



Regione Lombardia
LA GIUNTA

DELIBERAZIONE N. XII/ 4586

SEDUTA DEL 23/06/2025

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 Giovanni Leo

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

Oggetto

APPROVAZIONE DEI BILANCI DI ESERCIZIO 2024 DELLE AGENZIE DI TUTELA DELLA SALUTE (A.T.S.) E DELLE AZIENDE SOCIO SANITARIE TERRITORIALI (A.S.S.T.) AI SENSI DELL'ART. 4 COMMA 8 DELLA L. 412/91 – I 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 Direttore Centrale Manuela Giaretta

Il Direttore Generale Mario Giovanni Melazzini

Il Dirigente Marta Capatti

Esito favorevole del controllo degli aspetti finanziari e/o patrimoniali, ai sensi dell'art. 8, comma 5 della D.G.R. n. 4755/2016:

Il Direttore Centrale Manuela Giaretta



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 Servizio sanitario nazionale";
- la legge 30 dicembre 2023, n. 213 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2024 e bilancio pluriennale per il triennio 2024-2026";
- la legge regionale 29 dicembre 2023, n. 11 "Bilancio di previsione 2024 – 2026";
- la legge regionale 8 agosto 2024, n. 14 "Assestamento al bilancio 2024 - 2026 con modifiche di leggi regionali";



Regione Lombardia

LA GIUNTA

RICHIAMATE le Deliberazioni della Giunta Regionale:

- DGR n. XII/1827 del 31/01/2024 "Determinazioni in ordine agli indirizzi di programmazione del SSR per l'anno 2024 - (di concerto con il Vicepresidente Alparone e gli assessori Lucchini e Fermi)";
- DGR n. XII/2508 del 10/06/2024 "Ulteriori determinazioni in ordine agli indirizzi di programmazione del SSR in ambito socio sanitario per l'anno 2024 - Secondo provvedimento";
- DGR n. XII/2966 del 05/08/2024 "Ulteriori determinazioni in ordine agli indirizzi di programmazione del SSR per l'anno 2024 - Terzo provvedimento (di concerto con l'assessore Lucchini)";
- DGR n. XII/2851 del 29/07/2024 "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'Agenzia Regionale Emergenza Urgenza (A.R.E.U.) - Anno 2024";
- DGR n. XII/3689 del 20/12/2024 "Determinazioni in ordine alla rimodulazione dei Budget 2024 nell'ambito delle unita' di offerta sociosanitarie compresa l'area della salute mentale";
- DGR n. XII/4266 del 30/04/2025 "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 2024";
- DGR n. XII/4176 del 07/04/2025 "Approvazione dei progetti per l'utilizzo delle quote vincolate del Fondo Sanitario Nazionale per la realizzazione di obiettivi prioritari e di rilievo nazionale per l'anno 2024 ai sensi dell'accordo approvato con intesa Stato - Regioni rep. atti n. 231/CSR del 28 novembre 2024";

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 2024-2026;

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

- Decreto n. 20355 del 19/12/2023 "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 del sistema sanitario per l'esercizio 2024";
- Decreto n. 9213 del 18/06/2024 "Modifica delle assegnazioni a favore delle ATS e ASST disposte con il DDG 20335/2023 "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 del sistema sanitario per l'esercizio 2024";
- Decreto n. 10095 del 03/07/2024 "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 2024 a seguito dell'entrata in vigore del CCNL area sanità triennio 2019-2021, sottoscritto in data 23 gennaio 2024";



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- Decreto n. 15492 del 16/10/2024 "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 2024 a seguito procedure di assestamento";
- Decreto n. 6618 del 13/05/2025 "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 2024";

RICHIAMATE le deliberazioni della Giunta regionale di approvazione dei bilanci preventivi economici 2024 delle aziende sanitarie pubbliche:

- D.G.R. del 5 febbraio 2024, n. 1835 "Approvazione dei Bilanci Preventivi Economici 2024 delle Aziende Socio Sanitarie Territoriali (A.S.S.T.), e dell'Agenzia Regionale Emergenza Urgenza - (di concerto con l'Assessore Bertolaso)";
- D.G.R. del 5 febbraio 2024, n. 1834 "Approvazione dei Bilanci Preventivi Economici 2024 delle Agenzie di Tutela della Salute (A.T.S.) - (di concerto con l'Assessore Bertolaso)";
- D.G.R. del 5 febbraio 2024, n. 1836 "Approvazione dei Bilanci Preventivi Economici 2024 degli Istituti di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico (I.R.C.C.S.) - (di concerto con l'Assessore Bertolaso)";
- D.G.R. del 26 febbraio 2024 n. 1932 "Approvazione dei Bilanci Preventivi Economici 2024 delle Agenzie di Tutela della Salute (A.T.S.), delle Aziende Socio Sanitarie Territoriali (A.S.S.T.), dell'Agenzia di Controllo del Sistema Socio Sanitario Lombardo e degli Istituti di Ricovero e Cura a carattere Scientifico (I.R.C.C.S.) – Secondo Provvedimento - (di concerto con l'Assessore Bertolaso)";

PRECISATO che durante l'esercizio 2024 sono state messe in atto procedure tali da garantire la verifica dell'equilibrio economico delle singole Aziende e di sistema attraverso i controlli trimestrali e in sede di assestamento dei bilanci 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 A1.2025.0306726 del 18/04/2025 "Linee guida contabili e tecniche per la redazione del bilancio d'Esercizio 2024 delle Aziende Sociosanitarie Regionali", per la rilevazione dei dati di stato patrimoniale e di conto economico per i bilanci consuntivi 2024;

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 2024 alle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS;



Regione Lombardia

LA GIUNTA

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 2024 delle aziende sanitarie pubbliche;

CONSIDERATO che per la redazione del Bilancio d'esercizio 2024 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 2024;
- 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 possono 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. A1.2025.0490844 del 07/05/2025, che ridetermina al giorno 15 maggio 2025 la scadenza per l'invio e la protocollazione del Bilancio d'esercizio 2024 delle Aziende sanitarie pubbliche, in considerazione della necessità di consentire la completa istruttoria e la effettuazione delle attività propedeutiche alla chiusura dei bilanci d'esercizio 2024, svolte in contraddittorio con le aziende sanitarie, fissando la data di scadenza per il deposito del Verbale del Collegio Sindacale al 29 maggio 2025;



Regione Lombardia

LA GIUNTA

PRESO ATTO che tutte le aziende sanitarie hanno approvato e trasmesso al controllo regionale il bilancio d'esercizio 2024 entro la scadenza del 15 maggio 2025;

PRESO ATTO che sono, pertanto, pervenuti al controllo anche i seguenti bilanci delle Agenzie di Tutela della Salute e delle Aziende Socio Sanitarie Territoriali:

324 ATS della Brianza

- in data 15/05/2025 il Direttore Generale dell'ATS della Brianza ha adottato la Delibera n. 194 avente ad oggetto "Adozione Bilancio d'Esercizio 2024 - Gestione sanitaria e socio assistenziale";
- in data 15/05/2025 con prot. n. A1.2025.0513328 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 194;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 42 del 27/05/2025 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 09/06/2025 con nota prot. n. A1.2025.0558360 è stato trasmesso il parere favorevole all'approvazione dell'atto deliberativo n. 194;

326 ATS di Brescia

- in data 15/05/2025 il Direttore Generale dell'ATS di Brescia ha adottato il Decreto n. 265 avente ad oggetto "Adozione Bilancio d'Esercizio anno 2024";
- in data 15/05/2025 con prot. n. A1.2025.0514095 è stato trasmesso il decreto n. 265;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 7 del 29/05/2025 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 09/06/2025 con nota prot. n. A1.2025.0558362 è stato trasmesso il parere favorevole all'approvazione dell'atto deliberativo n. 265;

705 ASST Ovest Milanese

- in data 15/05/2025 il Direttore Generale dell'ASST Ovest Milanese ha adottato la Delibera n. 339 avente ad oggetto "Adozione del Bilancio di Esercizio 2024";
- in data 15/05/2025 con prot. n. A1.2025.0513582 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 339;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 32 del 26/05/2025 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 09/06/2025 con nota prot. n. A1.2025.0558880 è stato trasmesso il parere favorevole all'approvazione dell'atto deliberativo n. 339;

706 ASST Rhodense

- in data 15/05/2025 il Direttore Generale dell'ASST Rhodense ha adottato la Delibera n. 473/2025/DG avente ad oggetto "Adozione del Bilancio d'Esercizio dell'A.S.S.T. Rhodense per l'anno 2024";



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- in data 15/05/2025 con prot. n. A1.2025.0513865 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 473/2025/DG;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 22 del 08/05/2025 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 09/06/2025 con nota prot. n. A1.2025.0558883 è stato trasmesso il parere favorevole all'approvazione dell'atto deliberativo n. 473/2025/DG;

713 ASST della Valtellina e dell'Alto Lario

- in data 15/05/2025 il Direttore Generale dell'ASST della Valtellina e dell'Alto Lario ha adottato la Delibera n. 255 avente ad oggetto "approvazione Bilancio di Esercizio anno 2024 dell'Azienda Socio Sanitaria Territoriale Della Valtellina e dell'Alto Lario";
- in data 15/05/2025 con prot. n. A1.2025.0513657 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 255;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 74 del 28/05/2025 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 09/06/2025 con nota prot. n. A1.2025.0558885 è stato trasmesso il parere favorevole all'approvazione dell'atto deliberativo n. 255;

725 ASST di Mantova

- in data 15/05/2025 il Direttore Generale dell'ASST di Mantova ha adottato il Decreto n. 549 avente ad oggetto "Bilancio di Esercizio 2024 - Approvazione";
- in data 15/05/2025 con prot. n. A1.2025.0514287 è stato trasmesso il decreto n. 549;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 6 del 29/05/2025 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 09/06/2025 con nota prot. n. A1.2025.0559087 è stato trasmesso il parere favorevole all'approvazione dell'atto deliberativo n. 549;

DATO ATTO che i bilanci di esercizio 2024 delle Aziende Sanitarie pubbliche oggetto della presente deliberazione sono stati inviati ai Ministeri competenti attraverso la piattaforma NSIS in data 23 maggio 2025 in V1 per le aziende interessate;

CONSIDERATO che per garantire il necessario coordinamento e suddivisione delle attività di controllo relative ai bilanci d'esercizio 2024 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 2024 sono stati finalizzati ad accertare in via principale:



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- 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;
- l'allineamento delle posizioni creditorie e debitorie verso Regione Lombardia relative alla competenza 2024, 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. Risorse Umane del SSR;
 - U.O. Rete Territoriale (per l'area sociosanitaria, per la tutela della salute mentale e per l'Area Medici del ruolo unico di Assistenza Primaria e Pediatri di Famiglia);
 - U.O. Programmazione e gestione dell'Edilizia sanitaria e Sociosanitaria;
 - 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. 6618 del 13/05/2025 sono state, inoltre, fornite alle Aziende del Sistema Socio Sanitario specifiche Linee Guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'Esercizio 2024, anticipate con la succitata nota prot. n. A1.2025.0306726 del 18/04/2025;

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 residue partite indicate al 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 2023 sono state recepite dalle Aziende e che eventuali disallineamenti sull'esercizio 2024 sono oggetto di ulteriori prescrizioni per le singole Aziende per il Bilancio d'esercizio 2024;

RITENUTO di precisare che le prescrizioni 2024 dovranno essere recepite nel Bilancio d'esercizio 2025 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 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, in collaborazione con la U.O. Programmazione e Gestione dell'Edilizia Sanitaria e Sociosanitaria della D.G. Welfare;
- delle posizioni creditorie e debitorie pregresse anche verso terzi, i cui atti di stralcio dovranno essere previamente verificati dai Collegio Sindacali delle Aziende interessate;



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- 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 2025 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 2025;

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;

A VOTI unanimi espressi nelle forme di legge;

DELIBERA

per quanto meglio esplicitato in premessa:

1. di approvare con prescrizioni, fatte salve le eventuali raccomandazioni e/o indicazioni specifiche da parte dei competenti uffici, il seguente Bilancio Esercizio 2024 dell'Azienda Socio Sanitaria Territoriale (A.S.S.T.), allegato quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento:

705 - ASST Ovest Milanese - Delibera n. 339 del 15/05/2025:

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 2024 delle Agenzie di Tutela della Salute (A.T.S.) e delle Aziende Socio Sanitarie Territoriali (A.S.S.T.), allegati quali parti integranti e sostanziali del presente provvedimento:



Regione Lombardia

LA GIUNTA

324 - ATS della Brianza - Delibera n. 194 del 15/05/2025;

326 - ATS di Brescia - Decreto n. 265 del 15/05/2025;

706 - ASST Rhodense - Delibera n. 473/2025/DG del 15/05/2025;

713 - ASST della Valtellina e dell'Alto Lario - Delibera n. 255 del 15/05/2025;

725 - ASST di Mantova - Decreto n. 549 del 15/05/2025;

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 2025 e verificate dal Collegio Sindacale;
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, in collaborazione con la U.O. Programmazione e Gestione dell'Edilizia Sanitaria e Sociosanitaria della D.G. Welfare;
 - ✓ 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.

IL SEGRETARIO
GIOVANNI LEO

Atto firmato digitalmente ai sensi delle vigenti disposizioni di legge.