



Regione Lombardia

LA GIUNTA

DELIBERAZIONE N° XI / 6784

Seduta del 02/08/2022

Presidente **ATTILIO FONTANA**

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

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

Con l'assistenza del Segretario Enrico Gasparini

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

Oggetto

APPROVAZIONE CON PRESCRIZIONI DEI BILANCI DI ESERCIZIO 2021 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 – (DI CONCERTO CON IL VICEPRESIDENTE MORATTI)

Il Segretario Generale Antonello Turturiello

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

Il Dirigente Marta Capatti

Il Direttore Centrale Manuela Giaretta

Il Direttore Generale Giovanni Pavese

L'atto si compone di 3488 pagine

di cui 3474 pagine di allegati

parte integrante



Regione Lombardia

LA GIUNTA

VISTI:

- l'art. 4, ottavo comma, della legge 30 dicembre 1991, n. 412, che attribuisce alla Regione il controllo preventivo sugli atti, ivi elencati, assunti dagli Enti Sanitari;
- il decreto legislativo n. 502 del 30 dicembre 1992 e successive modificazioni ed integrazioni recanti: "Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell'art. 1 della legge 23.10.1992 n. 421";
- l'art. 17 quarto comma della legge regionale n. 33 del 30 dicembre 2009 avente ad oggetto "Testo unico delle leggi regionali in materia di Sanità", così come modificato dalla L.R. 23/2015 e dalla L.R. 22/2021;
- il decreto legislativo n. 118 del 23 giugno 2011 avente ad oggetto "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";
- il decreto legislativo n. 33 del 14 marzo 2013 avente ad oggetto "Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni" e successive modificazioni, ed in particolare l'art. 22;
- il decreto legge 19 giugno 2015, n. 78 "Disposizioni urgenti in materia di enti territoriali" convertito con L. 6 agosto 2015, n. 125;
- il decreto legislativo n.97 del 25 maggio 2016 avente ad oggetto "Revisione e semplificazione delle disposizioni in materia di prevenzione della corruzione, pubblicità e trasparenza, correttivo alla legge 6 novembre 2012, n. 190 e del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, ai sensi dell'articolo 7 della legge 7 agosto 2015, n. 124, in materia di riorganizzazione delle amministrazioni pubbliche;
- il DM Salute 24 maggio 2019 "Adozione dei nuovi modelli di rilevazione economica Conto Economico (CE), Stato Patrimoniale (SP), dei costi di Livelli essenziali di Assistenza, (LA) e Conto del Presidio (CP), degli enti del Servizio sanitario nazionale";
- la legge 30 dicembre 2020, n. 178 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2021 e bilancio pluriennale per il triennio 2021-2023";
- il DPCM 12/01/2017 "Definizione e aggiornamento dei livelli essenziali di assistenza, di cui all'articolo 1, comma 7, del decreto legislativo 30/12/92, n. 502";
- la legge regionale 28 dicembre 2020, n. 26 "Legge di stabilità 2021-2023";
- la legge regionale 29 dicembre 2020, n. 27 "Bilancio di previsione 2021 – 2023";



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- la legge regionale 28 dicembre 2020, n. 25 “Disposizioni per l'attuazione della programmazione economico-finanziaria regionale, ai sensi dell'articolo 9 ter della l.r. 31 marzo 1978, n. 34 (Norme sulle procedure della programmazione, sul bilancio e sulla contabilità della Regione) - Collegato 2021”;
- la legge regionale 6 agosto 2021, n. 15 “Assestamento al bilancio 2021-2023 con modifiche di leggi regionali”;

RICHIAMATE le Deliberazioni della Giunta Regionale:

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

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

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



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- Decreto n. 2117 del 18/02/2021 “Modifica ed integrazione del Decreto n. 1720 del 12.2.2021 per quanto relativo alla assegnazione, a favore delle ATS, ASST e Fondazioni IRCCS delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l’esercizio 2021”;
- Decreto n. 13760 del 14/10/2021 “Primo aggiornamento delle assegnazioni, a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo e AREU delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l’esercizio 2021”;
- Decreto n. 18365 del 23/12/2021 “Modifica ed integrazione dell’assegnazione, a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia di Controllo del Sistema Sociosanitario Lombardo delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l’esercizio 2021 a seguito procedure di assestamento”;
- Decreto n. 59 del 11/01/2022 “Rettifica del Decreto n. 18365 del 23/12/2021 “Modifica e/o integrazione dell’assegnazione, a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia di Controllo del Sistema Sociosanitario Lombardo delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l’esercizio 2021 a seguito procedure di assestamento”;
- Decreto n. 7029 del 20/05/2022 “Assegnazione definitiva alle Agenzie di Tutela della Salute, alle Aziende Socio Sanitarie Territoriali, all’AREU, all’Agenzia di controllo del sistema socio sanitario lombardo e alle Fondazioni IRCCS del finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l’esercizio 2021” ed in particolare quanto previsto nelle allegate “Linee Guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d’Esercizio 2021” con riferimento alle procedure attuate da Regione Lombardia per il percorso di riallineamento contabile delle posizioni creditorie e debitorie pregresse ai sensi del decreto n. 6245 del 7 maggio 2019 contenente indicazioni contabili per la regolarizzazione delle posizioni creditorie pregresse, nonché con riguardo alle ulteriori risorse assegnate sul conto “B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti”;
- Decreto n. 9005 del 01/07/2021 “Assegnazione alle ATS delle somme relative alla valorizzazione della produzione di prestazioni ad alta complessità da riconoscere alle strutture private accreditate a contratto in attuazione della DGR n. XI/4061 del 16.12.2020”;
- Decreto n. 5215 del 15 aprile 2022 “Assegnazione straordinaria alle Agenzie per la Tutela della Salute (ATS) per la sistemazione contabile delle partite aperte sugli esercizi 2018-2019: crediti-debiti per mobilità internazionale 2018-



Regione Lombardia

LA GIUNTA

2019, crediti per diabetica/glucometri 2019 e arrotondamenti 2019 - assegnazione di competenza dell'esercizio 2021;

- Decreto n. 6343 del 10 maggio 2022 "Sistemazione contabile definitiva dei contributi per ricalcolo ammortamenti 2011 e precedenti delle aziende sanitarie";

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

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

PRESO ATTO che, a seguito di procedure di validazione dei dati di attività a cura della Direzione Generale Welfare, sono stati acquisiti, attraverso specifico portale denominato "*Riconciliazione Flussi*", i dati di produzione e consumo per prestazioni sanitarie oltre ai dati per prestazioni socio-sanitarie al fine di procedere alle assegnazioni di risorse definitive per l'esercizio 2021 alle ATS, ASST e Fondazioni IRCCS;

PRESO ATTO, inoltre, che sono stati validati e trasmessi dalla Direzione Generale Welfare e da AREU secondo competenza tutti gli altri dati pervenuti in tempo utile per il loro recepimento nel decreto regionale di assegnazione e necessari alla chiusura dei bilanci d'esercizio 2021 delle aziende sanitarie pubbliche;

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

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



Regione Lombardia

LA GIUNTA

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

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

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

RICHIAMATO quanto disposto dal Decreto-Legge 27 gennaio 2022, n. 4, convertito con modificazioni dalla L. 28 marzo 2022, n. 25, art. 11-ter, comma 1, lettera a) che ha disposto che per l'anno 2022, il termine previsto dall'articolo 31 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, per l'adozione dei bilanci di esercizio per l'anno 2021 è prorogato al 31 maggio 2022, modificando conseguentemente i termini di cui al comma 7 dell'articolo 32 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;



Regione Lombardia

LA GIUNTA

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

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

PRESO ATTO che sono pertanto pervenuti al controllo i bilanci degli Istituti di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico (I.R.C.C.S) di seguito riportati:

922 Fondazione IRCCS Istituto Nazionale dei Tumori

- in data 25/05/2022 il Presidente CDA dell'Fondazione IRCCS Istituto Nazionale dei Tumori ha adottato la Delibera n. 27/F avente ad oggetto "Approvazione del bilancio di esercizio 2021";
- in data 25/05/2022 con prot. n. A1.2022.0415799 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 27/F;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 4 del 30/05/2022 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 21/06/2022 con nota prot. n. A1.2022.0534478 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 28/06/2022 il Presidente CDA dell'Fondazione IRCCS Istituto Nazionale dei Tumori ha adottato l'Ordinanza Presidenziale n.1 OP avente ad oggetto "Revoca della deliberazione n. 27f del 25 maggio 2022 e approvazione del bilancio d'esercizio 2021";
- in data 28/06/2022 con prot. n.A1.2022.0541858 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 1 OP;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 6 del 06/07/2022



Regione Lombardia

LA GIUNTA

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

923 Fondazione IRCCS Istituto Neurologico Carlo Besta

- in data 25/05/2022 il Presidente CDA dell'Fondazione IRCCS Istituto Neurologico Carlo Besta ha adottato la Delibera n. V/50 avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio d'esercizio anno 2021";
- in data 25/05/2022 con prot. n. A1.2022.0415526 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. V/50;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 10 del 06/06/2022 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 21/06/2022 con nota prot. n. A1.2022.0534477 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 28/06/2022 il Presidente CDA dell'Fondazione IRCCS Istituto Neurologico Carlo Besta ha adottato la Delibera n. V/60 avente ad oggetto "Bilancio d'esercizio anno 2021_v2";
- in data 28/06/2022 con prot. n. A1.2022.0542290 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. V/60;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 2 del 26/07/2022 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto, dando atto che lo stesso è potuto pervenire solo a seguito della costituzione del nuovo Collegio;

924 Fondazione IRCCS Policlinico San Matteo

- in data 23/05/2022 il Presidente CDA dell'Fondazione IRCCS Policlinico San Matteo ha adottato la Delibera n. 5 avente ad oggetto "Adozione Bilancio di esercizio 2021";
- in data 25/05/2022 con prot. n. A1.2022.0415575 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 5;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 2 del 22/06/2022 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto, dando atto che lo stesso è potuto pervenire solo a seguito della costituzione del nuovo Collegio;
- in data 21/06/2022 con nota prot. n. A1.2022.0534476 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 28/06/2022 è pervenuta da parte dell'azienda tramite SCRIBA con



Regione Lombardia

LA GIUNTA

prot. n. A1.2022.0542021 la nota di riscontro ai chiarimenti richiesti;

925 Fondazione IRCCS Cà Granda Ospedale Maggiore Policlinico

- in data 23/05/2022 il Direttore Generale dell'Fondazione IRCCS Cà Granda Ospedale Maggiore Policlinico ha adottato la Delibera n. 208 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio di esercizio 2021";
- in data 25/05/2022 con prot. n. A1.2022.0415660 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 208;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 10 del 07/06/2022 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 21/06/2022 con nota prot. n. A1.2022.0534475 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 28/06/2022 il Direttore Generale dell'Fondazione IRCCS Cà Granda Ospedale Maggiore Policlinico ha adottato l'Ordinanza Presidenziale d'Urgenza n. 4 avente ad oggetto "Approvazione del bilancio di esercizio 2021 v2";
- in data 28/06/2022 con prot. n.A1.2022.0542209 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 4;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 13 del 12/07/2022 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

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

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

- il rispetto della corretta allocazione nelle apposite voci di bilancio delle assegnazioni di cui al decreto sopra richiamato;
- il rispetto delle assegnazioni delle risorse nazionali finalizzate per l'emergenza Covid19;
- l'allineamento delle posizioni creditorie e debitorie verso Regione Lombardia relative alla competenza 2020, 2019, 2018, 2017, 2016 e 2015 e precedenti;
- le posizioni creditorie e debitorie Intercompany;



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- i ricavi e i costi Intercompany;
- il rispetto dei costi di personale dipendente e l'entità degli accantonamenti per rinnovi contrattuali;
- la corretta contabilizzazione dei contributi per investimenti;
- la riconciliazione delle disponibilità liquide con le verifiche di cassa e i prospetti SIOPE;
- l'impatto delle variazioni relative alla voce A.VI) Utili (perdite) portati a nuovo;
- l'attività di emergenza-urgenza 118, come relazionato dai competenti uffici regionali;
- gli utilizzi del Fondo per rischi e oneri;
- il margine dell'attività libero professionale;
- le eventuali segnalazioni da parte dei Collegi Sindacali;

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

- Direzione Centrale Bilancio e Finanza:
 - Struttura Bilanci - U.O. Risorse Economico-Finanziarie del Sistema Socio Sanitario;
- Direzione Generale Welfare:
 - U.O. Personale, Professioni del SSR e Sistema Universitario;
 - U.O. Risorse strutturali e tecnologiche;
- Agenzia Regionale Emergenza Urgenza per il sezionale di bilancio "emergenza urgenza 118",

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

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

RICHIAMATO e RITENUTO DI CONFERMARE quanto previsto nelle succitate linee guida con riferimento alle procedure attuate da Regione Lombardia per il percorso di riallineamento contabile delle posizioni creditorie e debitorie pregresse



Regione Lombardia

LA GIUNTA

ai sensi del decreto n. 6245 del 7 maggio 2019 contenente indicazioni contabili per la regolarizzazione delle posizioni creditorie pregresse, nonché con riguardo alle ulteriori risorse assegnate sul conto "B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti e le relative tempistiche di attuazione;

PRESO ATTO che le prescrizioni effettuate sui Bilanci d'esercizio 2020 sono state recepite dagli I.R.C.C.S. e che eventuali disallineamenti sull'esercizio 2021 sono oggetto di ulteriori prescrizioni per le Singole Aziende per il Bilancio d'esercizio 2021;

RITENUTO di precisare che le prescrizioni 2021 dovranno essere recepite nel Bilancio d'esercizio 2022 con adeguata evidenza nell'atto di adozione;

RICHIAMATA, infine, l'esigenza di proseguire le azioni sin qui intraprese al fine di garantire la riconciliabilità delle poste tra il bilancio economico patrimoniale (G.S.A.) e bilancio finanziario regionale, nonché la corretta esposizione dei rapporti creditori/debitori tra la GSA e le Aziende Sanitarie, per i quali si rende necessario proseguire l'attività di verifica:

- delle posizioni creditorie pregresse relative a Progettualità;
- delle posizioni creditorie pregresse relative a Investimenti e correlata situazione patrimoniale, per le quali erano già stati avviati incontri con U.O. Competente della Direzione Generale Welfare "U.O. Risorse strutturali e tecnologiche" alla luce anche della nuova organizzazione e del nuovo assetto previsto dalla LR 23/2015 e s.m.i.;
- delle posizioni creditorie e debitorie pregresse anche verso Terzi, i cui atti di stralcio dovranno essere previamente verificati dai Collegio Sindacali delle Aziende interessate;
- la corretta allocazione dei saldi di cui sopra per "ageing di riferimento";

RITENUTO di precisare, altresì, che si rende necessario garantire le procedure di contabilizzazione dell'attività libero professionale e che per le risultanze del Conto Economico della Libera Professione è richiesta validazione del Collegio Sindacale;

RITENUTO, inoltre, di precisare che tutte le osservazioni e/o raccomandazioni di cui alle specifiche istruttorie degli uffici competenti devono essere riscontrati con apposita relazione da trasmettere agli uffici regionali competenti entro la chiusura dell'esercizio 2022 e verificate dal Collegio Sindacale;

RITENUTO, infine, di precisare che le osservazioni e/o raccomandazioni specifiche



Regione Lombardia

LA GIUNTA

dell'U.O. Risorse Economico-Finanziarie del Sistema Socio Sanitario rappresentano prescrizioni specifiche che verranno valutate ai fini dell'approvazione bilancio di esercizio 2022;

CONSIDERATO che la eventuale e successiva adozione di provvedimenti regionali relativi a partite di competenza 2020 e 2021, ivi compresi quelli connessi alla remunerazione di una funzione assistenziale e di un incremento tariffario per le attività rese a pazienti affetti da COVID-19, non comporteranno modifiche ai bilanci d'esercizio 2021;

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 prescrizioni specifiche da parte dei competenti uffici, i seguenti Bilanci d'Esercizio 2021 degli Istituti di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico (I.R.C.C.S), allegati quali parti integranti e sostanziali del presente provvedimento:

922 - Fondazione IRCCS Istituto Nazionale Dei Tumori - Ordinanza Presidenziale n.1 OP del 28/06/2022;

- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany dello stato patrimoniale

923 - Fondazione IRCCS Istituto Neurologico Carlo Besta - Delibera n. V/60 del 28/06/2022;

- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany dello stato patrimoniale

925 - IRCCS – Fondazione Ca' Granda - Ospedale Maggiore Policlinico - Ordinanza Presidenziale d'Urgenza n. 4 del 28/06/2022;

- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany dello stato patrimoniale



Regione Lombardia

LA GIUNTA

2. di approvare senza prescrizioni, fatte salve le eventuali raccomandazioni e/o prescrizioni specifiche da parte dei competenti uffici, il seguente Bilancio d'Esercizio 2021 degli Istituti di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico (I.R.C.C.S), allegato quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento:

924 - Fondazione IRCCS Policlinico San Matteo - Delibera n. 5 del 23/05/2022;

3. di confermare quanto previsto nelle succitate *"Linee Guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'Esercizio 2021"*, di cui al decreto n. 7029 del 20/05/2022 *"Assegnazione definitiva alle Agenzie di Tutela della Salute, alle Aziende Socio Sanitarie Territoriali, all'AREU, all'Agenzia di Controllo del Sistema socio sanitario lombardo e alle Fondazioni IRCCS del finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2021"*, con riferimento alle procedure attuate da Regione Lombardia per il percorso di riallineamento contabile delle posizioni creditorie e debitorie pregresse ai sensi del decreto n. 6245 del 7 maggio 2019 contenente indicazioni contabili per la regolarizzazione delle posizioni creditorie pregresse, nonché con riguardo alle ulteriori risorse assegnate sul conto "B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti e le relative tempistiche di attuazione;
4. di rinviare alle istruttorie rese dai competenti Uffici in merito a raccomandazioni e/o prescrizioni specifiche che, come precisato in premessa, dovranno essere riscontrate con apposita relazione da trasmettere agli Uffici Regionali competenti entro la chiusura dell'esercizio e verificate dal Collegio Sindacale;
5. di precisare, inoltre, che la eventuale e successiva adozione di provvedimenti regionali relativi a partite di competenza 2020 e 2021, ivi compresi quelli connessi alla remunerazione di una funzione assistenziale e di un incremento tariffario per le attività rese a pazienti affetti da COVID-19, non comporteranno modifiche ai bilanci d'esercizio 2021;
6. di dare mandato all'U.O. Risorse Economico-Finanziarie del Sistema Socio Sanitario di proseguire le azioni sin qui intraprese al fine di garantire la riconciliabilità delle poste tra il bilancio economico patrimoniale (G.S.A.) e



Regione Lombardia

LA GIUNTA

bilancio finanziario regionale, nonché la corretta esposizione dei rapporti creditori/debitori tra la GSA e le Aziende Sanitarie, per i quali si rende necessario proseguire l'attività di verifica:

- delle posizioni creditorie pregresse relative a Progettualità;
 - delle posizioni creditorie pregresse relative a Investimenti e correlata situazione patrimoniale, per le quali erano già stati avviati incontri con U.O. Competente della Direzione Generale Welfare "U.O. Risorse strutturali e tecnologiche" alla luce anche della nuova organizzazione e del nuovo assetto previsto dalla LR 23/2015 e s.m.i.;
 - delle posizioni creditorie e debitorie pregresse anche verso Terzi, i cui atti di stralcio dovranno essere previamente verificati dai Collegio Sindacali delle Aziende interessate;
 - la corretta allocazione dei saldi di cui sopra per "ageing di riferimento";
7. di demandare agli Uffici competenti la pubblicazione sul sito internet della Regione, entro 60 giorni dalla data di approvazione, i Bilanci di Esercizio in oggetto, ai sensi dell'art. 32, comma 7 del Dlgs. n. 118/2011 e s.m.i..

IL SEGRETARIO

ENRICO GASPARINI

Atto firmato digitalmente ai sensi delle vigenti disposizioni di legge