 2017 e n. 1292 dell’8 febbraio 2017, e contestuale allineamento degli impegni di spesa”;
- n. 4725 del 4 aprile 2018 ad oggetto “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 2017”;
- n. 5261 del 12 aprile 2018 ad oggetto “Rettifica al decreto n° 4725 del 4 aprile 2018 “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 2017”;
- n. 7266 del 25/05/2018 “Modifiche e/o integrazioni ai decreti n. 4725 del 4 aprile 2018 e n. 5261 del 12 aprile 2018 “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 2017”;

della Direzione Generale Welfare:

- n. 14030 del 29 dicembre 2016 ad oggetto: “Attivazione dell’offerta in copagamento in Regione Lombardia per la prevenzione delle malattie invasive batteriche da meningococco”;



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- n. 5420 del 15 maggio 2017 “Assegnazione alle ATS del budget di produzione per l’acquisto di prestazioni di assistenza domiciliare integrata per l’anno 2017”;
- n. 7365 del 21 giugno 2017 “Rideterminazione del budget di produzione per l’acquisto di prestazioni per i servizi delle dipendenze delle Agenzie di Tutela della Salute per l’anno 2017 in esecuzione della DGR n. 6666/2017”;
- n. 11186 del 18/09/2017 “Rideterminazione del budget di produzione per l’acquisto di prestazioni per i servizi di Hospice delle Agenzie di Tutela della Salute per l’anno 2017 in esecuzione della DGR 5918/2016”;
- n. 5159 del 09/05/2017 “Assegnazione alla ATS della Brianza delle risorse di FSR per la messa a contratto dell’unità di offerta sociosanitaria CDD Terre di Mezzo, sita in via Roma 85, Usmate Velate (MB)”;
- n. 5238 del 10/05/2017 “Promozione E Divulgazione dell’attività Sportiva Per Disabili Psicici In Funzione Di Percorsi Di Integrazione Sociale: Progetto “Un Mare Di Laghi – Velaterapia” – Anno 2017 (ATS Brescia e ASST Garda)”;
- n. 5771 del 19/05/2017 “Autorizzazione alla ATS della Montagna all’utilizzo delle risorse di FSR già nelle disponibilità del bilancio per il completamento del programma di animazione territoriale richiamato dalla DGR n. x/1188/2013”;
- n. 15925 del 12/12/2017 “assegnazione alle agenzie di tutela della salute, ai sensi delle ddgr 7012/2017 e 7438/2017, delle risorse finalizzate all’attuazione della misura innovativa a sostegno della famiglia per i carichi di cura accessori delle persona ricoverata in RSA. impegno di spesa e contestuale liquidazione della somma complessiva di euro 11.479.000,00”;
- n. 16576 del 20/12/2017 “autorizzazione ad ATS città metropolitana di milano all’utilizzo di risorse relative all’area sociosanitaria già nelle disponibilità del proprio bilancio”;

PRECISATO che durante l’esercizio 2017 sono state messe in atto procedure tali da garantire la verifica dell’equilibrio economico delle singole Aziende e del Sistema in corso d’anno anche in relazione alle procedure amministrativo contabili e gestionali messe in atto in seguito alla riorganizzazione di cui all’introduzione della L.r. 23/2015;

PRECISATO INOLTRE CHE, in continuità con l’esercizio precedente, l’ulteriore processo di trasferimento dei dati tra Aziende (rimanenze, immobili), in attuazione della LR 23/2015, anche per l’esercizio 2017 è stato guidato dalle Aziende cedenti



Regione Lombardia

LA GIUNTA

avendo pertanto, le Aziende riceventi provveduto a contabilizzare i dati ricevuti e che eventuali situazioni di criticità che dovessero emergere nei rapporti tra le singole Aziende Socio Sanitarie (es. riconoscimento di crediti, debiti, contestazioni) dovranno essere affrontate tra le singole Aziende con il coordinamento della Direzione Generale Presidenza;

RICHIAMATE le note dell'UO Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio Sanitario concernenti gli ulteriori trasferimenti in attuazione LR 23/2015 e seguenti, dalle ATS alle ASST, tra cui nota protocollo n. A1.2017.0303242 del 21 novembre 2017 e n. A1.2017.0334454 del 28 dicembre 2017, e le "Linee Guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'Esercizio 2017" di cui alla nota prot. n. A1.2018.0053813 del 4 aprile 2018;

PRESO ATTO CHE nei mesi di marzo ed aprile 2018 sono state completate le procedure contabili e amministrative per la redazione dei bilanci consuntivi 2017, e fornite indicazioni alle Aziende per l'approvazione entro il 30 aprile 2018 (con invio agli Uffici Regionali il giorno 2 maggio 2018 per il tramite della Piattaforma SCRIBA), al fine di adempiere a quanto richiesto dal Dlgs 118/2011; in particolare sono state fornite le indicazioni procedurali di cui alla nota protocollo n. A1.2018.0034338 del 26 febbraio 2018 ed acquisiti dagli uffici competenti della DG Welfare e da AREU:

- la validazione dei dati di attività a cura della Direzione Generale Welfare acquisite attraverso specifico portale denominato "Riconciliazione Flussi", che restituisce i dati di produzione e consumo per prestazioni sanitarie al fine di procedere alle assegnazioni di risorse definitive per l'esercizio 2017 alle ATS, ASST e Fondazioni IRCCS, ed i dati di attività relativi alle prestazioni socio-sanitarie;
- le matrici relative alla cessione e trasformazione delle sacche di sangue tra aziende del sistema relative all'esercizio 2017, trasmesse da AREU - Azienda Regionale Emergenza Urgenza;
- le matrici relative ai plasmaderivati, trasmesse da AREU - Azienda Regionale Emergenza Urgenza;
- i dati per la valorizzazione delle prestazioni relativamente all'attività di Emergenza/Urgenza 118, trasmesse da AREU - Azienda Regionale Emergenza Urgenza;
- i costi relativi al Personale dipendente, alla gestione "territoriale" (per le ASST) e



Regione Lombardia

LA GIUNTA

per le ATS i dati relativi alle prestazioni Socio Sanitarie e agli MMG/MCA, PLS, validati e trasmessi dagli Uffici competenti della Direzione Generale Welfare – U.O. Personale;

PRESO ATTO ALTRESI' CHE per la redazione del Bilancio d'esercizio 2017 è stato seguito il seguente percorso:

- le Aziende del Sistema Socio Sanitario Lombardo hanno trasmesso, attraverso apposito schema di conto economico, l'attestazione dei ricavi e dei costi relativi ai propri fattori produttivi, escluse le prestazioni sanitarie validate a livello regionale;
- i fondi svalutazione crediti sono stati adeguati per le sole aziende che hanno richiesto specifico adeguamento per incapacità del fondo, se adeguatamente motivati, e che eventuali svalutazioni di crediti verso le Prefetture per rimborso prestazioni stranieri STP verranno effettuate solo a seguito della verifica definitiva con il Ministero della Salute per il saldo delle prestazioni pregresse; si precisa che a livello di Sistema risulta accantonato specifico fondo per la svalutazione dei crediti riservato alle aziende sanitarie;
- i fondi rischi assicurativi sono stati adeguati per le sole aziende che hanno richiesto specifico adeguamento e che sulla base di verifiche condotte dalla DG Welfare, il fondo è stato valutato complessivamente sottodimensionato; si precisa che a livello di Sistema restano accantonate le risorse derivanti dal fallimento della società Faro e che a seguito di monitoraggio continuo i fondi aziendali potranno essere oggetto di riadeguamento;
- i fondi per rinnovi contrattuali sono stati valorizzati sulla base delle norme vigenti e sulla base delle indicazioni ricevute dal MEF; per far fronte a tali oneri si è proceduto a fornire indicazioni per lo smobilizzo di fondi appostati nei bilanci aziendali a tale titolo;

TENUTO CONTO CHE a seguito della DGR n. XI/127 datata 17 maggio 2018 avente ad oggetto *“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 2017”*, si è reso necessario l'adeguamento dei valori definitivi delle funzioni non tariffate per l'anno 2017, attraverso l'invio di una versione V2 del bilancio d'esercizio in oggetto, con scadenza 28 maggio 2018;

PRECISATO CHE, la versione V2 dei bilanci aziendali ha pertanto tenuto conto del recepimento del valore definitivo delle funzioni non tariffarie 2017 e



Regione Lombardia

LA GIUNTA

dell'adeguamento ai controlli resi in prima istruttoria;

DATO ATTO che i bilanci di esercizio 2017 delle Aziende oggetto della presente delibera sono stati inviati ai Ministeri competenti attraverso la piattaforma NSIS in data 30 maggio 2018, in ossequio alle scadenze ministeriali;

PRESO ATTO CHE sono pervenuti al controllo i bilanci delle Aziende di seguito riportate:

321 ATS della Città Metropolitana di Milano

- in data 30/04/2018 il Direttore Generale dell'ATS della Città Metropolitana di Milano ha adottato la Delibera n. 434 avente ad oggetto "Adozione Bilancio d'Esercizio 2017";
- in data 02/05/2018 con prot. n A1.2018.0069869 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 434;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 59 del 15/05/2018 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 18/05/2018 con nota prot. n. A1.2018.0079131 sono state trasmesse le istruttorie dei competenti uffici della DG Welfare e DC Presidenza in merito alla deliberazione in oggetto (BES 2017 V1);
- in data 28/05/2018 il Direttore Generale dell'ATS ha adottato la Delibera n. 549 avente ad oggetto "Adozione Bilancio d'Esercizio 2017 – seconda versione"
- in data 28/05/2018 con prot. A1.2018.0082880 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 549;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio Sindacale n. 60 del 07/06/2018 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

322 ATS dell'Insubria

- in data 30/04/2018 il Direttore Generale dell'ATS dell'Insubria ha adottato la Delibera n. 211 avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio d'Esercizio 2017 dell'ATS dell'Insubria";
- in data 02/05/2018 con prot. n A1.2018.0069630 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 211;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 8 del 10/05/2018 nel quale è



Regione Lombardia

LA GIUNTA

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

- in data 18/05/2018 con nota prot. n. A1.2018.0079129 sono state trasmesse le istruttorie dei competenti uffici della DG Welfare e DC Presidenza in merito alla deliberazione in oggetto (BES 2017 V1);
- in data 28/05/2018 il Direttore Generale dell'ATS ha adottato la Delibera n. 258 avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio d'Esercizio 2017 dell'ATS dell'Insubria e contestuale revoca della Deliberazione n. 211 del 30/04/2018";
- in data 28/05/2018 con prot. A1.2018.0082674 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 258;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio Sindacale n. 10 del 05/06/2018 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

323 ATS della Montagna

- in data 30/04/2018 il Direttore Generale dell'ATS della Montagna ha adottato la Delibera n. 262 avente ad oggetto "Bilancio d'esercizio 2017 dell'ATS della Montagna";
- in data 02/05/2018 con prot. n. A1.2018.0069222 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 262;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 4 del 08/05/2018 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 18/05/2018 con nota prot. n. A1.2018.0079127 sono state trasmesse le istruttorie dei competenti uffici della DG Welfare e DC Presidenza in merito alla deliberazione in oggetto (BES 2017 V1);
- in data 28/05/2018 il Direttore Generale dell'ATS ha adottato la Delibera n. 330 avente ad oggetto "Bilancio d'esercizio 2017 dell'ATS della Montagna. Revoca atto deliberativo n. 262 del 30.04.2018 e contestuale riadozione";
- in data 28/05/2018 con prot. A1.2018.0082420 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 330;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio Sindacale n. 5 del 01/06/2018 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

324 ATS delle Brianza

- in data 26/04/2018 il Direttore Generale dell'ATS delle Brianza ha adottato la



Regione Lombardia

LA GIUNTA

Delibera n. 285 avente ad oggetto "Bilancio dell'Esercizio 2017 dell'Agenzia di Tutela della Salute della Brianza - Approvazione";

- in data 02/05/2018 con prot. n A1.2018.0069572 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 285;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 5 del 11/05/2018 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 18/05/2018 con nota prot. n. A1.2018.0079126 sono state trasmesse le istruttorie dei competenti uffici della DG Welfare e DC Presidenza in merito alla deliberazione in oggetto (BES 2017 V1);
- in data 25/05/2018 il Direttore Generale dell'ATS ha adottato la Delibera n. 332 avente ad oggetto "Bilancio dell'Esercizio 2017 dell'Agenzia di Tutela della Salute della Brianza – riadozione";
- in data 28/05/2018 con prot. A1.2018.0082795 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 332;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio Sindacale n. 6 del 07/6/2018 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

325 ATS di Bergamo

- in data 30/04/2018 il Direttore Generale dell'ATS di Bergamo ha adottato la Delibera n. 364 avente ad oggetto "Adozione Bilancio di Esercizio 2017";
- in data 02/05/2018 con prot. n A1.2018.0069402 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 364;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 42 del 10/05/2018 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 18/05/2018 con nota prot. n. A1.2018.0079124 sono state trasmesse le istruttorie dei competenti uffici della DG Welfare e DC Presidenza in merito alla deliberazione in oggetto (BES 2017 V1);
- in data 22/05/2018 il Direttore Generale dell'ATS ha adottato la Delibera n. 414 avente ad oggetto "Bilancio di Esercizio 2017 dell'ATS di Bergamo: revoca deliberazione n. 364 del 30.04.2018 e contestuale riadozione.";
- in data 28/05/2018 con prot. A1.2018.0082290 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 414;



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- acquisito inoltre il verbale del Collegio Sindacale n. 44 del 06/06/2018 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

326 ATS di Brescia

- in data 27/04/2018 il Direttore Generale dell'ATS di Brescia ha adottato la Decreto n. 244 avente ad oggetto "Adozione del Bilancio d'Esercizio anno 2017 dell'ATS di Brescia";
- in data 02/05/2018 con prot. n A1.2018.0069575 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 244;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 6 del 10/05/2018 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 18/05/2018 con nota prot. n. A1.2018.0079122 sono state trasmesse le istruttorie dei competenti uffici della DG Welfare e DC Presidenza in merito alla deliberazione in oggetto (BES 2017 V1);
- in data 28/05/2018 il Direttore Generale dell'ATS ha adottato la Decreto n. 311 avente ad oggetto "Riadozione del Bilancio d'Esercizio anno 2017 dell'ATS di Brescia e contestuale revoca del Decreto D.G n. 244 del 27.04.2018 a seguito della nota regionale prot. A1.2018.0078798 del 17.05.2018.";
- in data 28/05/2018 con prot. A1.2018.0082672 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 311;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio Sindacale n. 7 del 07/06/2018 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

327 ATS della Val Padana

- in data 30/04/2018 il Direttore Generale dell'ATS della Val Padana ha adottato la Decreto n. 240 avente ad oggetto "Adozione Bilancio d'Esercizio anno 2017 della ATS della Val Padana";
- in data 02/05/2018 con prot. n A1.2018.0069838 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 240;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 45 del 10/05/2018 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 18/05/2018 con nota prot. n. A1.2018.0079121 sono state trasmesse le istruttorie dei competenti uffici della DG Welfare e DC Presidenza in merito alla deliberazione in oggetto (BES 2017 V1);



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- in data 28/05/2018 il Direttore Generale dell'ATS ha adottato la Decreto n. 299 avente ad oggetto "Riadozione Bilancio di Esercizio anno 2017 dell'ATS della Val Padana - chiarimenti ed integrazioni a Decreto n. 240 del 30.4.2018";
- in data 28/05/2018 con prot. A1.2018.0082788 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 299;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio Sindacale n. 46 del 30/05/2018 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

328 ATS di Pavia

- in data 27/04/2018 il Direttore Generale dell'ATS di Pavia ha adottato la Decreto n. 147/DG avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio d'esercizio 2017 dell'Agenzia di Tutela della Salute (ATS) di Pavia (BES2017)";
- in data 02/05/2018 con prot. n A1.2018.0069277 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 147/DG;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 46 del 11/05/2018 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 18/05/2018 con nota prot. n. A1.2018.0079120 sono state trasmesse le istruttorie dei competenti uffici della DG Welfare e DC Presidenza in merito alla deliberazione in oggetto (BES 2017 V1);
- in data 28/05/2018 il Direttore Generale dell'ATS ha adottato la Decreto n. 186/DG avente ad oggetto "Revoca del Decreto n. 147/Dg del 27.4.2018 e Approvazione del Bilancio d'esercizio 2017 dell'Agenzia di Tutela della Salute(ATS) di Pavia (BES2017_V2)";
- in data 28/05/2018 con prot. A1.2018.0082760 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 186/DG;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio Sindacale n. 47 del 04/06/2018 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

PRECISATO CHE i controlli resi sui Bilanci d'esercizio 2017, 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 della corretta allocazione delle assegnazioni riferite ai servizi



Regione Lombardia

LA GIUNTA

sociosanitari (ex ASSI) come da decreto regionale sopra richiamato, nonché la corretta allocazione nelle apposite voci di bilancio;

- il rispetto dei vincoli di assegnazione concernenti il personale dipendente, le cure primarie, il socio sanitario, come relazionato dai competenti uffici regionali;
- l'allineamento dei costi e ricavi intercompany, con particolare riferimento alle prestazioni sanitarie verso le aziende regionali del territorio;
- le posizioni creditorie e debitorie verso Regione Lombardia relative alla competenza 2016 e 2017;
- le posizioni creditorie e debitorie Intercompany;
- le eventuali segnalazioni da parte dei Collegi Sindacali;

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

- Direzione Centrale – Programmazione Finanza e Controllo di Gestione:
 - Struttura Bilanci - U.O. Risorse Economico-Finanziarie del Sistema Socio Sanitario
- Direzione Generale Welfare:
 - Struttura Personale e professioni del SSR- U.O. Controllo di Gestione e Personale;
 - Struttura Cure Primarie dell'U.O. Programmazione Rete Territoriale;
 - Struttura Accreditamento e Rete Territoriale dell'U.O. Programmazione Rete Territoriale;
 - Direzione Generale Reddito di autonomia ed inclusione sociale;

depositate nel sottofascicolo di bilancio (già trasmesse alle Aziende in sede di V1), 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;

RICHIAMATA INFINE l'esigenza di proseguire le azioni sin qui intraprese a fine di garantire la riconciliabilità delle poste tra il bilancio economico patrimoniale



Regione Lombardia

LA GIUNTA

(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:

- dei crediti e dei debiti pregressi vs Regione Lombardia ed Intercompany con particolare riferimento alle annualità 2011 e precedenti e 2012-2015, tenuto conto del processo di riorganizzazione ed accorpamento delle ex ASL ed ex AO nelle nuove ATS ed ASST con decorrenza 1 gennaio 2016;
- delle posizioni creditorie e debitorie pregresse anche verso Terzi, i cui atti di stralcio dovranno essere previamente verificati dai Collegio Sindacali delle Aziende interessate;

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 2017 delle Agenzie di Tutela della Salute (ATS), allegati quali parti integranti e sostanziali del presente provvedimento:

321 - ATS DELLA CITTA' METROPOLITANA DI MILANO - Delibera n. 549 del 28/05/2018

- allineamento delle posizioni creditorie e debitorie relative all'annualità 2016 in coerenza alla GSA, con evidenza in nota integrativa descrittiva delle scritture effettuate dall'Azienda sull'esercizio 2018;
- quadratura dei crediti e debiti da scissione/scorporo LR 23/2015, verso ASST Ovest Milanese, ASST Melegnano e della Martesana, ASST di Lodi e ASST di Monza;
- verifica, e comunicazione degli esiti, dell'attività di riconciliazione delle posizioni creditorie e debitorie intercompany, in particolare verso le Aziende del Territorio anche con riferimento alla regolarizzazioni G3S;
- verifica e certificazione dei saldi "partitari fornitori" e "clienti";



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- comunicazione degli esiti dell'attività di verifica e "stralcio" dei debiti verso personale ed istituti previdenziali pregressi;

322 - ATS DELL'INSUBRIA - Delibera n. 258 del 28/05/2018

- allineamento delle posizioni creditorie e debitorie relative all'annualità 2016 in coerenza alla GSA, con evidenza in nota integrativa descrittiva delle scritture effettuate dall'Azienda sull'esercizio 2018;
- verifica, e comunicazione degli esiti, dell'attività di riconciliazione delle posizioni creditorie e debitorie intercompany, in particolare verso le Aziende del Territorio anche con riferimento alla regolarizzazioni G3S;
- comunicazione degli esiti dell'attività di verifica e "stralcio" dei debiti verso personale ed istituti previdenziali pregressi;

323 - ATS DELLA MONTAGNA - Delibera n. 330 del 28/05/2018

- allineamento delle posizioni creditorie e debitorie relative all'annualità 2016 in coerenza alla GSA, con evidenza in nota integrativa descrittiva delle scritture effettuate dall'Azienda sull'esercizio 2018;
- verifica, e comunicazione degli esiti, dell'attività di riconciliazione delle posizioni creditorie e debitorie intercompany, in particolare verso l'ASST Valtellina anche con riferimento alla regolarizzazioni G3S;
- comunicazione degli esiti dell'attività di verifica e "stralcio" dei debiti verso personale ed istituti previdenziali pregressi;

324 - ATS DELLA BRIANZA - Delibera n. 332 del 25/05/2018

- allineamento delle posizioni creditorie e debitorie relative all'annualità 2016 in coerenza alla GSA, con evidenza in nota integrativa descrittiva delle scritture effettuate dall'Azienda sull'esercizio 2018;
- quadratura dei crediti e debiti da scissione/scorporo LR 23/2015, verso ASST di Lecco, ASST di Monza e ASST di Vimercate;
- verifica, e comunicazione degli esiti, dell'attività di riconciliazione delle posizioni creditorie e debitorie intercompany, in particolare verso le Aziende del Territorio, anche con riferimento alla regolarizzazioni G3S;
- comunicazione degli esiti dell'attività di verifica e "stralcio" dei debiti verso



Regione Lombardia

LA GIUNTA

personale ed istituti previdenziali pregressi;

325 - ATS DI BERGAMO - Delibera n. 414 del 22/05/2018

- allineamento delle posizioni creditorie e debitorie relative all'annualità 2016 in coerenza alla GSA, con evidenza in nota integrativa descrittiva delle scritture effettuate dall'Azienda sull'esercizio 2018;
- quadratura dei crediti e debiti da scissione/scorporo LR 23/2015, verso ASST Papa Giovanni XXIII e ASST di Bergamo Ovest;
- verifica, e comunicazione degli esiti, dell'attività di riconciliazione delle posizioni creditorie e debitorie intercompany, in particolare verso le Aziende del Territorio anche con riferimento alla regolarizzazioni G3S;
- verifica e certificazione dei saldi "partitari fornitori" e "clienti";
- comunicazione degli esiti dell'attività di verifica e "stralcio" dei debiti verso personale ed istituti previdenziali pregressi;

326 - ATS DI BRESCIA - Decreto n. 311 del 28/05/2018

- verifica, e comunicazione degli esiti, dell'attività di riconciliazione delle posizioni creditorie e debitorie intercompany;
- comunicazione degli esiti dell'attività di verifica e "stralcio" dei debiti verso personale ed istituti previdenziali pregressi;

327 - ATS DELLA VAL PADANA - Decreto n. 299 del 28/05/2018

- allineamento delle posizioni creditorie e debitorie relative all'annualità 2016 in coerenza alla GSA, con evidenza in nota integrativa descrittiva delle scritture effettuate dall'Azienda sull'esercizio 2018;
- verifica, e comunicazione degli esiti, dell'attività di riconciliazione delle posizioni creditorie e debitorie intercompany;

328 - ATS DI PAVIA - Decreto n. 186/DG del 28/05/2018

- allineamento delle posizioni creditorie e debitorie relative all'annualità 2016 in coerenza alla GSA, con evidenza in nota integrativa descrittiva delle scritture effettuate dall'Azienda sull'esercizio 2018;
- verifica, e comunicazione degli esiti, dell'attività di riconciliazione delle



Regione Lombardia

LA GIUNTA

posizioni creditorie e debitorie intercompany;

- comunicazione degli esiti dell'attività di verifica e "stralcio" dei debiti verso personale ed istituti previdenziali pregressi;
2. di rinviare alle istruttorie rese dai competenti Uffici in merito a raccomandazioni e/o prescrizioni specifiche;
 3. 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
FABRIZIO DE VECCHI

Atto firmato digitalmente ai sensi delle vigenti disposizioni di legge



Regione Lombardia

Regione Lombardia - Giunta
AREA BILANCIO E FINANZA
RISORSE ECONOMICO-FINANZIARIE DEL SISTEMA SOCIO SANITARIO
BILANCI

Piazza Città di Lombardia n.1
20124 Milano
Tel 02 6765.1

www.regione.lombardia.it
presidenza@pec.regione.lombardia.it

Protocollo A1.2018.0090364 del 14/06/2018

Alla cortese attenzione

AREA BILANCIO E FINANZA
RISORSE ECONOMICO-FINANZIARIE DEL
SISTEMA SOCIO SANITARIO
ENRICA MAINARDI

Oggetto : parere in ordine alla Delibera n. 414 del 22/05/2018 avente ad oggetto “Bilancio di Esercizio 2017 dell’ATS di Bergamo: revoca deliberazione n. 364 del 30.04.2018 e contestuale riadozione” dell’ATS di Bergamo.

L'istruttoria resa dalla Struttura Bilanci dell'U.O. Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio Sanitario della Direzione Centrale Programmazione, Finanza e Controllo di Gestione, ai sensi delle procedure di controllo previste dall'art. 17 quarto comma della L.R. n. 33/2009, così come modificata dalla L.R. 23/2015, sulla base dei prospetti informativi e dei dati contabili, ha evidenziato quanto segue:

L'Azienda FORNISCE i riscontri alle osservazioni al BES V1 nell'apposito paragrafo in calce alla Relazione sulla gestione.

A seguito di quanto riscontrato si evidenzia:

- **Rimanenze farmaci doppio canale:**

Si prende atto di quanto rappresentato dall'Azienda in merito alla riduzione delle rimanenze in DC per riduzione a fine anno di acquisiti PHT con incremento di spesa in farmaceutica convenzionata.

Ai fini anche di una corretta programmazione, si chiede di verificare eventuali impatti a ricadere su esercizio 2018.

Referente per l'istruttoria della pratica: Dott.ssa Silvia Forcella tel. 02/6765.5065

- **Crediti /Debiti vs Regione:**

L'Azienda ha allineato il dato di competenza 2017; tuttavia permane **un'errata esposizione dei crediti vs Regione di competenza 2016** (per circa €/000: 11.999).

Si veda **TAB. 1** Pubblicata sul portale SCRIBA.

A tale fine si chiede di verificare inoltre se la mancata chiusura sia da ricondurre allo stato di eventuale mancata regolarizzazione dei G3S con Aziende del territorio e/o di prendere contatto con gli Uffici Regionali al fine della riconduzione dell'importo.

Si precisa inoltre che per la chiusura 2018:

- risulta necessario procedere alle dovute verifiche dei crediti di competenza 2011 e precedenti e 2012-2015.
- é richiesto il completamento dell'attività di verifica dei crediti c/capitale pregressi, (e dei relativi utilizzi ad investimento), con gli appositi Uffici della DG Welfare: eventuali stralci, da recepire sull' esercizio 2018, dovranno, essere previamente comunicati alla scrivente UO, e prevedere appositi atti aziendali, verificati dal Collegio Sindacale.

- **Crediti /debiti Intercompany**

I dati risultano sostanzialmente allineati, ad **eccezione di differenze** significative per crediti vs ASST 718 e per debiti vs ASST 720 che dovranno essere oggetto di approfondimento e verifica per la chiusura 2018.

Si veda **TAB. 2** Pubblicata sul portale SCRIBA.

- **Crediti/debiti da scissione scorporo LR 23/2015**

Si evidenziano le seguenti differenze: delta €/000: 45 vs ASST 718 e di €/000: 3 vs 720; **le stesse dovranno essere oggetto di approfondimento per la chiusura 2018.**

Si invita alla quadratura e riconciliazione degli importi e si rammenta che le Aziende sono tenute alla predisposizione di Piani concordati per la chiusura per cassa degli stessi.

Verificato aggiornamento del prospetto SP LR 23/2015 BES V2, dalla quale emerge comunque una differenza (di circa €/000: 722) da verificare e riconciliare per la chiusura 2018: si veda **TAB. 3** Pubblicata sul portale SCRIBA.

- **Partite creditorie/debitorie pregresse:**

L'Azienda in sede di V2 ha effettuato:

- riclassifiche dei "debiti vs erogatori e vs fornitori": si invita ad una puntuale riconciliazione con i conti contabili di riferimento e con i singoli partitari;



- **riclassifiche della voce “Altri debiti diversi” a seguito di sistemazione di partite contabili riguardanti il progetto DPC: si invita ad una ricognizione definitiva degli importi, per annualità di riferimento, e verifica e chiusura contabile, di eventuali G3S non regolarizzati, con le Aziende di riferimento.**

Come anticipato in sede di istruttoria V1, ed indicato anche dall’Azienda in sede di V2, è richiesto, anche ai fini della chiusura 2018, una verifica massiva della situazione debitoria pregressa (vs fornitori e vs erogatori), i cui stralci per posizioni pregresse non più sussistenti, dovranno risultare da atti aziendali, previamente verificati dal Collegio Sindacale, ed appositamente accantonati nel 2018, in attesa di ulteriori indicazioni regionali.

- **SIOPE:**

Sono stati forniti i chiarimenti richiesti in merito alla differenza tra saldo di Tesoreria e Banca d'Italia. Non è stato fornito riscontro in merito alle differenze rilevate tra valore degli incassi e dei pagamenti risultanti dalla contabilità e dai dati SIOPE.

CONTO ECONOMICO

I dati risultano **allineati** alle modifiche di assegnazione di cui al decreto n 7266 del 21 5 2018.

I dati di rispetto vincolo pubblico-privato e per mobilità, evidenziati in V1, sono stati **allineati**.

- **Beni e Servizi:**

Si evidenziano numerose variazioni, in riduzione, nei dati di chiusura 2017 (farmaci, utenze, manutenzioni, ...) anche ai fini del PAC, si chiede di verificare la messa a regime di procedure aziendali che garantiscano, per le principali aree di interesse, controllo ex ante dei valori di spesa definitiva. Gli incrementi evidenziati per indennità di missione, oltre che affitti e spese condominiali, seppure nel rispetto della spesa complessiva dei beni e servizi devono essere previamente verificati anche dagli organi di controllo interno aziendali.

VERIFICA VERBALE COLLEGIO SINDACALE

Parere favorevole.

Non si evince asseverazione, da parte del Collegio Sindacale, in merito al fondo svalutazione crediti ed al CE dell’attività libero professionale.

È stato acquisito il parere dei competenti uffici della D.G. Welfare - Struttura Personale e Professioni del SSR dell'U.O. Controllo di gestione e personale: prot. n. G1.2018.0019097 del 08/06/2018: **parere favorevole**



al quale si rinvia integralmente per eventuali raccomandazioni e/o prescrizioni specifiche.

Per quanto sopra esposto, **si esprime parere favorevole** alla deliberazione in esame, tenuto conto dei punti sopra evidenziati, che hanno valore di **prescrizione** per il bilancio in oggetto, e di cui l'Azienda dovrà tenere conto per la chiusura 2018.

Distinti saluti.

IL DIRIGENTE

ELENA TERESA TROPIANO

Firma autografa sostituita con indicazione a stampa del nominativo del soggetto responsabile ai sensi del D.Lgs. 39/93 art. 3 c. 2.





Regione Lombardia

Regione Lombardia - Giunta
DIREZIONE GENERALE WELFARE
CONTROLLO DI GESTIONE E PERSONALE
PERSONALE E PROFESSIONI DEL SSR

Piazza Città di Lombardia n.1
20124 Milano
Tel 02 6765.1

www.regione.lombardia.it
welfare@pec.regione.lombardia.it

Protocollo A1.2018.0088021 del 08/06/2018

Protocollo G1.2018.0019097 del 08/06/2018

Al Dirigente

AREA BILANCIO E FINANZA
RISORSE ECONOMICO-FINANZIARIE DEL
SISTEMA SOCIO SANITARIO
ENRICA MAINARDI

SEDE

Oggetto : Bilancio Consuntivo 2017 - parere in ordine alla Delibera n. 414 del 22/05/2018 dell'ATS di Bergamo (325) – Prot. A1.2018.0082290 del 28/05/2018.

In relazione alla richiesta in ordine al provvedimento in oggetto, visto il parere positivo del collegio dei revisori, esaminati i prospetti informativi e i dati contabili, si esprime parere favorevole all'approvazione della deliberazione stessa precisando che:

A) Nelle schede di dettaglio natura "Debiti vs/dipendenti" e "Debito v/istituti previdenziali" non sono stati valorizzati gli importi "al 31.12.2016" nelle seguenti voci: "Indennità di esclusività" anno 2015 ; "Indennità di esclusività" anno 2016; "Debiti verso INPS indennità di esclusività" anno 2015 ; "Debiti verso INPS indennità di esclusività" anno 2016 ; "Debiti verso INPS riferiti a Retribuzione di Risultato Dirigenza anno 2015" ; "Debiti verso INPS riferiti a Retribuzione di Risultato Dirigenza anno 2016"; "Debiti verso INPS Produttività Comparto anno 2015" ; "Debiti verso INPS Produttività Comparto anno 2016". **Si invita l'Agenzia, in occasione della redazione del Bilancio Consuntivo 2018, a prestare la massima attenzione nella compilazione dei modelli.**

B) **Per quanto riguarda l'attività di ricognizione delle partite debitorie con una eventuale proposta di stralcio, comunicata dall'Agenzia nelle "controdeduzioni alle osservazioni", in sede di analisi del Bilancio Consuntivo 2018 si provvederà ad analizzare i relativi esiti finali.**

Cordiali saluti.

Il Dirigente
Andrea Pellegrini

Firma autografa sostituita con indicazione a stampa del nominativo del soggetto responsabile ai sensi del D.Lgs. 39/93 art. 3 c. 2.

Referente per l'istruttoria della pratica: Angela Vinciguerra Tel. 02/6765.4350
Andrea Gazzaniga Tel. 02/6765.3162