



Regione Lombardia

LA GIUNTA

DELIBERAZIONE N° XII / 589

Seduta del 10/07/2023

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 Enrico Gasparini

Su proposta del Presidente Attilio Fontana di concerto con l'Assessore Guido Bertolaso

Oggetto

APPROVAZIONE CON PRESCRIZIONI DEI BILANCI DI ESERCIZIO 2022 DELLE AGENZIE DI TUTELA DELLA SALUTE (A.T.S.), DELLE AZIENDE SOCIO SANITARIE TERRITORIALI (A.S.S.T.), E 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 – II 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

Giovanni Pavesi

Il Dirigente

Marta Capatti

L'atto si compone di 16302 pagine

di cui 16280 pagine di allegati

parte integrante

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 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 2021, n. 234 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2022 e bilancio pluriennale per il triennio 2022-2024;

-
- il DPCM 12/01/2017 "Definizione e aggiornamento dei livelli essenziali di assistenza, di cui all'articolo 1, comma 7, del decreto legislativo 30/12/92, n. 502";
 - la legge regionale 28 dicembre 2021, n. 26 "Bilancio di previsione 2022 – 2024";
 - la legge regionale 8 agosto 2022, n. 17 "Assestamento al bilancio 2022-2024 con modifiche di leggi regionali";

RICHIAMATE le Deliberazioni della Giunta Regionale:

- DGR n. XI/5941 del 07/02/2022 "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio socio-sanitario regionale per l'esercizio 2022 – Quadro economico programmatico";
- DGR n. XI/6866 del 02/08/2022 "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio socio-sanitario regionale per l'esercizio 2022 – Quadro economico programmatico – Secondo provvedimento";
- DGR n. XI/6387 del 16/05/2022 "Determinazioni in ordine agli indirizzi di programmazione per l'anno 2022";
- DGR n. XI/5832 del 29/12/2021 "Determinazioni in ordine agli obiettivi delle Agenzie di Tutela della Salute (A.T.S.), delle Aziende Socio Sanitarie Territoriali (A.S.S.T.) e dell'Azienda Regionale Emergenza Urgenza (A.R.E.U.) - Anno 2022";
- DGR n. XI/6875 del 02/08/2022 "Ulteriori determinazioni agli obiettivi delle Agenzie di Tutela della Salute (A.T.T.SS.) anno 2022";
- DGR n. XI/6991 del 22/09/2022 "Ulteriori determinazioni in ordine alla gestione del SSR per l'esercizio 2022 nell'ambito della rete di offerta territoriale";
- DGR n. XI/7241 del 28/10/2022 "Determinazioni in ordine alla gestione del SSR per l'esercizio 2022 – Area salute mentale adulti e ulteriori determinazioni";
- DGR n. XI/7477 del 30/11/2022 "Determinazioni in ordine alla gestione del SSR per l'esercizio 2022 nell'area della neuropsichiatria dell'infanzia e dell'adolescenza e nell'area di assistenza alle persone affette da HIV/AIDS, in attuazione della DGR XI/6387/2022, e ulteriori determinazioni";
- DGR n. XI/7079 del 03/10/2022 "Determinazioni in ordine alla concessione di una anticipazione straordinaria di cassa a favore dell'ATS di Bergamo per la gestione del magazzino "Distribuzione Per Conto" di farmaci, dispositivi per il controllo della glicemia e vaccini", con particolare riferimento all'allegato 1 "Farmaci PHT, dispositivi per il controllo della glicemia e vaccini: modalità di rimborso ad ATS Bergamo da parte delle altre ATS lombarde degli importi

riferiti al consumo dei residenti di ciascuna ATS”;

- DGR n. XI/6864 del 02/08/2022 “Determinazioni in merito al bilancio d'esercizio 2021 dell'Agenzia per la Tutela della Salute (ATS) della Brianza ai sensi dell'art. 4 comma 8 della l. 412/91 e contestuale assegnazione del contributo straordinario per ripiano perdite ai sensi dell'art. 30 d.lgs. 118/2011 – (di concerto con il Vice Presidente Moratti)”;

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

- Decreto n. 1492 del 11/02/2022 “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 2022”;
- Decreto n. 5161 del 18/10/2022 “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 2022 a seguito procedure di assestamento”;
- Decreto n. 19091 del 23/12/2022 “Determinazioni in ordine alla gestione centralizzata delle posizioni creditorie e debitorie degli esercizi 2015 e precedenti delle Aziende sanitarie pubbliche della Lombardia verso la regione ed intercompany”;
- Decreto n. 6240 del 28/04/2023 “Sistemazione contabile delle partite creditorie e debitorie aperte riferite alle prestazioni effettuate agli stranieri temporaneamente presenti sul territorio (STP) fino al 31/12/2016”;
- Decreto n. 15203 del 24/10/2022 “Anticipazione straordinaria di cassa a favore dell'ATS di Bergamo per la gestione del magazzino “distribuzione per conto” di farmaci, dispositivi per il controllo della glicemia e vaccini ex DGR 7079 del 03.10.2022. accertamento, impegno e liquidazione a favore dell'ATS di Bergamo”;
- Decreto n. 15612 del 02/11/2022 “Contributo straordinario per ripiano perdite ai sensi dell'art. 30 D.lgs. 118/2011 in favore dell'Agenzia per la Tutela della Salute (A.T.S.) della Brianza, in attuazione della deliberazione n. 6864 del 02 agosto 2022 a valere del bilancio consuntivo anno 2022”;

RICHIAMATE le deliberazioni della Giunta regionale di approvazione dei bilanci preventivi economici 2022 delle aziende sanitarie pubbliche:

- D.G.R. del 21 marzo 2022, n. 6130 “Approvazione dei Bilanci Preventivi Economici 2022 delle Aziende Socio Sanitarie Territoriali (A.S.S.T.) e

-
- dell'Agenzia di Controllo del Sistema Sociosanitario Lombardo - (di concerto con il Vice Presidente Moratti)";
- D.G.R. del 21 marzo 2022, n. 6131 "Approvazione dei Bilanci Preventivi Economici 2022 delle Agenzie di Tutela della Salute (A.T.S.) - (di concerto con il Vice Presidente Moratti)";
 - D.G.R. del 21 marzo 2022, n. 6132 "Approvazione dei Bilanci Preventivi Economici 2022 degli Istituti di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico (I.R.C.C.S.) - (di concerto con il Vice Presidente Moratti)";
 - D.G.R. del 26 aprile 2022 n. 6293 "Approvazione dei Bilanci Preventivi Economici 2022 delle Agenzie di Tutela della Salute (A.T.S.), delle Aziende Socio Sanitarie Territoriali (A.S.S.T.), degli Istituti di Ricovero e Cura a carattere Scientifico (I.R.C.C.S.) e dell'Agenzia Regionale Emergenza Urgenza (A.R.E.U.) – Secondo Provvedimento - (di concerto con il Vice Presidente Moratti)";

PRECISATO che durante l'esercizio 2022 sono state messe in atto procedure tali da garantire la verifica dell'equilibrio economico delle singole Aziende e di sistema attraverso i controlli trimestrali per quanto concerne i costi dei fattori produttivi e la proiezione dei flussi di attività per quanto concerne l'erogazione delle prestazioni;

RICHIAMATE le indicazioni fornite alle Aziende con nota protocollo A1.2023.0234747 del 05/05/2023 "Trasmissione Linee guida contabili e tecniche per la redazione del bilancio d'esercizio 2022 delle Aziende sociosanitarie", contenente indicazioni per la rilevazione dei dati di stato patrimoniale e di conto economico per i bilanci consuntivi 2022;

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 2022 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 2022 delle aziende sanitarie pubbliche;

CONSIDERATO che per la redazione del Bilancio d'esercizio 2022 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 (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;
 - 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 2022;
 - 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 fino al 31 marzo 2022;

RICHIAMATI i provvedimenti adottati a livello nazionale e regionale riguardanti l'emergenza epidemiologica da Covid-19 e l'emergenza Ucraina, nonché i provvedimenti nazionali e regionali relativi al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) aventi impatti sui bilanci delle aziende sanitarie;

RICHIAMATE le seguenti comunicazioni a firma congiunta del Direttore Centrale

Bilancio e Finanza e del Direttore Generale Welfare:

- prot. A1.2023.0215375 del 20/04/2023, che ridetermina al giorno 12 maggio 2023 la scadenza per l'invio e la protocollazione del Bilancio d'esercizio 2022 delle Aziende sanitarie pubbliche, per tenere conto delle tempistiche delle attività di validazione dei flussi delle prestazioni sanitarie dell'anno 2022, dei dati del personale, delle funzioni non tariffate, nonché delle procedure per la sistemazione di partite contabili pregresse;
- prot. A1.2023.0224778 del 02/05/2023, che comunica che la data di scadenza per il deposito del Verbale del Collegio Sindacale è fissata al 19 maggio 2023;

PRESO ATTO che le aziende sanitarie hanno approvato e trasmesso al controllo regionale il bilancio d'esercizio 2022 entro la scadenza del 12 maggio 2023;

RICHIAMATA la D.G.R. del 22 giugno 2023 n. 493 "Approvazione con prescrizioni dei bilanci di esercizio 2022 delle Agenzie di Tutela della Salute (A.T.S.), delle Aziende Socio Sanitarie Territoriali (A.S.S.T.), dell'Agenzia Regionale Emergenza Urgenza (A.R.E.U.), dell'Agenzia di Controllo del Sistema Socio Sanitario e 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 – I provvedimento – (di concerto con l'assessore Guido Bertolaso) con la quale la Giunta regionale ha approvato i bilanci d'esercizio 2022 di n. 27 aziende sanitarie pubbliche;

DATO ATTO, inoltre, che, a seguito delle istruttorie dei competenti uffici regionali della DC Bilancio e Finanza e della DG Welfare, con particolare riferimento alla istruttoria resa dall'U.O. Risorse Economico-Finanziarie del Sistema Socio Sanitario finalizzata, nello specifico, all'adeguamento di partite contabili con impatto sul Bilancio Consolidato Regionale 2022 o attenzionate dal Tavolo adempimenti ministeriale, è stato richiesto alle restanti aziende sanitarie pubbliche l'invio di una versione V2 del bilancio d'esercizio in oggetto e/o delle controdeduzioni con scadenza al 29 maggio 2023 al fine di garantire la qualità e la coerenza dei dati esposti dalle Aziende rispetto alle indicazioni regionali ed ai dati di assegnazione 2022;

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

PRESO ATTO che sono, pertanto, pervenuti al controllo i bilanci delle Agenzie di

tutela della salute, delle Aziende Socio Sanitarie Territoriali e degli Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, di seguito riportati:

323 ATS della Montagna:

- in data 12/05/2023 il Direttore Generale dell'ATS della Montagna ha adottato la Delibera n. 243 avente ad oggetto "Adozione Bilancio d'Esercizio 2022 dell'ATS Della Montagna";
- in data 12/05/2023 con prot. n. A1.2023.0244451 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 243;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 6 del 17/05/2023 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 25/05/2023 con nota prot. n. A1.2023.0273149 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 29/05/2023 il Direttore Generale dell'ATS della Montagna ha adottato la Delibera n. 276 avente ad oggetto "Riadozione Bilancio d'Esercizio 2022 dell'ATS della Montagna";
- in data 29/05/2023 con prot. n. A1.2023.0276978 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 276;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 8 del 06/06/2023 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

324 ATS della Brianza:

- in data 12/05/2023 il Direttore Generale dell'ATS della Brianza ha adottato il Decreto n. 203 avente ad oggetto "Adozione Bilancio d'esercizio 2022 - Gestione Sanitaria e Socio Assistenziale";
- in data 12/05/2023 con prot. n. A1.2023.0244347 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 203;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 12 del 17/05/2023 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 25/05/2023 con nota prot. n. A1.2023.0273155 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 26/05/2023 il Direttore Generale dell'ATS della Montagna ha adottato il Decreto n. 223 avente ad oggetto "Bilancio d'esercizio 2022 – Gestioni Sanitaria e Socio Assistenziale: Revoca del decreto n. 203 del

-
- 12/05/2023 e contestuale Riadozione”;
 - in data 29/05/2023 con prot. n. A1.2023.0277182 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 223;
 - è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 13 del 30/05/2023 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

325 ATS di Bergamo:

- in data 12/05/2023 il Direttore Generale dell'ATS di Bergamo ha adottato la Delibera n. 462 avente ad oggetto “Adozione Bilancio di Esercizio 2022 - V1”;
- in data 12/05/2023 con prot. n. A1.2023.0244110 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 462;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 12 del 18/05/2023 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 25/05/2023 con nota prot. n. A1.2023.0273157 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 26/05/2023 il Direttore Generale dell'ATS di Bergamo ha adottato la Delibera n. 510 avente ad oggetto “Bilancio di Esercizio 2022 dell'ATS di Bergamo: Revoca Deliberazione n. 462 del 12.05.2023 e contestuale Riadozione V2”;
- in data 29/05/2023 con prot. n. A1.2023.0277157 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 510;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 13 del 30/05/2023 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

702 ASST Santi Paolo e Carlo:

- in data 12/05/2023 il Direttore Generale dell'ASST Santi Paolo e Carlo ha adottato la Delibera n. 1205 avente ad oggetto “Approvazione proposta di Bilancio Consuntivo Esercizio 2022 - V1”;
- in data 12/05/2023 con prot. n. A1.2023.0244594 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 1205;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 8 del 18/05/2023 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

-
- in data 25/05/2023 con nota prot. n. A1.2023.0273290 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
 - in data 29/05/2023 il Direttore Generale dell'ASST Santi Paolo e Carlo ha adottato la Delibera n.1343 avente ad oggetto "Revoca Deliberazione n. 1205 del 12 Maggio 2023 "Approvazione Proposta di Bilancio Consuntivo Esercizio 2022. Versione V1" e contestuale Approvazione Bilancio Consuntivo Esercizio 2022 versione V2";
 - in data 29/05/2023 con prot. n. A1.2023.0277562 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 1343;
 - è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 10 del 09/06/2023 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

708 ASST Melegnano e della Martesana:

- in data 12/05/2023 il Direttore Generale dell'ASST Melegnano e della Martesana ha adottato la Delibera n. 418 avente ad oggetto "Adozione del Bilancio d'Esercizio 2022 dell'A.S.S.T. Melegnano e della Martesana";
- in data 12/05/2023 con prot. n. A1.2023.0244446 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 418;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 6 del 18/05/2023 nel quale è espresso parere favorevole con osservazioni all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 25/05/2023 con nota prot. n. A1.2023.0273296 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 29/05/2023 il Direttore Generale dell'ASST Melegnano e della Martesana ha adottato la Delibera n. 464 avente ad oggetto "Bilancio d'Esercizio 2022 dell'A.S.S.T. Melegnano e della Martesana: revoca della Deliberazione n. 418 del 12/05/2023 di Adozione del Bilancio 2022 e contestuale Riadozione";
- in data 29/05/2023 con prot. n. A1.2023.0277866 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 464;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 7 del 08/06/2023 nel quale è espresso parere favorevole con osservazioni all'approvazione dell'atto in oggetto;

709 ASST di Lodi:

- in data 12/05/2023 il Direttore Generale dell'ASST di Lodi ha adottato la

-
- Delibera n. 585 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio d'Esercizio 2022 dell'Azienda Socio Sanitaria Territoriale di Lodi";
- in data 12/05/2023 con prot. n. A1.2023.0244298 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 585;
 - è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 21 del 17/05/2023 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
 - in data 25/05/2023 con nota prot. n. A1.2023.0273361 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
 - in data 29/05/2023 il Direttore Generale dell'ASST di Lodi ha adottato la Delibera n. 659 avente ad oggetto "Revoca della Deliberazione n. 585 del 12/05/2023 e nuova Approvazione Bilancio D'esercizio 2022 dell'Azienda Socio Sanitaria Territoriale di Lodi";
 - in data 29/05/2023 con prot. n. A1.2023.0277612 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 659;
 - è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 22 del 07/06/2023 nel quale è espresso parere favorevole con osservazioni all'approvazione dell'atto in oggetto;

714 ASST della Valcamonica:

- in data 12/05/2023 il Direttore Generale dell'ASST della Valcamonica ha adottato il Decreto n. 289 avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio Consuntivo 2022";
- in data 17/05/2023 con prot. n. A1.2023.0261237 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 289;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 5 del 18/05/2023 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 25/05/2023 con nota prot. n. A1.2023.0273362 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 29/05/2023 il Direttore Generale dell'ASST della Valcamonica ha adottato il Decreto n. 327 avente ad oggetto "Riapprovazione del Bilancio Consuntivo 2022 e contestuale revoca del precedente Atto di approvazione Decreto n. 289/2023";
- in data 29/05/2023 con prot. n. A1.2023.0277167 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 327;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 6 del 09/06/2023 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in

oggetto;

715 ASST di Lecco:

- in data 12/05/2023 il Direttore Generale dell'ASST di Lecco ha adottato la Delibera n. 403 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio dell'esercizio 2022";
- in data 12/05/2023 con prot. n. A1.2023.0244447 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 403;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 12 del 18/05/2023 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 25/05/2023 con nota prot. n. A1.2023.0273390 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 29/05/2023 il Direttore Generale dell'ASST di Lecco ha adottato la Delibera n. 452 avente ad oggetto "Revoca della Deliberazione n. 403 del 12/05/2023. Approvazione Bilancio dell'esercizio 2022";
- in data 29/05/2023 con prot. n. A1.2023.0277879 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 452;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 14 del 09/06/2023 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

717 ASST della Brianza:

- in data 12/05/2023 il Direttore Generale dell'ASST della Brianza ha adottato la Delibera n. 361 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio di Esercizio 2022";
- in data 12/05/2023 con prot. n. A1.2023.0244420 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 361;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 7 del 18/05/2023 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 25/05/2023 con nota prot. n. A1.2023.0273450 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 29/05/2023 il Direttore Generale dell'ASST della Brianza ha adottato la Delibera n. 441 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio di Esercizio 2022 V2 a seguito della nota della Direzione Centrale Bilancio e Finanza Risorse Economico-Finanziarie del Sistema Socio Sanitario, prot.

A1.2023.0273450 del 25/05/2023 e contestuale revoca della Deliberazione n. 361 del 12/05/2023";

- in data 29/05/2023 con prot. n. A1.2023.0277988 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 441 e la nota di riscontro ai chiarimenti richiesti;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 8 del 09/06/2023 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

725 ASST di Mantova:

- in data 12/05/2023 il Direttore Generale dell'ASST di Mantova ha adottato il Decreto n. 470 avente ad oggetto "Bilancio di Esercizio 2022";
- in data 12/05/2023 con prot. n. A1.2023.0244458 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 470;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 6 del 19/05/2023 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 25/05/2023 con nota prot. n. A1.2023.0273456 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 29/05/2023 il Direttore Generale dell'ASST di Mantova ha adottato il Decreto n. 554 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio di Esercizio 2022 - Revoca Integrale del Decreto n. 470 del 12/05/2023";
- in data 29/05/2023 con prot. n. A1.2023.0278350 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 554;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 7 del 08/06/2023 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

727 ASST di Pavia:

- in data 12/05/2023 il Direttore Generale dell'ASST di Pavia ha adottato la Delibera n. 468 avente ad oggetto "Bilancio di Esercizio 2022";
- in data 12/05/2023 con prot. n. A1.2023.0244238 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 468;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 16 del 15/05/2023 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 25/05/2023 con nota prot. n. A1.2023.0273459 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;

-
- in data 29/05/2023 il Direttore Generale dell'ASST di Pavia ha adottato la Delibera n. 523 avente ad oggetto "Bilancio di Esercizio 2022 V2 - Riadozione";
 - in data 29/05/2023 con prot. n. A1.2023.0277632 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 579;
 - è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 17 del 12/06/2023 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

923 Fondazione IRCCS Istituto Neurologico Carlo Besta:

- in data 12/05/2023 il Presidente CDA della Fondazione IRCCS Istituto Neurologico Carlo Besta ha adottato la Delibera n. V/41-2023 avente ad oggetto "Adozione Bilancio d'Esercizio 2022";
- in data 12/05/2023 con prot. n. A1.2023.0244406 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. V/41-2023;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 25 del 19/05/2023 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 25/05/2023 con nota prot. n. A1.2023.0273251 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 29/05/2023 il Presidente CDA della Fondazione IRCCS Istituto Neurologico Carlo Besta ha adottato la Delibera n. V/57-2023 avente ad oggetto "Adozione del Bilancio d'esercizio anno 2022_V2";
- in data 29/05/2023 con prot. n. A1.2023.0277810 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. V/57-2023;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 26 del 06/06/2023 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

924 Fondazione IRCCS Policlinico San Matteo:

- in data 11/05/2023 il Presidente CDA della Fondazione IRCCS Policlinico San Matteo ha adottato la Delibera n. 5/CDA/42 avente ad oggetto "Adozione Bilancio di Esercizio 2022";
- in data 12/05/2023 con prot. n. A1.2023.0244338 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 5/CDA/42;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 30 del 15/05/2023 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in

oggetto, dando atto che lo stesso è potuto pervenire solo a seguito della costituzione del nuovo Collegio;

- in data 25/05/2023 con nota prot. n. A1.2023.0273493 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 29/05/2023 il Presidente CDA della Fondazione IRCCS Policlinico San Matteo ha adottato la Delibera n. 5/CDA/43 avente ad oggetto "Adozione del Bilancio di Esercizio Anno 2022 V2";
- in data 29/05/2023 con prot. n. A1.2023.0277814 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 5/CDA/43;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 33 del 07/06/2023 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

925 Fondazione IRCCS Cà Granda Ospedale Maggiore Policlinico:

- in data 12/05/2023 il Direttore Generale della Fondazione IRCCS Cà Granda Ospedale Maggiore Policlinico ha adottato l'Ordinanza Presidenziale d'Urgenza n. 6 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio di Esercizio 2022";
- in data 12/05/2023 con prot. n. A1.2023.0244452 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 6;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 23 del 17/05/2023 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;
- in data 25/05/2023 con nota prot. n. A1.2023.0273504 Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'istruttoria;
- in data 29/05/2023 il Direttore Generale dell'Istituto Fondazione IRCCS Cà Granda Ospedale Maggiore Policlinico ha adottato l'Ordinanza Presidenziale d'Urgenza n. 7 avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio di esercizio 2022 V2";
- in data 29/05/2023 con prot. n. A1.2023.0277639 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 7 e la nota di riscontro ai chiarimenti richiesti;
- è stato acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 24 del 08/06/2023 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

DATO ATTO che i bilanci di esercizio 2022 delle Aziende Sanitarie pubbliche oggetto della presente deliberazione sono stati inviati ai Ministeri competenti attraverso la piattaforma NSIS in data 30 maggio 2023 in V2;

CONSIDERATO che per garantire il necessario coordinamento e suddivisione delle attività di controllo relative ai bilanci d'esercizio 2022 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 2022 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;
- 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;
- il rispetto delle assegnazioni delle risorse nazionali finalizzate per l'emergenza Covid19;
- il rispetto delle assegnazioni delle risorse per l'emergenza Ucraina;
- l'allineamento delle posizioni creditorie e debitorie verso Regione Lombardia relative alla competenza 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;
- 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 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 e extra fondo;
 - gli utilizzi del fondo per rischi e oneri;
 - 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:
 - o Struttura Bilanci - U.O. Risorse Economico-Finanziarie del Sistema Socio Sanitario;
- Direzione Generale Welfare:
 - o U.O. Personale, Professioni del SSR e Sistema Universitario;
 - o U.O. Risorse strutturali e tecnologiche;
 - o U.O. Rete territoriale;
- 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. 6983 del 12/05/2023 sono state, inoltre, fornite alle Aziende del Sistema Socio Sanitario specifiche Linee Guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'Esercizio 2022;

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 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 2021 sono state recepite dalle Aziende e che eventuali disallineamenti sull'esercizio 2022 sono oggetto di ulteriori prescrizioni per le singole Aziende per il Bilancio d'esercizio 2022;

RITENUTO di precisare che le prescrizioni 2022 dovranno essere recepite nel Bilancio d'esercizio 2023 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";
- delle posizioni creditorie e debitorie pregresse anche verso terzi, i cui atti di stralcio dovranno essere previamente verificati dai Collegi 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 secondo la tempistica dagli stessi prevista e, comunque, entro la chiusura dell'esercizio 2023 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 2023;

CONSIDERATO che la eventuale e successiva adozione di provvedimenti regionali

relativi a partite di competenza 2020, 2021 e 2022, ivi compresi quelli connessi alla remunerazione di una funzione assistenziale e di un incremento tariffario per le attività rese a pazienti affetti da COVID-19, e per eventuali contributi a ristoro ancora da riconoscere alle strutture sanitarie private accreditate e a contratto, non comporteranno modifiche ai bilanci d'esercizio 2022 ed avranno eventualmente effetti sui bilanci delle ATS nel primo esercizio utile;

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 prescrizioni specifiche da parte dei competenti uffici, i seguenti Bilanci Esercizio 2022 delle Agenzie di Tutela della Salute (A.T.S.), delle Aziende Socio Sanitarie Territoriali (A.S.S.T.), degli Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico (I.R.C.C.S.), allegati quali parti integranti e sostanziali del presente provvedimento:

323 ATS della Montagna – Delibera n. 276 del 29/05/2023:

- Riallineamento contabile delle posizioni creditorie e debitorie verso Regione (parte corrente);

324 ATS della Brianza – Decreto n. 223 del 26/05/2023:

- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany dello Stato Patrimoniale;

325 ATS di Bergamo- Delibera n. 510 del 26/05/2023:

- Riallineamento contabile delle posizioni creditorie e debitorie verso

-
- Regione (parte corrente);
 - Riallineamento contabile delle posizioni intercompany dello Stato Patrimoniale;

702 ASST Santi Paolo e Carlo – Delibera n. 1343 del 29/05/2023:

- Riallineamento contabile delle posizioni creditorie e debitorie verso Regione (conto capitale);
- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany dello Stato Patrimoniale;

708 ASST Melegnano e della Martesana – Delibera n. 464 del 29/05/2023:

- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany dello Stato Patrimoniale;

715 ASST di Lecco – Delibera n. 452 del 29/05/2023:

- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany dello Stato Patrimoniale;

717 ASST della Brianza – Delibera n. 441 del 29/05/2023:

- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany dello Stato Patrimoniale;

924 Fondazione IRCCS Policlinico San Matteo – Delibera n. 5/CDA/43 del 29/05/2023:

- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany dello Stato Patrimoniale;

925 Fondazione IRCCS Cà Granda Ospedale Maggiore Policlinico – Ordinanza n. 7 del 29/05/2023:

- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany dello Stato Patrimoniale;

2. di approvare senza prescrizioni, fatte salve le eventuali raccomandazioni

e/o prescrizioni specifiche da parte dei competenti uffici, i seguenti Bilanci di Esercizio 2022 delle Aziende Socio Sanitarie Territoriali (A.S.S.T.) e dell'Istituto di ricovero e cura a carattere scientifico (I.R.C.C.S.), allegati quali parti integranti e sostanziali del presente provvedimento:

709 ASST di Lodi – Delibera n. 659 del 29/05/2023;

714 ASST della Valcamonica – Decreto n. 327 del 29/05/2023;

725 ASST di Mantova – Decreto n. 554 del 29/05/2023;

727 ASST di Pavia – Delibera n. 523 del 29/05/2023;

923 Fondazione IRCCS Istituto Neurologico Carlo Besta – Delibera n. V/57-2023 del 29/05/2023;

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 e verificate dal Collegio Sindacale;
4. di precisare, inoltre, che la eventuale e successiva adozione di provvedimenti regionali relativi a partite di competenza 2020, 2021 e 2022, ivi compresi quelli connessi alla remunerazione di una funzione assistenziale e di un incremento tariffario per le attività rese a pazienti affetti da COVID-19 e per eventuali contributi a ristoro ancora da riconoscere alle strutture sanitarie private accreditate e a contratto, non comporteranno modifiche ai bilanci d'esercizio 2022 ed avranno eventualmente effetti sui bilanci delle ATS nel primo esercizio utile;
5. di dare mandato alla 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 "U.O. Risorse strutturali e tecnologiche";

-
- ✓ delle posizioni creditorie e debitorie pregresse anche verso terzi, i cui atti di stralcio dovranno essere previamente verificati dai Collegi 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 D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

IL SEGRETARIO
ENRICO GASPARINI

Atto firmato digitalmente ai sensi delle vigenti disposizioni di legge