



Regione Lombardia

LA GIUNTA

DELIBERAZIONE N° XI / 3623

Seduta del 01/10/2020

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 Enrico Gasparini

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

Oggetto

APPROVAZIONE CON PRESCRIZIONI DEI BILANCI DI ESERCIZIO 2019 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 Marta Capatti

Il Direttore Centrale Manuela Giaretta

Il Direttore Generale Vicario Marco Salmoiraghi

L'atto si compone di 7063 pagine

di cui 7046 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 23.06.2011 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." 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;
- la legge 30 dicembre 2018, n. 145 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2019 e bilancio pluriennale per il triennio 2019-2021";
- 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 28 dicembre 2018, n. 24 legge di stabilità 2019-2021;
- la legge regionale 28 dicembre 2018, n. 25 "Bilancio di previsione 2019-2021";
- la legge regionale 6 agosto 2019, n. 15 "Assestamento al bilancio 2019-2021 con modifiche di leggi regionali";
- la legge regionale 4 agosto 2020, n. 17 "Rendiconto generale della gestione



Regione Lombardia

LA GIUNTA

2019”;

RICHIAMATE le Deliberazioni della Giunta Regionale:

- n. XI/1046 del 17.12.2018 "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio sociosanitario regionale per l'esercizio 2019";
- n. XI/1444 del 25/03/2019 "Ulteriori determinazioni relative alla gestione del Servizio Sanitario e Socio Sanitario Regionale per l'esercizio 2019";
- n. XI/1986 del 23/07/2019 "Ulteriori determinazioni in ordine alla gestione del servizio sanitario e sociosanitario regionale per l'esercizio 2019 – secondo provvedimento 2019";
- n. XI/1987 del 23/07/2019 "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio sociosanitario per l'esercizio 2019 - terzo provvedimento, macroarea unità d'offerta della rete territoriale";
- n. XI/3263 del 16 giugno 2020 "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 2019. Ulteriori determinazioni sulla presa in carico ex d.g.r. n. 1046/2018";

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

- decreti nn. 3838 del 21/03/2019 e 4375 del 29/03/2019 con i quali sono state assegnate le risorse per la redazione del Bilancio Preventivo 2019 V1;
- decreti n. 11221 del 30/07/2019 e n. 12995 del 13/09/2019 con i quali sono state assegnate le risorse per la redazione del Bilancio Preventivo 2019 V2;
- decreto n. 18870 del 20/12/2019 "Assegnazione, a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia dei Controlli delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2019 a seguito procedure di assestamento. Modifica e integrazione del decreto N. 12995/2019";
- decreto n. 7217 del 22 giugno 2020 "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 2019" ed in particolare quanto previsto nelle allegate "*Linee Guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'Esercizio 2019*" 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



Regione Lombardia

LA GIUNTA

assegnate sul conto "B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti;

PRECISATO che durante l'esercizio 2019 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;

PRECISATO, inoltre, che, in continuità con gli esercizi precedenti, l'ulteriore processo di trasferimento dei dati tra Aziende (rimanenze, immobili), in attuazione delle disposizioni contenute nella legge regionale 28 novembre 2018 , n. 15 "Modifiche al Titolo I, al Titolo III e all'allegato 1 della l.r. 33/2009 (Testo unico delle leggi regionali in materia di sanità)" (Distretto Medio Alto Lario) anche per l'esercizio 2019 è stato guidato dalle Aziende cedenti, 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 indicazioni fornite con nota prot. A1.2020.0008452 del 10/01/2020 "Calendario prossime attività relative alla rilevazione dei dati per il Bilancio Consuntivo 2019 e per il Bilancio Preventivo 2020", contenente, tra l'altro, indicazioni per la rilevazione dei dati di conto economico per i bilanci consuntivi 2019;

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 2019 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 2019 delle aziende sanitarie pubbliche;

CONSIDERATO che per la redazione del Bilancio d'esercizio 2019 è stato seguito il seguente percorso:



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- 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 contributi assegnati alle aziende interessate per la Sanità penitenziaria sono estratti dai dati di cui alla contabilità analitica di ciascuna azienda relativa alla certificazione economica trimestrale relativa al IV° trimestre 2019, quale differenziale tra costi e ricavi da attività sanitarie, con responsabilità diretta da parte delle aziende sanitarie interessate nella corretta rappresentazione dei dati;
- i fondi svalutazione crediti sono accantonati a livello di consolidato regionale tenuto conto delle richieste da parte delle Aziende sanitarie; le stesse potranno, a seguito di formale richiesta e sulla base di atti comprovati, ottenere il reintegro necessario. 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 sono stati adeguati per le sole aziende che abbiano richiesto specifico adeguamento e per le quali il fondo sia stato valutato complessivamente sotto dimensionato in esito alle verifiche condotte dalla D.G. Welfare; si precisa che le risorse derivanti dal fallimento della società Faro restano accantonate a livello di Sistema: 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;

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 tuttora in corso;

RICHIAMATO, in particolare, il Decreto-Legge 17 marzo 2020, n. 18. "Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19", convertito con modificazioni con legge 24 aprile 2020, n. 27;

RICHIAMATI, infine:

- la D.G.R. n. 3181 del 26 maggio 2020 avente ad oggetto: "Proroga dei termini



Regione Lombardia

LA GIUNTA

dei bilanci di esercizio 2019 degli enti del sistema sociosanitario lombardo" con la quale in considerazione della perdurante situazione di emergenza epidemiologica da COVID-19:

- gli enti del Sistema Socio-Sanitario lombardo sono stati autorizzati a procedere all'approvazione del bilancio d'esercizio 2019 e alla sua trasmissione a Regione Lombardia entro la nuova scadenza del 30 giugno 2020;
 - conseguentemente, acquisiti tutti i dati di consuntivo delle aziende Regione Lombardia potrà procedere con le attività necessarie alle verifiche propedeutiche alla definizione della Gestione Sanitaria Accentrata (GSA) e del consolidato regionale nonché ai successivi invii dei modelli di cui al DM Salute 24 maggio 2019;
- l'art. 110, comma 1-bis del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, coordinato con la legge di conversione 17 luglio 2020, n. 77, recante: «Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19», che ha stabilito che per l'anno 2020 il termine di cui all'articolo 31 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 per l'adozione dei bilanci di esercizio dell'anno 2019 delle aziende sanitarie pubbliche è differito al 30 giugno 2020;

PRESO ATTO che tutte le aziende sanitarie hanno approvato e trasmesso al controllo regionale il bilancio d'esercizio 2019 entro la scadenza del 30 giugno 2020 e che con nota protocollo A1.2020.0224472 del 09/07/2020, a seguito di una prima istruttoria trasmessa dall'U.O. Economico Finanziaria del Sistema Socio Sanitario finalizzata, in particolare, all'adeguamento di partite contabili con impatto sul Bilancio Consolidato Regionale 2019, è stato richiesto l'invio di una versione V2 del bilancio d'esercizio in oggetto e/o delle Controdeduzioni con scadenza 24 luglio 2020 al fine di garantire la qualità e la coerenza dei dati esposti dalle Aziende rispetto alle indicazioni regionali ed ai dati di assegnazione 2019;

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 fermo restando che permane il disallineamento del credito delle aziende con il debito della GSA per il solo esercizio 2019 da ricondurre alla mobilità internazionale attiva degli enti sanitari privati relativa al 2018/2019 e che in merito sarà necessario effettuare i dovuti approfondimenti per la corretta regolazione contabile da parte delle aziende della suddetta operazione già effettuata da Regione Lombardia nell'anno 2019. I riflessi di tali



Regione Lombardia

LA GIUNTA

approfondimenti saranno recepiti dalle ATS nel bilancio 2020 sulla base delle indicazioni che saranno fornite da Regione Lombardia;

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 2019 (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:

321 ATS DELLA CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

- in data 30/06/2020 il Direttore Generale dell'ATS della Città Metropolitana di Milano ha adottato la Delibera n. 458 avente ad oggetto "Adozione Bilancio d'Esercizio 2019";
- in data 30/06/2020 con prot. n. A1.2020.0215526 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 458;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 22 del 16/07/2020 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 16/07/2020 con nota prot. n. A1.2020.0230265 è stata trasmessa l'istruttoria a seguito di nota prot. n. A1.2020.0224472 del 09/07/2020;
- in data 24/07/2020 il Direttore Generale dell'ATS ha adottato la Delibera n. 540 avente ad oggetto "Adozione Bilancio d'Esercizio 2019 – seconda versione";
- in data 24/07/2020 con prot. A1.2020.0238639 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 540;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 25 del 30/07/2020 nel quale è espresso favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

322 ATS DELL'INSUBRIA

- in data 30/06/2020 il Direttore Generale dell'ATS dell'Insubria ha adottato la Delibera n. 290 avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio d'Esercizio 2019 dell'ATS dell'Insubria";
- in data 30/06/2020 con prot. n. A1.2020.0215469 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 290;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 12 del 08/07/2020 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 16/07/2020 con nota prot. n. A1.2020.0230268 è stata trasmessa



Regione Lombardia

LA GIUNTA

l'istruttoria a seguito di nota prot. n. A1.2020.0224472 del 09/07/2020;

- in data 24/07/2020 il Direttore Generale dell'ATS ha adottato la Delibera n. 333 avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio 'Esercizio 2019 dell'ATS dell'Insubria e contestuale revoca della Deliberazione n. 290 del 30.06.2020";
- in data 24/07/2020 con prot. A1.2020.0238183 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 333;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 15 del 27/08/2020 nel quale è espresso favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

323 ATS DELLA MONTAGNA

- in data 29/06/2020 il Direttore Generale dell'ATS della Montagna ha adottato la Delibera n. 475 avente ad oggetto "Adozione Bilancio d'Esercizio 2019 dell'ATS della Montagna";
- in data 30/06/2020 con prot. n A1.2020.0214792 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 475;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 4 del 10/07/2020 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 16/07/2020 con nota prot. n. A1.2020.0230270 è stata trasmessa l'istruttoria a seguito di nota prot. n. A1.2020.0224472 del 09/07/2020;
- in data 23/07/2020 il Direttore Generale dell'ATS ha adottato la Delibera n. 550 avente ad oggetto "Adozione Bilancio d'Esercizio 2019 dell'ATS della Montagna. V2";
- in data 24/07/2020 con prot. A1.2020.0237699 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 550;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 5 del 27/07/2020 nel quale è espresso favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

324 ATS DELLA BRIANZA

- in data 30/06/2020 il Direttore Generale dell'ATS della Brianza ha adottato la Delibera n. 372 avente ad oggetto "Adozione Bilancio d'Esercizio 2019 – Gestioni Sanitaria e Socio Assistenziale";
- in data 30/06/2020 con prot. n A1.2020.0215391 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 372;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 13 del 13/07/2020 nel quale è espresso parere favorevole con osservazioni all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 16/07/2020 con nota prot. n. A1.2020.0230282 è stata trasmessa l'istruttoria a seguito di nota prot. n. A1.2020.0224472 del 09/07/2020;
- in data 24/07/2020 il Direttore Generale dell'ATS ha adottato la Delibera n. 427



Regione Lombardia

LA GIUNTA

avente ad oggetto “Revoca della Delibera n. 372 del 30.06.2020 e contestuale riadozione del Bilancio d'Esercizio 2019 – Gestioni Sanitaria e Socio Assistenziale”;

- in data 24/07/2020 con prot. A1.2020.0238214 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 427;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 15 del 11/09/2020 nel quale è espresso non favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

325 ATS DI BERGAMO

- in data 29/06/2020 il Direttore Generale dell'ATS di Bergamo ha adottato la Delibera n. 514 avente ad oggetto “Adozione Bilancio di Esercizio 2019 - V1”;
- in data 30/06/2020 con prot. n. A1.2020.0215075 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 514;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 21 del 13/07/2020 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 16/07/2020 con nota prot. n. A1.2020.0230276 è stata trasmessa l'istruttoria a seguito di nota prot. n. A1.2020.0224472 del 09/07/2020;
- in data 23/07/2020 il Direttore Generale dell'ATS ha adottato la Delibera n. 576 avente ad oggetto “Bilancio di Esercizio 2019 dell'ATS di Bergamo: revoca deliberazione n. 514 del 29.06.2020 e contestuale riadozione V2.”;
- in data 24/07/2020 con prot. A1.2020.0238003 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 576;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 23 del 07/09/2020 nel quale è espresso favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

326 ATS DI BRESCIA

- in data 30/06/2020 il Direttore Generale dell'ATS di Brescia ha adottato il Decreto n. 299 avente ad oggetto “Adozione Bilancio d'Esercizio anno 2019 dell'ATS di Brescia.”;
- in data 30/06/2020 con prot. n. A1.2020.0215601 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 299;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 4 del 10/07/2020 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 16/07/2020 con nota prot. n. A1.2020.0230281 è stata trasmessa l'istruttoria a seguito di nota prot. n. A1.2020.0224472 del 09/07/2020;
- in data 24/07/2020 il Direttore Generale dell'ATS ha adottato il Decreto n. 347 avente ad oggetto “Riadozione Bilancio d'Esercizio anno 2019 dell'ATS di Brescia e contestuale revoca del Decreto D.G. n. 299 del 30.06.2020 a seguito della nota regionale prot. A1.2020.0230281 del 16.07.2020.”;



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- in data 24/07/2020 con prot. A1.2020.0238115 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 347;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 6 del 27/08/2020 nel quale è espresso favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

327 ATS DELLA VAL PADANA

- in data 30/06/2020 il Direttore Generale dell'ATS della Val Padana ha adottato il Decreto n. 337 avente ad oggetto "Adozione Bilancio d'Esercizio anno 2019 dell'ATS della Val Padana";
- in data 30/06/2020 con prot. n. A1.2020.0215964 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 337;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 15 del 09/07/2020 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 16/07/2020 con nota prot. n. A1.2020.0230285 è stata trasmessa l'istruttoria a seguito di nota prot. n. A1.2020.0224472 del 09/07/2020;
- in data 24/07/2020 il Direttore Generale dell'ATS ha adottato il Decreto n. 370 avente ad oggetto "Riadozione Bilancio d'Esercizio anno 2019 dell'ATS della Val Padana di cui al Decreto 337 del 30.06.2020";
- in data 24/07/2020 con prot. A1.2020.0238685 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 370;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 17 del 10/09/2020 nel quale è espresso favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

328 ATS DI PAVIA

- in data 30/06/2020 il Direttore Generale dell'ATS di Pavia ha adottato il Decreto n. 317/DG avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio d'esercizio 2019 dell'Agenzia di Tutela della Salute di Pavia (BES2019)";
- in data 30/06/2020 con prot. n. A1.2020.0215427 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 317/DG;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 19 del 07/07/2020 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 16/07/2020 con nota prot. n. A1.2020.0230299 è stata trasmessa l'istruttoria a seguito di nota prot. n. A1.2020.0224472 del 09/07/2020;
- in data 23/07/2020 il Direttore Generale dell'ATS ha adottato il Decreto n. 357/DG avente ad oggetto "Revoca del Decreto n. 317/DG del 30.06.2020 e Approvazione del Bilancio d'esercizio 2019 dell'Agenzia di Tutela della Salute di Pavia (BES2019 - V2)";
- in data 24/07/2020 con prot. A1.2020.0237791 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 357/DG;



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 23 del 07/09/2020 nel quale è espresso favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

DATO ATTO che i bilanci di esercizio 2019 delle Aziende Sanitarie oggetto della presente delibera sono stati inviati ai Ministeri competenti attraverso la piattaforma NSIS in data 29 luglio 2020;

PRECISATO che i controlli resi sui Bilanci d'esercizio 2019, 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;
- l'allineamento delle posizioni creditorie e debitorie verso Regione Lombardia relative alla competenza 2019, 2018, 2017, 2016 e 2015 e precedenti;
- le posizioni creditorie e debitorie Intercompany;
- il rispetto della corretta allocazione delle assegnazioni riferite all'area sociosanitaria;
- il rispetto dei vincoli di assegnazione concernenti il personale dipendente;
- l'attività di emergenza-urgenza 118, come relazionato dai competenti uffici regionali;
- le eventuali segnalazioni da parte dei Collegi Sindacali;
-

CONSIDERATO, inoltre, con riferimento al bilancio d'esercizio 2019 di ATS Brianza, approvato da ultimo con deliberazione n. 427 del 24 luglio 2020 "*Revoca della Delibera n. 372 del 30.06.2020 e contestuale riadozione del Bilancio d'Esercizio 2019 – Gestioni Sanitaria e Socio Assistenziale*", che:

- si prende atto del percorso di riallineamento e conferma dei dati contabili, anche se non ancora completato, compiuto dalla suddetta Agenzia nel corso di tutto l'esercizio 2019, pur in presenza, per ciò che riguarda la fase di chiusura del bilancio, della situazione di emergenza epidemiologica da Covid-19 che è tuttora in corso;
- si prende atto, inoltre, che, a seguito di una prima istruttoria regionale sul bilancio d'esercizio 2019, finalizzata in particolare, all'adeguamento di partite contabili con impatto sul Bilancio Consolidato Regionale 2019, ATS Brianza ha provveduto all'invio di una versione V2 del bilancio d'esercizio 2019, con la quale ha anche rilevato in bilancio i risultati di una ulteriore verifica effettuata sulle partite di credito e di debito, le cui risultanze sono confluite nella deliberazione n. 426 del 24 luglio 2020 avente ad oggetto "Attività di verifica delle posizioni debitorie e creditorie pregresse stralci";
- si richiamano in toto i pareri resi dal Collegio Sindacale, sia in occasione



Regione Lombardia

LA GIUNTA

della prima adozione del bilancio d'esercizio 2019 approvato con Deliberazione n. 372 del 30 giugno 2020 "Adozione Bilancio d'Esercizio 2019 – Gestioni Sanitaria e Socio Assistenziale" (Verbale n. 13 del 13/07/2020 - parere favorevole con osservazioni: *"Il Collegio condiziona il proprio parere favorevole al Bilancio di Esercizio 2019 all'effettiva e rapida verifica di tutti i crediti pregressi verso Regione o per i quali non è stato effettuato un accantonamento a fondo svalutazione crediti pur sussistendo incertezza in relazione all'effettiva possibilità di realizzo, tenuto conto della data di formazione, in mancanza della quale verifica è necessario provvedere con urgenza ad una svalutazione dei relativi importi"*), sia con riferimento alla riapprovazione del bilancio 2019 approvato con deliberazione n. 427 del 24 luglio 2020 "Revoca della Delibera n. 372 del 30.06.2020 e contestuale riadozione del Bilancio d'Esercizio 2019 – Gestioni Sanitaria e Socio Assistenziale" (Verbale n. 15 del 11/09/2020 - parere non favorevole: *"Al riguardo, il Collegio ritiene necessario: 1. che si proceda ad una ricognizione complessiva su tutti i Crediti e Debiti di dubbio mantenimento nello Stato Patrimoniale; 2. che, laddove risulti la necessità di una operazione di stralcio, per ciascuna partita vengano individuate e documentate le ragioni giuridiche del mantenimento o dell'eliminazione totale o parziale della partita stessa dal Bilancio e, in quest'ultimo caso, che vengano adottati i necessari provvedimenti formali dai Dirigenti competenti"*);

- si riscontra, infine, che ATS Brianza ha in corso gli approfondimenti relativi alla situazione creditoria e debitoria verso Regione Lombardia e che procederà ad effettuare tutte le necessarie verifiche contabili richieste dal Collegio – al quale si prende atto dell'aver già provveduto a dare un primo riscontro formale - e che, pertanto, al momento, non risulta ancora pienamente allineata (*in particolare, trattasi di posta contabile che afferisce alla competenza dell'esercizio 2017*);

STABILITO che Regione Lombardia provvederà al monitoraggio puntuale di tutte le necessarie istruttorie tecniche che ATS Brianza ha già posto, tra la versione 1 e la versione 2 del bilancio consuntivo 2019, e porrà in essere e che contestualmente, a sua volta, garantirà tutti gli ulteriori approfondimenti per il superamento con esito positivo della definizione degli effetti contabili, il cui recepimento potrà realizzarsi a partire dall'adozione del prossimo bilancio consuntivo, qualora le istruttorie risultino concluse;

RITENUTO di procedere, pertanto, all'approvazione del bilancio consuntivo 2019 di



Regione Lombardia

LA GIUNTA

ATS Brianza, di cui alla succitata deliberazione n. 427 del 24 luglio 2020 con prescrizioni, invitando l'Agenda a porre in essere tutte le azioni richieste dal Collegio Sindacale, fornendo adeguata informativa anche in sede di certificazioni economiche trimestrali;

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

- Direzione Centrale Bilancio e Finanza:
 - Struttura Bilanci - U.O. Risorse Economico-Finanziarie del Sistema Socio Sanitario;

- Direzione Generale Welfare:
 - U.O. Personale, Professioni del SSR e Sistema Universitario;
 - U.O. Rete territoriale (per medicina convenzionata);
 - U.O. Risorse strutturali e tecnologiche;
 - Struttura Accreditamento e negoziazione polo ospedaliero e rete territoriale (per gestione sociosanitaria);

- Direzione Generale Politiche per la famiglia, genitorialità e pari opportunità;
- Direzione Generale Politiche Sociali, Abitative e Disabilità;

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. 7217 del 22 giugno 2020 sono state, inoltre, fornite alle Aziende del Sistema Socio Sanitario specifiche Linee Guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'Esercizio 2019;

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;



Regione Lombardia

LA GIUNTA

PRESO ATTO che le prescrizioni effettuate sui Bilanci d'esercizio 2018 sono state recepite dalle Aziende e che eventuali disallineamenti sull'esercizio 2019 sono oggetto di ulteriori prescrizioni per le Singole Aziende per il Bilancio d'esercizio 2019;

RITENUTO di precisare che le prescrizioni 2019 dovranno essere recepite nel Bilancio d'esercizio 2020 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 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;
- la 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 2020 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 2020;

VAGLIATE ed assunte come proprie le predette considerazioni;



Regione Lombardia

LA GIUNTA

A VOTI unanimi espressi nelle forme di legge;

DELIBERA

per quanto meglio esplicitato in premessa:

1. di approvare con prescrizioni i seguenti Bilanci Esercizio 2019 delle Agenzie di Tutela della Salute (A.T.S.), allegati quali parti integranti e sostanziali del presente provvedimento:

321 – ATS della Città Metropolitana di Milano - Delibera n. 540 del 24/07/2020:

- riallineamento contabile delle posizioni intercompany;
- ricognizione e verifica dell'area clienti e dell'area fornitori anche con verifica da parte del Collegio Sindacale;

322 – ATS dell'Insubria - Delibera n. 333 del 24/07/2020:

- riallineamento contabile delle posizioni intercompany;

324 – ATS della Brianza - Delibera n. 427 del 24/07/2020:

- riallineamento contabile delle posizioni di credito/debito verso Regione;
- riallineamento contabile delle posizioni intercompany;
- ricognizione e verifica dell'area clienti e dell'area fornitori, individuando e documentando le ragioni giuridiche del mantenimento o dell'eliminazione totale o parziale della partita stessa dal Bilancio;
- ricognizione dei debiti riferiti ad erogatori privati, documentando le ragioni giuridiche del mantenimento o dell'eliminazione totale o parziale della partita stessa dal Bilancio;

In ordine a tutte le prescrizioni formulate è richiesta la comunicazione degli esiti della verifica effettuata dal Collegio Sindacale.

325 – ATS di Bergamo - Delibera n. 576 del 23/07/2020:

- riallineamento contabile delle posizioni intercompany;

326 – ATS di Brescia - Decreto n. 347 del 24/07/2020:

- riallineamento contabile delle posizioni intercompany;



Regione Lombardia

LA GIUNTA

327 – ATS della Val Padana - Decreto n. 370 del 24/07/2020:

- riallineamento contabile delle posizioni intercompany;

328 – ATS di Pavia - Decreto n. 357/DG del 23/07/2020:

- riallineamento contabile delle posizioni intercompany;

2. di approvare senza prescrizioni i seguenti Bilanci Esercizio 2019 delle Agenzie di Tutela della Salute (A.T.S.), allegati quali parti integranti e sostanziali del presente provvedimento:

323 – ATS della Montagna - Delibera n. 550 del 23/07/2020;

3. di confermare quanto previsto nelle succitate *“Linee Guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d’Esercizio 2019”*, di cui al decreto n. 7217 del 22 giugno 2020 *“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 2019”*, 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;



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- 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;
 - la 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