



**Regione
Lombardia**

Regione Lombardia - Giunta
DIREZIONE CENTRALE BILANCIO E FINANZA
RISORSE ECONOMICO- FINANZIARIE DEL SISTEMA SOCIO SANITARIO

Piazza Città di Lombardia n.1
20124 Milano

Tel 02 6765.1

www.regione.lombardia.it

presidenza@pec.regione.lombardia.it

Protocollo A1.2019.0290014 del 01/08/2019

AI DIRETTORI GENERALI
AI DIRETTORI AMMINISTRATIVI
AI RESPONSABILI ECONOMICO-FINANZIARI

ATS DELLA BRIANZA
Email: protocollo@pec.ats-brianza.it

ASST SANTI PAOLO E CARLO
Email: direzione.generale@pec.asst-santipaolocarlo.it

ASST DELLA VALCAMONICA
Email: protocollo@pec.asst-valcamonica.it

ASST DI BERGAMO EST
Email: protocollo@pec.asst-bergamoest.it

ASST DI MANTOVA
Email: direzionestrategica@pec.asst-mantova.it

e, p.c.

AI COLLEGI SINDACALI DELLE AZIENDE IN
INDIRIZZO

DIREZIONE CENTRALE BILANCIO E
FINANZA
MANUELA GIARETTA

DIREZIONE GENERALE WELFARE
LUIGI CAJAZZO

Oggetto : Approvazione con prescrizioni dei Bilanci di esercizio 2018.

Referente per l'istruttoria della pratica: Il Dirigente Struttura Bilanci Dott.ssa Elena Tropiano tel. 02/6765.5044

Con la presente si trasmette la DGR n. 2003 del 31/07/2019 avente ad oggetto “Approvazione con prescrizioni dei Bilanci di Esercizio 2018 delle seguenti Aziende: A.T.S. della Brianza, A.S.S.T. Santi Paolo e Carlo, A.S.S.T. della Valcamonica, A.S.S.T. di Bergamo Est e A.S.S.T. di Mantova ai sensi dell’art. 4 comma 8 della L. 412/91 – (di concerto con l’Assessore Gallera)”.

Distinti saluti.

IL DIRIGENTE
ENRICA MAINARDI

Allegati:
File DGR 2003 del 31_07_2019.pdf

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

Referente per l'istruttoria della pratica: Il Dirigente Struttura Bilanci Dott.ssa Elena Tropiano tel. 02/6765.5044



Regione Lombardia

LA GIUNTA

DELIBERAZIONE N° XI / 2003

Seduta del 31/07/2019

Presidente

ATTILIO FONTANA

Assessori regionali

FABRIZIO SALA *Vice Presidente*
STEFANO BOLOGNINI
MARTINA CAMBIAGHI
DAVIDE CARLO CAPARINI
RAFFAELE CATTANEO
RICCARDO DE CORATO
MELANIA DE NICHILLO RIZZOLI
PIETRO FORONI

GIULIO GALLERA
STEFANO BRUNO GALLI
LARA MAGONI
ALESSANDRO MATTINZOLI
SILVIA PIANI
FABIO ROLFI
MASSIMO SERTORI
CLAUDIA MARIA TERZI

Con l'assistenza del Segretario Enrico Gasparini

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

Oggetto

APPROVAZIONE CON PRESCRIZIONI DEI BILANCI DI ESERCIZIO 2018 DELLE SEGUENTI AZIENDE: A.T.S. DELLA BRIANZA, A.S.S.T. SANTI PAOLO E CARLO, A.S.S.T. DELLA VALCAMONICA, A.S.S.T. DI BERGAMO EST E A.S.S.T. DI MANTOVA AI SENSI DELL'ART. 4 COMMA 8 DELLA L. 412/91 – (DI CONCERTO CON L'ASSESSORE GALLERA)

Il Segretario Generale Antonello Turturiello

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

Il Dirigente Enrica Mainardi

Il Direttore Centrale Manuela Giaretta

Il Direttore Generale Luigi Cajazzo

L'atto si compone di 5293 pagine

di cui 5280 pagine di allegati

parte integrante



Regione Lombardia

LA GIUNTA

VISTI:

- l'art. 4, ottavo comma, della legge 30 dicembre 1991, n. 412, che attribuisce alla Regione il controllo preventivo sugli atti, ivi elencati, assunti dagli Enti Sanitari;
- il decreto legislativo n. 502 del 30 dicembre 1992 e successive modificazioni ed integrazioni recanti: "Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell'art. 1 della legge 23.10.1992 n. 421";
- l'art. 17 quarto comma della legge regionale n. 33 del 30 dicembre 2009 avente ad oggetto "Testo unico delle leggi regionali in materia di Sanità", così come modificata dalla L.R. 23/2015;
- il decreto legislativo n. 118 del 23.06.2011 avente ad oggetto "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";
- il decreto legislativo n. 33 del 14 marzo 2013 avente ad oggetto "Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni" e successive modificazioni, ed in particolare l'art. 22;
- il decreto legge 19 giugno 2015, n. 78 "Disposizioni urgenti in materia di enti territoriali" convertito con L. 6 agosto 2015, n. 125;
- la legge regionale n. 23 dell'11 agosto 2015, avente ad oggetto "Evoluzione del sistema sociosanitario lombardo: modifiche al Titolo I. e al Titolo II della legge Regionale 30 dicembre 2009, n. 33.";
- il decreto legislativo n.97 del 25 maggio 2016 avente ad oggetto "Revisione e semplificazione delle disposizioni in materia di prevenzione della corruzione, pubblicità e trasparenza, correttivo alla legge 6 novembre 2012, n. 190 e del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, ai sensi dell'articolo 7 della legge 7 agosto 2015, n. 124, in materia di riorganizzazione delle amministrazioni pubbliche;
- la legge n. 232 dell'11 dicembre 2016 avente ad oggetto "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2017 e bilancio pluriennale per il triennio 2017-2019" (legge di stabilità 2017);
- il DPCM 12/01/2017 "Definizione e aggiornamento dei livelli essenziali di



Regione Lombardia

LA GIUNTA

assistenza, di cui all'articolo 1, comma 7, del decreto legislativo 30/12/92, n.502”;

- la legge regionale n. 35 del 29 dicembre 2016 avente ad oggetto “Legge di stabilità 2017 – 2019”;
- la legge regionale n. 36 del 29 dicembre 2016 avente ad oggetto “Bilancio di previsione 2017 – 2019”;
- la legge regionale n. 22 del 10 agosto 2017 avente ad oggetto “Assestamento al bilancio 2017/2019 - I provvedimento di variazione con modifiche di leggi regionali”;

RICHIAMATE le Deliberazioni della Giunta Regionale:

- n. X/7600 del 20.12.2017 "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio sociosanitario regionale per l'esercizio 2018”;
- n. XI/491 del 02.08.2018 “Determinazioni in ordine alla gestione del servizio sociosanitario per l'esercizio 2018 – secondo provvedimento 2018”;
- n. XI/1537 del 15/04/2019 “Determinazione in merito alla remunerazione di alcune funzioni non coperte da tariffe predefinite svolte dalle aziende ed enti sanitari pubblici e privati accreditati per l'anno 2018”;

RICHIAMATI i decreti:

della Presidenza - Direzione Centrale – Bilancio e Finanza:

- Decreto n. 1378 del 5 febbraio 2018 “Assegnazione, a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, AREU ed Agenzia dei Controlli delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2018”;
- Decreto n. 1738 del 10 ottobre 2018 “Rettifica ed integrazione del Decreto n. 1378 del 5 febbraio 2018 Assegnazione, a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, AREU ed Agenzia dei Controlli delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2018”;
- Decreto n. 14513 del 12 febbraio 2018 “modifica e/o integrazione dell'assegnazione, a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia dei Controlli delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2018 a seguito



Regione Lombardia

LA GIUNTA

procedure di assestamento”;

- Decreto 6245 del 7.5.2019 “Assegnazione definitiva alle agenzie di tutela della salute, alle Aziende Socio Sanitarie Territoriali, all'AREU, all'Agazia di Controllo del Sistema Socio Sanitario lombardo e alle Fondazioni IRCCS del finanziamento di parte corrente del f.s.r. per l'esercizio 2018”;
- Decreto 6737 del 14.5.2019 “Rettifica al Decreto n. 6245 del 7.5.2019 avente ad oggetto Assegnazione definitiva alle agenzie di tutela della salute, alle Aziende Socio Sanitarie Territoriali, all'AREU, all'Agazia di Controllo del Sistema Socio Sanitario lombardo e alle Fondazioni IRCCS del finanziamento di parte corrente del f.s.r. per l'esercizio 2018”;

PRECISATO che durante l'esercizio 2018 sono state messe in atto procedure tali da garantire la verifica dell'equilibrio economico delle singole Aziende e del Sistema;

PRECISATO INOLTRE CHE, in continuità con gli esercizi precedenti, l'ulteriore processo di trasferimento dei dati tra Aziende (rimanenze, immobili), in attuazione della LR 23/2015, anche per l'esercizio 2018 è stato guidato dalle Aziende cedenti avendo pertanto, le Aziende riceventi provveduto a contabilizzare i dati ricevuti e che eventuali situazioni di criticità che dovessero emergere nei rapporti tra le singole Aziende Socio Sanitarie (es. riconoscimento di crediti, debiti, contestazioni) dovranno essere affrontate tra le singole Aziende con il coordinamento della Direzione Generale Presidenza;

PRESO ATTO CHE a decorrere dal mese di gennaio 2019 sono state fornite indicazioni ed avviate le procedure contabili e amministrative per la redazione ed approvazione dei bilanci consuntivi 2018 entro il 30 aprile 2019 al fine di adempiere a quanto richiesto dal Dlgs 118/2011; in particolare sono state fornite le indicazioni procedurali di cui alla nota protocollo n. A1.2019.0005861 del 09/01/2019 ed acquisiti, in data 15 marzo 2019, i dati di “Preconsuntivo 2018” da parte delle Aziende del Sistema Socio Sanitario;

PRESO ATTO ALTRESI CHE nel corso dei mesi di Marzo ed Aprile 2019 sono stati acquisiti dagli uffici competenti della DG Welfare e da AREU:

- la validazione dei dati di attività a cura della Direzione Generale Welfare acquisite attraverso specifico portale denominato “Riconciliazione Flussi”, che restituisce i dati di produzione e consumo per prestazioni sanitarie al fine di procedere alle assegnazioni di risorse definitive per l'esercizio 2018 alle ATS, ASST e Fondazioni IRCCS, ed i dati di attività relativi alle prestazioni socio-



Regione Lombardia

LA GIUNTA

sanitarie;

- le matrici relative alla cessione e trasformazione delle sacche di sangue tra aziende del sistema relative all'esercizio 2018, trasmesse da AREU - Azienda Regionale Emergenza Urgenza;
- le matrici relative ai plasmaderivati, trasmesse da AREU - Azienda Regionale Emergenza Urgenza;
- i dati per la valorizzazione delle prestazioni relativamente all'attività di Emergenza/Urgenza 118, trasmesse da AREU - Azienda Regionale Emergenza Urgenza;
- i costi relativi al Personale dipendente, alla gestione "territoriale" e per le ATS i dati relativi alle prestazioni Socio Sanitarie e agli MMG/MCA, PLS, validati e trasmessi dagli Uffici competenti della Direzione Generale Welfare – U.O. Personale;

PRECISATO ALTRESI' CHE nel corso dei mesi di Aprile e Maggio 2019, a completamento delle attività in precedenza avviate, sono state fornite alle Aziende del Sistema Socio Sanitario:

- "Indicazioni per la regolarizzazione contabile delle posizioni debitorie e creditorie pregresse" (nota prot. n. A1.2019.0175399 del 3/05/2019);
- "Linee Guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'Esercizio 2018" (nota prot. n. A1.2019.0175399 del 3/05/2019);
- "Matrice per le ATS per la rilevazione delle posizioni debitorie intra ed extra regionale per l'anno 2018";

CONSIDERATO CHE per la redazione del Bilancio d'esercizio 2018 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 validate a livello regionale;
- i fondi svalutazione crediti sono accantonati a livello di consolidato regionale tenuto conto delle richieste da parte delle Aziende sanitarie che potranno a seguito di formale richiesta sulla base di atti comprovati ottenere il reintegro necessario. Restano escluse al momento le eventuali svalutazioni



Regione Lombardia

LA GIUNTA

di crediti verso le Prefetture per rimborso prestazioni stranieri STP verranno effettuate solo a seguito della verifica definitiva con il Ministero della Salute per il saldo delle prestazioni pregresse;

- i fondi rischi assicurativi sono stati adeguati per le sole aziende che hanno richiesto specifico adeguamento e che sulla base di verifiche condotte dalla DG Welfare, il fondo è stato valutato complessivamente sottodimensionato; si precisa che a livello di Sistema restano accantonate le risorse derivanti dal fallimento della società Faro e che a seguito di monitoraggio continuo i fondi aziendali potranno essere oggetto di riadeguamento;
- i fondi per rinnovi contrattuali sono stati valorizzati sulla base delle norme vigenti e sulla base delle indicazioni ricevute dal MEF;

PRESO ATTO CHE con nota protocollo n. A1.2019.0244476 del 22/05/2019, a seguito di una prima istruttoria trasmessa dall'U.O. Economico Finanziaria del Sistema Socio Sanitario finalizzata all'adeguamento di partite contabili con elevato impatto numerico sul Bilancio Consolidato Regionale 2018 è stato richiesto l'invio di una versione V2 del bilancio d'esercizio in oggetto e/o delle Controdeduzioni con scadenza 30 maggio 2019 al fine di garantire la qualità e la coerenza dei dati esposti dalle Aziende rispetto alle indicazioni regionali ed ai dati di assegnazione 2018 ed alla circolarizzazione delle posizioni creditorie e debitorie pregresse;

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

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

324 - ATS DELLA BRIANZA

- in data 15/05/2019 il Direttore Generale dell'ATS della Brianza ha adottato la Delibera n. 321 avente ad oggetto "Adozione Bilancio d'Esercizio - gestioni Sanitaria e Socio Assistenziale Esercizio 2018";
- in data 15/05/2019 con prot. n A1.2019.0224802 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 321;
- in data 24/05/2019 con nota prot. n. A1.2019.0246546 è stata trasmessa l'istruttoria a seguito di nota prot. n. A1.2019.0244476 del 22/05/2019;



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- in data 30/05/2019 il Direttore Generale dell'ATS ha adottato la Delibera n. 360 avente ad oggetto "Revoca della Delibera n. 321 del 15.05.2019 e contestuale riadozione del Bilancio di Esercizio 2018 - Gestioni Sanitaria e Socio Assistenziale."
- in data 30/05/2019 con prot. A1.2019.0252023 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 360;
- in data 21/06/2019 con nota prot. n. A1.2019.0266449 è stata trasmessa la nota di interruzione dei termini per mancanza del verbale del Collegio Sindacale;
- acquisito in data 24/07/2019 con prot. n. A1.2019.0284790 il verbale del Collegio Sindacale n. 2 del 24/07/2019 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

702 - ASST SANTI PAOLO E CARLO

- in data 15/05/2019 il Direttore Generale dell'ASST Santi Paolo e Carlo ha adottato la Delibera n. 1013 avente ad oggetto "Approvazione proposta di Bilancio Consuntivo Esercizio 2018 Versione V1";
- in data 15/05/2019 con prot. n. A1.2019.0224774 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 1013;
- in data 24/05/2019 con nota prot. n. A1.2019.0246592 è stata trasmessa l'istruttoria a seguito di nota prot. n. A1.2019.0244476 del 22/05/2019;
- in data 30/05/2019 il Direttore Generale dell'ASST ha adottato la Delibera n. 1137 avente ad oggetto "Revoca Deliberazione n. 1013 del 15 Maggio 2019 "Approvazione proposta di Bilancio Consuntivo Esercizio 2018. Versione V1" e contestuale approvazione Bilancio Consuntivo Esercizio 2018. V2";
- in data 30/05/2019 con prot. A1.2019.0251000 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 1137;
- in data 21/06/2019 con nota prot. n. A1.2019.0266445 è stata trasmessa la nota di interruzione dei termini per mancanza del verbale del Collegio Sindacale;
- acquisito in data 01/07/2019 con prot. n. A1.2019.0271648 il verbale del Collegio Sindacale n. 5 del 28/06/2019 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

714 - ASST DELLA VALCAMONICA



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- in data 14/05/2019 il Direttore Generale dell'ASST della Valcamonica ha adottato il Decreto n. 470 avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio Consuntivo 2018";
- in data 15/05/2019 con prot. n. A1.2019.0224386 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 470;
- in data 24/05/2019 con nota prot. n. A1.2019.0246617 è stata trasmessa l'istruttoria a seguito di nota prot. n. A1.2019.0244476 del 22/05/2019;
- in data 30/05/2019 con nota prot. n. A1.2019.0251610 sono stati trasmessi dall'Azienda i riscontri alle osservazioni al BES V1;
- in data 21/06/2019 con nota prot. n. A1.2019.0266444 è stata trasmessa la nota di interruzione dei termini per mancanza del verbale del Collegio Sindacale;
- acquisito in data 17/07/2019 con prot. n. A1.2019.0281155 il verbale del Collegio Sindacale n. 1 del 17/07/2019 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

720 - ASST DI BERGAMO EST

- in data 15/05/2019 il Direttore Generale dell'ASST di Bergamo Est ha adottato il Delibera n. 445 avente ad oggetto "Adozione del Bilancio Consuntivo 2018 dell'Asst di Bergamo Est.";
- in data 15/05/2019 con prot. n. A1.2019.0224362 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 445;
- in data 24/05/2019 con nota prot. n. A1.2019.0246644 è stata trasmessa l'istruttoria a seguito di nota prot. n. A1.2019.0244476 del 22/05/2019;
- in data 29/05/2019 il Direttore Generale dell'ASST ha adottato la Delibera n. 512 avente ad oggetto "Adozione del Bilancio Consuntivo 2018 dell'ASST di Bergamo Est e contestuale revoca della Delibera n. 445 del 15.05.2019."
- in data 30/05/2019 con prot. A1.2019.0250588 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 512;
- in data 04/07/2019 con nota prot. n. A1.2019.0274200 è stata trasmessa la nota di interruzione dei termini per mancata espressione di parere favorevole da parte del Collegio Sindacale;
- acquisito in data 17/07/2019 con prot. n. A1.2019.0282697 il verbale del



Regione Lombardia

LA GIUNTA

Collegio Sindacale n. 1 del 15/07/2019 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

725 - ASST DI MANTOVA

- in data 14/05/2019 il Direttore Generale dell'ASST di Mantova ha adottato la Delibera n. 565 avente ad oggetto "FASC. 2019/1 (CLASS. 1.05.02) - Bilancio di Esercizio 2018 - approvazione";
- in data 15/05/2019 con prot. n. A1.2019.0224885 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 565;
- in data 24/05/2019 con nota prot. n. A1.2019.0246653 è stata trasmessa l'istruttoria a seguito di nota prot. n. A1.2019.0244476 del 22/05/2019;
- in data 30/05/2019 con nota prot. n. A1.2019.0250688 sono stati trasmessi dall'Azienda i riscontri alle osservazioni al BES V1;
- in data 21/06/2019 con nota prot. n. A1.2019.0266447 è stata trasmessa la nota di interruzione dei termini per mancanza del verbale del Collegio Sindacale;
- acquisito in data 22/07/2019 con prot. n. A1.2019.0283090 il verbale del Collegio Sindacale n. 3 del 22/07/2019 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

DATO ATTO che i bilanci di esercizio 2018 delle Aziende Sanitarie oggetto della presente delibera sono stati inviati ai Ministeri competenti attraverso la piattaforma NSIS in data 31 maggio 2019, in ossequio alle scadenze ministeriali;

PRECISATO CHE i controlli resi sui Bilanci d'esercizio 2018, sono stati finalizzati ad accertare in via principale:

- il rispetto della corretta allocazione nelle apposite voci di bilancio delle assegnazioni di cui al decreto sopra richiamato;
- l'allineamento delle posizioni creditorie e debitorie verso Regione Lombardia relative alla competenza 2018, 2017, 2016 e 2015 e precedenti;
- le posizioni creditorie e debitorie 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;



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- il rispetto dei vincoli di assegnazione concernenti il personale dipendente, l'attività di emergenza-urgenza 118, come relazionato dai competenti uffici regionali;
- le eventuali segnalazioni da parte dei Collegi Sindacali;

PRESO ATTO ALTRESI' 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:
 - Struttura Personale e professioni del SSR- U.O. Controllo di Gestione e Personale;
 - Struttura Cure Primarie;
- Direzione Generale Politiche per la famiglia, genitorialità e pari opportunità;
- Direzione Generale Politiche Sociali, Abitative e Disabilità;
- Azienda 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 le prescrizioni effettuate sui Bilanci d'esercizio 2017 sono state recepite dalle Aziende e che eventuali disallineamenti dell'esercizio 2018 sono oggetto di ulteriori prescrizioni per le Singole Aziende per il Bilancio d'esercizio 2018;

RITENUTO DI PRECISARE CHE le prescrizioni 2018 dovranno essere recepite nel Bilancio d'esercizio 2019 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



Regione Lombardia

LA GIUNTA

(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 "Evoluzione SSR, Investimenti e Sistema Informativo" alla luce anche della nuova organizzazione e del nuovo assetto previsto dalla LR 23/2015;
- 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";

RITENUTO DI PRECISARE ALTRESI' 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 la 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 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 2019;

VAGLIATE ed assunte come proprie le predette considerazioni;

A VOTI unanimi espressi nelle forme di legge;

VAGLIATE ed assunte come proprie le predette considerazioni;

A voti unanimi, espressi nelle forme di legge;

DELIBERA



Regione Lombardia

LA GIUNTA

per quanto meglio esplicitato in premessa:

1. di approvare con prescrizioni i Bilanci d'Esercizio 2018 delle seguenti Aziende: A.T.S. della Brianza, A.S.S.T. Santi Paolo e Carlo, A.S.S.T. della Valcamonica, A.S.S.T. di Bergamo Est e A.S.S.T. di Mantova, allegati quali parti integranti e sostanziali del presente provvedimento:

324 – ATS DELLA BRIANZA - Deliberazione n. 360 del 30/05/2019

- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany;
- Puntuale ricognizione e verifica dei crediti correnti verso la Regione;
- Puntuale ricognizione e verifica dello stato di mantenimento a bilancio dei Debiti vs erogatori privati con verifica del Collegio Sindacale;

702 - ASST SANTI PAOLO E CARLO - Deliberazione n. 1137 del 30/05/2019

- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany;
- Puntuale ricognizione e verifica dell'“area clienti” e dell'“area fornitori” con verifica da parte del Collegio Sindacale;
- Puntuale ricognizione e riconciliazione del registro cespiti con verifica da parte del Collegio Sindacale;

714 - ASST DELLA VALCAMONICA - Decreto n. 470 del 14/05/2019

- Puntuale ricognizione e verifica dei saldi aperti vs fornitori per ageing e riclassificazione del fondo rischi e delle azioni relative ai contenziosi;
- Puntuale ricognizione e riconciliazione dei registri di magazzino con evidenza sulla messa a regime della procedura di corretta contabilizzazione dei farmaci per tipologia File F HCV DC con verifica da parte del Collegio Sindacale;

720 - ASST DI BERGAMO EST - Deliberazione n. 512 del 29/05/2019

- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany;

725 - ASST DI MANTOVA - Deliberazione n. 565 del 14/05/2019

- Puntuale ricognizione e riconciliazione del registro cespiti con verifica da parte del Collegio Sindacale;



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- Puntuale ricognizione e riconciliazione dei registri di magazzino con verifica da parte del Collegio Sindacale;
2. 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;
 3. di dare mandato all'U.O. Risorse Economico-Finanziarie del Sistema Socio Sanitario di proseguire le azioni sin qui intraprese al fine di garantire la riconciliabilità delle poste tra il bilancio economico patrimoniale (G.S.A.) e bilancio finanziario regionale, nonché la corretta esposizione dei rapporti creditori/debitori tra la GSA e le Aziende Sanitarie, per i quali si rende necessario proseguire l'attività di verifica:
 - delle posizioni creditorie pregresse relative a Progettualità;
 - 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 "Evoluzione SSR, Investimenti e Sistema Informativo" alla luce anche della nuova organizzazione e del nuovo assetto previsto dalla LR 23/2015;
 - 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";
 4. 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