



Regione Lombardia

LA GIUNTA

DELIBERAZIONE N° XI / 1789

Seduta del 21/06/2019

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 AZIENDE SOCIO SANITARIE TERRITORIALI (A.S.S.T.), DELL'AZIENDA REGIONALE EMERGENZA URGENZA (A.R.E.U.) E DELL'AGENZIA DI CONTROLLO DEL SISTEMA SOCIO SANITARIO 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 20886 pagine

di cui 20862 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 socio-sanitario regionale per l'esercizio 2018”;
- n. XI/491 del 02.08.2018 “Determinazioni in ordine alla gestione del servizio socio-sanitario 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



Regione Lombardia

LA GIUNTA

finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2018 a seguito 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'Agenzia 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'Agenzia 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 2018 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



Regione Lombardia

LA GIUNTA

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-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);

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



Regione Lombardia

LA GIUNTA

necessario. Restano escluse al momento le eventuali svalutazioni 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:

701 ASST GRANDE OSPEDALE METROPOLITANO NIGUARDA

- in data 14/05/2019 il Direttore Generale dell'ASST Grande Ospedale Metropolitano Niguarda ha adottato la Delibera n. 474 avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio di Esercizio 2018";
- in data 15/05/2019 con prot. n A1.2019.0224281 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 474;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 7 del 20/05/2019 nel quale è



Regione Lombardia

LA GIUNTA

espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

- in data 24/05/2019 con nota prot. n. A1.2019.0246590 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. 527 avente ad oggetto "Riapprovazione del Bilancio di Esercizio 2018";
- in data 30/05/2019 con prot. A1.2019.0251596 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 527;

703 ASST FATEBENEFRAPELLI SACCO

- in data 15/05/2019 il Direttore Generale dell'ASST Fatebenefratelli Sacco ha adottato la Delibera n. 564 avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio di Esercizio 2018";
- in data 15/05/2019 con prot. n. A1.2019.0224861 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 564;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale 7 del 29/05/2019 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 24/05/2019 con nota prot. n. A1.2019.0246595 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. 635 avente ad oggetto "Revoca della deliberazione n. 564 del 15/05/2019 ed approvazione del Bilancio di esercizio 2018 V2";
- in data 30/05/2019 con prot. A1.2019.0251055 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 635;

704 ASST CENTRO SPECIALISTICO ORTOPEDICO TRAUMATOLOGICO GAETANO PINI/CTO

- in data 14/05/2019 il Direttore Generale dell'ASST Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini/CTO Ortopedia Traumatologia Reumatologia Riabilitazione ha adottato la Delibera n. 287 avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio d'esercizio 2018";
- in data 15/05/2019 con prot. n. A1.2019.0224204 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 287;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 5 del 17/05/2019 nel quale è



Regione Lombardia

LA GIUNTA

espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

- in data 24/05/2019 con nota prot. n. A1.2019.0246598 è stata trasmessa l'istruttoria a seguito di nota prot. n. A1.2019.0244476 del 22/05/2019;
- in data 29/05/2019 con prot. n. A1.2019.0249239 sono state presentate le controdeduzioni alle osservazioni poste da Regione;

705 ASST OVEST MILANESE

- in data 14/05/2019 il Direttore Generale dell'ASST Ovest Milanese ha adottato la Delibera n. 144 avente ad oggetto "Adozione del Bilancio Consuntivo per l'Esercizio 2018";
- in data 15/05/2019 con prot. n. A1.2019.0224199 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 144;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 38 del 24/05/2019 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 24/05/2019 con nota prot. n. A1.2019.0246601 è stata trasmessa l'istruttoria a seguito di nota prot. n. A1.2019.0244476 del 22/05/2019;
- in data 30/05/2019 con prot. n. A1.2019.0250690 sono state presentate le controdeduzioni alle osservazioni poste da Regione;

706 ASST RHODENSE

- in data 14/05/2019 il Direttore Generale dell'ASST Rhodense ha adottato la Delibera n. 00481/2019/DG avente ad oggetto "Adozione del Bilancio d'Esercizio dell'ASST Rhodense per l'anno 2018.";
- in data 15/05/2019 con prot. n. A1.2019.0223965 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 481/2019/DG;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 40 del 15/05/2019 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 24/05/2019 con nota prot. n. A1.2019.0246602 è stata trasmessa l'istruttoria a seguito di nota prot. n. A1.2019.0244476 del 22/05/2019;
- in data 30/05/2019 con prot. n. A1.2019.0251547 sono state presentate le controdeduzioni alle osservazioni poste da Regione;



Regione Lombardia

LA GIUNTA

707 ASST NORD MILANO

- in data 14/05/2019 il Direttore Generale dell'ASST Nord Milano ha adottato la Delibera n. 306 avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio di esercizio dell'anno 2018";
- in data 15/05/2019 con prot. n. A1.2019.0224790 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 306;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 5 del 22/05/2019 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 24/05/2019 con nota prot. n. A1.2019.0246603 è stata trasmessa l'istruttoria a seguito di nota prot. n. A1.2019.0244476 del 22/05/2019;
- in data 30/05/2019 con prot. n. A1.2019.0251899 sono state presentate le controdeduzioni alle osservazioni poste da Regione;

708 ASST MELEGNANO E DELLA MARTESANA

- in data 15/05/2019 il Direttore Generale dell'ASST Melegnano e della Martesana ha adottato la Delibera n. 464 avente ad oggetto "Adozione del Bilancio d'Esercizio 2018 dell'A.S.S.T. Melegnano e della Martesana";
- in data 15/05/2019 con prot. n. A1.2019.0224873 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 464;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 7 del 30/05/2019 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 24/05/2019 con nota prot. n. A1.2019.0246660 è stata trasmessa l'istruttoria a seguito di nota prot. n. A1.2019.0244476 del 22/05/2019;
- in data 30/05/2019 con prot. n. A1.2019.0252013 sono state presentate le controdeduzioni alle osservazioni poste da Regione;

709 ASST DI LODI

- in data 15/05/2019 il Direttore Generale dell'ASST di Lodi ha adottato la Delibera n. 545-19 avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio d'Esercizio 2018 dell'Azienda Socio Sanitaria Territoriale di Lodi";
- in data 15/05/2019 con prot. n. A1.2019.0223904 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 545-19;



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 71 del 17/05/2019 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 24/05/2019 con nota prot. n. A1.2019.0246606 è stata trasmessa l'istruttoria a seguito di nota prot. n. A1.2019.0244476 del 22/05/2019;
- in data 30/05/2019 con prot. n. A1.2019.0251633 sono state presentate le controdeduzioni alle osservazioni poste da Regione;

710 ASST DEI SETTE LAGHI

- in data 15/05/2019 il Direttore Generale dell'ASST dei Sette Laghi ha adottato la Delibera n. 317 avente ad oggetto "Adozione del Bilancio d'Esercizio 2018";
- in data 15/05/2019 con prot. n. A1.2019.0224784 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 317;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 6 del 17/05/2019 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 24/05/2019 con nota prot. n. A1.2019.0246607 è stata trasmessa l'istruttoria a seguito di nota prot. n. A1.2019.0244476 del 22/05/2019;
- in data 30/05/2019 con prot. n. A1.2019.0251990 sono state presentate le controdeduzioni alle osservazioni poste da Regione;

711 ASST DELLA VALLE OLONA

- in data 15/05/2019 il Direttore Generale dell'ASST della Valle Olona ha adottato la Delibera n. 582 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio d'Esercizio 2018";
- in data 15/05/2019 con prot. n. A1.2019.0224319 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 582;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 76 del 24/05/2019 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 24/05/2019 con nota prot. n. A1.2019.0246610 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. 636 avente ad oggetto "Bilancio d'Esercizio 2018 - riapprovazione e contestuale revoca della Deliberazione n. 582 del 15/5/2019.";
- in data 30/05/2019 con prot. n. A1.2019.0250768 è stato trasmesso l'atto



Regione Lombardia

LA GIUNTA

deliberativo n. 636;

712 ASST LARIANA

- in data 14/05/2019 il Direttore Generale Vicario dell'ASST Lariana ha adottato la Delibera n. 432 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio Consuntivo Esercizio 2018";
- in data 15/05/2019 con prot. n A1.2019.0224864 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 432;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 17 del 17/05/2019 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 24/05/2019 con nota prot. n. A1.2019.0246612 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. 506 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio Consuntivo Esercizio 2018.";
- in data 30/05/2019 con prot. A1.2019.0251549 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 506;

713 ASST DELLA VALTELLINA E DELL'ALTO LARIO

- in data 15/05/2019 il Direttore Generale dell'ASST della Valtellina e dell'Alto lario ha adottato la Delibera n. 355 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio di Esercizio anno 2018 dell'Azienda Socio Sanitaria Territoriale della Valtellina e dell'Alto Lario";
- in data 15/05/2019 con prot. n A1.2019.0224755 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 355;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 6 del 21/05/2019 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 24/05/2019 con nota prot. n. A1.2019.0246614 è stata trasmessa l'istruttoria a seguito di nota prot. n. A1.2019.0244476 del 22/05/2019;
- in data 30/05/2019 con prot. n. A1.2019.0251529 sono state presentate le controdeduzioni alle osservazioni poste da Regione;

715 ASST DI LECCO

- in data 15/05/2019 il Direttore Generale dell'ASST di Lecco ha adottato la



Regione Lombardia

LA GIUNTA

Delibera n. 309 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio dell'Esercizio 2018";

- in data 15/05/2019 con prot. n. A1.2019.0224900 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 309;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 41 del 17/05/2019 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 24/05/2019 con nota prot. n. A1.2019.0246620 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. 352 avente ad oggetto "Revoca della Deliberazione n. 309 del 15/05/2019. Approvazione Bilancio dell'Esercizio 2018.";
- in data 30/05/2019 con prot. A1.2019.0252037 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 352;

716 ASST DI MONZA

- in data 15/05/2019 il Direttore Generale dell'ASST di Monza ha adottato la Delibera n. 615 avente ad oggetto "Adozione del Bilancio d'Esercizio 2018 - Attività Sanitaria, Attività Territoriale e Attività 118.";
- in data 15/05/2019 con prot. n. A1.2019.0224892 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 615;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 8 del 20/05/2019 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 24/05/2019 con nota prot. n. A1.2019.0246623 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. 688 avente ad oggetto "Revoca della delibera n. 615 del 15/05/2019 e contestuale riadozione del Bilancio d'Esercizio 2018 - Attività Sanitaria, Attività Territoriale e Attività 118.";
- in data 30/05/2019 con prot. A1.2019.0251688 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 688;

717 ASST DI VIMERCATE

- in data 15/05/2019 il Direttore Generale dell'ASST di Vimercate ha adottato la Delibera n. 478 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio di Esercizio 2018."; in



Regione Lombardia

LA GIUNTA

data 15/05/2019 con prot. n. A1.2019.0224929 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 478;

- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 5 del 17/05/2019 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 24/05/2019 con nota prot. n. A1.2019.0246632 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. 548 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio di Esercizio 2018 V2 a seguito della nota della Direzione Centrale Bilancio e Finanza Risorse Economico-Finanziarie del Sistema Socio Sanitario, prot. A1.2019.0244455 del 22/05/2019 e contestuale revoca della deliberazione n. 478 del 15/05/2019";
- in data 30/05/2019 con prot. A1.2019.0252043 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 548;

718 ASST PAPA GIOVANNI XXIII

- in data 09/05/2019 il Direttore Generale dell'ASST Papa Giovanni XXIII ha adottato la Delibera n. 771 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio di Esercizio 2018";
- in data 15/05/2019 con prot. n. A1.2019.0223987 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 771;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 35 del 03/06/2019 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 24/05/2019 con nota prot. n. A1.2019.0246637 è stata trasmessa l'istruttoria a seguito di nota prot. n. A1.2019.0244476 del 22/05/2019;
- in data 30/05/2019 con prot. n. A1.2019.0250559 sono state presentate le controdeduzioni alle osservazioni poste da Regione;

719 ASST DI BERGAMO OVEST

- in data 14/05/2019 il Direttore Generale dell'ASST di Bergamo Ovest ha adottato la Delibera n. 577 avente ad oggetto "Bilancio di Esercizio 2018";
- in data 15/05/2019 con prot. n. A1.2019.0223917 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 577;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 5 del 14/05/2019 nel quale è



Regione Lombardia

LA GIUNTA

espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

- in data 24/05/2019 con nota prot. n. A1.2019.0246638 è stata trasmessa l'istruttoria a seguito di nota prot. n. A1.2019.0244476 del 22/05/2019;
- in data 30/05/2019 con prot. n. A1.2019.0251023 sono state presentate le controdeduzioni alle osservazioni poste da Regione;

721 ASST DEGLI SPEDALI CIVILI DI BRESCIA

- in data 15/05/2019 il Direttore Generale dell'ASST degli Spedali Civili di Brescia ha adottato il Decreto n. 490 avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio d'Esercizio 2018 dell'Azienda Socio-Sanitaria Territoriale degli Spedali Civili di Brescia.";
- in data 15/05/2019 con prot. n. A1.2019.0224491 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 490;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 5 del 16/05/2019 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 24/05/2019 con nota prot. n. A1.2019.0246647 è stata trasmessa l'istruttoria a seguito di nota prot. n. A1.2019.0244476 del 22/05/2019;
- in data 30/05/2019 con prot. n. A1.2019.0250971 sono state presentate le controdeduzioni alle osservazioni poste da Regione;

722 ASST DELLA FRANCIACORTA

- in data 14/05/2019 il Direttore Generale dell'ASST della Franciacorta ha adottato la Delibera n. 271 avente ad oggetto "Adozione del Bilancio di Esercizio 2018 dell'ASST della Franciacorta.";
- in data 15/05/2019 con prot. n. A1.2019.0224871 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 271;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 57 del 22/05/2019 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 24/05/2019 con nota prot. n. A1.2019.0246648 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. 322 avente ad oggetto "Riadozione Bilancio di Esercizio anno 2018 – Versione V2 e contestuale revoca della Deliberazione n. 271/2019.";



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- in data 30/05/2019 con prot. A1.2019.0251039 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 322;

723 ASST DEL GARDA

- in data 15/05/2019 il Direttore Generale dell'ASST del Garda ha adottato la Delibera n. 515 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio Consuntivo - Esercizio 2018";
- in data 15/05/2019 con prot. n. A1.2019.0224825 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 515;
- in data 24/05/2019 con nota prot. n. A1.2019.0246651 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 il Decreto n. 10 avente ad oggetto "Revoca della Delibera del D.G. n. 515 del 15/05/2019 e contestuale approvazione del Bilancio d'Esercizio 2018 – V2";
- in data 30/05/2019 con prot. A1.2019.0251744 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 10;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio Sindacale n. 5 del 10/06/2019 nel quale è espresso parere favorevole con osservazioni all'approvazione dell'atto in oggetto;

724 ASST DI CREMONA

- in data 15/05/2019 il Direttore Sanitario dell'ASST di Cremona ha adottato il Decreto n. 218 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio d'Esercizio anno 2018";
- in data 15/05/2019 con prot. n. A1.2019.0224707 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 218;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 9 del 22/05/2019 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 24/05/2019 con nota prot. n. A1.2019.0246652 è stata trasmessa l'istruttoria a seguito di nota prot. n. A1.2019.0244476 del 22/05/2019;
- in data 30/05/2019 con prot. n. A1.2019.0250862 sono state presentate le controdeduzioni alle osservazioni poste da Regione;



Regione Lombardia

LA GIUNTA

726 ASST DI CREMA

- in data 15/05/2019 il Direttore Generale dell'ASST di Crema ha adottato la Delibera n. 179 avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio di Esercizio anno 2018.";
- in data 15/05/2019 con prot. n A1.2019.0224373 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 179;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 8 del 17/05/2019 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 24/05/2019 con nota prot. n. A1.2019.0246654 è stata trasmessa l'istruttoria a seguito di nota prot. n. A1.2019.0244476 del 22/05/2019;
- in data 30/05/2019 con prot. n. A1.2019.0250732 sono state presentate le controdeduzioni alle osservazioni poste da Regione;

727 ASST DI PAVIA

- in data 14/05/2019 il Direttore Generale dell'ASST di Pavia ha adottato la Delibera n. 327 avente ad oggetto "Bilancio di Esercizio 2018";
- in data 15/05/2019 con prot. n A1.2019.0224559 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 327;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 40 del 28/05/2019 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 24/05/2019 con nota prot. n. A1.2019.0246659 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. 415 avente ad oggetto "Bilancio di Esercizio 2018 V2 – Riadozione";
- in data 30/05/2019 con prot. A1.2019.0251750 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 415;

991 A.R.E.U. - Azienda Regionale Emergenza Urgenza

- in data 13/05/2019 il Direttore Generale dell'Azienda Regionale Emergenza Urgenza ha adottato la Delibera n. 140/2019 avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio di Esercizio al 31.12.2018";
- in data 15/05/2019 con prot. n A1.2019.0223853 è stato trasmesso l'atto



Regione Lombardia

LA GIUNTA

deliberativo n. 140/2019;

- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 4 del 17/08/2019 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 24/05/2019 con nota prot. n. A1.2019.0246657 è stata trasmessa l'istruttoria a seguito di nota prot. n. A1.2019.0244476 del 22/05/2019;
- in data 29/05/2019 con prot. n. A1.2019.0249473 l'Azienda Regionale Emergenza Urgenza ha presentato le controdeduzioni alle osservazioni poste da Regione;

992 Agenzia di Controllo del Sistema Sociosanitario Lombardo

- in data 15/05/2019 il Direttore Generale dell'Agenzia di Controllo del Sistema Sociosanitario Lombardo ha adottato la Determina n. 31 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio d'Esercizio 2018";
- in data 15/05/2019 con prot. n. A1.2019.0224786 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 31;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 10 del 21/05/2019 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 24/05/2019 con nota prot. n. A1.2019.0246658 è stata trasmessa l'istruttoria a seguito di nota prot. n. A1.2019.0244476 del 22/05/2019;
- in data 30/05/2019 con prot. n. A1.2019.0251928 l'Agenzia di controllo del sistema sociosanitario lombardo ha presentato le controdeduzioni alle osservazioni poste da Regione;

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;



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- 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 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;
- 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;
- 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;



Regione Lombardia

LA GIUNTA

DELIBERA

Per quanto meglio esplicitato in premessa:

1. di approvare con prescrizioni i seguenti Bilanci d'Esercizio 2018 delle Aziende Socio Sanitarie Territoriali (A.S.S.T.), dell'Azienda Regionale Emergenza Urgenza e dell'Agenzia di Controllo del Sistema Sociosanitario Lombardo, allegati quali parti integranti e sostanziali del presente provvedimento:

701 – ASST Grande Ospedale Metropolitano Nguarda - Delibera n. 527 del 30/05/2019

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

703 – ASST Fatebenefratelli Sacco - Delibera n. 635 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;
- Verifica dello stato di piena attuazione delle prescrizioni 2017 di cui all'apposita DGR n. 260 del 28/06/2018;

704 – ASST Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini/ CTO - Delibera n. 287 del 14/05/2019

- Completamento dell'attività di ricognizione inventariale delle immobilizzazioni materiali, con particolare riferimento ai cespiti provenienti dal CTO;
- Puntuale ricognizione e verifica dell' “area clienti” con verifica da parte del Collegio Sindacale;

705 – ASST Ovest Milanese - Delibera n. 144 del 14/05/2019



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany;

706 – ASST Rhodense - Delibera n. 481/2019/DG del 14/05/2019

- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany;

707 – ASST Nord Milano - Delibera n. 306 del 14/05/2019

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

708 – ASST Melegnano e della Martesana - Delibera n. 464 del 15/05/2019

- Riallineamento contabile dei crediti verso la Regione correnti, con particolare riferimento alla competenza 2016 e 2017;
- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany;
- Puntuale ricognizione e verifica dell'“area clienti” e dell'“area fornitori” con verifica da parte del Collegio Sindacale;

709 – ASST di Lodi - Delibera n. 545-19 del 15/05/2019

- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany;

710 – ASST dei Sette Laghi - Delibera n. 317 del 15/05/2019

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

711 – ASST della Valle Olona - Delibera n. 636 del 29/05/2019

- Puntuale ricognizione e verifica dell'“area fornitori” con verifica da parte del Collegio Sindacale;

712 – ASST Lariana - Delibera n. 506 del 30/05/2019

- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany;

715 – ASST di Lecco - Delibera n. 352 del 30/05/2019

- Puntuale ricognizione e verifica dell'“area fornitori” e dell'area dei conti d'ordine con verifica da parte del Collegio Sindacale;



Regione Lombardia

LA GIUNTA

716 – ASST di Monza - Delibera n. 688 del 30/05/2019

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

717 – ASST di Vimercate - Delibera n. 548 del 30/05/2019

- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany;

718 – ASST Papa Giovanni XXIII - Delibera n. 771 del 09/05/2019

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

719 – ASST di Bergamo Ovest - Delibera n. 577 del 14/05/2019

- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany;

721 – ASST degli Spedali Civili di Brescia - Decreto n. 490 del 15/05/2019

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

722 – ASST della Franciacorta - Delibera n. 322 del 29/05/2019

- Puntuale ricognizione e verifica dell'“area fornitori” con verifica da parte del Collegio Sindacale;

723 – ASST del Garda - Delibera n. 10 del 30/05/2019

- Puntuale ricognizione e verifica dell'“area fornitori” con verifica da parte del Collegio Sindacale;

724 – ASST di Cremona - Decreto n. 218 del 15/05/2019

- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany;

726 – ASST di Crema - Delibera n. 179 del 15/05/2019

- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany;

727 – ASST di Pavia - Delibera n. 415 del 30/05/2019



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- Puntuale ricognizione e verifica degli altri crediti diversi con verifica da parte del Collegio Sindacale;

991 – Azienda Regionale Emergenza Urgenza - Delibera n. 140/2019 del 13/05/2019

- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany;

992 – Agenzia dei Controlli - Determina n. 31 del 15/05/2019

- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany;

2. di approvare senza prescrizioni i seguenti Bilanci d'Esercizio 2018 delle Aziende Socio Sanitarie Territoriali (A.S.S.T.), allegati quali parti integranti e sostanziali del presente provvedimento:

713 – ASST della Valtellina e dell'Alto Lario - Delibera n. 355 del 15/05/2019

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 entro la chiusura dell'esercizio 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 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";

5. di demandare agli Uffici competenti la pubblicazione sul sito internet della



Regione Lombardia
LA GIUNTA

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