



Regione Lombardia

LA GIUNTA

DELIBERAZIONE N° XII / 2908

Seduta del 05/08/2024

Presidente

ATTILIO FONTANA

Assessori regionali MARCO ALPARONE *Vicepresidente*

ALESSANDRO BEDUSCHI

GUIDO BERTOLASO

FRANCESCA CARUSO

GIANLUCA COMAZZI

ALESSANDRO FERMI

PAOLO FRANCO

GUIDO GUIDESI

ROMANO MARIA LA RUSSA

ELENA LUCCHINI

FRANCO LUCENTE

GIORGIO MAIONE

BARBARA MAZZALI

MASSIMO SERTORI

CLAUDIA MARIA TERZI

SIMONA TIRONI

Con l'assistenza del Segretario Fabrizio De Vecchi

Su proposta del Vicepresidente Marco Alparone di concerto con l'Assessore Guido Bertolaso

Oggetto

APPROVAZIONE CON PRESCRIZIONI DEI BILANCI DI ESERCIZIO 2023 DELLE AGENZIE DI TUTELA DELLA SALUTE (A.T.S.), DELLE AZIENDE SOCIO SANITARIE TERRITORIALI (A.S.S.T.), E DEGLI ISTITUTI DI RICOVERO E CURA A CARATTERE SCIENTIFICO (I.R.C.C.S) AI SENSI DELL'ART. 4 COMMA 8 DELLA L. 412/91 – II PROVVEDIMENTO – (DI CONCERTO CON L'ASSESSORE BERTOLASO)

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 Marco Cozzoli



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;
- la legge regionale 30 dicembre 2009, n. 33 avente ad oggetto "Testo unico delle leggi regionali in materia di sanità";
- 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";
- 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 decreto ministeriale del 21 giugno 2016 avente ad oggetto "Piani di cui all'articolo 1, comma 528, della legge 28 dicembre 2015, n. 208, per le aziende ospedaliere (AO), le aziende ospedaliere universitarie (AOU), gli istituti di ricovero e cura a carattere scientifico pubblici (IRCCS) o gli altri enti pubblici";
- 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



Regione Lombardia

LA GIUNTA

Servizio sanitario nazionale”;

- la legge 29 dicembre 2022, n. 197 “Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2023 e bilancio pluriennale per il triennio 2023-2025”;
- la legge regionale 29 dicembre 2022, n. 35 “Bilancio di previsione 2023 – 2025”;
- la legge regionale 7 agosto 2023, n. 2 “Assestamento al bilancio 2023-2025 con modifiche di leggi regionali”;

RICHIAMATE le Deliberazioni della Giunta Regionale:

- DGR n. XI/7758 del 28/12/2022 “Determinazioni in ordine agli indirizzi di programmazione per l'anno 2023”;
- DGR n. XII/512 del 26/06/2023 “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'Agenda Regionale Emergenza Urgenza (A.R.E.U.) – Anno 2023”;
- DGR n. XII/850 del 08/08/2023 “Ulteriori determinazioni in ordine agli indirizzi di programmazione del SSR per l'anno 2023. Secondo provvedimento”;
- DGR n. XII/1025 del 02/10/2023 “Ulteriori determinazioni in ordine agli indirizzi di programmazione del SSR per l'anno 2023. Terzo provvedimento”;
- DGR n. XII/1433 del 27/11/2023 “Ulteriori indicazioni in merito alla rimodulazione dei budget per la remunerazione delle prestazioni sanitarie anno 2023 – Integrazione della DGR n. XI/7758 del 28/12/2022”;
- DGR n. XI/7752 del 28/12/2022 “Determinazioni in ordine all'area della neuropsichiatria dell'infanzia e dell'adolescenza - Secondo provvedimento: definizione del nuovo modello assistenziale e di presa in carico nei percorsi terapeutici, aggiornamento dei requisiti organizzativi e delle tariffe delle strutture residenziali terapeutiche e potenziamento della rete semiresidenziale e residenziale di NPIA e ulteriori determinazioni”;
- DGR n. XI/7079 del 03/10/2022 “Determinazioni in ordine alla concessione di una anticipazione straordinaria di cassa a favore dell'ATS di Bergamo per la gestione del magazzino “Distribuzione Per Conto” di farmaci, dispositivi per il controllo della glicemia e vaccini”, con particolare riferimento all'allegato 1 “Farmaci PHT, dispositivi per il controllo della glicemia e vaccini: modalità di rimborso ad ATS Bergamo da parte delle altre ATS lombarde degli importi riferiti al consumo dei residenti di ciascuna ATS”;
- DGR n. XII/406 del 05/06/2023 “Ulteriori determinazioni in ordine alla contrattualizzazione 2023 in ambito sanitario e sociosanitario”;
- DGR n. XII/376 del 29/05/2023 “Determinazioni in ordine agli investimenti in ambito sanitario per l'esercizio finanziario 2023”;



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- DGR n. XII/862 del 08/08/2023 “Determinazioni in ordine agli investimenti in ambito sanitario per l'esercizio finanziario 2023 - Ulteriori determinazioni in attuazione della deliberazione di Giunta Regionale n. XI/7758/2022. Stanziamento contributi”;
- DGR n. XII/1517 del 13/12/2023 “Determinazioni in ordine agli investimenti in ambito sanitario per l'esercizio finanziario 2023 - Ulteriori determinazioni conseguenti alla deliberazione di Giunta Regionale n. XII/862/2023 e stanziamento contributi”;
- DGR n. XII/2334 del 13/05/2024 “Determinazioni in merito alla remunerazione di alcune funzioni non coperte da tariffe predefinite svolte dalle aziende ed enti sanitari pubblici e privati accreditati per l'anno 2023”;

RICHIAMATE, inoltre, per ciò che riguarda l'area Personale delle aziende sanitarie pubbliche, le deliberazioni di Giunta Regionale di approvazione dei Piani dei fabbisogni di personale per il triennio 2023-2025;

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

- Decreto n. 1780 del 10 febbraio 2023 “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 2023”;
- Decreto n. 16093 del 20/10/2023 “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 2023 a seguito procedure di assestamento”;
- Decreto n. 18389 del 21/11/2023 “Integrazione e rettifica del decreto n. 16093 del 20.10.2023 “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 2023 a seguito procedure di assestamento”;
- Decreto n. 7950 del 24/05/2024 “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 2023”;



Regione Lombardia

LA GIUNTA

RICHIAMATE le deliberazioni della Giunta regionale di approvazione dei bilanci preventivi economici 2023 delle aziende sanitarie pubbliche:

- D.G.R. del 23 marzo 2023, n. 17 “Approvazione dei Bilanci Preventivi Economici 2023 delle Aziende Socio Sanitarie Territoriali (A.S.S.T.), dell’Agenzia di Controllo del Sistema Sociosanitario Lombardo e dell’Agenzia Regionale Emergenza Urgenza - (di concerto con l’Assessore Bertolaso)”;
- D.G.R. del 23 marzo 2023, n. 18 “Approvazione dei Bilanci Preventivi Economici 2023 delle Agenzie di Tutela della Salute (A.T.S.) - (di concerto con l’Assessore Bertolaso)”;
- D.G.R. del 23 marzo 2023, n. 19 “Approvazione dei Bilanci Preventivi Economici 2023 degli Istituti di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico (I.R.C.C.S.) - (di concerto con l’Assessore Bertolaso)”;
- D.G.R. del 17 aprile 2023 n. 149 “Approvazione dei Bilanci Preventivi Economici 2023 delle Agenzie di Tutela della Salute (A.T.S.), delle Aziende Socio Sanitarie Territoriali (A.S.S.T.), e degli Istituti di Ricovero e Cura a carattere Scientifico (I.R.C.C.S.) e dell’Agenzia Regionale Emergenza Urgenza (A.R.E.U.) – Secondo Provvedimento - (di concerto con l’Assessore Bertolaso)”;

PRECISATO che durante l’esercizio 2023 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 A1.2024.0300811 del 14/05/2024 “Linee guida contabili e tecniche per la redazione del bilancio d’Esercizio 2023 delle Aziende Sociosanitarie Regionali”, contenente indicazioni per la rilevazione dei dati di stato patrimoniale e di conto economico per i bilanci consuntivi 2023;

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 sociosanitarie al fine di procedere alle assegnazioni di risorse definitive per l’esercizio 2023 alle ATS, ASST e Fondazioni IRCCS;

PRESO ATTO, inoltre, che sono stati validati e trasmessi dalla Direzione Generale



Regione Lombardia

LA GIUNTA

Welfare e da AREU secondo competenza tutti gli altri dati necessari alla chiusura dei bilanci d'esercizio 2023 delle aziende sanitarie pubbliche;

CONSIDERATO che per la redazione del Bilancio d'esercizio 2023 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 sociosanitarie validate a livello regionale;
- i costi sostenuti per il personale dipendente e per il personale non strutturato sono stati rendicontati dalle aziende sanitarie alla U.O. Personale, Professioni del SSR e Sistema 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;
- i fondi rischi assicurativi sono stati eventualmente adeguati in base agli esiti delle verifiche effettuate dalla D.G. Welfare sui dati trasmessi dalle Aziende in sede di preconsuntivo 2023;
- 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 l'assegnazione delle risorse al proprio bilancio, nonché 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;

RICHIAMATI i provvedimenti nazionali e regionali relativi al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) aventi impatti sui bilanci delle aziende sanitarie;

RICHIAMATA l'ultima comunicazione a firma congiunta del Direttore Centrale Bilancio e Finanza e del Direttore Generale Welfare prot. n. A1.2024.0312816 del 22/05/2024, che ridetermina al giorno 28 maggio 2024 la scadenza per l'invio e la protocollazione del Bilancio d'esercizio 2023 delle Aziende sanitarie pubbliche, in considerazione della necessità di consentire la completa istruttoria e la



Regione Lombardia

LA GIUNTA

effettuazione delle attività propedeutiche alla chiusura dei bilanci d'esercizio 2023, svolte in contraddittorio con le aziende sanitarie, fissando la data di scadenza per il deposito del Verbale del Collegio Sindacale all'11 giugno 2024;

PRESO ATTO che le aziende sanitarie hanno approvato e trasmesso al controllo regionale il bilancio d'esercizio 2023 entro la scadenza del 28 maggio 2024;

RICHIAMATA la D.G.R. del 15 luglio 2024 n. 2742 "Approvazione con prescrizioni dei Bilanci di Esercizio 2023 delle Agenzie di Tutela della Salute (A.T.S.), delle Aziende Socio Sanitarie Territoriali (A.S.S.T.), dell'Agenzia Regionale Emergenza Urgenza (A.R.E.U.), dell'Agenzia di Controllo del Sistema Socio Sanitario e degli Istituti di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico (I.R.C.C.S) ai sensi dell'art. 4 comma 8 della l. 412/91 – l provvedimento (di concerto con l'assessore Guido Bertolaso)" con la quale la Giunta regionale ha approvato i bilanci d'esercizio 2023 di n. 9 aziende sanitarie pubbliche;

DATO ATTO, inoltre, 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 2023 o attenzionate dal Tavolo adempimenti ministeriale, è stato richiesto alle restanti aziende sanitarie pubbliche l'invio di una versione V2 del bilancio d'esercizio in oggetto e/o delle controdeduzioni con scadenza al 28 giugno 2024 al fine di garantire la qualità e la coerenza dei dati esposti dalle Aziende rispetto alle indicazioni regionali e alle assegnazioni per l'esercizio 2023;

PRECISATO che la versione V2 dei bilanci aziendali e/o le controdeduzioni trasmesse hanno tenuto conto del recepimento delle indicazioni contenute nei pareri regionali e del necessario adeguamento ai controlli resi in prima istruttoria;

PRESO ATTO che sono, pertanto, pervenuti al controllo i bilanci delle Agenzie di Tutela della Salute, delle Aziende Socio Sanitarie Territoriali, degli Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, di seguito riportati:

322 ATS dell'Insubria

- in data 28/05/2024 il Direttore Generale dell'ATS dell'Insubria ha adottato la Delibera n. 318 avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio d'Esercizio 2023 dell'ATS dell'Insubria";



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- in data 28/05/2024 con prot. n. A1.2024.0322632 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 318;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 24 del 06/06/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 25/06/2024 con nota prot. n. A1.2024.0372229 è stato trasmesso il parere non favorevole ed è stata disposta l'interruzione dei termini di controllo relativi alla succitata deliberazione;
- in data 28/06/2024 il Direttore Generale dell'ATS dell'Insubria ha adottato la Delibera n. 413 avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio d'Esercizio 2023 dell'ATS dell'Insubria e contestuale revoca della deliberazione n. 318 del 28/05/2024";
- in data 28/06/2024 con prot. n. A1.2024.0377472 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 413;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 25 del 10/07/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 30/07/2024 con nota prot. n. A1.2024.0441583 è stato trasmesso il parere favorevole con prescrizioni all'atto deliberativo n. 413;

323 ATS della Montagna

- in data 28/05/2024 il Direttore Generale dell'ATS della Montagna ha adottato la Delibera n. 168 avente ad oggetto "Adozione Bilancio d'Esercizio 2023 dell'ATS della Montagna";
- in data 28/05/2024 con prot. n. A1.2024.0322868 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 168;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 9 del 04/06/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 25/06/2024 con nota prot. n. A1.2024.0372241 è stato trasmesso il parere non favorevole ed è stata disposta l'interruzione dei termini di controllo relativi alla succitata deliberazione;
- in data 28/06/2024 il Direttore Generale dell'ATS della Montagna ha adottato la Delibera n. 233 avente ad oggetto "Riadozione Bilancio d'Esercizio 2023 dell'ATS della Montagna e contestuale revoca della delibera n. 168 del 28/05/2024";
- in data 28/06/2024 con prot. n. A1.2024.0378371 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 233;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 10 del 08/07/2024



Regione Lombardia

LA GIUNTA

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

- in data 30/07/2024 con nota prot. n. A1.2024.0441586 è stato trasmesso il parere favorevole con prescrizioni all'atto deliberativo n. 233;

324 ATS della Brianza

- in data 28/05/2024 il Direttore Generale dell'ATS della Brianza ha adottato la Delibera n. 183 avente ad oggetto "Adozione Bilancio d'Esercizio 2023-Gestione Sanitaria e Socio Assistenziale";
- in data 28/05/2024 con prot. n. A1.2024.0322785 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 183;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 28 del 04/06/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 25/06/2024 con nota prot. n. A1.2024.0372247 è stato trasmesso il parere non favorevole ed è stata disposta l'interruzione dei termini di controllo relativi alla succitata deliberazione;
- in data 27/06/2024 il Direttore Generale dell'ATS della Brianza ha adottato la Delibera n. 243 avente ad oggetto "Bilancio d'Esercizio 2023 - Gestioni sanitaria e socio assistenziale: Revoca del decreto n. 183 del 28/05/2024 e contestuale riadozione";
- in data 28/06/2024 con prot. n. A1.2024.0378189 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 243;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 29 del 08/07/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 30/07/2024 con nota prot. n. A1.2024.0441587 è stato trasmesso il parere favorevole con prescrizioni all'atto deliberativo n. 243;

325 ATS di Bergamo

- in data 28/05/2024 il Direttore Generale dell'ATS di Bergamo ha adottato la Delibera
- n. 425 avente ad oggetto "Adozione Bilancio di Esercizio 2023";
- in data 28/05/2024 con prot. n. A1.2024.0322084 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 425;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 24 del 06/06/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 25/06/2024 con nota prot. n. A1.2024.0372253 è stato trasmesso il



Regione Lombardia

LA GIUNTA

parere non favorevole ed è stata disposta l'interruzione dei termini di controllo relativi alla succitata deliberazione;

- in data 27/06/2024 il Direttore Generale dell'ATS di Bergamo ha adottato la Delibera n. 535 avente ad oggetto "Bilancio di Esercizio 2023 dell'ATS di Bergamo: revoca deliberazione n. 425 del 28.05.2024 e contestuale adozione Versione 2";
- in data 28/06/2024 con prot. n. A1.2024.0378095 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 535;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 25 del 09/07/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto
- in data 30/07/2024 con nota prot. nA1.2024.441588 è stato trasmesso il parere favorevole con prescrizioni all'atto deliberativo n. 535;

326 ATS di Brescia

- in data 28/05/2024 il Direttore Generale dell'ATS di Brescia ha adottato il Decreto n. 293 avente ad oggetto "Adozione Bilancio d'Esercizio anno 2023 versione V1";
- in data 28/05/2024 con prot. n. A1.2024.0322784 è stato trasmesso il decreto n. 293;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 8 del 07/06/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 25/06/2024 con nota prot. n. A1.2024.0372261 è stato trasmesso il parere non favorevole ed è stata disposta l'interruzione dei termini di controllo relativi al succitato provvedimento;
- in data 27/06/2024 il Direttore Generale dell'ATS di Brescia ha adottato il Decreto n. 373 avente ad oggetto "Riadozione Bilancio d'Esercizio anno 2023 versione V2 e contestuale revoca del Decreto D.G. n. 293 del 28.05.2024 a seguito della nota regionale prot. A1.2024.0372261 del 25.06.2024";
- in data 28/06/2024 con prot. n. A1.2024.0377271 è stato trasmesso il decreto n. 373 e la nota di riscontro ai chiarimenti richiesti;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 9 del 12/07/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 30/07/2024 con nota prot. n. A1.2024.0441591 è stato trasmesso il parere favorevole con prescrizioni al decreto n. 373;

327 ATS della Val Padana



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- in data 28/05/2024 il Direttore Generale dell'ATS della Val Padana ha adottato la Delibera n. 234 avente ad oggetto "Adozione Bilancio d'Esercizio anno 2023 dell'ATS della Val Padana".
- in data 28/05/2024 con prot. n. A1.2024.0322961 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 234;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 29 del 30/05/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 25/06/2024 con nota prot. n. A1.2024.0372271 è stato trasmesso il parere non favorevole ed è stata disposta l'interruzione dei termini di controllo relativi alla succitata deliberazione;
- in data 27/06/2024 il Direttore Generale dell'ATS della Val Padana ha adottato la Delibera n. 292 avente ad oggetto "Riadozione Bilancio d'Esercizio anno 2023 dell'ATS della Val Padana di cui alla deliberazione n. 234 del 28/05/2024
- in data 28/06/2024 con prot. n. A1.2024.0377836 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 292;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 31 del 10/07/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 30/07/2024 con nota prot. n. A1.2024.0441594 è stato trasmesso il parere favorevole all'atto deliberativo n. 292;

328 ATS di Pavia

- in data 28/05/2024 il Direttore Generale dell'ATS di Pavia ha adottato il Decreto n. 394/DG avente ad oggetto "Adozione del Bilancio d'Esercizio 2023 dell'Agenzia di Tutela della Salute di Pavia (BES2023)";
- in data 28/05/2024 con prot. n. A1.2024.0322793 è stato trasmesso il decreto n. 394/DG;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 46 del 05/06/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 25/06/2024 con nota prot. n. A1.2024.0372277 è stato trasmesso il parere non favorevole ed è stata disposta l'interruzione dei termini di controllo relativi al succitato provvedimento;
- in data 27/06/2024 il Direttore Generale dell'ATS di Pavia ha adottato il Decreto n. 472/DG avente ad oggetto "Revoca Decreto n. 394/DG del 28.5.2024 ad oggetto: "Adozione del Bilancio d'esercizio 2023 dell'Agenzia di Tutela della Salute di Pavia (BES2023)" e contestuale riadozione del Bilancio



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- d'esercizio 2023 dell'Agenzia di Tutela della Salute di Pavia (BES2023-V2)";
- in data 28/06/2024 con prot. n. A1.2024.0377663 è stato trasmesso il decreto n. 472/DG e la nota di riscontro ai chiarimenti richiesti;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 49 del 15/07/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 30/07/2024 con nota prot. n. A1.2024.0441595 è stato trasmesso il parere favorevole al decreto n. 472/DG;

701 ASST Grande Ospedale Metropolitano Niguarda

- in data 28/05/2024 il Direttore Generale dell'ASST Grande Ospedale Metropolitano Niguarda ha adottato la Delibera n. 614 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio d'Esercizio 2023";
- in data 28/05/2024 con prot. n. A1.2024.0322910 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 614;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 44 del 07/06/2024 nel quale è espresso parere favorevole con osservazioni all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 25/06/2024 con nota prot. n. A1.2024.0372280 è stato trasmesso il parere non favorevole ed è stata disposta l'interruzione dei termini di controllo relativi alla succitata deliberazione;
- in data 27/06/2024 il Direttore Generale dell'ASST Grande Ospedale Metropolitano Niguarda ha adottato la Delibera n. 739 avente ad oggetto "Riapprovazione Bilancio d'Esercizio 2023";
- in data 28/06/2024 con prot. n. A1.2024.0377932 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 739 e la nota di riscontro ai chiarimenti richiesti;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 46 del 11/07/2024 nel quale è espresso parere favorevole con osservazioni all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 30/07/2024 con nota prot. n. A1.2024.0441606 è stato trasmesso il parere favorevole con prescrizioni all'atto deliberativo n. 739;

702 ASST Santi Paolo e Carlo

- in data 28/05/2024 il Direttore Generale dell'ASST Santi Paolo e Carlo ha adottato la Delibera n. 964 avente ad oggetto "Approvazione proposta di Bilancio Consuntivo Esercizio 2023 – V1";
- in data 28/05/2024 con prot. n. A1.2024.0322577 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 964;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 18 del 11/06/2024



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 25/06/2024 con nota prot. n. A1.2024.0372283 è stato trasmesso il parere non favorevole ed è stata disposta l'interruzione dei termini di controllo relativi alla succitata deliberazione;
 - in data 28/06/2024 il Direttore Generale dell'ASST Santi Paolo e Carlo ha adottato la Delibera n. 1133 avente ad oggetto "Revoca deliberazione n. 964 del 28 maggio 2024 "Approvazione proposta di Bilancio Consuntivo Esercizio 2023. versione V1" e contestuale Approvazione Bilancio Consuntivo Esercizio 2023 versione V2";
 - in data 28/06/2024 con prot. n. A1.2024.0378036 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 1133 e la nota di riscontro ai chiarimenti richiesti;
 - è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 21 del 08/07/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
 - in data 30/07/2024 con nota prot. n. A1.2024.0441608 è stato trasmesso il parere favorevole con prescrizioni all'atto deliberativo n. 1133;

703 ASST Fatebenefratelli Sacco

- in data 27/05/2024 il Direttore Generale dell'ASST Fatebenefratelli Sacco ha adottato la Delibera n. 719 avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio di esercizio 2023";
- in data 28/05/2024 con prot. n. A1.2024.0322353 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 719;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 24 del 06/06/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 25/06/2024 con nota prot. n. A1.2024.0372287 è stato trasmesso il parere non favorevole ed è stata disposta l'interruzione dei termini di controllo relativi alla succitata deliberazione;
- in data 27/06/2024 il Direttore Generale dell'ASST Fatebenefratelli Sacco ha adottato la Delibera n. 871 avente ad oggetto "Revoca della deliberazione n. 719 del 27/05/2024 ed approvazione del Bilancio di esercizio 2023 V2";
- in data 28/06/2024 con prot. n. A1.2024.0377887 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 871 e la nota di riscontro ai chiarimenti richiesti;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 25 del 10/07/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 30/07/2024 con nota prot. n. A1.2024.0441612 è stato trasmesso il



Regione Lombardia

LA GIUNTA

parere favorevole con prescrizioni all'atto deliberativo n. 871;

705 ASST Ovest Milanese

- in data 28/05/2024 il Direttore Generale dell'ASST Ovest Milanese ha adottato la Delibera n. 238 avente ad oggetto "Adozione del Bilancio d'Esercizio dell'ASST Ovest Milanese per l'anno 2023";
- in data 28/05/2024 con prot. n. A1.2024.0322723 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 238;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 19 del 06/06/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 25/06/2024 con nota prot. n. A1.2024.0372301 è stato trasmesso il parere non favorevole ed è stata disposta l'interruzione dei termini di controllo relativi alla succitata deliberazione;
- in data 28/06/2024 il Direttore Generale dell'ASST Ovest Milanese ha adottato la Delibera n. 340 avente ad oggetto "Riadozione del Bilancio d'Esercizio 2023 della ASST Ovest Milanese per l'anno 2023";
- in data 28/06/2024 con prot. n. A1.2024.0378245 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 340;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 20 del 04/07/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 30/07/2024 con nota prot. n. A1.2024.0441615 è stato trasmesso il parere favorevole con prescrizioni all'atto deliberativo n. 340;

706 ASST Rhodense

- in data 28/05/2024 il Direttore Generale dell'ASST Rhodense ha adottato la Delibera n. 510/2024/DG avente ad oggetto "Adozione del Bilancio d'Esercizio dell'A.S.S.T. Rhodense per l'anno 2023";
- in data 28/05/2024 con prot. n. A1.2024.0322561 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 510/2024/DG;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 7 del 04/06/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 25/06/2024 con nota prot. n. A1.2024.0372314 è stato trasmesso il parere non favorevole ed è stata disposta l'interruzione dei termini di controllo relativi alla succitata deliberazione;
- in data 28/06/2024 il Direttore Generale dell'ASST Rhodense ha adottato la Delibera n. 586/2024/DG avente ad oggetto "Revoca della deliberazione n.



Regione Lombardia

LA GIUNTA

510/2024/DG del 28 maggio 2024 e contestuale riadozione del Bilancio d'Esercizio dell'A.S.S.T. Rhodense per l'anno 2023";

- in data 28/06/2024 con prot. n. A1.2024.0378163 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 586/2024/DG;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 8 del 12/07/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 30/07/2024 con nota prot. n. A1.2024.0441622 è stato trasmesso il parere favorevole con prescrizioni all'atto deliberativo n. 586/2024/DG;

707 ASST Nord Milano

- in data 27/05/2024 il Direttore Generale dell'ASST Nord Milano ha adottato la Delibera n. 562 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio di Esercizio 2023";
- in data 28/05/2024 con prot. n. A1.2024.0321805 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 562;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 23 del 05/06/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 25/06/2024 con nota prot. n. A1.2024.0372317 è stato trasmesso il parere non favorevole ed è stata disposta l'interruzione dei termini di controllo relativi alla succitata deliberazione;
- in data 28/06/2024 il Direttore Generale dell'ASST Nord Milano ha adottato la Delibera n. 680 avente ad oggetto "Riapprovazione Bilancio di Esercizio 2023 e contestuale revoca della deliberazione n. 562 del 27 maggio 2024";
- in data 28/06/2024 con prot. n. A1.2024.0378184 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 680 e la nota di riscontro ai chiarimenti richiesti;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 28 del 08/07/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 30/07/2024 con nota prot. n. A1.2024.0441628 è stato trasmesso il parere favorevole con prescrizioni all'atto deliberativo n. 680;

708 ASST Melegnano e della Martesana

- in data 28/05/2024 il Direttore Generale dell'ASST Melegnano e della Martesana ha adottato la Delibera n. 471 avente ad oggetto "Adozione del Bilancio d'Esercizio 2023 dell'ASST Melegnano e della Martesana";
- in data 28/05/2024 con prot. n. A1.2024.0322738 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 471;



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 8 del 10/06/2024 nel quale è espresso parere favorevole con osservazioni all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 25/06/2024 con nota prot. n. A1.2024.0372320 è stato trasmesso il parere non favorevole ed è stata disposta l'interruzione dei termini di controllo relativi alla succitata deliberazione;
- in data 28/06/2024 il Direttore Generale dell'ASST Melegnano e della Martesana ha adottato la Delibera n. 617 avente ad oggetto "Bilancio d'Esercizio 2023 dell'ASST Melegnano e della Martesana: Revoca della deliberazione n. 471 del 28/05/2024 di adozione del bilancio 2023 e contestuale riadozione";
- in data 28/06/2024 con prot. n. A1.2024.0378265 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 617 e la nota di riscontro ai chiarimenti richiesti;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 9 del 11/07/2023 nel quale è espresso parere favorevole con osservazioni all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 30/07/2024 con nota prot. n. A1.2024.0441633 è stato trasmesso il parere favorevole con prescrizioni all'atto deliberativo n. 617;

710 ASST dei Sette Laghi

- in data 27/05/2024 il Direttore Generale dell'ASST dei Sette Laghi ha adottato la Delibera n. 294 avente ad oggetto "Adozione del Bilancio d'Esercizio 2023";
- in data 28/05/2024 con prot. n. A1.2024.0322339 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 294;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 9 del 04/06/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 25/06/2024 con nota prot. n. A1.2024.0372325 è stato trasmesso il parere non favorevole ed è stata disposta l'interruzione dei termini di controllo relativi alla succitata deliberazione;
- in data 28/06/2024 il Direttore Generale dell'ASST dei Sette Laghi ha adottato la Delibera n. 384 avente ad oggetto "Revoca della deliberazione n. 294 del 27.5.2024 e contestuale adozione del Bilancio d'Esercizio 2023";
- in data 28/06/2024 con prot. n. A1.2024.0378045 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 384;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 10 del 12/07/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- in data 30/07/2024 con nota prot. n. A1.2024.0441636 è stato trasmesso il parere favorevole all'atto deliberativo n. 384;

711 ASST della Valle Olona

- in data 27/05/2024 il Direttore Generale dell'ASST della Valle Olona ha adottato la Delibera n. 591 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio d'Esercizio 2023";
- in data 28/05/2024 con prot. n. A1.2024.0321614 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 591;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 14 del 11/06/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 25/06/2024 con nota prot. n. A1.2024.0372327 è stato trasmesso il parere non favorevole ed è stata disposta l'interruzione dei termini di controllo relativi alla succitata deliberazione;
- in data 28/06/2024 il Direttore Generale dell'ASST della Valle Olona ha adottato la Delibera n. 710 avente ad oggetto "Bilancio d'Esercizio 2023 - Riapprovazione e contestuale revoca della deliberazione n. 591 del 27/5/2024";
- in data 28/06/2024 con prot. n. A1.2024.0377814 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 710;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 16 del 10/07/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 30/07/2024 con nota prot. n. A1.2024.0441638 è stato trasmesso il parere favorevole all'atto deliberativo n. 710;

712 ASST Lariana

- in data 28/05/2024 il Direttore Generale dell'ASST Lariana ha adottato la Delibera n. 596 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio Consuntivo Esercizio 2023";
- in data 28/05/2024 con prot. n. A1.2024.0322908 stato trasmesso l'atto deliberativo n. 596;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 10 del 04/06/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 25/06/2024 con nota prot. n. A1.2024.0372333 è stato trasmesso il parere non favorevole ed è stata disposta l'interruzione dei termini di controllo relativi alla succitata deliberazione;



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- in data 28/06/2024 il Direttore Generale dell'ASST Lariana ha adottato la Delibera n. 770 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio Consuntivo Esercizio 2023";
- in data 28/06/2024 con prot. n. A1.2024.0378343 stato trasmesso l'atto deliberativo n. 770;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 12 del 03/07/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 30/07/2024 con nota prot. n. A1.2024.0441643 è stato trasmesso il parere favorevole all'atto deliberativo n. 770;

713 ASST della Valtellina e dell'Alto Lario

- in data 28/05/2024 il Direttore Generale dell'ASST della Valtellina e dell'Alto Lario ha adottato la Delibera n. 323 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio di Esercizio anno 2023 dell'Azienda Socio Sanitaria Territoriale della Valtellina e dell'Alto Lario";
- in data 28/05/2024 con prot. n. A1.2024.0322646 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 323;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 63 del 04/06/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 25/06/2024 con nota prot. n. A1.2024.0372346 è stato trasmesso il parere non favorevole ed è stata disposta l'interruzione dei termini di controllo relativi alla succitata deliberazione;
- in data 28/06/2024 il Direttore Generale dell'ASST della Valtellina e dell'Alto Lario ha adottato la Delibera n. 399 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio di Esercizio anno 2023 dell'Azienda Socio Sanitaria Territoriale della Valtellina e dell'Alto Lario e revoca della deliberazione n. 323 del 28/05/2024 di approvazione bilancio di esercizio anno 2023;
- in data 28/06/2024 con prot. n. A1.2024.0377736 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 399;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 64 del 12/07/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 30/07/2024 con nota prot. n. A1.2024.0441647 è stato trasmesso il parere favorevole all'atto deliberativo n. 399;

714 ASST della Valcamonica

- in data 28/05/2024 il Direttore Generale dell'ASST della Valcamonica ha



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- adottato il Decreto n. 352 avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio Consuntivo 2023";
- in data 28/05/2024 con prot. n. A1.2024.0322452 è stato trasmesso il decreto n. 352;
 - è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 10 del 07/06/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
 - in data 25/06/2024 con nota prot. n. A1.2024.0372351 è stato trasmesso il parere non favorevole ed è stata disposta l'interruzione dei termini di controllo relativi al succitato provvedimento;
 - in data 28/06/2024 il Direttore Generale dell'ASST della Valcamonica ha adottato il Decreto n. 433 avente ad oggetto "Riapprovazione del Bilancio Consuntivo 2023 e contestuale revoca del precedente atto di approvazione decreto n.352 del 28/5/2024";
 - in data 28/06/2024 con prot. n. A1.2024.0377947 è stato trasmesso il decreto n. 433;
 - è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 11 del 03/07/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
 - in data 30/07/2024 con nota prot. n. A1.2024.0441649 è stato trasmesso il parere favorevole al decreto n. 433;

717 ASST della Brianza

- in data 28/05/2024 il Direttore Generale dell'ASST della Brianza ha adottato la Delibera n. 517 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio di Esercizio 2023";
- in data 28/05/2024 con prot. n. A1.2024.0322802 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 517;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 8 del 05/06/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 25/06/2024 con nota prot. n. A1.2024.0372365 è stato trasmesso il parere non favorevole ed è stata disposta l'interruzione dei termini di controllo relativi alla succitata deliberazione;
- in data 28/06/2024 il Direttore Generale dell'ASST della Brianza ha adottato la Delibera n. 648 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio di Esercizio 2023 V2 a seguito della nota della Direzione Centrale Bilancio e Finanza Risorse Economico-Finanziarie del Sistema Socio Sanitario Bilanci, prot. n.A1.2024.0371263 del 24/06/2024 e contestuale revoca della deliberazione



Regione Lombardia

LA GIUNTA

n. 517 del 28/05/2024”;

- in data 28/06/2024 con prot. n. A1.2024.0378347 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 648 e la nota di riscontro ai chiarimenti richiesti;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 10 del 10/07/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 30/07/2024 con nota prot. n. A1.2024.0441652 è stato trasmesso il parere favorevole con prescrizioni all'atto deliberativo n.648;

718 ASST Papa Giovanni XXIII

- in data 28/05/2024 il Direttore Generale dell'ASST Papa Giovanni XXIII ha adottato la Delibera n. 722 avente ad oggetto “Adozione del Bilancio di Esercizio 2023”;
- in data 28/05/2024 con prot. n. A1.2024.0321892 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 722;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 13 del 29/05/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 25/06/2024 con nota prot. n. A1.2024.0372369 è stato trasmesso il parere non favorevole ed è stata disposta l'interruzione dei termini di controllo relativi alla succitata deliberazione;
- in data 26/06/2024 il Direttore Generale dell'ASST Papa Giovanni XXIII ha adottato la Delibera n. 919 avente ad oggetto “Approvazione bilancio di esercizio 2023_V2”;
- in data 28/06/2024 con prot. n. A1.2024.0378040 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 919 e la nota di riscontro ai chiarimenti richiesti;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 15 del 03/07/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 30/07/2024 con nota prot. n. A1.2024.0441662 è stato trasmesso il parere favorevole con prescrizioni all'atto deliberativo n. 919;

719 ASST Bergamo Ovest

- in data 28/05/2024 il Direttore Generale dell'ASST Bergamo Ovest ha adottato la Delibera n. 1106 avente ad oggetto “Bilancio Consuntivo 2023”;
- in data 28/05/2024 con prot. n. A1.2024.0322134 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 1106;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 5 del 04/06/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in



Regione Lombardia

LA GIUNTA

oggetto;

- in data 25/06/2024 con nota prot. n. A1.2024.0372372 è stato trasmesso il parere non favorevole ed è stata disposta l'interruzione dei termini di controllo relativi alla succitata deliberazione;
- in data 27/06/2024 il Direttore Generale dell'ASST Bergamo Ovest ha adottato la Delibera n. 1402 avente ad oggetto "Bilancio Consuntivo versione 2";
- in data 28/06/2024 con prot. n. A1.2024.0377776 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 1402 e la nota di riscontro ai chiarimenti richiesti;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 7 del 11/07/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 30/07/2024 con nota prot. n. A1.2024.0441669 è stato trasmesso il parere favorevole con prescrizioni all'atto deliberativo n. 1402;

720 ASST di Bergamo Est

- in data 28/05/2024 il Direttore Generale dell'ASST di Bergamo Est ha adottato la Delibera
- n. 319 avente ad oggetto "Adozione del Bilancio Consuntivo 2023 dell'ASST di Bergamo Est";
- in data 28/05/2024 con prot. n. A1.2024.0322792 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 319;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 7 del 03/06/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 25/06/2024 con nota prot. n. A1.2024.0372414 è stato trasmesso il parere non favorevole ed è stata disposta l'interruzione dei termini di controllo relativi alla succitata deliberazione;
- in data 26/06/2024 il Direttore Generale dell'ASST di Bergamo Est ha adottato la Delibera
- n. 395 avente ad oggetto "Adozione del Bilancio Consuntivo 2023 dell'ASST di Bergamo Est e contestuale revoca della delibera n. 319 del 28.05.2024";
- in data 28/06/2024 con prot. n. A1.2024.0377344 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 395 e la nota di riscontro ai chiarimenti richiesti;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 9 del 19/07/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 30/07/2024 con nota prot. n. A1.2024.0441672 è stato trasmesso il parere favorevole all'atto deliberativo n. 395;



Regione Lombardia

LA GIUNTA

721 ASST degli Spedali Civili di Brescia

- in data 28/05/2024 il Direttore Generale dell'ASST degli Spedali Civili di Brescia ha adottato il Decreto n. 503 avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio d'Esercizio 2023 dell'Azienda Socio Sanitaria Territoriale degli Spedali Civili di Brescia";
- in data 28/05/2024 con prot. n. A1.2024.0322751 è stato trasmesso il decreto n. 503;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 6 del 07/06/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 25/06/2024 con nota prot. n. A1.2024.0372420 è stato trasmesso il parere non favorevole ed è stata disposta l'interruzione dei termini di controllo relativi al succitato provvedimento;
- in data 28/06/2024 il Direttore Generale dell'ASST degli Spedali Civili di Brescia ha adottato il Decreto n. 733 avente ad oggetto "Riadozione del Bilancio d'Esercizio anno 2023 dell'Azienda Socio-Sanitaria Territoriale degli Spedali Civili di Brescia e contestuale revoca del decreto n.503 del 28/05/2024 in attuazione nota regione Lombardia prot. n.A1.2024.0372420 del 25/06/2024.";
- in data 28/06/2024 con prot. n. A1.2024.0378269 è stato trasmesso il decreto n. 733 e la nota di riscontro ai chiarimenti richiesti;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 7 del 09/07/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 30/07/2024 con nota prot. n. A1.2024.0441677 è stato trasmesso il parere favorevole al decreto n. 733;

722 ASST della Franciacorta

- in data 28/05/2024 il Direttore Generale dell'ASST della Franciacorta ha adottato il Decreto n. 331 avente ad oggetto "Adozione del Bilancio Consuntivo dell'ASST Franciacorta - Esercizio 2023";
- in data 28/05/2024 con prot. n. A1.2024.0322952 è stato trasmesso il decreto n. 331;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 28 del 31/05/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 25/06/2024 con nota prot. n. A1.2024.0372424 è stato trasmesso il parere non favorevole ed è stata disposta l'interruzione dei termini di controllo relativi al succitato provvedimento;



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- in data 28/06/2024 il Direttore Generale dell'ASST della Franciacorta ha adottato il Decreto n. 410 avente ad oggetto "Adozione del Bilancio Consuntivo - esercizio 2023 V2 e contestuale revoca integrale del decreto n. 331 del 28/05/2024";
- in data 28/06/2024 con prot. n. A1.2024.0378087 è stato trasmesso il decreto n. 410;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 30 del 12/07/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 30/07/2024 con nota prot. n. A1.2024.0441681 è stato trasmesso il parere favorevole al decreto n. 410;

723 ASST del Garda

- in data 28/05/2024 il Direttore Generale dell'ASST del Garda ha adottato il Decreto n. 427 avente ad oggetto "Adozione Bilancio Consuntivo – Esercizio 2023";
- in data 28/05/2024 con prot. n. A1.2024.0322506 è stato trasmesso il decreto n. 427;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 7 del 05/06/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 25/06/2024 con nota prot. n. A1.2024.0372429 è stato trasmesso il parere non favorevole ed è stata disposta l'interruzione dei termini di controllo relativi al succitato provvedimento;
- in data 27/06/2024 il Direttore Generale dell'ASST del Garda ha adottato il Decreto n. 538 avente ad oggetto "Revoca del decreto del D.G. n. 427 del 28.05.2024 e contestuale approvazione del Bilancio d'Esercizio 2023 – V2";
- in data 28/06/2024 con prot. n. A1.2024.0377606 è stato trasmesso il decreto n. 538;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 8 del 15/07/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 30/07/2024 con nota prot. n. A1.2024.0441687 è stato trasmesso il parere favorevole con prescrizioni al decreto n. 538;

725 ASST di Mantova

- in data 28/05/2024 il Direttore Generale dell'ASST di Mantova ha adottato il Decreto n. 542 avente ad oggetto "Bilancio di Esercizio 2023";
- in data 28/05/2024 con prot. n. A1.2024.0322981 è stato trasmesso il decreto



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- n. 542;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 8 del 04/06/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 25/06/2024 con nota prot. n. A1.2024.0372474 è stato trasmesso il parere non favorevole ed è stata disposta l'interruzione dei termini di controllo relativi al succitato provvedimento;
- in data 28/06/2024 il Direttore Generale dell'ASST di Mantova ha adottato il Decreto n. 681 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio di Esercizio 2023 - Revoca integrale del decreto nr. 542 del 28/05/2024";
- in data 28/06/2024 con prot. n. A1.2024.0378398 è stato trasmesso il decreto n. 681;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 9 del 05/07/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 30/07/2024 con nota prot. n. A1.2024.0441689 è stato trasmesso il parere favorevole decreto n. 681;

726 ASST di Crema

- in data 28/05/2024 il Direttore Generale dell'ASST di Crema ha adottato la Delibera n. 440 avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio di Esercizio anno 2023";
- in data 28/05/2024 con prot. n. A1.2024.0322698 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 440;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 6 del 31/05/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 25/06/2024 con nota prot. n. A1.2024.0372477 è stato trasmesso il parere non favorevole ed è stata disposta l'interruzione dei termini di controllo relativi alla succitata deliberazione;
- in data 27/06/2024 il Direttore Generale dell'ASST di Crema ha adottato la Delibera n. 538 avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio di Esercizio anno 2023 V2 e contestuale revoca della deliberazione n. 440 del 28/05/2024 ad oggetto "Approvazione del Bilancio di Esercizio anno 2023";
- in data 28/06/2024 con prot. n. A1.2024.0377304 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 538;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 7 del 05/07/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- in data 30/07/2024 con nota prot. n. A1.2024.0441694 è stato trasmesso il parere favorevole all'atto deliberativo n. 538;

727 ASST di Pavia

- in data 27/05/2024 il Direttore Generale dell'ASST di Pavia ha adottato la Delibera n. 479 avente ad oggetto "Bilancio di Esercizio 2023";
- in data 28/05/2024 con prot. n. A1.2024.0322085 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 479;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 33 del 04/06/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 25/06/2024 con nota prot. n. A1.2024.0372480 è stato trasmesso il parere non favorevole ed è stata disposta l'interruzione dei termini di controllo relativi alla succitata deliberazione;
- in data 27/06/2024 il Direttore Generale dell'ASST di Pavia ha adottato la Delibera n. 631 avente ad oggetto "Bilancio di Esercizio 2023 V2 - Riadozione";
- in data 28/06/2024 con prot. n. A1.2024.0377245 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 631;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 35 del 16/07/2024 nel quale è espresso parere favorevole con osservazioni all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 30/07/2024 con nota prot. n. A1.2024.0441699 è stato trasmesso il parere favorevole con prescrizioni all'atto deliberativo n. 631;

922 Fondazione IRCCS Istituto dei Tumori – MI

- in data 28/05/2024 il Presidente della Fondazione IRCCS Istituto Nazionale dei Tumori ha adottato il Decreto n. 36-DP avente ad oggetto "Adozione del Bilancio di Esercizio 2023";
- in data 28/05/2024 con prot. n. A1.2024.0322906 è stato trasmesso il decreto n. 36-DP;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 45 del 04/06/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 25/06/2024 con nota prot. n. A1.2024.0372494 è stato trasmesso il parere non favorevole ed è stata disposta l'interruzione dei termini di controllo relativi al succitato provvedimento;
- in data 28/06/2024 il Presidente della Fondazione IRCCS Istituto Nazionale dei Tumori ha adottato l'Ordinanza presidenziale n. 4-OP avente ad oggetto



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- “Revoca del decreto n. 36DP del 28 maggio 2024, recante: “Adozione del Bilancio di Esercizio 2023” e adozione del Bilancio di Esercizio 2023 V2”;
- in data 28/06/2024 con prot. n. A1.2024.0378278 è stato trasmesso l'atto n. 4-OP e la nota di riscontro ai chiarimenti richiesti;
 - è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 47 del 05/07/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
 - in data 30/07/2024 con nota prot. n. A1.2024.0441719 è stato trasmesso il parere favorevole all'atto n. 4-OP;

925 Fondazione IRCCS Cà Granda Ospedale Maggiore Policlinico

- in data 28/05/2024 il Presidente della Fondazione IRCCS Cà Granda Ospedale Maggiore Policlinico ha adottato la Delibera n. 22 avente ad oggetto “Adozione Bilancio di Esercizio 2023”;
- in data 28/05/2024 con prot. n. A1.2024.0322866 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 22;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 39 del 29/05/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 25/06/2024 con nota prot. n. A1.2024.0372504 è stato trasmesso il parere non favorevole ed è stata disposta l'interruzione dei termini di controllo relativi alla succitata deliberazione;
- in data 28/06/2024 il Direttore Generale dell'Fondazione IRCCS Cà Granda Ospedale Maggiore Policlinico ha adottato l'Ordinanza presidenziale d'Urgenza n. 1 avente ad oggetto “Adozione del Bilancio di Esercizio 2023 V2”;
- in data 28/06/2024 con prot. n. A1.2024.0378279 è stato trasmesso l'atto n. 1 e la nota di riscontro ai chiarimenti richiesti;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 41 del 12/07/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 30/07/2024 con nota prot. n. A1.2024.0441720 è stato trasmesso il parere favorevole con prescrizioni l'atto n. 1;

926 Fondazione IRCCS San Gerardo dei Tintori di Monza

- in data 27/05/2024 il Presidente della Fondazione IRCCS San Gerardo dei Tintori di Monza ha adottato la Delibera n. 21 avente ad oggetto “Adozione del Bilancio d'Esercizio 2023 - Attività Sanitaria, Attività Ricerca e Attività 118 della Fondazione IRCCS San Gerardo dei Tintori”;



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- in data 28/05/2024 con prot. n. A1.2024.0322406 è stata trasmessa la Delibera n. 21;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 22 del 10/06/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 25/06/2024 con nota protocollo n. A1.2024.0372506 è stato trasmesso il parere non favorevole ed è stata disposta l'interruzione dei termini di controllo relativi alla succitata deliberazione;
- in data 28/06/2024 il Presidente della Fondazione IRCCS San Gerardo dei Tintori di Monza ha adottato l'Ordinanza presidenziale n. 54 avente ad oggetto "Bilancio d'Esercizio 2023: riadozione e contestuale revoca della Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 21 del 27/05/2024";
- in data 28/06/2024 con prot. n. A1.2024.0378238 è stato trasmesso l'atto n. 54;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 23 del 02/07/2024 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 30/07/2024 con nota prot. n. A1.2024.0441724 è stato trasmesso il parere favorevole con prescrizioni l'atto n. 54;

DATO ATTO che i bilanci di esercizio 2023 delle Aziende Sanitarie pubbliche oggetto della presente deliberazione sono stati inviati ai Ministeri competenti attraverso la piattaforma NSIS in data 1° luglio 2024 in V2;

CONSIDERATO che per garantire il necessario coordinamento e suddivisione delle attività di controllo relative ai bilanci d'esercizio 2023 delle aziende sanitarie pubbliche sono stati condivisi in via preliminare tra le Direzioni regionali interessate (D.C. Bilancio e Finanza, D.G. Welfare e, per ciò che concerne la gestione sociale delle ATS, D.G. Famiglia, Solidarietà Sociale, Disabilità e Pari Opportunità) i principali punti di controllo e verifica;

PRECISATO che i controlli resi sui Bilanci d'esercizio 2023 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;
- la verifica delle partite relative alla mobilità extra regionale ed internazionale;
- il rispetto delle assegnazioni nazionali e regionali per la realizzazione degli interventi previsti nel PNRR e la loro corretta contabilizzazione;



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- l'allineamento delle posizioni creditorie e debitorie verso Regione Lombardia relative alla competenza 2023, 2022, 2021, 2020, 2019, 2018, 2017, 2016 e 2015 e precedenti;
- le appostazioni delle Aziende nei crediti verso lo Stato parte corrente e conto capitale;
- le posizioni creditorie e debitorie Intercompany;
- i ricavi e i costi Intercompany;
- le variazioni relative ai crediti e debiti verso comuni;
- il rispetto della corretta allocazione delle assegnazioni riferite all'area sociosanitaria per le ATS;
- 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 corretta contabilizzazione delle rettifiche per destinazione ad investimenti;
- la verifica sulle variazioni delle voci delle immobilizzazioni (beni sterilizzati e non sterilizzati);
- 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;
- l'attività di emergenza-urgenza 118, come relazionato dai competenti uffici regionali;
- gli utilizzi di contributi F.S. indistinto finalizzato, vincolato ed extra fondo;
- gli utilizzi del fondo per rischi e oneri;
- gli accantonamenti effettuati;
- il conto economico e il margine dell'attività libero professionale;
- la verifica della gestione straordinaria (sopravvenienze attive e passive);
- 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:



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- U.O. Affari Generali e Personale;
- U.O. Risorse strutturali e Tecnologiche;
- U.O. Rete territoriale;
- U.O. Farmaceutica e Dispositivi Medici;
- U.O. Programmazione e Controllo delle Risorse SSR;
- Direzione Generale Famiglia, Solidarietà Sociale, Disabilità e Pari Opportunità (per la gestione sociale delle ATS);
- Agenzia Regionale Emergenza Urgenza per il sezionale di bilancio "emergenza urgenza 118";

depositate nel sotto fascicolo 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. 7950 del 24/05/2024 sono state, inoltre, fornite alle Aziende del Sistema Socio Sanitario specifiche Linee Guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'Esercizio 2023, anticipate con la succitata nota prot. n. A1.2024.0300811 del 14/05/2024;

RICHIAMATO e RITENUTO di confermare quanto previsto nelle succitate linee guida con riferimento alle attività previste da Regione Lombardia per il percorso di riallineamento contabile relativo 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 2022 sono state recepite dalle Aziende e che eventuali disallineamenti sull'esercizio 2023 sono oggetto di ulteriori prescrizioni per le singole Aziende per il Bilancio d'esercizio 2023;

RITENUTO di precisare che le prescrizioni 2023 dovranno essere recepite nel Bilancio d'esercizio 2024 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:



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";
- delle posizioni creditorie e debitorie pregresse anche verso terzi, i cui atti di stralcio dovranno essere previamente verificati dai Collegio Sindacali delle Aziende interessate;
- della corretta allocazione dei saldi di cui sopra per "ageing di riferimento";
- delle posizioni creditorie pregresse relative a progettualità;

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 secondo la tempistica dagli stessi prevista e, comunque, entro la chiusura dell'esercizio 2024 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 del bilancio di esercizio 2024;

VISTA la Legge Regionale 7 luglio 2008 n. 20 "Testo unico delle leggi regionali in materia di organizzazione e personale", nonché i provvedimenti organizzativi della XII Legislatura;

VAGLIATE ed assunte come proprie le predette considerazioni;

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

DELIBERA

per quanto meglio esplicitato in premessa:

1. di approvare con prescrizioni, fatte salve le eventuali raccomandazioni e/o indicazioni specifiche da parte dei competenti uffici, i seguenti Bilanci



Regione Lombardia

LA GIUNTA

Esercizio 2023 delle Agenzie di Tutela della Salute (A.T.S.), delle Aziende Socio Sanitarie Territoriali (A.S.S.T.), dell'Istituto di ricovero e cura a carattere scientifico (I.R.C.C.S.), allegati quali parti integranti e sostanziali del presente provvedimento:

322 – ATS dell'Insubria – Delibera n. 413 del 28/06/2024:

- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany dello stato Patrimoniale;

323 – ATS della Montagna – Delibera n. 233 del 28/06/2024:

- Riallineamento contabile di crediti e debiti v/Regione (parte corrente e conto capitale);
- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany dello Stato Patrimoniale;

324 – ATS della Brianza – Delibera n. 243 del 27/06/2024:

- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany dello Stato Patrimoniale;

325 – ATS di Bergamo – Delibera n. 535 del 27/06/2024:

- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany dello Stato Patrimoniale;

326 – ATS di Brescia – Decreto n. 373 del 27/06/2024:

- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany dello Stato Patrimoniale;

701 – ASST Grande Ospedale Metropolitano Niguarda – Delibera n. 739 del 27/06/2024:

- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany dello Stato Patrimoniale;

702 – ASST Santi Paolo e Carlo – Delibera n. 1133 del 28/06/2024:

- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany dello Stato Patrimoniale;

703 – ASST Fatebenefratelli Sacco – Delibera n. 871 del 27/06/2024:

- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany dello Stato Patrimoniale;



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- Riallineamento del Fondo quote inutilizzate FS indistinto finalizzato;

705 – ASST Ovest Milanese – Delibera n. 340 del 28/06/2024:
 - Riallineamento contabile delle posizioni intercompany dello Stato Patrimoniale;

- 706 – ASST Rhodense – Delibera n. 586/2024/DG del 28/06/2024:
 - Riallineamento contabile delle posizioni intercompany dello Stato Patrimoniale;

- 707 – ASST Nord Milano – Delibera n. 680 del 28/06/2024:
 - Riallineamento contabile delle posizioni intercompany dello Stato Patrimoniale;

- 708 – ASST Melegnano e della Martesana – Delibera n. 617 del 28/06/2024:
 - Riallineamento contabile delle posizioni intercompany dello Stato Patrimoniale;

- 717 – ASST della Brianza – Delibera n. 648 del 28/06/2024:
 - Riallineamento contabile delle posizioni intercompany dello Stato Patrimoniale;

- 718 – ASST Papa Giovanni XXIII - Delibera n. 919 del 26/06/2024:
 - Riallineamento contabile di crediti e debiti v/Regione;
 - Riallineamento contabile delle posizioni intercompany dello Stato Patrimoniale;

- 719 – ASST Bergamo Ovest – Delibera n. 1402 del 27/06/2024:
 - Riallineamento contabile di crediti e debiti v/Regione (parte corrente);
 - Riallineamento contabile delle posizioni intercompany dello stato patrimoniale;

- 723 – ASST del Garda – Decreto n. 538 del 27/06/2024:
 - Riallineamento contabile delle posizioni intercompany dello Stato Patrimoniale;

- 727 – ASST di Pavia – Delibera n. 631 del 27/06/2024:
 - Riallineamento contabile delle posizioni intercompany dello Stato Patrimoniale.



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- 925 – Fondazione IRCCS Cà Granda Ospedale Maggiore Policlinico – Ordinanza n. 1 del 28/06/2024;
- Verifica gestione delle rimanenze di prodotti farmaceutici (in particolare, rimanenze di secondo livello);
- 926 – Fondazione IRCCS San Gerardo dei Tintori di Monza – Ordinanza n. 54 del 28/06/2024:
- Riallineamento contabile delle posizioni creditorie verso Regione (parte corrente);
 - Riallineamento contabile delle posizioni intercompany dello Stato Patrimoniale;
2. di approvare senza prescrizioni, fatte salve le eventuali raccomandazioni e/o indicazioni specifiche da parte dei competenti uffici, i seguenti Bilanci di Esercizio 2023 delle Agenzie di Tutela della Salute (A.T.S.), delle Aziende Socio Sanitarie Territoriali (A.S.S.T.) e degli Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico (I.R.C.C.S.), allegati quali parti integranti e sostanziali del presente provvedimento:
- 327 – ATS della Val Padana – Delibera n. 292 del 27/06/2024;
328 – ATS di Pavia – Decreto n. 472/DG del 27/06/2024;
710 – ASST dei Sette Laghi – Delibera n. 384 del 28/06/2024;
711 – ASST della Valle Olona – Delibera n. 710 del 28/06/2024;
712 – ASST Lariana – Delibera n. 770 del 28/06/2024;
713 – ASST della Valtellina e dell'Alto Lario – Delibera n. 399 del 28/06/2024;
714 – ASST della Valcamonica – Decreto n. 433 del 28/06/2024;
720 – ASST di Bergamo Est – Delibera n. 395 del 26/06/2024;
721 – ASST degli Spedali Civili di Brescia - Decreto n. 733 del 28/06/2024;
722 – ASST della Franciacorta – Decreto n. 410 del 28/06/2024;
725 – ASST di Mantova – Decreto n. 681 del 28/06/2024;
726 – ASST di Crema – Delibera n. 538 del 27/06/2024;
922 – IRCCS Istituto Nazionale Dei Tumori – Ordinanza n. 4-OP del 28/06/2024;
3. 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 secondo la tempistica dagli stessi prevista e, comunque, entro la chiusura dell'esercizio e verificate dal Collegio Sindacale;



Regione Lombardia

LA GIUNTA

4. 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 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";
 - delle posizioni creditorie e debitorie pregresse anche verso terzi, i cui atti di stralcio dovranno essere previamente verificati dai Collegio Sindacali delle Aziende interessate;
 - della corretta allocazione dei saldi di cui sopra per "ageing di riferimento";
 - delle posizioni creditorie pregresse relative a progettualità;
5. 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.
6. di dare, infine, atto che, a seguito delle approvazioni di cui ai punti 1) e 2) del presente provvedimento, risultano essere stati approvati con provvedimento della Giunta regionale i bilanci d'esercizio 2023 di tutte le aziende sanitarie pubbliche del Servizio Sanitario Regionale.

IL SEGRETARIO
FABRIZIO DE VECCHI

Atto firmato digitalmente ai sensi delle vigenti disposizioni di legge