



# Regione Lombardia

## LA GIUNTA

DELIBERAZIONE N° XI / 6783

Seduta del 02/08/2022

Presidente **ATTILIO FONTANA**

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

GUIDO GUIDESI  
ALESSANDRA LOCATELLI  
LARA MAGONI  
ALAN CHRISTIAN RIZZI  
FABIO ROLFI  
FABRIZIO SALA  
MASSIMO SERTORI  
CLAUDIA MARIA TERZI

Con l'assistenza del Segretario Enrico Gasparini

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

Oggetto

APPROVAZIONE CON PRESCRIZIONI DEI BILANCI DI ESERCIZIO 2021 DELLE AZIENDE SOCIO SANITARIE TERRITORIALI (A.S.S.T.), DELL'AGENZIA REGIONALE EMERGENZA URGENZA (A.R.E.U.) E DELL'AGENZIA DI CONTROLLO DEL SISTEMA SOCIO SANITARIO AI SENSI DELL'ART. 4 COMMA 8 DELLA L. 412/91 – (DI CONCERTO CON IL VICEPRESIDENTE MORATTI)

Il Segretario Generale Antonello Turturiello

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

Il Dirigente Marta Capatti

Il Direttore Centrale Manuela Giaretta

Il Direttore Generale Giovanni Pavesi

L'atto si compone di 29692 pagine

di cui 29664 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 e dalla L.R. 22/2021;
- il decreto legislativo n. 118 del 23 giugno 2011 avente ad oggetto "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";
- il decreto legislativo n. 33 del 14 marzo 2013 avente ad oggetto "Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni" e successive modificazioni, ed in particolare l'art. 22;
- il decreto legge 19 giugno 2015, n. 78 "Disposizioni urgenti in materia di enti territoriali" convertito con L. 6 agosto 2015, n. 125;
- il decreto legislativo n.97 del 25 maggio 2016 avente ad oggetto "Revisione e semplificazione delle disposizioni in materia di prevenzione della corruzione, pubblicità e trasparenza, correttivo alla legge 6 novembre 2012, n. 190 e del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, ai sensi dell'articolo 7 della legge 7 agosto 2015, n. 124, in materia di riorganizzazione delle amministrazioni pubbliche;
- il DM Salute 24 maggio 2019 "Adozione dei nuovi modelli di rilevazione economica Conto Economico (CE), Stato Patrimoniale (SP), dei costi di Livelli essenziali di Assistenza, (LA) e Conto del Presidio (CP), degli enti del Servizio sanitario nazionale";
- la legge 30 dicembre 2020, n. 178 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2021 e bilancio pluriennale per il triennio 2021-2023";
- 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 2020, n. 26 "Legge di stabilità 2021-2023";
- la legge regionale 29 dicembre 2020, n. 27 "Bilancio di previsione 2021 – 2023";
- la legge regionale 28 dicembre 2020, n. 25 "Disposizioni per l'attuazione



# Regione Lombardia

## LA GIUNTA

---

della programmazione economico-finanziaria regionale, ai sensi dell'articolo 9 ter della l.r. 31 marzo 1978, n. 34 (Norme sulle procedure della programmazione, sul bilancio e sulla contabilità della Regione) - Collegato 2021”;

- la legge regionale 6 agosto 2021, n. 15 “Assestamento al bilancio 2021-2023 con modifiche di leggi regionali”;

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

- DGR n. XI/4232 del 29/01/2021 "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio socio-sanitario regionale per l'esercizio 2021 – Quadro economico programmatorio";
- DGR n. XI/5339 del 04/10/2021 "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio socio-sanitario regionale per l'esercizio 2021 – Quadro economico programmatorio – Secondo provvedimento";
- DGR n. XI/4508 del 01/04/2021 "Determinazioni in ordine agli indirizzi di programmazione per l'anno 2021";
- DGR n. XI/4773 del 26/05/2021 recante: “Determinazioni in ordine alla negoziazione 2021 e ulteriori determinazioni in ambito sanitario e sociosanitario”;
- DGR n. XI/5157 del 2/08/2021 “Determinazioni in ordine agli obiettivi delle Agenzie di Tutela della Salute (A.T.S.), delle Aziende Socio Sanitarie Territoriali (A.S.S.T.) e dell'Azienda Regionale Emergenza Urgenza (A.R.E.U.) - Anno 2021”;
- DGR n. XI/5162 del 2/08/2021 “Determinazioni in ordine alle risorse dedicate al personale del servizio sanitario regionale per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da covid-19 e per assicurare il rispetto delle liste di attesa – anno 2021”;
- DGR n. XI/5340 del 04/10/2021 “Ulteriori determinazioni in ordine alla gestione del SSR per l'esercizio 2021 con particolare riferimento alla rete delle unità di offerta socio sanitarie territoriali”;

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

- Decreto n. 1720 del 12/02/2021 “Assegnazione, a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia di controllo del sistema sociosanitario lombardo delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2021”;
- Decreto n. 2117 del 18/02/2021 “Modifica ed integrazione del Decreto n.



# Regione Lombardia

## LA GIUNTA

---

- 1720 del 12.2.2021 per quanto relativo alla assegnazione, a favore delle ATS, ASST e Fondazioni IRCCS delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2021";
- Decreto n. 13760 del 14/10/2021 "Primo aggiornamento delle assegnazioni, a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo e AREU delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2021";
  - Decreto n. 18365 del 23/12/2021 "Modifica ed integrazione dell'assegnazione, a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia di Controllo del Sistema Sociosanitario Lombardo delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2021 a seguito procedure di assestamento;
  - Decreto n. 59 del 11/01/2022 "Rettifica del Decreto n. 18365 del 23/12/2021 "Modifica e/o integrazione dell'assegnazione, a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia di Controllo del Sistema Sociosanitario Lombardo delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2021 a seguito procedure di assestamento";
  - Decreto n. 7029 del 20/05/2022 "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 2021" ed in particolare quanto previsto nelle allegate "Linee Guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'Esercizio 2021" 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;
  - Decreto n. 9005 del 01/07/2021 "Assegnazione alle ATS delle somme relative alla valorizzazione della produzione di prestazioni ad alta complessità da riconoscere alle strutture private accreditate a contratto in attuazione della DGR n. XI/4061 del 16.12.2020";
  - Decreto n. 5215 del 15 aprile 2022 "Assegnazione straordinaria alle Agenzie per la Tutela della Salute (ATS) per la sistemazione contabile delle partite aperte sugli esercizi 2018-2019: crediti-debiti per mobilità internazionale 2018-



# Regione Lombardia

## LA GIUNTA

---

- 2019, crediti per diabetica/glucometri 2019 e arrotondamenti 2019 - assegnazione di competenza dell'esercizio 2021;
- Decreto n. 6343 del 10 maggio 2022 "Sistemazione contabile definitiva dei contributi per ricalcolo ammortamenti 2011 e precedenti delle aziende sanitarie";

**PRECISATO** che durante l'esercizio 2021 sono state messe in atto procedure tali da garantire la verifica dell'equilibrio economico delle singole Aziende e di Sistema attraverso i controlli trimestrali per quanto concerne i costi dei fattori produttivi e la proiezione dei Flussi di attività per quanto concerne l'erogazione delle prestazioni;

**RICHIAMATE** le indicazioni fornite alle Aziende con nota protocollo A1.2022.0079410 del 20 gennaio 2022 "Indicazioni per la rilevazione dei dati per il Bilancio Consuntivo 2021", contenente indicazioni per la rilevazione di dati di conto economico per i bilanci consuntivi 2021;

**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 2021 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 pervenuti in tempo utile per il loro recepimento nel decreto regionale di assegnazione e necessari alla chiusura dei bilanci d'esercizio 2021 delle aziende sanitarie pubbliche;

**CONSIDERATO** che per la redazione del Bilancio d'esercizio 2021 è stato seguito il seguente percorso:

- ai fini delle procedure per la redazione del Bilancio d'esercizio le Aziende hanno trasmesso, attraverso apposito schema di conto economico, l'attestazione dei ricavi e dei costi relativi ai propri fattori produttivi, escluse le prestazioni sanitarie e socio sanitarie validate a livello regionale;
- i costi sostenuti per il personale dipendente (sia ordinario che assunto per l'emergenza epidemiologica da Covid19) e per il personale non strutturato (contrattualizzato per l'emergenza epidemiologica) sono stati rendicontati dalle aziende sanitarie alla U.O. Personale, Professioni del SSR e Sistema



## Regione Lombardia

### LA GIUNTA

---

Universitario della Direzione Generale Welfare;

- in continuità con l'esercizio precedente, in considerazione delle procedure implementate dalle aziende a seguito del completamento del percorso attuativo della certificabilità dei bilanci ai sensi del D.M. 1/3/2013 e della D.G.R. n. 7009/2017 e previa verifica regionale sulle richieste presentate dalle aziende in sede di preconsuntivo, il fondo svalutazione crediti viene accantonato nel bilancio delle singole aziende interessate; restano escluse al momento le eventuali svalutazioni di crediti verso le Prefetture per rimborso prestazioni stranieri STP, che verranno effettuate solo a seguito della verifica definitiva con il Ministero della Salute per il saldo delle prestazioni pregresse;
- i fondi rischi assicurativi sono stati eventualmente adeguati in base agli esiti delle verifiche effettuate dalla DG Welfare sui dati trasmessi dalle Aziende in sede di preconsuntivo 2021;
- i fondi per cause civili ed oneri processuali e quelli per contenzioso personale dipendente vengono accantonati a livello di consolidato regionale tenuto conto delle richieste delle singole Aziende, che potranno attraverso formale richiesta, debitamente motivata e che metta in evidenza gli utilizzi intervenuti, richiedere il reintegro necessario;
- i fondi per rinnovi contrattuali sono stati valorizzati sulla base delle norme vigenti e sulla base delle indicazioni ricevute dal Ministero dell'Economia e delle Finanze;

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

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

**RICHIAMATO** quanto disposto dal Decreto-Legge 27 gennaio 2022, n. 4, convertito con modificazioni dalla L. 28 marzo 2022, n. 25, art. 11-ter, comma 1, lettera a) che ha disposto che per l'anno 2022, il termine previsto dall'articolo 31 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, per l'adozione dei bilanci di esercizio per l'anno 2021 è prorogato al 31 maggio 2022, modificando conseguentemente i termini di



## Regione Lombardia

### LA GIUNTA

---

cui al comma 7 dell'articolo 32 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

**PRESO ATTO** che le aziende sanitarie hanno approvato e trasmesso al controllo regionale il bilancio d'esercizio 2021 entro la scadenza del 25 maggio 2022 e che, a seguito delle istruttorie dei competenti uffici regionali della DC Bilancio e Finanza e della DG Welfare, con particolare riferimento alla istruttoria resa dall'U.O. Risorse Economico-Finanziarie del Sistema Socio Sanitario finalizzata, nello specifico, all'adeguamento di partite contabili con impatto sul Bilancio Consolidato Regionale 2021 o attenzionate dal Tavolo adempimenti ministeriale, è stato richiesto l'invio di una versione V2 del bilancio d'esercizio in oggetto e/o delle Controdeduzioni con scadenza al 28 giugno 2022 al fine di garantire la qualità e la coerenza dei dati esposti dalle Aziende rispetto alle indicazioni regionali ed ai dati di assegnazione 2021;

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

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

701 ASST Grande Ospedale Metropolitano Niguarda

- in data 24/05/2022 il Direttore Generale dell'ASST Grande Ospedale Metropolitano Niguarda ha adottato la Delibera n. 618 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio d'esercizio 2021";
- in data 25/05/2022 con prot. n. A1.2022.0415439 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 618;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 6 del 31/05/2022 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 21/06/2022 con nota prot. n. A1.2022.0534338 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 28/06/2022 il Direttore Generale dell'ASST Grande Ospedale Metropolitano Niguarda ha adottato la Delibera n.735 avente ad oggetto "Riapprovazione del bilancio d'esercizio 2021";
- in data 28/06/2022 con prot. n.A1.2022.0541930 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 735;





## Regione Lombardia

### LA GIUNTA

---

- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 8 del 04/07/2022 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

#### 702 ASST Santi Paolo e Carlo

- in data 25/05/2022 il Direttore Generale dell'ASST Santi Paolo e Carlo ha adottato la Delibera n. 1281 avente ad oggetto "Approvazione proposta di Bilancio Consuntivo esercizio 2021 versione V1";
- in data 25/05/2022 con prot. n. A1.2022.0415458 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 1281;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 15 del 07/06/2022 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 21/06/2022 con nota prot. n. A1.2022.0534337 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 28/06/2022 il Direttore Generale dell'ASST Santi Paolo e Carlo ha adottato la Delibera n.1575 avente ad oggetto "Revoca deliberazione n. 1281 del 25 maggio 2022 "approvazione proposta di bilancio consuntivo esercizio 2021. versione v1" e contestuale approvazione bilancio consuntivo esercizio 2021 versione v2";
- in data 28/06/2022 con prot. n.A1.2022.0542006 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 1575;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 18 del 05/07/2022 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

#### 703 ASST Fatebenefratelli Sacco

- in data 25/05/2022 il Direttore Generale dell'ASST Fatebenefratelli Sacco ha adottato la Delibera n. 782 avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio di esercizio 2021";
- in data 25/05/2022 con prot. n. A1.2022.0415394 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 782;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 46 del 07/06/2022 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 21/06/2022 con nota prot. n. A1.2022.0534347 Regione Lombardia





## Regione Lombardia

### LA GIUNTA

---

ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;

- in data 27/06/2022 il Direttore Generale dell'ASST Fatebenefratelli Sacco ha adottato la Delibera n. 939 avente ad oggetto "Revoca della deliberazione n. 782 del 25/05/2022 ed approvazione del bilancio di esercizio 2021 v2";
- in data 28/06/2022 con prot. n.A1.2022.0541817 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 939;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 47 del 06/07/2022 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

#### 704 ASST Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini-CTO

- in data 25/05/2022 il Direttore Generale dell'ASST Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini-CTO ha adottato la Delibera n. 273 avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio di esercizio 2021";
- in data 25/05/2022 con prot. n. A1.2022.0414922 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 273;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 35 del 07/06/2022 nel quale è espresso parere favorevole con osservazioni all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 21/06/2022 con nota prot. n. A1.2022.0534346 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 28/06/2022 è pervenuta da parte dell'azienda tramite SCRIBA con prot. n. A1.2022.0541273 la nota di riscontro ai chiarimenti richiesti;

#### 705 ASST Ovest Milanese

- in data 25/05/2022 il Direttore Generale dell'ASST Ovest Milanese ha adottato la Delibera n. 212 avente ad oggetto "Adozione del bilancio d'esercizio dell'A.S.S.T. Ovest Milanese per l'anno 2021";
- in data 25/05/2022 con prot. n. A1.2022.0415502 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 212;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 30 del 31/05/2022 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 21/06/2022 con nota prot. n. A1.2022.0534345 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 28/06/2022 è pervenuta da parte dell'azienda tramite SCRIBA con



## Regione Lombardia

### LA GIUNTA

---

prot. n. A1.2022.0542094 la nota di riscontro ai chiarimenti richiesti;

#### 706 ASST Rhodense

- in data 25/05/2022 il Direttore Generale dell'ASST Rhodense ha adottato la Delibera n. 547 avente ad oggetto "Adozione del Bilancio d'esercizio dell'A.S.S.T. Rhodense per l'anno 2021";
- in data 25/05/2022 con prot. n. A1.2022.0415443 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 547;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 30 del 06/06/2022 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 21/06/2022 con nota prot. n. A1.2022.0534344 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 28/06/2022 il Direttore Generale dell'ASST Rhodense ha adottato la Delibera n. 665 avente ad oggetto "Revoca della deliberazione n. 547/2022/dg del 25 maggio 2022 e contestuale riadozione del bilancio d'esercizio dell'A.S.S.T. rhodense per l'anno 2021";
- in data 28/06/2022 con prot. n.A1.2022.0542325 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 665;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 38 del 07/07/2022 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

#### 707 ASST Nord Milano

- in data 24/05/2022 il Direttore Generale dell'ASST Nord Milano ha adottato la Delibera n. 455 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio d'esercizio 2021";
- in data 25/05/2022 con prot. n. A1.2022.0414789 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 455;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 19 del 26/05/2022 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 21/06/2022 con nota prot. n. A1.2022.0534343 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 23/06/2022 il Direttore Generale dell'ASST Nord Milano ha adottato la Delibera n. 547 avente ad oggetto "Riapprovazione bilancio d'esercizio



## Regione Lombardia

### LA GIUNTA

---

2021”;

- in data 28/06/2022 con prot. n.A1.2022.0541425 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 547;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 23 del 04/07/2022 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

#### 708 ASST Melegnano e della Martesana

- in data 25/05/2022 il Direttore Generale dell'ASST Melegnano e della Martesana ha adottato la Delibera n. 558 avente ad oggetto “Adozione del bilancio d'esercizio 2021”;
- in data 25/05/2022 con prot. n. A1.2022.0415789 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 558;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 9 del 07/06/2022 nel quale è espresso parere favorevole con osservazioni all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 21/06/2022 con nota prot. n. A1.2022.0534342 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 28/06/2022 Direttore Generale dell'ASST Melegnano e della Martesana ha adottato la Delibera n. 691 avente ad oggetto “Bilancio d'esercizio 2021 dell'A.S.S.T. Melegnano e della Martesana: revoca della deliberazione n. 558 del 25/05/2022 di adozione del bilancio 2021 e contestuale riadozione”;
- in data 28/06/2022 con prot. n.A1.2022.0542110 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 691;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 11 del 05/07/2022 nel quale è espresso parere favorevole con osservazioni all'approvazione dell'atto in oggetto;

#### 709 ASST di Lodi

- in data 25/05/2022 il Direttore Generale dell'ASST di Lodi ha adottato la Delibera n. 552 avente ad oggetto “Adozione del Bilancio d'esercizio 2021 dell'azienda socio sanitaria territoriale di lodi”;
- in data 25/05/2022 con prot. n. A1.2022.0415418 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 552;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 66 del 07/06/2022



## Regione Lombardia

### LA GIUNTA

---

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

- in data 21/06/2022 con nota prot. n. A1.2022.0534341 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 28/06/2022 è pervenuta da parte dell'azienda tramite SCRIBA con prot. n. A1.2022.0542276 la nota di riscontro ai chiarimenti richiesti;

#### 710 ASST dei Sette Laghi

- in data 25/05/2022 il Direttore Generale dell'ASST dei Sette Laghi ha adottato la Delibera n. 287 avente ad oggetto "Adozione del Bilancio d'esercizio 2021";
- in data 25/05/2022 con prot. n. A1.2022.0415399 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 287;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 8 del 07/06/2022 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 21/06/2022 con nota prot. n. A1.2022.0534340 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 28/06/2022 il Direttore Generale dell'ASST dei Sette Laghi ha adottato la Delibera n. 351 avente ad oggetto "Revoca della deliberazione n. 287 del 25.5.2022 e contestuale adozione del bilancio d'esercizio 2021";
- in data 28/06/2022 con prot. n. A1.2022.0542477 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 351;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 10 del 06/07/2022 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

#### 711 ASST della Valle Olona

- in data 24/05/2022 il Direttore Generale dell'ASST della Valle Olona ha adottato la Delibera n. 505 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio d'esercizio 2021";
- in data 25/05/2022 con prot. n. A1.2022.0414442 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 505;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 18 del 07/06/2022 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;



## Regione Lombardia

### LA GIUNTA

---

- in data 21/06/2022 con nota prot. n. A1.2022.0534351 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 28/06/2022 il Direttore Generale dell'ASST della Valle Olona ha adottato la Delibera n. 611 avente ad oggetto "Bilancio d'esercizio 2021 riapprovazione e contestuale revoca della deliberazione n. 505 del 24/5/2022";
- in data 28/06/2022 con prot. n.A1.2022.0541724 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 611;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 22 del 08/07/2022 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

#### 712 ASST Lariana

- in data 25/05/2022 il Direttore Generale dell'ASST Lariana ha adottato la Delibera n. 562 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio Consuntivo Esercizio 2021";
- in data 25/05/2022 con prot. n. A1.2022.0416230 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 562;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 9 del 30/05/2022 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 21/06/2022 con nota prot. n. A1.2022.0534350 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 28/06/2022 è pervenuta da parte dell'azienda tramite SCRIBA con prot. n. A1.2022.0542122 la nota di riscontro ai chiarimenti richiesti;

#### 713 ASST della Valtellina e dell'Alto Lario

- in data 25/05/2022 il Direttore Generale dell'ASST della Valtellina e dell'Alto Lario ha adottato la Delibera n. 328 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio di esercizio anno 2021 dell'azienda socio sanitaria territoriale della Valtellina e dell'alto Lario";
- in data 25/05/2022 con prot. n. A1.2022.0414983 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 328;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 40 del 26/05/2022 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 21/06/2022 con nota prot. n. A1.2022.0534349 Regione Lombardia



## Regione Lombardia

### LA GIUNTA

---

ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;

- in data 28/06/2022 il Direttore Generale dell'ASST della Valtellina e dell'Alto Lario ha adottato la Delibera n. 413 avente ad oggetto "Approvazione bilancio di esercizio anno 2021 dell'azienda socio sanitaria territoriale della Valtellina e dell'Alto Lario e revoca della deliberazione n. 328 del 25/05/2022 di approvazione bilancio di esercizio anno 2021";
- in data 28/06/2022 con prot. n.A1.2022.0541751 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 413;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 41 del 06/07/2022 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

#### 714 ASST della Valcamonica

- in data 25/05/2022 il Direttore Generale dell'ASST della Valcamonica ha adottato il Decreto n. 334 avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio Consuntivo 2021";
- in data 25/05/2022 con prot. n. A1.2022.0414966 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 334;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 7 del 07/06/2022 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 21/06/2022 con nota prot. n. A1.2022.0534394 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 28/06/2022 il Direttore Generale dell'ASST della Valcamonica ha adottato il Decreto n. 439 avente ad oggetto "Riapprovazione del bilancio consuntivo 2021 e contestuale revoca del precedente atto di approvazione decreto n.334/2022";
- in data 28/06/2022 con prot. n.A1.2022.0541689 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 439;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 9 del 06/07/2022 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

#### 715 ASST di Lecco

- in data 25/05/2022 il Direttore Generale dell'ASST di Lecco ha adottato la Delibera n. 403 avente ad oggetto "Approvazione bilancio d'esercizio 2021";



## Regione Lombardia

### LA GIUNTA

---

- in data 25/05/2022 con prot. n. A1.2022.0415826 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 403;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 45 del 06/06/2022 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 21/06/2022 con nota prot. n. A1.2022.0534393 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 28/06/2022 è pervenuta da parte dell'azienda tramite SCRIBA con prot. n. A1.2022.0542101 la nota di riscontro ai chiarimenti richiesti;

#### 716 ASST di Monza

- in data 25/05/2022 il Direttore Generale dell'ASST di Monza ha adottato la Delibera n. 523 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio d'esercizio 2021-Attività Sanitaria, Attività Territoriale e Attività 118";
- in data 25/05/2022 con prot. n. A1.2022.0415590 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 523;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 40 del 31/05/2022 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 21/06/2022 con nota prot. n. A1.2022.0534392 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 28/06/2022 il Direttore Generale dell'ASST di Monza ha adottato la Delibera n. 646 avente ad oggetto "Revoca della deliberazione n. 523 del 25.05.2022 e contestuale riadozione del bilancio d'esercizio 2021 - attività sanitaria, attività territoriale e attività 118";
- in data 28/06/2022 con prot. n. A1.2022.0542334 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 646;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 41 del 29/06/2022 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

#### 717 ASST della Brianza

- in data 25/05/2022 il Direttore Generale dell'ASST della Brianza ha adottato la Delibera n. 448 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio d'esercizio 2021";





## Regione Lombardia

### LA GIUNTA

---

- in data 25/05/2022 con prot. n. A1.2022.0415670 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 448;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 7 del 06/06/2022 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 21/06/2022 con nota prot. n. A1.2022.0534391 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 28/06/2022 è pervenuta da parte dell'azienda tramite SCRIBA con prot. n. A1.2022.0541544 la nota di riscontro ai chiarimenti richiesti;

#### 718 ASST Papa Giovanni XXIII

- in data 25/05/2022 il Direttore Generale dell'ASST Papa Giovanni XXIII ha adottato la Delibera n. 805 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio d'esercizio 2021";
- in data 25/05/2022 con prot. n. A1.2022.0415607 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 805;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 54 del 01/06/2022 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 21/06/2022 con nota prot. n. A1.2022.0534390 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 24/06/2022 il Direttore Generale dell'ASST Papa Giovanni XXIII ha adottato la Delibera n.923 avente ad oggetto "Approvazione bilancio di esercizio 2021\_v2";
- in data 28/06/2022 con prot. n.A1.2022.0541399 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 923;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 55 del 29/06/2022 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

#### 719 ASST Bergamo Ovest

- in data 25/05/2022 il Direttore Generale dell'ASST Bergamo Ovest ha adottato la Delibera n. 831 avente ad oggetto "Bilancio Consuntivo 2021";
- in data 25/05/2022 con prot. n. A1.2022.0414836 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 831;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 7 del 07/06/2022



## Regione Lombardia

### LA GIUNTA

---

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

- in data 21/06/2022 con nota prot. n. A1.2022.0534389 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 27/06/2022 è pervenuta da parte dell'azienda tramite SCRIBA con prot. n. A1.2022.0540726 la nota di riscontro ai chiarimenti richiesti;

#### 720 ASST di Bergamo Est

- in data 25/05/2022 il Direttore Generale dell'ASST di Bergamo Est ha adottato la Delibera
- n. 550 avente ad oggetto "Adozione del Bilancio Consuntivo 2021";
- in data 25/05/2022 con prot. n. A1.2022.0414753 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 550;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 5 del 26/05/2022 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 21/06/2022 con nota prot. n. A1.2022.0534388 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 27/06/2022 è pervenuta da parte dell'azienda tramite SCRIBA con prot. n. A1.2022.0540720 la nota di riscontro ai chiarimenti richiesti;

#### 721 ASST degli Spedali Civili di Brescia

- in data 25/05/2022 il Direttore Generale dell'ASST degli Spedali Civili di Brescia ha adottato il Decreto n. 432 avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio d'Esercizio 2021 dell'Azienda Socio-Sanitaria Territoriale degli Spedali Civili di Brescia";
- in data 25/05/2022 con prot. n. A1.2022.0414950 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 432;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 5 del 08/06/2022 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 21/06/2022 con nota prot. n. A1.2022.0534412 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 28/06/2022 è pervenuta da parte dell'azienda tramite SCRIBA con prot. n. A1.2022.0542327 la nota di riscontro ai chiarimenti richiesti;

#### 722 ASST della Franciacorta



## Regione Lombardia

### LA GIUNTA

---

- in data 25/05/2022 il Direttore Generale dell'ASST della Franciacorta ha adottato la Delibera n. 371 avente ad oggetto "Adozione del Bilancio Consuntivo dell'ASST della Franciacorta - esercizio 2021";
- in data 25/05/2022 con prot. n. A1.2022.0415724 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 371;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 59 del 08/06/2022 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 21/06/2022 con nota prot. n. A1.2022.0534437 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 28/06/2022 è pervenuta da parte dell'azienda tramite SCRIBA con prot. n. A1.2022.0541426 la nota di riscontro ai chiarimenti richiesti;

#### 723 ASST del Garda

- in data 25/05/2022 il Direttore Generale dell'ASST del Garda ha adottato la Delibera n. 401 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio Consuntivo – esercizio 2021";
- in data 25/05/2022 con prot. n. A1.2022.0415545 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 401;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 8 del 07/06/2022 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 21/06/2022 con nota prot. n. A1.2022.0534436 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 28/06/2022 è pervenuta da parte dell'azienda tramite SCRIBA con prot. n. A1.2022.0542048 la nota di riscontro ai chiarimenti richiesti;

#### 724 ASST di Cremona

- in data 25/05/2022 il Direttore Generale dell'ASST di Cremona ha adottato il Decreto n. 253 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio di esercizio anno 2021";
- in data 25/05/2022 con prot. n. A1.2022.0415584 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 253;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 7 del 07/06/2022 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 21/06/2022 con nota prot. n. A1.2022.0534435 Regione Lombardia



## Regione Lombardia

### LA GIUNTA

---

ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;

- in data 27/06/2022 il Direttore Generale dell'ASST di Cremona ha adottato il Decreto n. 313 avente ad oggetto "Revoca decreto n. 253 del 25/05/2022 e riapprovazione bilancio di esercizio 2021";
- in data 28/06/2022 con prot. n.A1.2022.0541441 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 313;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 8 del 08/07/2022 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

#### 725 ASST di Mantova

- in data 25/05/2022 il Direttore Generale dell'ASST di Mantova ha adottato il Decreto n. 483 avente ad oggetto "Bilancio Consuntivo 2021 - approvazione";
- in data 25/05/2022 con prot. n. A1.2022.0415804 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 483;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 5 del 31/05/2022 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 21/06/2022 con nota prot. n. A1.2022.0534434 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 28/06/2022 è pervenuta da parte dell'azienda tramite SCRIBA con prot. n. A1.2022.0542145 la nota di riscontro ai chiarimenti richiesti;

#### 726 ASST di Crema

- in data 25/05/2022 il Direttore Generale dell'ASST di Crema ha adottato la Delibera n. 387 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio di esercizio 2021";
- in data 25/05/2022 con prot. n. A1.2022.0415548 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 387;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 7 del 27/05/2022 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 21/06/2022 con nota prot. n. A1.2022.0534433 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 28/06/2022 è pervenuta da parte dell'azienda tramite SCRIBA con prot. n. A1.2022.0541386 la nota di riscontro ai chiarimenti richiesti;



## Regione Lombardia

### LA GIUNTA

---

#### 727 ASST di Pavia

- in data 24/05/2022 il Direttore Generale dell'ASST di Pavia ha adottato la Delibera n. 466 avente ad oggetto "Bilancio di esercizio 2021";
- in data 25/05/2022 con prot. n. A1.2022.0414572 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 466;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 34 del 08/06/2022 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 21/06/2022 con nota prot. n. A1.2022.0534454 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 28/06/2022 il Direttore Generale dell'ASST di Pavia ha adottato la Delibera n. 579 avente ad oggetto "Bilancio di esercizio 2021 v2 - riadozione";
- in data 28/06/2022 con prot. n. A1.2022.0542156 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 579;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 35 del 11/07/2022 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

#### 992 ACSS Agenzia di Controllo del Sistema Socio Sanitario Lombardo

- in data 25/05/2022 il Direttore Generale dell'ACSS Agenzia di Controllo del Sistema Socio Sanitario Lombardo ha adottato la Determina n. 26 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio d'esercizio 2021";
- in data 25/05/2022 con prot. n. A1.2022.0415604 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 26;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 10 del 30/05/2022 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 21/06/2022 con nota prot. n. A1.2022.0534488 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 29/06/2022 è pervenuta da parte dell'azienda tramite SCRIBA con prot. n. A1.2022.0543494 la nota di riscontro ai chiarimenti richiesti;

#### 993 AREU Agenzia Regionale Emergenza Urgenza

- in data 25/05/2022 il Direttore Generale dell'AREU Agenzia Regionale Emergenza Urgenza ha adottato la Delibera n. 182 avente ad oggetto



## Regione Lombardia

### LA GIUNTA

---

- “Approvazione del Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2021”;
- in data 25/05/2022 con prot. n. A1.2022.0415593 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 182;
  - è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 12 del 30/05/2022 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
  - in data 21/06/2022 con nota prot. n. A1.2022.0534487 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
  - in data 28/06/2022 è pervenuta da parte dell'azienda tramite SCRIBA con prot. n. A1.2022.0542256 la nota di riscontro ai chiarimenti richiesti;

**DATO ATTO** che i bilanci di esercizio 2021 delle Aziende Sanitarie oggetto della presente delibera sono stati inviati ai Ministeri competenti attraverso la piattaforma NSIS in data 8 luglio 2022 in V1 e in V2 per le aziende interessate;

**PRECISATO** che i controlli resi sui Bilanci d'esercizio 2021, sono stati finalizzati ad accertare in via principale:

- il rispetto della corretta allocazione nelle apposite voci di bilancio delle assegnazioni di cui al decreto sopra richiamato;
- il rispetto delle assegnazioni delle risorse nazionali finalizzate per l'emergenza Covid19;
- l'allineamento delle posizioni creditorie e debitorie verso Regione Lombardia relative alla competenza 2021, 2020, 2019, 2018, 2017, 2016 e 2015 e precedenti;
- le posizioni creditorie e debitorie Intercompany;
- i ricavi e i costi Intercompany;
- il rispetto della corretta allocazione delle assegnazioni riferite alla rete territoriale come da decreto regionale sopra richiamato, nonché la corretta allocazione nelle apposite voci di bilancio delle assegnazioni riferite alle “gestioni dirette” dell'area socio-sanitaria per le sole ASST interessate;
- il rispetto dei costi di personale dipendente e l'entità degli accantonamenti per rinnovi contrattuali;
- la corretta contabilizzazione dei contributi per investimenti;
- la riconciliazione delle disponibilità liquide con le verifiche di cassa e i prospetti SIOPE;
- l'impatto delle variazioni relative alla voce A.VI) Utili (perdite) portati a nuovo;



## Regione Lombardia

### LA GIUNTA

---

- l'attività di emergenza-urgenza 118, come relazionato dai competenti uffici regionali;
- gli utilizzi del Fondo per rischi e oneri;
- il margine dell'attività libero professionale;
- le eventuali segnalazioni da parte dei Collegi Sindacali;

**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. Risorse strutturali e tecnologiche;
  - U.O. Rete territoriale;
- Agenzia Regionale Emergenza Urgenza per il sezionale di bilancio "emergenza urgenza 118",

depositate nel sottofascicolo di bilancio, da trasmettere alle Aziende Sanitarie per il tramite del Portale Bilanci Web – S.C.R.I.B.A. e che esprimono un parere favorevole all'approvazione dell'atto oggetto d'esame ed alle quali si rinvia integralmente in merito a raccomandazioni e/o prescrizioni specifiche;

**PRESO ATTO** che con il succitato decreto n. 7029 del 20/05/2022 sono state, inoltre, fornite alle Aziende del Sistema Socio Sanitario specifiche Linee Guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'Esercizio 2021;

**RICHIAMATO e RITENUTO DI CONFERMARE** quanto previsto nelle succitate linee guida con riferimento alle procedure attuate da Regione Lombardia per il percorso di riallineamento contabile delle posizioni creditorie e debitorie pregresse ai sensi del decreto n. 6245 del 7 maggio 2019 contenente indicazioni contabili per la regolarizzazione delle posizioni creditorie pregresse, nonché con riguardo alle ulteriori risorse assegnate sul conto "B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti e le relative tempistiche di attuazione;

**PRESO ATTO** che le prescrizioni effettuate sui Bilanci d'esercizio 2020 sono state recepite dalle Aziende e che eventuali disallineamenti sull'esercizio 2021 sono oggetto di ulteriori prescrizioni per le Singole Aziende per il Bilancio d'esercizio





# Regione Lombardia

## LA GIUNTA

---

2021;

**RITENUTO** di precisare che le prescrizioni 2021 dovranno essere recepite nel Bilancio d'esercizio 2022 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 2022 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 2022;

**CONSIDERATO** che la eventuale e successiva adozione di provvedimenti regionali relativi a partite di competenza 2020 e 2021, ivi compresi quelli connessi alla remunerazione di una funzione assistenziale e di un incremento tariffario per le



# Regione Lombardia

## LA GIUNTA

---

attività rese a pazienti affetti da COVID-19, non comporteranno modifiche ai bilanci d'esercizio 2021;

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

**A voti unanimi**, espressi nelle forme di legge;

### **DELIBERA**

per quanto meglio esplicitato in premessa:

1. di approvare con prescrizioni, fatte salve le eventuali raccomandazioni e/o prescrizioni specifiche da parte dei competenti uffici, i seguenti Bilanci Esercizio 2021 delle Aziende Socio Sanitarie Territoriali (A.S.S.T.), allegati quali parti integranti e sostanziali del presente provvedimento:

701 - ASST Grande Ospedale Metropolitano Niguarda - Delibera n. 735 del 28/05/2022;

- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany dello stato patrimoniale;

702 - ASST Santi Paolo e Carlo - Delibera n.1575 del 28/06/2022;

- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany dello stato patrimoniale;

703 - ASST Fatebenefratelli Sacco - Delibera n. 939 del 27/06/2022;

- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany dello stato patrimoniale;

704 - ASST Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini - CTO - Delibera n. 273 del 25/05/2022;

- Proseguimento delle attività di verifica relativa all'area delle immobilizzazioni;

705 - ASST Ovest Milanese - Delibera n. 212 del 25/05/2022;

- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany dello stato patrimoniale;

706 - ASST Rhodense – Delibera n. 665 del 28/06/2022;



# Regione Lombardia

## LA GIUNTA

---

- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany dello stato patrimoniale;

707 - ASST Nord Milano - Delibera n. 547 del 23/06/2022;

- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany dello stato patrimoniale;

708 - ASST Melegnano e della Martesana - Delibera n. 691 del 28/06/2022;

- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany dello stato patrimoniale;

709 - ASST di Lodi - Delibera n. 552 del 25/05/2022;

- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany dello stato patrimoniale

710 - ASST dei Sette Laghi - Delibera n. 351 del 28/06/2022;

- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany dello stato patrimoniale

711 - ASST della Valle Olona - Delibera n. 611 del 28/06/2022;

- Riallineamento contabile dei crediti v/Regione in conto capitale;

712 - ASST Lariana - Delibera n. 562 del 25/05/2022;

- Riallineamento contabile dei crediti/debiti v/Regione parte corrente;

713 - ASST della Valtellina e dell'Alto Lario - Delibera n. 413 del 28/06/2022;

- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany dello stato patrimoniale;

714 - ASST della Valcamonica - Decreto n. 439 del 28/06/2022;

- Riallineamento contabile dei crediti/debiti v/Regione parte corrente;

715 - ASST di Lecco - Delibera n. 403 del 25/05/2022;

- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany dello stato patrimoniale;

716 - ASST di Monza - Delibera n. 646 del 28/06/2022;

- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany dello stato patrimoniale;



## Regione Lombardia

### LA GIUNTA

---

717 - ASST della Brianza – Delibera n. 448 del 25/05/2022;

- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany dello stato patrimoniale;

718 - ASST Papa Giovanni XXIII - Delibera n. 923 del 24/06/2022;

- Riallineamento contabile dei crediti/debiti v/Regione parte corrente;

Riallineamento contabile delle posizioni intercompany dello stato patrimoniale;

720 - ASST di Bergamo Est - Delibera n. 550 del 25/05/2022;

- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany dello stato patrimoniale;

724 - ASST di Cremona - Decreto n. 313 del 27/06/2022;

- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany dello stato patrimoniale;

725 - ASST di Mantova - Decreto n. 483 del 25/05/2022;

- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany dello stato patrimoniale;

727 - ASST di Pavia - Delibera n. 579 del 28/06/2022;

- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany dello stato patrimoniale;

2. di approvare senza prescrizioni, fatte salve le eventuali raccomandazioni e/o prescrizioni specifiche da parte dei competenti uffici, i seguenti Bilanci di Esercizio 2021 delle Aziende Socio Sanitarie Territoriali (A.S.S.T.), dell'Agenzia di Controllo del sistema socio sanitario lombardo e di AREU, allegati quali parti integranti e sostanziali del presente provvedimento:

719 - ASST Bergamo Ovest – Delibera n. 831 del 25/05/2022;

721 - ASST degli Spedali Civili di Brescia - Decreto n. 432 del 25/05/2022;

722 - ASST della Franciacorta – Delibera n. 371 del 25/05/2022;

723 - ASST del Garda - Delibera n. 401 del 25/05/2022;



## Regione Lombardia

### LA GIUNTA

---

726 - ASST di Crema - Delibera n. 387 del 25/05/2022;

992 - Agenzia di Controllo del Sistema Socio Sanitario Lombardo - Determina n. 26 del 25/05/2022;

993 - AREU Agenzia Regionale Emergenza Urgenza - Delibera n. 182 del 25/05/2022;

3. di confermare quanto previsto nelle succitate *“Linee Guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d’Esercizio 2021”*, di cui al decreto n. 7029 del 20/05/2022 *“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 2021”*, 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 precisare, inoltre, che la eventuale e successiva adozione di provvedimenti regionali relativi a partite di competenza 2020 e 2021, ivi compresi quelli connessi alla remunerazione di una funzione assistenziale e di un incremento tariffario per le attività rese a pazienti affetti da COVID-19, non comporteranno modifiche ai bilanci d’esercizio 2021;
6. 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



# Regione Lombardia

## LA GIUNTA

---

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";

7. 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