



Regione Lombardia

Regione Lombardia - Giunta  
DIREZIONE CENTRALE PROGRAMMAZIONE, FINANZA E CONTROLLO DI  
GESTIONE  
RISORSE ECONOMICO-FINANZIARIE DEL SISTEMA SOCIO SANITARIO

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

[www.regione.lombardia.it](http://www.regione.lombardia.it)  
[presidenza@pec.regione.lombardia.it](mailto:presidenza@pec.regione.lombardia.it)

Protocollo A1.2017.0297377 del 09/11/2017

AI DIRETTORI GENERALI  
AI DIRETTORI AMMINISTRATIVI  
AI RESPONSABILI ECONOMICO FINANZIARIO

ATS DELLA CITTA' METROPOLITANA DI  
MILANO Email:  
[protocollogenerale@pec.ats-milano.it](mailto:protocollogenerale@pec.ats-milano.it)

ATS DELL'INSUBRIA Email:  
[protocollo@pec.ats-insubria.it](mailto:protocollo@pec.ats-insubria.it)

ATS DELLA BRIANZA Email:  
[protocollo@pec.ats-brianza.it](mailto:protocollo@pec.ats-brianza.it)

ATS BERGAMO Email: [protocollo@pec.ats-  
bg.it](mailto:protocollo@pec.ats-bg.it)

ATS BRESCIA Email: [protocollo@pec.ats-  
brescia.it](mailto:protocollo@pec.ats-<br/>brescia.it)

ATS PAVIA Email: [protocollo@pec.ats-  
pavia.it](mailto:protocollo@pec.ats-<br/>pavia.it)

ATS DELLA VAL PADANA Email:  
[protocollo@pec.ats-valpadana.it](mailto:protocollo@pec.ats-valpadana.it)

ATS DELLA MONTAGNA Email:  
[protocollo@pec.ats-montagna.it](mailto:protocollo@pec.ats-montagna.it)

e, p.c.

AI COLLEGI SINDACALI DELLE AGENZIE IN  
INDIRIZZO

DIREZIONE CENTRALE PROGRAMMAZIONE,  
FINANZA E CONTROLLO DI GESTIONE  
MANUELA GIARETTA

DIREZIONE GENERALE WELFARE GIOVANNI  
DAVERIO

DIREZIONE GENERALE REDDITO DI  
AUTONOMIA E INCLUSIONE SOCIALE PAOLO  
FAVINI

LORO SEDI

**Oggetto : Approvazione Bilancio Consuntivo 2016.**

Con la presente si trasmette la DGR n. 7325 del 7 novembre 2017 avente ad oggetto *“Approvazione con prescrizioni dei bilanci di esercizio 2016 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)”*.

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 7325 del 07 novembre 2017.pdf

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

## LA GIUNTA

---

DELIBERAZIONE N° X / 7325

Seduta del 07/11/2017

---

Presidente **ROBERTO MARONI**

Assessori regionali FABRIZIO SALA *Vice Presidente*  
VALENTINA APREA  
VIVIANA BECCALOSSI  
SIMONA BORDONALI  
FRANCESCA BRIANZA  
CRISTINA CAPPELLINI  
LUCA DEL GOBBO

GIOVANNI FAVA  
GIULIO GALLERA  
MASSIMO GARAVAGLIA  
MAURO PAROLINI  
ANTONIO ROSSI  
ALESSANDRO SORTE  
CLAUDIA TERZI

Con l'assistenza del Segretario Fabrizio De Vecchi

Su proposta dell'Assessore Massimo Garavaglia di concerto con l'Assessore Giulio Gallera

Oggetto

APPROVAZIONE CON PRESCRIZIONI DEI BILANCI DI ESERCIZIO 2016 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 Welfare Giovanni Daverio

L'atto si compone di 8060 pagine

di cui 8039 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 provvedimento del 10 luglio 2014: "*Intesa ai sensi dell'art. 8 comma 6 della legge 5 giugno 2003, n. 131 tra il Governo, le Regioni e le Province Autonome di Trento e Bolzano concernente il nuovo Patto della salute per gli anni 2014-2016*";
- il decreto legge 19 giugno 2015, n. 78 "*Disposizioni urgenti in materia di enti territoriali*" convertito con L. 6 agosto 2015, n. 125;



## Regione Lombardia

### LA GIUNTA

---

- la legge n. 208 del 28 dicembre 2015 avente ad oggetto “*Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge di stabilità 2016)*”;
- la legge regionale 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*”;

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

- n. X/4702 del 29 dicembre 2015 “*Determinazioni in ordine alla gestione del servizio socio sanitario per l'esercizio 2016*”;
- n. X/5118 del 29 aprile 2016 “*Secondo provvedimento in ordine alla gestione del servizio sociosanitario per l'esercizio 2016*”;
- n. X/5342 del 27/06/2016 “*Determinazioni in ordine alla gestione del servizio sociosanitario per l'esercizio 2016: terzo provvedimento*”;
- DGR n. X/6114 del 16 gennaio 2017 “*Ulteriori determinazioni In ordine al finanziamento del FSR 2016 per le Misure RSA Aperta, Residenzialità Leggera e Residenzialità per i Minori Gravemente Disabili e in materia di rimodulazione delle risorse già assegnate per le Azioni Innovative a valere sulle risorse di FSR*”;



## Regione Lombardia

### LA GIUNTA

---

già nella disponibilità dei bilanci delle ex Asl”;

- n. X/6577 del 12/05/2017 Determinazione 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 2016;

**RICHIAMATI** i decreti:

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

- n. 1189 del 22 febbraio 2016 ad oggetto “Assegnazione e contestuale impegno a favore delle Agenzie di Tutela della Salute delle risorse del F.S.R. 2016 destinate al finanziamento del servizio socio sanitario regionale”;
- n. 7775 del 4 agosto 2016 ad oggetto “Modifica e/o integrazione dell'assegnazione e contestuale impegno a favore delle Agenzie di Tutela della Salute, delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R per l'esercizio 2016”;
- n. 14089 del 30 dicembre 2016 ad oggetto “Assegnazione e contestuale impegno del finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2016 alle ATS, a seguito delle procedure di assestamento. Modifica ed integrazione del decreto n. 7775 del 4 agosto 2016”;
- n. 5650 del 17 maggio 2017 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 2016”;



## Regione Lombardia

### LA GIUNTA

---

**RICHIAMATE** altresì le note dell'U.O. Risorse Economico-Finanziarie del Sistema Socio Sanitario concernenti le linee guida per la redazione del Bilancio di apertura delle nuove Aziende ATS ed ASST ex LR 23/2015 nota prot. A1.2017.0048619 del 2 marzo 2017 ad oggetto "Inventari di Costituzione" e nota protocollo n. A1.2017.0073031 del 29 marzo 2017 ad oggetto "Precisazioni in ordine agli Inventari di Costituzione" e le "Linee guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'Esercizio 2016", di cui alla nota prot. n. A1.2017.0098008 del 9 maggio 2017;

**PRECISATO** che ai fini della stesura del Bilancio Consuntivo 2016:

- durante l'esercizio 2016 sono state messe in atto procedure tali da garantire la verifica dell'equilibrio economico delle singole Aziende e del Sistema, 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;
- per la redazione dei Bilanci di Apertura delle nuove Aziende, il processo di trasferimento dei dati è stato guidato dalle Aziende cedenti avendo, pertanto, le Aziende riceventi provveduto a contabilizzare i dati ricevuti;
- tuttavia, la suddetta modalità, sebbene abbia garantito che la costituzione delle nuove Aziende avvenisse a saldo zero per il Sistema, non esclude l'insorgere di eventuali contestazioni concernenti i dati trasferiti, tali da rendere necessarie successive rettifiche da parte delle Aziende rispetto ai dati iniziali;
- le eventuali situazioni di criticità che dovessero emergere nei rapporti tra le singole Aziende sanitarie (es. riconoscimenti di crediti / debiti, contestazioni) verranno affrontate tra le singole Aziende interessate con il coordinamento



## Regione Lombardia

### LA GIUNTA

---

della Direzione Generale Presidenza;

- in linea generale, tenuto conto della complessità di tale procedura e della consistenza dei valori patrimoniali trasferiti, in relazione a tali dati saranno effettuate ulteriori verifiche i cui esiti potranno essere recepiti dalle Aziende in successivi atti;

**TENUTO CONTO** dell'esigenza di proseguire le azioni sin qui intraprese al fine di garantire la riconciliabilità delle poste contabili tra il bilancio economico patrimoniale Gestione Sanitaria Accentrata (GSA) e il bilancio finanziario regionale, nonché, la corretta esposizione dei rapporti crediti/debiti tra la Gestione Sanitaria Accentrata (GSA) e le Aziende sanitarie;

**PRESO ATTO** che nei mesi di aprile e maggio 2017 sono state completate le procedure contabili amministrative per la redazione dei bilanci consuntivi 2016, con scadenza 26 maggio 2017, delle Aziende Socio Sanitarie ed in particolare:

- procedure di validazione dei dati di attività a cura della Direzione Generale Welfare attraverso le quali sono stati acquisiti attraverso specifico portale denominato "Riconciliazione Flussi" i dati di produzione e consumo per prestazioni sanitarie al fine di procedere alle assegnazioni di risorse definitive per l'esercizio 2016 alle ATS, ASST e Fondazioni IRCCS, nonché i dati di attività relativi alle prestazioni socio-sanitarie;
- sono state trasmesse da AREU:
  - le matrici relative alla cessione e trasformazione delle sacche di sangue tra aziende del sistema relative all'esercizio 2016, sulla base delle determinazioni assunte con DGR X/1632/2014;





## Regione Lombardia

### LA GIUNTA

---

- le matrici relative ai plasmaderivati;
- i dati per la valorizzazione delle prestazioni relativamente all'Emergenza/Urgenza,
- sono state trasmesse da Direzione Generale Welfare – U.O. Personale, le indicazioni relative ai costi del Personale;

**DATO ATTO** che i bilanci 2016 delle Aziende Sanitarie oggetto della presente delibera ed il bilancio consolidato di Sistema per l'esercizio 2016 sono stati inviati ai Ministeri competenti attraverso la piattaforma NSIS in data 30 giugno 2017 e sono stati oggetto di analisi presso il *Tavolo ministeriale di verifica degli adempimenti della spesa sanitaria in data 18/07/2017*;

**PRECISATO** che nella redazione dei bilanci consuntivi 2016 è stato richiesto alle Aziende di prestare la massima attenzione in quanto, contrariamente alla prassi seguita negli esercizi precedenti, il Ministero dell'Economia e delle Finanze non ha previsto per quest'anno la possibilità di presentare una seconda versione dei bilanci d'esercizio 2016;

**ACQUISITE**, a mezzo del portale SCRIBA, le "Controdeduzioni al Bilancio d'Esercizio 2016" da parte delle singole Aziende;

**RITENUTO PERTANTO** che le eventuali richieste di integrazione, modifica e/o rettifica concernenti i bilanci di esercizio 2016 trasmessi in prima versione dovranno essere recepite nel primo esercizio utile successivo (anno 2017), dandone adeguata informativa nella "nota integrativa descrittiva";

**PRECISATO** altresì che per il corrente anno 2017 i bilanci d'esercizio devono essere approvati, ai sensi del Dlgs 118/2011 e come richiamato dalla Corte dei Conti ,



## Regione Lombardia

### LA GIUNTA

---

entro il 30 aprile 2018 e pertanto occorre mettere in atto tutte le azioni necessarie per addivenire alla chiusura definitiva dei flussi di attività entro il prossimo 31 gennaio 2018 e 15 febbraio 2018, con restituzione degli esiti alle Aziende entro e non oltre il prossimo 15 marzo 2018;

#### **PRESO ATTO CHE:**

#### **321 ATS DELLA CITTA' METROPOLITANA DI MILANO**

- in data 26/05/2017 il Direttore Generale dell'ATS DELLA CITTA' METROPOLITANA DI MILANO ha adottato la deliberazione n. 644 avente ad oggetto "Adozione Bilancio d'Esercizio 2016" riadottato con deliberazione aziendale n. 682 del 08/06/2017 avente ad oggetto "Adozione Bilancio d'Esercizio 2016 - seconda versione per modifica di alcuni documenti";
- in data 08/06/2017 con prot. n. A1.2017.0118023 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 682;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 37 del 12/06/2017 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 27/06/2017 con nota prot. A1.2017.0126489 è stata trasmessa la nota prot. A1.2017.0125590 con la quale, a seguito delle procedure di controllo previste l'art. 17 quarto comma della legge regionale n. 33 del 30 dicembre 2009 così come modificata dalla L.R. 23/2015 da parte degli uffici competenti regionali è stata disposta l'interruzione dei termini del controllo con richieste di chiarimenti e/o elementi integrativi di giudizio;
- in data 29/09/2017 con nota prot. A1.2017.0275348 sono state trasmesse a mezzo Portale SCRIBA, le "Controdeduzioni al Bilancio d'esercizio 2016" e verbale del Collegio Sindacale n. 44 del 16/10/2017.



## Regione Lombardia

### LA GIUNTA

---

#### **322 ATS DELL'INSUBRIA**

- in data 26/05/2017 il Direttore Generale dell'ATS DELL'INSUBRIA ha adottato la deliberazione n. 288 avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio d'Esercizio 2016 dell'ATS dell'Insubria"
- in data 26/05/2017 con prot. n. A1.2017.0111379 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 288;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 8 del 09/06/2017 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 27/06/2017 con nota prot. A1.2017.0126487 è stata trasmessa la nota prot. A1.2017.0125590 con la quale, a seguito delle procedure di controllo previste l'art. 17 quarto comma della legge regionale n. 33 del 30 dicembre 2009 così come modificata dalla L.R. 23/2015 da parte degli uffici competenti regionali è stata disposta l'interruzione dei termini del controllo con richieste di chiarimenti e/o elementi integrativi di giudizio;
- in data 29/09/2017 con nota prot. A1.2017.0275148 sono state trasmesse a mezzo Portale SCRIBA, le "Controdeduzioni al Bilancio d'esercizio 2016" e verbale del Collegio Sindacale n. 14 del 05/09/2017.

#### **323 ATS DELLA MONTAGNA**

- in data 26/05/2017 il Direttore Generale dell'ATS DELLA MONTAGNA ha adottato la deliberazione n. 291 avente ad oggetto "Bilancio d'esercizio 2016 dell'ATS della Montagna"
- in data 26/05/2017 con prot. n. A1.2017.0111345 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 291;



## Regione Lombardia

### LA GIUNTA

---

- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 5 del 09/06/2017 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 27/06/2017 con nota prot. A1.2017.0126479 è stata trasmessa la nota prot. A1.2017.0125590 con la quale, a seguito delle procedure di controllo previste l'art. 17 quarto comma della legge regionale n. 33 del 30 dicembre 2009 così come modificata dalla L.R. 23/2015 da parte degli uffici competenti regionali è stata disposta l'interruzione dei termini del controllo con richieste di chiarimenti e/o elementi integrativi di giudizio;
- in data 29/09/2017 con nota prot. A1.2017.0274989 sono state trasmesse a mezzo Portale SCRIBA, le "Controdeduzioni al Bilancio d'esercizio 2016" e verbale del Collegio Sindacale n. 9 del 26/09/2017.

#### **324 ATS DELLA BRIANZA**

- in data 26/05/2017 il Direttore Generale dell'ATS DELLA BRIANZA ha adottato la deliberazione n. 278 avente ad oggetto "Bilancio dell'esercizio 2016 dell'Agenzia di Tutela della Salute della Brianza – approvazione" riadottato con deliberazione aziendale n. 325 del 09/06/2017 avente ad oggetto "Bilancio dell'esercizio 2016 dell'Agenzia di Tutela della Salute della Brianza - revoca della delibera n.278 del 26.05.2017 e contestuale riadozione";
- in data 09/06/2017 con prot. n. A1.2017.0118462 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 325;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 10 del 17/10/2017 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 27/06/2017 con nota prot. A1.2017.0126501 è stata trasmessa la nota prot. A1.2017.0125590 con la quale, a seguito delle procedure di controllo previste l'art. 17 quarto comma della legge regionale n. 33 del 30 dicembre



## Regione Lombardia

### LA GIUNTA

---

2009 così come modificata dalla L.R. 23/2015 da parte degli uffici competenti regionali è stata disposta l'interruzione dei termini del controllo con richieste di chiarimenti e/o elementi integrativi di giudizio;

- in data 02/10/2017 con nota prot. A1.2017.0276024 sono state trasmesse a mezzo Portale SCRIBA, le "Controdeduzioni al Bilancio d'esercizio 2016" e verbale del Collegio Sindacale n. 10 del 17/10/2017.

#### **325 ATS DI BERGAMO**

- in data 26/05/2017 il Direttore Generale dell'ATS DI BERGAMO ha adottato la deliberazione n. 404 avente ad oggetto "Adozione Bilancio di Esercizio 2016"
- in data 26/05/2017 con prot. n. A1.2017.0111294 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 404;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 24 del 31/05/2017 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 27/06/2017 con nota prot. A1.2017.0126475 è stata trasmessa la nota prot. A1.2017.0125590 con la quale, a seguito delle procedure di controllo previste l'art. 17 quarto comma della legge regionale n. 33 del 30 dicembre 2009 così come modificata dalla L.R. 23/2015 da parte degli uffici competenti regionali è stata disposta l'interruzione dei termini del controllo con richieste di chiarimenti e/o elementi integrativi di giudizio;
- in data 29/09/2017 con nota prot. A1.2017.0274964 sono state trasmesse a mezzo Portale SCRIBA, le "Controdeduzioni al Bilancio d'esercizio 2016" e verbale del Collegio Sindacale n. 29 del 28/09/2017.

#### **326 ATS DI BRESCIA**

- in data 26/05/2017 il Direttore Generale dell'ATS DI BRESCIA ha adottato il



## Regione Lombardia

### LA GIUNTA

---

decreto n. 309 avente ad oggetto “Adozione del Bilancio d'Esercizio anno 2016 dell'ATS di Brescia”

- in data 26/05/2017 con prot. n. A1.2017.0111371 è stato trasmesso l'atto n. 309;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 6 del 07/06/2017 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 27/06/2017 con nota prot. A1.2017.0126470 è stata trasmessa la nota prot. A1.2017.0125590 con la quale, a seguito delle procedure di controllo previste l'art. 17 quarto comma della legge regionale n. 33 del 30 dicembre 2009 così come modificata dalla L.R. 23/2015 da parte degli uffici competenti regionali è stata disposta l'interruzione dei termini del controllo con richieste di chiarimenti e/o elementi integrativi di giudizio;
- in data 29/09/2017 con nota prot. A1.2017.0275295 sono state trasmesse a mezzo Portale SCRIBA, le “Controdeduzioni al Bilancio d'esercizio 2016” e verbale del Collegio Sindacale n. 9 del 20/09/2017.

#### **327 ATS DELLA VAL PADANA**

- in data 26/05/2017 il Direttore Generale dell'ATS DELLA VAL PADANA ha adottato il decreto n. 204 avente ad oggetto “Adozione Bilancio d'Esercizio anno 2016 ATS della Val Padana”
- in data 26/05/2017 con prot. n. A1.2017.0111388 è stato trasmesso l'atto n. 204;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 29 del 12/06/2017 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 27/06/2017 con nota prot. A1.2017.0126465 è stata trasmessa la nota prot. A1.2017.0125590 con la quale, a seguito delle procedure di controllo previste l'art. 17 quarto comma della legge regionale n. 33 del 30 dicembre



## Regione Lombardia

### LA GIUNTA

---

2009 così come modificata dalla L.R. 23/2015 da parte degli uffici competenti regionali è stata disposta l'interruzione dei termini del controllo con richieste di chiarimenti e/o elementi integrativi di giudizio;

- in data 29/09/2017 con nota prot. A1.2017.0275340 sono state trasmesse a mezzo Portale SCRIBA, le “Controdeduzioni al Bilancio d'esercizio 2016” e verbale del Collegio Sindacale n. 34 del 04/10/2017.

#### **328 ATS DI PAVIA**

- in data 26/05/2017 il Direttore Generale dell'ATS DI PAVIA ha adottato il decreto n. 114/DG avente ad oggetto “Approvazione del Bilancio d'esercizio 2016 dell'Agenzia di Tutela della Salute (ATS) Pavia”
- in data 26/05/2017 con prot. n. A1.2017.0111337 è stato trasmesso l'atto n. 114/DG;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 28 del 08/06/2017 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 27/06/2017 con nota prot. A1.2017.0126461 è stata trasmessa la nota prot. A1.2017.0125590 con la quale, a seguito delle procedure di controllo previste l'art. 17 quarto comma della legge regionale n. 33 del 30 dicembre 2009 così come modificata dalla L.R. 23/2015 da parte degli uffici competenti regionali è stata disposta l'interruzione dei termini del controllo con richieste di chiarimenti e/o elementi integrativi di giudizio;
- in data 29/09/2017 con nota prot. A1.2017.0275016 sono state trasmesse a mezzo Portale SCRIBA, le “Controdeduzioni al Bilancio d'esercizio 2016” e verbale del Collegio Sindacale n. 34 del 25/09/2017.

**TENUTO CONTO** che ai fini delle procedure per la redazione del Bilancio



## Regione Lombardia

### LA GIUNTA

---

d'esercizio:

- le Aziende hanno trasmesso, attraverso apposito schema di conto economico caricato sul portale SCRIBA, 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 incapienza del fondo e che eventuali svalutazioni di crediti verso le Prefetture per rimborso prestazioni stranieri STP verranno effettuate solo a seguito della verifica per la rendicontazione attestante la riconciliazione definitiva di tali dati prevista per fine maggio 2017;
- 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** altresì che a seguito della presentazione dei bilanci di esercizio 2016 da parte delle Aziende Sanitarie, sono stati effettuati una serie di controlli volti ad accertare:

- il rispetto delle indicazioni fornite dai competenti uffici regionali per i bilanci di apertura delle nuove aziende ATS ed ASST ex LR 23/2015;





## Regione Lombardia

### LA GIUNTA

---

- il rispetto della corretta allocazione nelle apposite voci di bilancio delle assegnazioni come da decreto regionale sopra richiamato;
- il rispetto della corretta allocazione delle assegnazioni riferite ai servizi 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, l'attività di emergenza-urgenza 118, 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;
- l'attività di libera professione come precisato nei singoli pareri depositati nel sottofascicolo di bilancio;
- le eventuali segnalazioni da parte dei Collegi Sindacali;

**TENUTO CONTO** che per i bilanci d'esercizio 2016 sono stati acquisiti agli atti della scrivente U.O. i pareri formulati dagli uffici delle Direzioni Generali competenti;

**PRESO ATTO** 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 dell' 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;



## Regione Lombardia

### LA GIUNTA

---

- Struttura Cure Primarie – U.O. Programmazione Rete Territoriale;
- Struttura Accreditamento e Negoziazione Rete Territoriale – U.O. Programmazione Rete Territoriale;
- Direzione Generale Reddito di Autonomia e Inclusione Sociale:
  - U.O. Azioni e misure per l'Autonomia e l'Inclusione Sociale;

depositate nel sottofascicolo di bilancio, e 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;

**PRESO ATTO** inoltre dell'esito delle verifiche effettuate dalla Struttura Investimenti – dell'U.O. Evoluzione SSR, Investimenti e Sistema Informativo della Direzione Generale Welfare (note prot. G1.2017.0020027 del 14/06/2017 e G1.2017.0021477 del 27/06/2017);

**PRECISATO** che, alla luce del processo di riorganizzazione che ha visto l'accorpamento delle ex ASL ed ex AO nelle nuove ATS ed ASST, per la chiusura 2017 si svolgeranno incontri specifici con le nuove Aziende al fine di procedere alla ulteriore verifica dei crediti e dei debiti pregressi, sulla base di principi di cui alla DGR n. X/5844 del 18 novembre 2016, nonché per la verifica di alcune specifiche poste di attivo e passivo patrimoniale, tra cui patrimonio e valutazione di posizioni creditorie e debitorie pregresse intercompany:

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

**All'unanimità dei voti**, espressi nelle forme di legge;

**DELIBERA**



## Regione Lombardia

### LA GIUNTA

---

per quanto meglio esplicitato in premessa

1. di approvare con prescrizioni i seguenti Bilanci di esercizio 2016 delle Agenzie di Tutela della Salute (ATS) allegati quali parti integranti e sostanziali del presente provvedimento:

**321 - ATS DELLA CITTA' METROPOLITANA DI MILANO** - deliberazione n. 682 del 08/06/2017

- l'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 2017;
- quadratura dei crediti e debiti da scissione/scorporo LR 23/2015 e predisposizione di un piano concordato tra le parti per la chiusura a breve termine;
- verifica, e comunicazione degli esiti, dell'attività di riconciliazione delle posizioni creditorie e debitorie intercompany pregresse, in particolare verso le Aziende del Territorio; tenuto conto della molteplicità dei rapporti intercorsi e della copertura territoriale è richiesta l'adozione di un regolamento che individui i referenti, le tipologie e modalità di gestione.

**322 - ATS DELL'INSUBRIA** - deliberazione n. 288 del 26/05/2017

- 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 2017;
- riconciliazione del dato relativo ai crediti e debiti da scissione/scorporo LR 23/2015 con le aziende di riferimento e predisposizione di un piano concordato



## Regione Lombardia

### LA GIUNTA

---

tra le parti per la chiusura a breve termine;

- verifica, e comunicazione degli esiti, dell'attività di riconciliazione delle posizioni creditorie e debitorie intercompany pregresse, in particolare verso le Aziende del Territorio e con ATS di Milano.

#### **323 - ATS DELLA MONTAGNA** - deliberazione n. 291 del 26/05/2017

- 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 2017;
- quadratura dei crediti e debiti da scissione/scorporo LR 23/2015 e predisposizione di un piano concordato tra le parti per la chiusura a breve termine;
- verifica, e comunicazione degli esiti, dell'attività di riconciliazione delle posizioni creditorie e debitorie intercompany pregresse, in particolare verso le Aziende del Territorio;

#### **324 - ATS DELLA BRIANZA** - deliberazione n. 325 del 09/06/2017

- 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 2017;
- quadratura dei crediti e debiti da scissione/scorporo LR 23/2015 e predisposizione di un piano concordato tra le parti per la chiusura a breve termine;
- verifica, e comunicazione degli esiti, dell'attività di riconciliazione delle posizioni creditorie e debitorie intercompany pregresse, in particolare verso le Aziende del Territorio; tenuto conto della molteplicità dei rapporti intercorsi e della



## Regione Lombardia

### LA GIUNTA

---

copertura territoriale è richiesta l'adozione di un regolamento che individui i referenti, le tipologie e modalità di gestione.

#### **325 - ATS DI BERGAMO** - deliberazione n. 404 del 26/05/2017

- 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 2017;
- riconciliazione del dato relativo ai crediti e debiti da scissione/scorporo LR 23/2015 con le aziende di riferimento e predisposizione di un piano concordato tra le parti per la chiusura a breve termine;
- verifica, e comunicazione degli esiti, dell'attività di riconciliazione delle posizioni creditorie e debitorie intercompany pregresse, in particolare verso le Aziende del Territorio e con ATS Brianza ed ATS di Milano; tenuto conto della molteplicità dei rapporti intercorsi e della copertura territoriale è richiesta l'adozione di un regolamento che individui i referenti per tipologia e le modalità di gestione.
- in riferimento a quanto osservato per la "medicina convenzionata", si ricorda che l'assegnazione di risorse è vincolata alla corretta alimentazione dei flussi e che pertanto il potenziale disallineamento è da verificare e quantificare per dar seguito ai provvedimenti conseguenti.

#### **326 - ATS DI BRESCIA** - decreto n. 309 del 26/05/2017

- 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 2017;
- quadratura dei crediti e debiti da scissione/scorporo LR 23/2015 e predisposizione di un piano concordato tra le parti per la chiusura a breve



## Regione Lombardia

### LA GIUNTA

---

termine;

- verifica, e comunicazione degli esiti, dell'attività di riconciliazione delle posizioni creditorie e debitorie intercompany pregresse, in particolare verso ATS Milano, ATS Brianza, ATS Bergamo, ASST ValleCamonica, ASST Bergamo Est;
- in riferimento al parere della medicina convenzionata, si precisa che per la chiusura 2017 dovrà essere rilevata la sopravvenienza attiva relativa ai risparmi per MMG stimati in circa €/000: 250.

#### **327 - ATS DELLA VAL PADANA - decreto n. 204 del 26/05/2017**

- 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 2017;
- riconciliazione del dato relativo ai crediti e debiti da scissione/scorporo LR 23/2015 con le aziende di riferimento e predisposizione di un piano concordato tra le parti per la chiusura a breve termine dei crediti e debiti da scissione/scorporo LR 23/2015;
- verifica, e comunicazione degli esiti, dell'attività di riconciliazione delle posizioni creditorie e debitorie intercompany pregresse, in particolare verso le Aziende del Territorio.

#### **328 - ATS DI PAVIA - decreto n. 114/DG del 26/05/2017**

- 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 2017;
- riconciliazione del dato relativo ai crediti e debiti da scissione/scorporo LR 23/2015 con le aziende di riferimento e predisposizione di un piano concordato



## Regione Lombardia

### LA GIUNTA

---

tra le parti per la chiusura a breve termine;

- verifica, e comunicazione degli esiti, dell'attività di riconciliazione delle posizioni creditorie e debitorie intercompany pregresse, in particolare verso ASST di Pavia, IRCCS San Matteo, ATS Insubria, ATS Bergamo.
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

Protocollo A1.2017.0287633 del 23/10/2017

Alla

DIREZIONE CENTRALE PROGRAMMAZIONE,  
FINANZA E CONTROLLO DI GESTIONE  
RISORSE ECONOMICO-FINANZIARIE DEL  
SISTEMA SOCIO SANITARIO  
ENRICA MAINARDI

**Oggetto : parere definitivo in ordine alla Delibera n. 404 del 26/05/2017 avente ad oggetto "Adozione Bilancio di Esercizio 2016" dell'ATS di Bergamo e relative Controdeduzioni**

Esaminate le Controdeduzioni in merito al Bilancio d'esercizio 2016, visto il parere positivo del Collegio Sindacale, si esprime parere favorevole e si precisa che ai fini della presentazione del Bilancio consuntivo 2017, dovranno essere recepiti tutti gli adeguamenti richiesti ed in particolare:

- l'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 2017;
- riconciliazione del dato relativo ai crediti e debiti da scissione/scorporo LR 23/2015 con le aziende di riferimento e predisposizione di un piano concordato tra le parti per la chiusura a breve termine;
- verifica, e comunicazione degli esiti, dell'attività di riconciliazione delle posizioni creditorie e debitorie intercompany pregresse, in particolare verso le Aziende del Territorio e con ATS Brianza ed ATS di Milano; tenuto conto del volume dei rapporti intercorsi e della copertura territoriale è richiesta l'adozione di un regolamento che



individui i referenti per tipologia (es. chiusura contabile G3S, PHT ecc.) e le modalità di gestione. Nel corso della verifica delle posizioni I/C pregresse dovrà essere resa specifica comunicazione in merito agli esiti della verifica e ricostruzione dei dati "PHT";

- esito delle verifica puntuale delle fonti di finanziamento rispetto agli investimenti;
- aggiornamento regolamento recupero dei crediti;
- in riferimento a quanto osservato per la "medicina convenzionata", si ricorda che l'assegnazione di risorse è vincolata alla corretta alimentazione dei flussi e che pertanto il potenziale disallineamento è da verificare e quantificare per dar seguito ai provvedimenti conseguenti.

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](http://www.regione.lombardia.it)  
[welfare@pec.regione.lombardia.it](mailto:welfare@pec.regione.lombardia.it)

Protocollo G1.2017.0029838 del 05/10/2017

Alla Protocollo A1.2017.0278723 del 05/10/2017

DIREZIONE CENTRALE PROGRAMMAZIONE,  
FINANZA E CONTROLLO DI GESTIONE  
RISORSE ECONOMICO-FINANZIARIE DEL  
SISTEMA SOCIO SANITARIO  
ENRICA MAINARDI

**Oggetto : Bilancio Consuntivo 2016 - parere in ordine alla Delibera n. 404 del 26/05/2017 dell'A.T.S. di Bergamo (325) – Prot. A1.2017.0111294 del 26/05/2017 e relative controdeduzioni.**

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 in sede di Bilancio consuntivo 2017:

- l'Agenda dovrà anche per gli anni dal 2012 al 2015 dettagliare tutti gli elementi necessari ad una puntuale identificazione del debito e della relativa competenza economica, quali ad esempio: Retribuzione di risultato, RAR (suddiviso per area contrattuale) , Fondo di posizione dirigenza, Fondo fasce area del comparto, Fondo produttività collettiva, assegni familiari etc...;
- l'Agenda dovrà provvedere ad una attenta analisi della sussistenza dei debiti verso dipendenti relativi agli esercizi 2012 e 2013 tenuto conto dell'anzianità dei medesimi e della loro consistenza al fine di una definitiva regolarizzazione anche mediante proposta di stralcio degli stessi;
- nelle tabelle contenute nelle controdeduzione si evidenzia che sono stati inseriti nei debiti v/dipendenti esercizio 2016 oneri sociali; si invita a riclassificare correttamente tale valore nella scheda dei debiti v/istituti previdenziali.

Cordiali saluti.

IL DIRIGENTE

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

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



Regione Lombardia

Regione Lombardia - Giunta  
DIREZIONE GENERALE WELFARE  
PROGRAMMAZIONE RETE TERRITORIALE  
CURE PRIMARIE

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

[www.regione.lombardia.it](http://www.regione.lombardia.it)  
[welfare@pec.regione.lombardia.it](mailto:welfare@pec.regione.lombardia.it)

Protocollo A1.2017.0280293 del 09/10/2017

Protocollo G1.2017.0030076 del 09/10/2017

Alla

DIREZIONE CENTRALE PROGRAMMAZIONE,  
FINANZA E CONTROLLO DI GESTIONE  
RISORSE ECONOMICO-FINANZIARIE DEL  
SISTEMA SOCIO SANITARIO  
ENRICA MAINARDI

e, p.c.

DIREZIONE GENERALE WELFARE  
PROGRAMMAZIONE RETE TERRITORIALE  
LAURA EMILIA SANTINA LANFREDINI

DIREZIONE GENERALE WELFARE  
CONTROLLO DI GESTIONE E PERSONALE  
TOMMASO RUSSO

LORO SEDI

**Oggetto : Pareri definitivi istruttoria Bilanci Consuntivi 2016 esame controdeduzioni alle osservazioni ATS Lombarde**

Esaminate le controdeduzioni alle osservazioni trasmesse dalle ATS in riferimento alla medicina convenzionata (medicina generale, pediatria di famiglia e continuità assistenziale) si confermano i pareri favorevoli espressi in data 9.06.2017 per tutte le ATS ad eccezione dell'ATS di Bergamo la quale segnala ancora un disallineamento nei dati riportati nel sistema Fluper relativamente alle ore di continuità assistenziale eseguite nel corso del 2016, in totale 245.534 anziché 236.109, mentre le ore di guardia turistica rendicontate con nota ATS prot. U.0091508 del 30.09.2016 risultano 2.249 anziché 2.637, e ciò comporterebbe quindi un maggiore costo sostenuto pari a 234€/1000 che non trova copertura nell'assegnazione effettuata con il decreto n. 5650 del. 17.05.2017, ma che è comunque in linea con il consuntivo 2015.

Per l'ATS di Brescia si segnala che con riferimento al parere prot. n. G1.2017.18951 del 9.06.2017 non è stata data evidenza e quantificazione dei risparmi a consuntivo nella controdeduzione ricevuta (stimati in circa 250€/1000).

Distinti saluti

IL DIRIGENTE

**Referente per l'istruttoria della pratica:** SARA STORTI Tel. 02/6765.4824  
MARCO CAROLI TEL. 02/6765/1156

ROBERTA BRENNA

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

