



# Regione Lombardia

## LA GIUNTA

---

DELIBERAZIONE N° X / 4890

Seduta del 07/03/2016

---

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 del Presidente Roberto Maroni di concerto con l'Assessore Massimo Garavaglia

Oggetto

COMUNICAZIONI IN ORDINE ALL'APPROVAZIONE DEI BILANCI D'ESERCIZIO 2014 ADOTTATI DAI DIRETTORI GENERALI DELLE AZIENDE SANITARIE LOCALI (L.R. 33/09, ART. 18, SESTO COMMA) - EX LEGGE 30.12.91 N. 412 - ART. 4, OTTAVO COMMA - (ATTO DA TRASMETTERE AL CONSIGLIO REGIONALE) - (DI CONCERTO CON L'ASSESSORE GARAVAGLIA)

Il Segretario Generale Giuseppe Bonomi

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

Il Dirigente Enrica Mainardi

Il Vice Segretario Generale Antonello Turturiello

Il Direttore Generale Walter Bergamaschi

L'atto si compone di 17 pagine

di cui 1 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";
- gli artt. 18, sesto comma e art. 12 comma 11, della legge regionale n. 33 del 30 dicembre 2009 avente ad oggetto "Testo unico delle leggi regionali in materia di Sanità";
- 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 legge n. 95 del 6 luglio 2011 convertito in legge n. 135/2012 "Disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica con invarianza dei servizi ai cittadini";
- 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";
- la legge regionale n. 21 del 5 agosto 2015 avente ad oggetto "Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2014";

**RICHIAMATA** la d.g.r. n. V/19855 del 17 marzo 1992 recante: "Disciplina provvisoria del controllo della Giunta Regionale sugli atti degli Enti Sanitari in attuazione dell'art. 4, ottavo comma, legge 30.12.1991, n. 412";

**RICHIAMATE** le dd.gg.rr.:

- n. X/1185 del 20 dicembre 2013 "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio socio sanitario regionale per l'esercizio 2014";
- n. X/2313 del 1 agosto 2014 "Ulteriori determinazioni in ordine alla gestione del servizio socio sanitario regionale per l'esercizio 2014";
- n. X/3882 del 22 luglio 2015 "Rendicontazione in merito alla remunerazione di alcune funzioni non coperte da tariffe predefinite svolte dalle aziende ed enti



## Regione Lombardia

LA GIUNTA

sanitari pubblici e privati accreditati per l'anno 2014 secondo le tipologie di funzioni ed i valori economici stabiliti dalla D.G.R. n. X/1185 del 20 dicembre 2013”;

- e D.D.G. n. 6271 del 24/07/2015 “Determinazioni conseguenti alla D.G.R. n. X/3882 del 22 luglio 2015 avente ad oggetto Rendicontazione 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 2014 secondo le tipologie di funzioni ed i valori economici stabiliti dalla D.G.R. n.X/1185 del 20 dicembre 2013”;

**RICHIAMATE** inoltre le seguenti dd.gg.rr.: DG Famiglia:

- n. 116 del 14 maggio 2013 “Determinazioni in ordine all'istituzione del fondo regionale a sostegno della famiglia e dei suoi componenti fragili: atto di indirizzo”;
- n. 2655 del 14 novembre 2014 “Programma operativo regionale in materia di gravissime disabilità in condizione di dipendenza vitale, di cui al Fondo Nazionale per le non Autosufficienze anno 2014. Prime determinazioni”;
- n. 2942 del 19 dicembre 2014 “Interventi a sostegno della famiglia e dei suoi componenti fragili ai sensi della DGR 116/2013: secondo provvedimento attuativo – Conferma misure avviate nel 2014 e azioni migliorative”;

**RICHIAMATI** i decreti della Direzione Generale Salute:

- n. 872 del 7 febbraio 2014 “Assegnazione alle Aziende Sanitarie Locali del finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2014”;
- n. 9585 del 16 ottobre 2014 “Assegnazione del finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2014 alle Aziende Sanitarie Locali, a seguito delle procedure di assestamento. Modifica ed integrazione del Decreto n.872 del 07/02/2014”;
- n.4242 del 25 maggio 2015 avente ad oggetto “Assegnazione del finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2014 alle Aziende Sanitarie Locali, Aziende Ospedaliere, Fondazioni IRCCS Pubbliche, I.N.R.C.A. di Casatenovo e A.R.E.U.. Modifica ed integrazione dei Decreti n. 9585 del 16.10.2014 e n. 9579 del 16.10.2014;
- n.7203 del 9 settembre 2015 avente ad oggetto “Assegnazione definitiva del finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2014 alle Aziende Sanitarie Locali, Aziende Ospedaliere, Fondazioni IRCCS pubbliche, I.N.R.C.A. di Casatenovo. Modifica ed integrazione del decreto n.4242 del 25/05/2015”;
- n. 7259 del 10 settembre 2015 di “Rettifica del Decreto n.7203 del 09/9/2015



**Regione Lombardia**

LA GIUNTA

---

avente ad oggetto Assegnazione definitiva del finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2014 alle Aziende Sanitarie Locali, Aziende Ospedaliere, Fondazioni IRCCS pubbliche e I.N.R.C.A. di Casatenovo. Modifica e integrazione del decreto n.4242 DEL 25/05/2015";

**RICHIAMATE** altresì le Circolari della Direzione Generale Salute:

- prot. n. H1. 2015.0011998 del 20 aprile 2015 avente ad oggetto "Ricognizione dati per bilancio d'esercizio 2014 e Valutazione obiettivi beni e servizi Direttori Generali";
- prot. n. H1.2015.0012882 del 29 aprile 2015 avente ad oggetto "Ulteriori indicazioni per la redazione del Bilancio d'Esercizio 2014";
- le Linee Guida Tecniche per la redazione del Bilancio d'Esercizio 2014 trasmesso tramite il portale S.C.R.I.B.A. in data 30 aprile 2015;
- prot. n. H1.2015.0013864 del 11 maggio 2015 avente ad oggetto "Linee guida per la redazione del Bilancio d'Esercizio 2014";
- prot. n. H1.2015.0013951 del 11 maggio 2015 avente ad oggetto "Incontri di verifica Bilancio d'Esercizio 2014";
- prot. n. H1.2015.0013873 del 11 maggio 2015 avente ad oggetto "Disposizioni e dati necessari per la redazione dei Bilanci di Esercizio 2014";
- prot. n. H1.2015.0014856 del 18 maggio 2015 avente ad oggetto "Integrazioni alle linee contabili per la redazione del Bilancio d'esercizio 2014";

**RICHIAMATI** i decreti della Direzione Generale Famiglia, Solidarietà Sociale e Volontariato:

- n. 2671 del 28 marzo 2014 avente oggetto: "Determinazione dei budget aziendali ASSI delle Aziende Sanitarie Locali per l'anno 2014";
- n. 2769 del 31 marzo 2014 avente ad oggetto: "Determinazione dei budget aziendali ASSI delle Aziende Sanitarie Locali per l'anno 2014. 2° Provvedimento";
- n. 4162 del 21 maggio 2015 avente ad oggetto: "Determinazioni in merito all'attuazione della DGR 2942/2014: Ripartizione delle risorse alle ASL e suddivisione delle assegnazioni nelle quote a carico delle FSR 2014 e delle risorse ex DGR 856/2013";
- n. 4241 del 25 maggio 2015 avente ad oggetto: "Assegnazioni definitive alle Aziende Sanitarie Locali per l'anno 2014 dei finanziamenti per i servizi e gli interventi sociosanitari integrati";
- n. 11955 del 9 dicembre 2014 avente ad oggetto: "Assegnazione ed



## Regione Lombardia

### LA GIUNTA

erogazione alle ASL delle risorse per l'attuazione del programma operativo regionale in materia di gravissime disabilità in condizione di dipendenza vitale, di cui al Fondo nazionale per le non autosufficienze anno 2014 in esecuzione della DGR 14 novembre 2014 n. 2655";

- n. 12675 del 23 dicembre 2014 avente ad oggetto: "Rideterminazione dei budget aziendali ASSI delle Aziende Sanitarie Locali per l'anno 2014. 3° Provvedimento 2014";

**RICHIAMATA** altresì la circolare della Direzione Generale Famiglia, Solidarietà Sociale e Volontariato prot. N. G1.2015.0005739 del 25 maggio 2015 recante: "Indicazioni per la chiusura del Bilancio d'esercizio 2014 – gestioni ASSI e Sociale";

**DATO ATTO** che:

#### ASL DI BERGAMO

- in data 26/05/2015 il Direttore Generale dell'Azienda Sanitaria Locale della Provincia ASL della Provincia di Bergamo, ha adottato la deliberazione n. 465 avente ad oggetto Adozione Bilancio di Esercizio 2014;
- in data 26/05/2015 con prot. n. H1.2015.0015897 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 465 alla D.G. Salute;
- con nota prot.H1.2015.0020235 del 06/07/2015 della DG Salute, recante, per quanto di competenza, le osservazioni della DG Famiglia, Solidarietà sociale e Volontariato, è intervenuta l'interruzione dei termini di controllo con richiesta di chiarimenti relativamente alla deliberazione sopracitata;
- in data 10/09/2015 il Direttore Generale dell'Azienda Sanitaria Locale ASL della Provincia di Bergamo ha adottato la delibera n 760 avente ad oggetto Riadozione Bilancio di Esercizio 2014. Provvedimenti conseguenti;
- in data 10/09/2015 con prot. n.H1.2015.0025829 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 760 alla D.G. Salute;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 36 del 23/09/2015 con il quale esprime parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

#### ASL DI BRESCIA

- in data 26/05/2015 il Direttore Generale dell'Azienda Sanitaria Locale della Provincia di Brescia, ha adottato la deliberazione n. 277 avente ad oggetto: Adozione Bilancio d'Esercizio anno 2014;
- in data 26/05/2015 con prot. n. H1.2015.0015906 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 277 alla D.G. Salute;



## Regione Lombardia

### LA GIUNTA

---

- con nota prot.H1.2015.0020237 del 06/07/2015 della DG Salute, recante, per quanto di competenza, le osservazioni della DG Famiglia, Solidarietà sociale e Volontariato, è intervenuta l'interruzione dei termini di controllo con richiesta di chiarimenti relativamente alla deliberazione sopracitata;
- in data 10/09/2015 il Direttore Generale dell'Azienda Sanitaria Locale della Provincia di Brescia ha adottato la delibera n 467 avente ad oggetto Bilancio d'Esercizio - anno 2014. Revoca Decreto D.G.n.277 del 26.05.2015 a seguito interruzione dei termini di controllo - Nota Regione Lombardia prot.H1.2015.0020237 del 06.07.2015;
- in data 10/09/2015 con prot. n.H1.2015.0025848 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 467 alla D.G. Salute;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 15 del 25/09/2015 con il quale esprime parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

#### ASL DI COMO

- in data 26/05/2015 il Direttore Generale dell'Azienda Sanitaria Locale della Provincia di Como, ha adottato la deliberazione n. 345 avente ad oggetto: Approvazione del Bilancio d'Esercizio 2014;
- in data 26/05/2015 con prot. n. H1.2015.0015906 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 345 alla D.G. Salute;
- con nota prot.H1.2015.0020279 del 06/07/2015 della DG Salute, recante, per quanto di competenza, le osservazioni della DG Famiglia, Solidarietà sociale e Volontariato, è intervenuta l'interruzione dei termini di controllo con richiesta di chiarimenti relativamente alla deliberazione sopracitata;
- in data 10/09/2015 il Direttore Generale dell'Azienda Sanitaria Locale della Provincia di Como ha adottato la delibera n 541 avente ad oggetto: Decreto n.7203 del 9 settembre 2015 - Approvazione del Bilancio d'Esercizio 2014;
- in data 10/09/2015 con prot. n.H1.2015.0025792 è stato trasmesso l'atto deliberativo n.541 alla D.G. Salute;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 39 del 15/09/2015 con il quale esprime parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

#### ASL DI CREMONA

- in data 26/05/2015 il Direttore Generale dell'Azienda Sanitaria Locale della Provincia di Cremona, ha adottato la deliberazione n. 216 avente ad oggetto: Adozione del Bilancio d'Esercizio 2014;



## Regione Lombardia

### LA GIUNTA

- in data 26/05/2015 con prot. n. H1.2015.0015861 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 216 alla D.G. Salute;
- con nota prot.H1.2015.0020236 del 06/07/2015 della DG Salute, recante, per quanto di competenza, le osservazioni della DG Famiglia, Solidarietà sociale e Volontariato, è intervenuta l'interruzione dei termini di controllo con richiesta di chiarimenti relativamente alla deliberazione sopracitata;
- in data 10/09/2015 il Direttore Generale dell'Azienda Sanitaria Locale della Provincia di Cremona ha adottato la delibera n 321 avente ad oggetto: Bilancio Consuntivo 2014 – Riadozione a seguito di sospensiva regionale;
- in data 10/09/2015 con prot. n.H1.2015.0025748 è stato trasmesso l'atto deliberativo n.321 alla D.G. Salute;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 279 del 11/09/2015 con il quale esprime parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

#### ASL DI LECCO

- in data 26/05/2015 il Direttore Generale dell'Azienda Sanitaria Locale della Provincia di Lecco, ha adottato la deliberazione n. 274 avente ad oggetto: Bilancio dell'Esercizio 2014-Approvazione;
- in data 26/05/2015 con prot. n. H1.2015.0015894 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 274 alla D.G. Salute;
- con nota prot.H1.2015.0020238 del 06/07/2015 della DG Salute, recante, per quanto di competenza, le osservazioni della DG Famiglia, Solidarietà sociale e Volontariato, è intervenuta l'interruzione dei termini di controllo con richiesta di chiarimenti relativamente alla deliberazione sopracitata;
- in data 10/09/2015 il Direttore Generale dell'Azienda Sanitaria Locale della Provincia di Lecco ha adottato la delibera n 426 avente ad oggetto: Bilancio dell'Esercizio 2014. Riadozione e contestuale revoca della deliberazione n.274 del 26 maggio 2015;
- in data 10/09/2015 con prot. n.H1.2015.0025789 è stato trasmesso l'atto deliberativo n.426 alla D.G. Salute;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 36 del 25/09/2015 con il quale esprime parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

#### ASL DI LODI

- in data 26/05/2015 il Direttore Generale dell'Azienda Sanitaria Locale della Provincia di Lodi, ha adottato la deliberazione n. 156 avente ad oggetto: Approvazione del Bilancio dell'Esercizio 2014;



## Regione Lombardia

### LA GIUNTA

---

- in data 26/05/2015 con prot. n. H1.2015.0015905 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 156 alla D.G. Salute;
- con nota prot.H1.2015.0020242 del 06/07/2015 della DG Salute, recante, per quanto di competenza, le osservazioni della DG Famiglia, Solidarietà sociale e Volontariato, è intervenuta l'interruzione dei termini di controllo con richiesta di chiarimenti relativamente alla deliberazione sopracitata;
- in data 10/09/2015 il Direttore Generale dell'Azienda Sanitaria Locale della Provincia di Lodi ha adottato la delibera n. 266 avente ad oggetto: Riadozione del Bilancio dell'Esercizio 2014. Provvedimenti conseguenti;
- in data 10/09/2015 con prot. n.H1.2015.0025827 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 266 alla D.G. Salute;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 24 del 16/09/2015 con il quale esprime parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

#### ASL DI MANTOVA

- in data 26/05/2015 il Direttore Generale dell'Azienda Sanitaria Locale della Provincia di Mantova, ha adottato la deliberazione n. 175 avente ad oggetto: Approvazione Bilancio d'Esercizio anno 2014 dell'Asl della provincia di Mantova;
- in data 26/05/2015 con prot. n. H1.2015.0015904 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 175 alla D.G. Salute;
- con nota prot.H1.2015.0020240 del 06/07/2015 della DG Salute, recante, per quanto di competenza, le osservazioni della DG Famiglia, Solidarietà sociale e Volontariato, è intervenuta l'interruzione dei termini di controllo con richiesta di chiarimenti relativamente alla deliberazione sopracitata;
- in data 10/09/2015 il Direttore Generale dell'Azienda Sanitaria Locale della Provincia di Mantova ha adottato la delibera n. 295 avente ad oggetto Riadozione Bilancio di Esercizio 2014 dell'Asl della Provincia di Mantova;
- in data 10/09/2015 con prot. n.H1.2015.0025846 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 295 alla D.G. Salute;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 71 del 18/09/2015 con il quale esprime parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

#### ASL DI MILANO

- in data 26/05/2015 il Direttore Generale dell'Azienda Sanitaria Locale di Milano, ha adottato la deliberazione n. 732 avente ad oggetto Approvazione Bilancio d'Esercizio 2014;



## Regione Lombardia

LA GIUNTA

- in data 26/05/2015 con prot. n. H1.2015.0015913 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 732 alla D.G. Salute;
- con nota prot.H1.2015.0020243 del 06/07/2015 della DG Salute, recante, per quanto di competenza, le osservazioni della DG Famiglia, Solidarietà sociale e Volontariato, è intervenuta l'interruzione dei termini di controllo con richiesta di chiarimenti relativamente alla deliberazione sopracitata;
- in data 10/09/2015 il Direttore Generale dell'Azienda Sanitaria Locale di Milano ha adottato la delibera n 1258 avente ad oggetto Approvazione Bilancio d'Esercizio 2014 - secondo provvedimento;
- in data 10/09/2015 con prot. n.H1.2015.0025844 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 1258 alla D.G. Salute;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 61 del 28/09/2015 con il quale esprime parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

### ASL MILANO 1

- in data 26/05/2015 il Direttore Generale dell'Azienda Sanitaria Locale della Provincia di Milano 1, ha adottato la deliberazione n. 343 avente ad oggetto: 309 - Adozione del Bilancio D'Esercizio 2014 - Asl Milano 1;
- in data 26/05/2015 con prot. n. H1.2015.0015895 e in data 18/06/2015 con prot. H1.2015.0018294 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 343 alla D.G. Salute;
- con nota prot.H1.2015.0020245 del 06/07/2015 della DG Salute, recante, per quanto di competenza, le osservazioni della DG Famiglia, Solidarietà sociale e Volontariato, è intervenuta l'interruzione dei termini di controllo con richiesta di chiarimenti relativamente alla deliberazione sopracitata;
- in data 10/09/2015 il Direttore Generale dell'Azienda Sanitaria Locale della Provincia di Milano 1 ha adottato la delibera n 577 avente ad oggetto: 309- Riadozione del Bilancio 2014 ASL Milano 1;
- in data 10/09/2015 con prot. n.H1.2015.0025843 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 577 alla D.G. Salute;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 50 del 18/09/2015 con il quale esprime parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

### ASL MILANO 2

- in data 26/05/2015 il Direttore Generale dell'Azienda Sanitaria Locale della Provincia di Milano 2, ha adottato la deliberazione n. 203 avente ad oggetto Approvazione Bilancio d'Esercizio dell'anno 2014;



## Regione Lombardia

### LA GIUNTA

- 
- in data 26/05/2015 con prot. n. H1.2015.0015892 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 203 alla D.G. Salute;
  - con nota prot.H1.2015.0020247 del 06/07/2015 della DG Salute, recante, per quanto di competenza, le osservazioni della DG Famiglia, Solidarietà sociale e Volontariato, è intervenuta l'interruzione dei termini di controllo con richiesta di chiarimenti relativamente alla deliberazione sopracitata;
  - in data 09/09/2015 il Direttore Generale dell'Azienda Sanitaria Locale della Provincia di Milano 2 ha adottato la delibera n 318 avente ad oggetto Approvazione Bilancio d'Esercizio dell'anno 2014 e contestuale revoca delibera n.2013 del 26/05/2015, avente ad oggetto: Approvazione Bilancio d'Esercizio dell'anno 2014;
  - in data 10/09/2015 con prot. n.H1.2015.0025822 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 2013 alla D.G. Salute;
  - acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 59 del 28/09/2015 con il quale esprime parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

#### ASL MONZA E BRIANZA

- in data 26/05/2015 il Direttore Generale dell'Azienda Sanitaria Locale della Provincia di Monza e Brianza, ha adottato la deliberazione n. 331 avente ad oggetto Adozione del Bilancio d'Esercizio 2014 - Gestioni Sanitaria, Socio Sanitaria e Socio Assistenziale;
- in data 26/05/2015 con prot. n. H1.2015.0015896 è stato trasmesso l'atto deliberativo n.331 alla D.G. Salute;
- con nota prot.H1.2015.0020246 del 06/07/2015 della DG Salute, recante, per quanto di competenza, le osservazioni della DG Famiglia, Solidarietà sociale e Volontariato, è intervenuta l'interruzione dei termini di controllo con richiesta di chiarimenti relativamente alla deliberazione sopracitata;
- in data 10/09/2015 il Direttore Generale dell'Azienda Sanitaria Locale della Provincia di Monza e Brianza ha adottato la delibera n 560 avente ad oggetto: Revoca della delibera n.331 del 26/05/2015 e contestuale riadozione del Bilancio di Esercizio 2014- Gestioni Sanitaria e Socio Assistenziale;
- in data 10/09/2015 con prot. n.H1.2015.0025847 è stato trasmesso l'atto deliberativo n.560 alla D.G. Salute;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 42 del 22/09/2015 con il quale esprime parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;



## Regione Lombardia

### LA GIUNTA

#### ASL DI PAVIA

- in data 26/05/2015 il Direttore Generale dell'Azienda Sanitaria Locale della Provincia di Pavia, ha adottato la deliberazione n. 126/DG avente ad oggetto: Approvazione del Bilancio d'Esercizio 2014 dell'Asl della provincia di Pavia;
- in data 26/05/2015 con prot. n. H1.2015.0015881 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 126/DG alla D.G. Salute;
- con nota prot.H1.2015.0020280 del 06/07/2015 della DG Salute, recante, per quanto di competenza, le osservazioni della DG Famiglia, Solidarietà sociale e Volontariato, è intervenuta l'interruzione dei termini di controllo con richiesta di chiarimenti relativamente alla deliberazione sopracitata;
- in data 10/09/2015 il Direttore Generale dell'Azienda Sanitaria Locale della Provincia di Pavia ha adottato la delibera n 222 avente ad oggetto: Revoca del Decreto n.126/DG ad oggetto: "Approvazione del Bilancio d'Esercizio 2014 dell'ASL della provincia di Pavia " ed approvazione del Bilancio d'Esercizio 2014 versione 2 (V2)redatto in conformità alle indicazioni regionali;
- in data 10/09/2015 con prot. n.H1.2015.0025837 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 222 alla D.G. Salute;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 64 del 25/09/2015 con il quale esprime parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

#### ASL DI SONDRIO

- in data 25/05/2015 il Direttore Generale dell'Azienda Sanitaria Locale della Provincia di Sondrio, ha adottato la deliberazione n. 102 avente ad oggetto Adozione Bilancio d'Esercizio 2014 ASL della Provincia di Sondrio;
- in data 26/05/2015 con prot. n. H1.2015.0015907 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 102 alla D.G. Salute;
- con nota prot.H1.2015.0020233 del 06/07/2015 della DG Salute, recante, per quanto di competenza, le osservazioni della DG Famiglia, Solidarietà sociale e Volontariato, è intervenuta l'interruzione dei termini di controllo con richiesta di chiarimenti relativamente alla deliberazione sopracitata;
- in data 10/09/2015 il Direttore Generale dell'Azienda Sanitaria Locale della Provincia di Sondrio ha adottato la delibera n 308 avente ad oggetto Bilancio d'esercizio 2014 ASL della provincis di Sondrio:Revoca atto deliberativo n.102 del 25/05/2015 e contestuale riadozione;
- in data 10/09/2015 con prot. n.H1.2015.0025809 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 308 alla D.G. Salute;



## Regione Lombardia

### LA GIUNTA

- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 9 del 11/09/2015 con il quale esprime parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

#### ASL DI VARESE

- in data 26/05/2015 il Direttore Generale dell'Azienda Sanitaria Locale della Provincia di Varese, ha adottato la deliberazione n. 224 avente ad oggetto Approvazione Bilancio d'Esercizio 2014 dell'Azienda Sanitaria Locale della Provincia di Varese;
- in data 26/05/2015 con prot. n. H1.2015.0015900 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 224 alla D.G. Salute;
- con nota prot.H1.2015.0020232 del 06/07/2015 della DG Salute, recante, per quanto di competenza, le osservazioni della DG Famiglia, Solidarietà sociale e Volontariato, è intervenuta l'interruzione dei termini di controllo con richiesta di chiarimenti relativamente alla deliberazione sopracitata;
- in data 10/09/2015 il Direttore Generale dell'Azienda Sanitaria Locale della Provincia di Varese ha adottato la delibera n 379 avente ad oggetto Approvazione del Bilancio d'Esercizio 2014 dell'Azienda Sanitaria Locale della Provincia di Varese a seguito dell'interruzione dei termini di controllo e contestuale revoca della deliberazione del 26 maggio 2014 n.224;
- in data 10/09/2015 con prot. n.H1.2015.0025838 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 379 alla D.G. Salute;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 13 del 22/09/2015 con il quale esprime parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

#### ASL DI VALLECAMONICA SEBINO

- in data 26/05/2015 il Direttore Generale dell'Azienda Sanitaria Locale di Vallecamonica-Sebino, ha adottato la deliberazione n. 454 avente ad oggetto Approvazione del Bilancio Consuntivo 2014;
- in data 26/05/2015 con prot. n. H1.2015.0015910 e in data 27/05/2015 con prot. H1.2015.001606066 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 454 alla D.G. Salute;
- con nota prot.H1.2015.0020231 del 06/07/2015 della DG Salute, recante, per quanto di competenza, le osservazioni della DG Famiglia, Solidarietà sociale e Volontariato, è intervenuta l'interruzione dei termini di controllo con richiesta di chiarimenti relativamente alla deliberazione sopracitata;
- in data 10/09/2015 il Direttore Generale dell'Azienda Sanitaria Locale di Vallecamonica-Sebino ha adottato la delibera n 730 avente ad oggetto Riapprovazione del Bilancio d'Esercizio 2014;



**Regione Lombardia**  
LA GIUNTA

- in data 10/09/2015 con prot. n.H1.2015.0025840 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 730 alla D.G. Salute;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. del con il quale esprime parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

**PRECISATO** che per i bilanci d'esercizio 2014, di cui sopra, sono stati acquisiti agli atti della scrivente U.O. i pareri formulati dagli uffici delle direzioni generali competenti;

**PRECISATO** che l'iter di approvazione dei bilanci ha previsto i seguenti passaggi procedurali che hanno coinvolto le Aziende Sanitarie e gli uffici competenti della Direzione Generale Salute e Famiglia:

attività propedeutiche alla presentazione dei bilanci d'esercizio 2014:

- sono state fornite le indicazioni operative e contabili (linee guida contabili e tecniche) necessarie alla redazione dei Bilanci d'Esercizio 2014, richiamate nelle premesse al presente atto;
- sono state implementate le piattaforme informatiche, in ottica di governo regionale di sistema, finalizzate alla sistematizzazione dei flussi di attività sanitaria delle singole Aziende Sanitarie (prestazioni di ricovero, ambulatoriali, di psichiatria, neuropsichiatria infantile, file f, ecc.);
- sono stati effettuati specifici incontri con le Aziende Sanitarie volte alla verifica dell'andamento dei costi e dei ricavi con particolare riferimento agli obiettivi di gestione dell'anno 2014, alle macro aree di bilancio, con particolare riferimento alla voce "beni e servizi", all'adeguatezza dei fondi rischi ed oneri, ed a garanzia dell'equilibrio di bilancio: tali incontri si sono svolti in occasione dell'Assestamento di bilancio 2014 e in sede di chiusura dei bilanci d'esercizio;

controlli a seguito della presentazione dei bilanci d'esercizio 2014:

- a seguito della presentazione dei bilanci d'esercizio 2014 da parte delle Aziende Sanitarie, sono stati effettuati una serie di controlli volti ad accertare:

per il conto economico:

- il rispetto della corretta allocazione nelle apposite voci di bilancio delle assegnazioni regionali: in particolare la verifica è stata effettuata su tutte le voci di ricavo relative ai contributi da Regione (FSR indistinto, vincolato ed extra fondo), e sulle altre voci di ricavo e di costo riportate nel Decreto di assegnazione dell'esercizio 2014; per quanto attiene i contributi specifici assegnati in corso d'anno e relativi ad anni pregressi la verifica è stata volta ad accertare in particolare la destinazione ed il relativo utilizzo;



## Regione Lombardia

### LA GIUNTA

- la corretta iscrizione delle voci relative alla mobilità intra ed extraregionale;
- l'allineamento dei costi e ricavi intercompany, con particolare riferimento alle prestazioni sanitarie verso le aziende regionali del territorio, alla contabilizzazione dei plasmaderivati derivanti dalla gestione del "Consorzio interregionale di coordinamento degli emoderivati", nonché alle sopravvenienze attive e passive connesse alle registrazioni contabili dei "recuperi dei controlli NOC pregressi";
- l'analisi dell'andamento della spesa per "beni e servizi" rispetto all'anno precedente ed agli obiettivi di bilancio nonché la verifica delle motivazioni sottostanti gli scostamenti rilevati;

#### per lo stato patrimoniale:

- la corretta allocazione ed iscrizione in bilancio delle voci di credito derivanti dai contributi assegnati ed erogati in corso d'anno da Regione, attinenti in particolare il Fondo Sanitario Regionale indistinto, vincolato ed extra fondo;
- la corretta allocazione ed iscrizione in bilancio dei contributi regionali assegnati in c/capitale al fine dell'adeguamento dei fondi ammortamento 2011 e precedenti, previsto dal Dlgs 118/2011 e seg.;
- la corretta allocazione ed iscrizione in bilancio dei contributi assegnati in c/capitale per gli investimenti derivanti dalla Protesica Maggiore;
- la situazione creditoria e debitoria connessa alle prestazioni erogate e fatturate per stranieri temporaneamente presenti (cd S.T.P. onere 9), nonché ai rimborsi ricevuti da Prefettura e dagli acconti erogati dalle ASL di appartenenza, in ragione della esatta competenza temporale (2011 e precedenti, 2012, 2013, 2014);
- la riconciliazione delle partite creditorie e debitorie tra le Aziende Sanitarie pubbliche della Regione, con particolare riferimento alla quadratura secondo competenza temporale delle compensazioni effettuate per i pagamenti a fornitori effettuati tramite il sistema regionale di pagamento Finlombarda S.p.A. (cd. G3S);
- la riconciliazione delle partite creditorie e debitorie tra la Regione e le Aziende Sanitarie pubbliche, con particolare riferimento alle rimesse regionali dell'esercizio derivanti dalla Gestione Sanitaria Accentrata; è stato avviato il percorso di riconciliazione delle partite pregresse;

a corredo di quanto sopra esposto, nel corso dei controlli, inoltre:

- sono state richieste specifiche quadrature rispetto alle riconciliazioni dei dati SIOPE, in particolare relativamente ai trasferimenti da Regione;



**Regione Lombardia**  
LA GIUNTA

---

- sono stati richiesti dettagli in merito ai fondi di dotazione negativi;
- sono state svolte analisi specifiche in merito alla corretta riconciliazione delle scritture di cassa mensili alla luce delle definitive assegnazioni 2014;

**DATO ATTO** che, sulla base dei controlli effettuati:

- il bilancio d'esercizio 2014 è stato approvato ex Legge n. 412 del 30 dicembre 1991, ai sensi dell'art 4, ottavo comma;
- prosegue la verifica ed il monitoraggio delle posizioni creditorie e debitorie dell'Azienda nei confronti della Regione e delle altre Aziende Sanitarie;

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

- Direzione Generale Salute:

- Struttura Politiche del personale del SSR e gestione risorse direzione generale;
- Struttura Medicina Convenzionata Territoriale, Educazione Continua In Medicina, Professioni Sanitarie;

- Direzione Generale Famiglia, Solidarietà Sociale e Volontariato:

- Struttura Risorse Economico Finanziarie;

allegate al sottofascicolo con le quali esprimono parere favorevole all'approvazione dell'atto oggetto d'esame;

**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 comunicare che i bilanci d'esercizio 2014 adottati dai Direttori Generali delle Aziende Sanitarie Locali sono stati approvati EX LEGGE 30.12.91 N.412 – ART.4 OTTAVO COMMA e depositati agli atti dell'U.O Risorse Economico Finanziarie;
2. di precisare che prosegue la verifica ed il monitoraggio delle posizioni creditorie e debitorie dell'Azienda nei confronti della Regione e delle altre Aziende



**Regione Lombardia**  
LA GIUNTA

---

Sanitarie;

3. di trasmettere specifiche comunicazioni come riportate nell'allegato "scheda 1" di cui le aziende interessate dovranno tenere conto e recepire nei successivi provvedimenti;
4. di inviare il presente provvedimento al Consiglio Regionale ai sensi dell'art. 18 comma 8, della legge regionale n. 33 del 30.12.2009.

IL SEGRETARIO  
FABRIZIO DE VECCHI

Atto firmato digitalmente ai sensi delle vigenti disposizioni di legge

<b>SCHEDA_1 : COMUNICAZIONI</b>			
<b>CODICE AZIENDA</b>	<b>DENOMINAZIONE AZIENDA</b>	<b>U.O. ECONOMICO FINANZIARIE</b>	<b>U.O. POLITICHE DEL PERSONALE DEL SSR</b>
<b>301</b>	<b>ASL DI BERGAMO (ATS BERGAMO)</b>		Si invita l'Azienda ad una attenta e precisa compilazione delle tabelle di dettaglio del personale ai sensi del D.Lgs. 118/2011.
<b>308</b>	<b>ASL DI MILANO (ATS DELLA CITTA' METROPOLITANA)</b>		Si invita l'Azienda ad una attenta e precisa compilazione delle tabelle di dettaglio del personale ai sensi del D.Lgs. 118/2011.
<b>310</b>	<b>ASL DI MILANO 2 (ATS DELLA CITTA' METROPOLITANA)</b>	L'Azienda dovrà procedere: 1) alla sistemazione contabile delle posizioni finanziarie come indicate con nota protocollo H1.2015.0031687 del 26/10/2015; 2) alla corretta allocazione contabile (come da indicazioni di cui alla nota prot. H1.2015.0014856 del 18/05/2015) dell'importo classificato al conto "B.II.2.b.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite" al conto "B.II.2.b.5) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostruzione risorse da investimenti es. precedenti".	Si invita l'Azienda ad una attenta e precisa compilazione delle tabelle di dettaglio del personale ai sensi del D.Lgs. 118/2011.
<b>311</b>	<b>ASL DI MONZA E BRIANZA (ATS DELLA BRIANZA)</b>	L'Azienda dovrà procedere: 1) alla sistemazione contabile delle posizioni finanziarie come indicato con note protocollo H1.2015.0031688 del 26/10/2015 e A1.2015.0103026 del 20/11/2015.	
<b>314</b>	<b>ASL DI VARESE (ATS DELL'INSUBRIA)</b>		Si invita l'Azienda ad una attenta e precisa compilazione delle tabelle di dettaglio del personale ai sensi del D.Lgs. 118/2011.