



Regione Lombardia

LA GIUNTA

DELIBERAZIONE N° XI / 5443

Seduta del 29/10/2021

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
ALESSANDRO MATTINZOLI
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 2020 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 Pavesi

L'atto si compone di 3557 pagine

di cui 3545 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;
- 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 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." e s.m.i.;
- 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 27 dicembre 2019, n. 160 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020 e bilancio pluriennale per il triennio 2020-2022;
- 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 30 dicembre 2019, n. 24 legge di stabilità 2020-2022;
- la legge regionale 30 dicembre 2019, n. 26 "Bilancio di previsione 2020-2022";
- la legge regionale 7 agosto 2020, n. 18 "Assestamento al bilancio 2020-2022 con modifiche di leggi regionali";
- la legge regionale 6 agosto 2021, n. 14 "Rendiconto generale della gestione 2020";

RICHIAMATE le Deliberazioni della Giunta Regionale:

- n. XI/2672 del 16.12.2019 "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- sociosanitario regionale per l'esercizio 2020";
- n. XI/2833 del 10/12/2020 "Ulteriori determinazioni in ordine alla gestione del Servizio Sanitario e Socio Sanitario per l'esercizio 2020";
 - n. XI/2797 del 31 gennaio 2020 "Determinazioni in materia di abolizione del ticket sanitario aggiuntivo (c.d. superticket) a seguito delle disposizioni di cui alla legge 27 dicembre 2019 n. 160 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020" e di cui alla legge regionale 30 dicembre 2019, n. 24 "Legge di stabilità 2020 – 2022" e parziale rettifica della DGR 5738 del 31 ottobre 2007";
 - n. XI/3182 del 26/05/2020 "Determinazioni in merito all'attività di negoziazione sanitaria e sociosanitaria per l'anno 2020";
 - n. XI/3226 del 09/06/2020 "Atto di indirizzo in ambito sociosanitario successivo alla "fase 1" dell'emergenza epidemiologica da covid-19";
 - n. XI/3518 del 05/08/2020 "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio sanitario e sociosanitario per l'esercizio 2020 – 1°Provvedimento";
 - n. XI/3520 del 5 agosto 2020 "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 2020";
 - n. XI/3782 del 03/11/2020 "Determinazioni in merito alla remunerazione delle strutture sociosanitarie per interventi ordinari e straordinari per l'emergenza covid-19";
 - n. XI/4049 del 14 dicembre 2020 "Ulteriori determinazioni in merito all'attività di negoziazione sanitaria e sociosanitaria per l'anno 2020";

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

- decreti nn.962 del 29/01/2020 e 1578 del 11/02/2020 con i quali sono state assegnate le risorse per la redazione del Bilancio Preventivo 2020;
- decreto n. 12440 del 21 ottobre 2020 "Primo aggiornamento delle assegnazioni, a favore delle ATS, ASST, FONDAZIONI IRCCS, INRCA di CASATENOVINO e AREU delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2020";
- decreto n. 16480 del 24/12/2020 "Modifica e/o integrazione dell'assegnazione, a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia di Controllo del Sistema socio sanitario lombardo delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2020";
- decreto n. 10126 del 22 luglio 2021 "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 2020" ed in particolare quanto previsto nelle allegate "Linee Guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'Esercizio 2020" 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



Regione Lombardia

LA GIUNTA

ulteriori risorse assegnate sul conto "B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti;

PRECISATO che durante l'esercizio 2020 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 con nota prot. A1.2021.0128752 del 03/03/2021 "Calendario prossime attività relative alla rilevazione dei dati per il Bilancio Consuntivo 2020", contenente, tra l'altro, indicazioni per la rilevazione dei dati di conto economico per i bilanci consuntivi 2020;

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 2020 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 necessari alla chiusura dei bilanci d'esercizio 2020 delle aziende sanitarie pubbliche;

CONSIDERATO che per la redazione del Bilancio d'esercizio 2020 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;
- i contributi assegnati alle aziende interessate per la Sanità penitenziaria sono estratti dai dati di cui alla contabilità analitica di ciascuna azienda riguardante la certificazione economica trimestrale relativa al IV trimestre 2020, quale differenziale tra costi e ricavi da attività sanitarie, con responsabilità diretta da parte delle aziende sanitarie interessate nella corretta rappresentazione dei dati;
- a partire dall'esercizio 2020, 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



Regione Lombardia

LA GIUNTA

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 eventualmente adeguati in base agli esiti delle verifiche effettuate dalla DG Welfare sui dati trasmessi dalle Aziende in sede di preconsuntivo 2020;
- 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 tuttora in corso;

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 22 aprile 2021, n. 52, convertito con modificazioni dalla legge n. 17 giugno 2021, n. 87, nello specifico l'art. 11 quater, comma 5 che ha disposto che per l'anno 2021, il termine di cui all'articolo 31 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 per l'adozione dei bilanci di esercizio dell'anno 2020 è differito al 30 giugno 2021, modificando conseguentemente i termini di cui al comma 7 dell'articolo 32 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

RICHIAMATA, infine la D.G.R. n. 4968 del 29.06.2021 ad oggetto: “Proroga dei termini dei bilanci di esercizio 2020 degli enti del sistema sociosanitario lombardo”, che ha rideterminato la scadenza al 26 luglio 2021 per l'approvazione e l'invio del Bilancio d'esercizio 2020 delle aziende sanitarie pubbliche a Regione Lombardia;

PRESO ATTO che le aziende sanitarie hanno approvato e trasmesso al controllo regionale il bilancio d'esercizio 2020 entro la scadenza del 26 luglio 2021 e che, a seguito delle istruttorie dei competenti uffici regionali della DC Bilancio e Finanza e della DG Welfare,



Regione Lombardia

LA GIUNTA

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 2020 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 23 settembre 2021 al fine di garantire la qualità e la coerenza dei dati esposti dalle Aziende rispetto alle indicazioni regionali ed ai dati di assegnazione 2020;

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;

CONSIDERATO che la succitata situazione di emergenza epidemiologica da Covid-19, tuttora in corso, ha determinato impatti rilevanti non solo su tutte le attività propedeutiche alla chiusura dei bilanci d'esercizio 2020 (sia con riferimento a quanto di competenza del livello regionale, sia per quanto di competenza delle 42 aziende sanitarie pubbliche lombarde), ma anche su tutte le attività connesse con l'iter di controllo regionale sui bilanci delle aziende sanitarie;

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 23/07/2021 il Consiglio di Amministrazione della Fondazione IRCCS Istituto Nazionale dei Tumori ha adottato la Delibera n. 24 F avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio d'Esercizio 2020";
- in data 26/07/2021 con prot. n. A1.2021.0334521 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 24 F;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 54 del 28/07/2021 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 16/09/2021 con nota prot. n. A1.2021.0392874 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 24/09/2021 è pervenuta da parte dell'azienda tramite SCRIBA la nota di riscontro ai chiarimenti richiesti;

923 Fondazione IRCCS Istituto Neurologico Carlo Besta

- in data 26/07/2021 il Consiglio di Amministrazione della Fondazione IRCCS Istituto Neurologico Carlo Besta ha adottato la Delibera n. 69 avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio d'Esercizio 2020";
- in data 26/07/2021 con prot. n. A1.2021.0335520 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 69;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 13 del 26/07/2021 nel



Regione Lombardia

LA GIUNTA

quale è espresso parere favorevole per tutti gli aspetti specifici inerenti le diverse aree del bilancio comprese nella documentazione dello stesso, ma non esplicita il parere favorevole sul bilancio nel suo complesso all'approvazione dell'atto in oggetto;

- in data 16/09/2021 con nota prot. n. A1.2021.0392617 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 22/09/2021 il Consiglio di Amministrazione della Fondazione IRCCS Istituto Neurologico Carlo Besta ha adottato la Delibera n.86 avente ad oggetto "Bilancio d'esercizio 2020 - V2";
- in data 23/09/2021 con prot. n. A1.2021.0401289 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 86;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 20 del 07/10/2021 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

924 Fondazione IRCCS San Matteo

- in data 23/07/2021 il Consiglio di Amministrazione della Fondazione IRCCS San Matteo ha adottato la Delibera n. 5/CDA/89 avente ad oggetto "Adozione Bilancio di Esercizio 2020";
- in data 26/07/2021 con prot. n. A1.2021.0335463 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 5/CDA/89;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 38 del 28/07/2021 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 16/09/2021 con nota prot. n. A1.2021.0392997 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 22/09/2021 è pervenuta da parte dell'azienda tramite SCRIBA la Nota n. 20210089330 di riscontro ai chiarimenti richiesti;

925 Fondazione IRCCS Ca' Granda Ospedale Maggiore Policlinico

- in data 26/07/2021 il Consiglio di Amministrazione della Fondazione IRCCS Ca' Granda Ospedale Maggiore Policlinico ha adottato la Delibera n. 160 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio di Esercizio 2020";
- in data 26/07/2021 con prot. n. A1.2021.0335390 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 160;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 74 del 28/07/2021 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 16/09/2021 con nota prot. n. A1.2021.0392629 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 23/09/2021 il Consiglio di Amministrazione della Fondazione IRCCS Ca' Granda Ospedale Maggiore Policlinico ha adottato la Delibera n.171 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio d'Esercizio 2020 V2";
- in data 23/09/2021 con prot. n. A1.2021.0401776 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 171;



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 78 del 28/09/2021 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

DATO ATTO che i bilanci di esercizio 2020 delle Aziende Sanitarie oggetto della presente delibera sono stati inviati ai Ministeri competenti attraverso la piattaforma NSIS in data 13 settembre 2021 in V1 e 27 settembre 2021 in V2 per le aziende interessate;

PRECISATO che i controlli resi sui Bilanci d'esercizio 2020, 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;
- 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;
- 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;



Regione Lombardia

LA GIUNTA

PRESO ATTO che con il succitato decreto n. 10126 del 22 luglio 2021 sono state, inoltre, fornite alle Aziende del Sistema Socio Sanitario specifiche Linee Guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'Esercizio 2020;

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

PRESO ATTO che le prescrizioni effettuate sui Bilanci d'esercizio 2019 sono state recepite dagli I.R.C.C.S. e che eventuali disallineamenti sull'esercizio 2020 sono oggetto di ulteriori prescrizioni per le Singole Aziende per il Bilancio d'esercizio 2020;

RITENUTO di precisare che le prescrizioni 2020 dovranno essere recepite nel Bilancio d'esercizio 2021 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;
- della 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 2021 e verificate dal Collegio Sindacale;



Regione Lombardia

LA GIUNTA

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 2021;

RICHIAMATI:

- il contenuto dell'art. 4 del DL 34/2020 (c.d. "Decreto Rilancio"), convertito con modificazioni dalla L. 17 luglio 2020, n. 77 e s.m.i., che, tra l'altro, prevede la remunerazione di una specifica funzione assistenziale per i maggiori costi correlati all'allestimento dei reparti e alla gestione dell'emergenza COVID 19 secondo le disposizioni dei piani ospedalieri di cui al DL 18/2020 e un incremento tariffario per le attività rese a pazienti affetti da COVID-19, con modalità di determinazione definite con decreto del Ministro della salute, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, previa Intesa con la Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le regioni e le province autonome di Trento e Bolzano;
- l'Intesa, ai sensi dell'articolo 4 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34 convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77, sullo schema di decreto interministeriale, tra il Ministero della salute e il Ministero dell'economia e delle finanze, per la remunerazione di una funzione assistenziale e di un incremento tariffario per le attività rese a pazienti affetti da COVID-19 (Repertorio atti n. 133/CSR del 4 agosto 2021);

PRECISATO per ciò che riguarda le Fondazioni IRCSS di diritto pubblico che l'applicazione della specifica funzione assistenziale per i maggiori costi correlati all'allestimento dei reparti e alla gestione dell'emergenza COVID 19 secondo le disposizioni dei piani ospedalieri di cui al DL 18/2020 e l'incremento tariffario per le attività rese a pazienti affetti da COVID-19 previsti con decreto interministeriale non comporteranno modifiche ai bilanci d'esercizio 2020, in quanto gli stessi si sono chiusi a pareggio o con un risultato economico positivo;

VAGLIATE ed assunte come proprie le predette considerazioni;

A VOTI unanimi espressi nelle forme di legge;

DELIBERA

per quanto meglio esplicitato in premessa:

1. di approvare con prescrizioni i seguenti Bilanci d'Esercizio 2020 degli Istituti di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico (I.R.C.C.S.), allegati quali parti integranti e sostanziali del presente provvedimento:

922 – IRCCS Istituto Nazionale dei Tumori - Delibera n. 24F del 23/07/2021:



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- riallineamento contabile delle posizioni intercompany;

924 – IRCCS Policlinico San Matteo Pavia - Delibera n. 5/CDA/89 del 23/07/2021:

- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany;
- Verifica dell'area "clienti" e dell'area "fornitori";

925 – IRCCS Ca' Granda Ospedale Maggiore Policlinico Milano Delibera n. 171 del 23/09/2021:

- riallineamento contabile dei crediti e debiti intercompany;

2. di approvare senza prescrizioni il seguente Bilancio d'Esercizio 2020 degli Istituti di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico (I.R.C.C.S.), allegato quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento:

923 Fondazione IRCCS Istituto Neurologico Carlo Besta - Delibera n. 86 del 22/09/2021

3. di confermare quanto previsto nelle succitate *"Linee Guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'Esercizio 2020"*, di cui al decreto n. 10126 del 22 luglio 2021 *"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 2020"*, 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 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



Regione Lombardia

LA GIUNTA

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;
 - della corretta allocazione dei saldi di cui sopra per "ageing di riferimento";
6. 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