

Ente/Collegio: ASST SANTI PAOLO E CARLO

Regione: Lombardia

Sede: Via A. di Rudini, 8 - 20142 Milano

Verbale n. 13 del COLLEGIO SINDACALE del 01/06/2018

In data 01/06/2018 alle ore 11:30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

FERDINANDO FLORA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

PAOLO FISCHETTI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

TOMMASO VENTRE

Presente

Partecipa alla riunione Il Dott. Genovese e Dott.ssa Madaro. Si precisa che l'odierna seduta viene tenuta in via telematica ai sensi dell'articolo 12 del Decreto Legislativo 7 marzo 2005, n. 82. E' presente fisicamente in azienda il Presidente Dott. Flora, mentre il Componente Dott. Fischetti partecipa alla riunione dalla sua postazione presso il Ministero dell'Economia in Roma ed il Componente Dott. Ventre partecipa alla riunione dalla sua postazione presso il proprio studio di Caserta.

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

Bilancio consuntivo 2017. V2.



| |
|---|
| ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO |
| |

| |
|--|
| ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO |
| |

| |
|---|
| RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI |
|---|

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Dare atto che al fine di garantire la massima trasparenza dell'operato dei Componenti quelli non presenti in sede hanno contemporaneamente provveduto a redigere separati verbali di accesso individuale.

Si rappresenta che gli stessi sono stati trasmessi via posta elettronica alla Direzione Amministrativa dell'ASST Santi Paolo e Carlo dai componenti Dott. Fischetti e Dott. Ventre e sono agli atti dell'ufficio dal momento che la piattaforma Pisa prevede la loro ratifica nella prima seduta utile del Collegio che nel caso di specie sarà il giorno 19 giugno p.v.

La seduta viene tolta alle ore 12:40 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

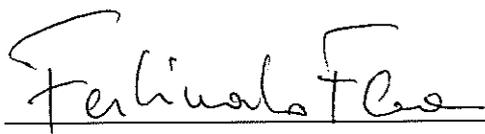
ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/Allegato%20Verbale%20n.%2013_833377_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

FERDINANDO FLORA



Ferdinando Flora

PAOLO FISCHETTI

TOMMASO VENTRE

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2017

In data 01/06/2018 si é riunito presso la sede della ASST SANTI PAOLO E CARLO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2017.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

dott. Ferdinando Flora-Presidente

dott. Tommaso Ventre- Componente

dott. Paolo Fischetti-Componente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 799

del 28/05/2018 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 28/05/2018

con nota prot. n. 54 del 28/05/2018 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa
- relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia un pareggio di _____ con un
rispetto all'esercizio precedente di _____ , pari al _____ %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2017, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:



| Stato Patrimoniale | Bilancio di esercizio (2016) | Bilancio d'esercizio 2017 | Differenza |
|---------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|--------------------|
| Immobilizzazioni | € 145.627,00 | € 138.781,00 | € -6.846,00 |
| Attivo circolante | € 213.250,00 | € 236.995,00 | € 23.745,00 |
| Ratei e risconti | € 568,00 | € 359,00 | € -209,00 |
| Totale attivo | € 359.445,00 | € 376.135,00 | € 16.690,00 |
| Patrimonio netto | € 163.073,00 | € 166.576,00 | € 3.503,00 |
| Fondi | € 23.885,00 | € 23.713,00 | € -172,00 |
| T.F.R. | € 1.136,00 | € 1.148,00 | € 12,00 |
| Debiti | € 171.351,00 | € 184.377,00 | € 13.026,00 |
| Ratei e risconti | € 0,00 | € 321,00 | € 321,00 |
| Totale passivo | € 359.445,00 | € 376.135,00 | € 16.690,00 |
| Conti d'ordine | € 14.904,00 | € 14.635,00 | € -269,00 |

| Conto economico | Bilancio di esercizio (2016) | Bilancio di esercizio 2017 | Differenza |
|--|---------------------------------------|-----------------------------------|--------------------|
| Valore della produzione | € 392.922,00 | € 399.056,00 | € 6.134,00 |
| Costo della produzione | € 381.227,00 | € 388.374,00 | € 7.147,00 |
| Differenza | € 11.695,00 | € 10.682,00 | € -1.013,00 |
| Proventi ed oneri finanziari +/- | € 180,00 | € 5,00 | € -175,00 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | | | € 0,00 |
| Proventi ed oneri straordinari +/- | € 1.110,00 | € 3.759,00 | € 2.649,00 |
| Risultato prima delle imposte +/- | € 12.985,00 | € 14.446,00 | € 1.461,00 |
| Imposte dell'esercizio | € 12.985,00 | € 14.446,00 | € 1.461,00 |
| Utile (Perdita) dell'esercizio +/- | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2017 e relativo bilancio d'esercizio:

| Conto economico | Bilancio di previsione (2017) | Bilancio di esercizio 2017 | Differenza |
|--|---------------------------------|----------------------------|--------------------|
| Valore della produzione | € 399.371,00 | € 399.056,00 | € -315,00 |
| Costo della produzione | € 385.956,00 | € 388.374,00 | € 2.418,00 |
| Differenza | € 13.415,00 | € 10.682,00 | € -2.733,00 |
| Proventi ed oneri finanziari +/- | | € 5,00 | € 5,00 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | | | € 0,00 |
| Proventi ed oneri straordinari +/- | | € 3.759,00 | € 3.759,00 |
| Risultato prima delle imposte +/- | € 13.415,00 | € 14.446,00 | € 1.031,00 |
| Imposte dell'esercizio | € 13.415,00 | € 14.446,00 | € 1.031,00 |
| Utile (Perdita) dell'esercizio +/- | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |

| | |
|---|---------------------|
| Patrimonio netto | € 166.576,00 |
| Fondo di dotazione | |
| Finanziamenti per investimenti | € 165.824,00 |
| Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti | € 139,00 |
| Contributi per ripiani perdite | |
| Riserve di rivalutazione | |
| Altre riserve | € 613,00 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | |
| Utile (perdita) d'esercizio | |

Il pareggio di

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Regione Lombardia con nota prot. A1.2018.73409 del 10/05/2018 avente come oggetto "Bilancio d'esercizio 2017" ha definito il termine del 28 maggio 2018 quale data per l'invio della versione V2 del bilancio consuntivo 2017 ciò al fine sia di aggiornare i dati di bilancio con le risultanze delle Delibera di Giunta Regionale relativa alla remunerazione di alcune funzioni non coperte da tariffe che al fine di perfezionare un'istruttoria minima sui bilanci da parte della UO Risorse economico Finanziarie del SSN finalizzata all'adeguamento delle partite contabili ritenute più significative sul bilancio consolidato regionale 2017.

Inoltre con nota prot. n.A1.2018.78806 del 17/5/2018 avente per oggetto: "parere in ordine alla delibera n. 625 del 30/04/2018 avente ad oggetto "Approvazione proposta di Bilancio Consuntivo Esercizio 2017.Versione V1" dell'ASST Santi Paolo e Carlo" e con nota G1.2018.15886 del 15/05/2018 avente per oggetto: "Bilancio Consuntivo 2017 – parere in ordine alla delibera n. 625 del 30/04/2018 dell'ASST Santi Paolo e Carlo" ha evidenziato una serie di poste di bilancio sia economiche che patrimoniali per le quali l'azienda deve fornire una serie di precisazioni ed approfondimenti.

Pertanto la ASST ha provveduto ad approvare la versione V2 del bilancio consuntivo di esercizio 2017 apportando le rettifiche che risultano specificate nei successivi paragrafi del verbale.

Il Collegio provvede a redigere il presente verbale relativo al bilancio consuntivo 2017 V2 evidenziando i commenti relativi alle rettifiche operate dall'azienda con la versione V2 del bilancio consuntivo 2017.

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 *bis* del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011, ed in particolare:

- La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 *bis* del codice civile;
- I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 *bis* del codice civile;
- Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. N. 118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa:

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

L'azienda ha proceduto alla conciliazione delle anagrafiche dei due presidi completando la quadratura tra libro cespiti e valori di bilancio

RETTIFICHE PER VERSIONE BILANCIO CONSUNTIVO 2017 V2

L'azienda in nota integrativa precisa che la compilazione delle celle di giroconto delle immobilizzazioni (sia immateriali che materiali) è dovuta alla riconciliazione tra la procedura amministrativo contabile ed i libri cespiti delle due ex AA.OO. Tale attività era stata richiesta dal Collegio con il verbale al BES 2016 V1 e ribadita dalla DGR X/7324 del 07/11/2017 avente come oggetto: "approvazione con prescrizione dei bilanci di esercizio 2016 delle Aziende Socio Sanitarie Territoriali, dell'Azienda Regionale Emergenza Urgenza e dell'Agenzia di Controllo del Sistema socio Sanitario ai sensi dell'art.4 comma 8 della L.412/91" Inoltre in nota integrativa descrittiva (pag. 153 del documento di bilancio) ha precisato la composizione della voce "altre immobilizzazioni immateriali".

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo non è avvenuta con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

Per i fabbricati è stata applicata la aliquota del 6,5% come da indicazioni regionali.

L'azienda ha proceduto alla conciliazione delle anagrafiche dei due presidi completando la quadratura tra libro cespiti e valori di bilancio

RETTIFICHE PER VERSIONE BILANCIO CONSUNTIVO 2017 V2

L'azienda in nota integrativa descrittiva (pag. 153 del documento di bilancio) ha precisato la composizione della voce "altre immobilizzazioni materiali" ed anche della voce "immobilizzazioni materiali in corso" in relazione alle componenti più significative.

La ASST, come specificato in nota integrativa alla pagina 158 del documento di bilancio, ha rilevato un errore nel caricamento manuale di un cespite ed ha provveduto ad una rettifica del valore finale del conto "10.20.40.010.012.00.000 Attrezzature sanitarie sterilizzate" per un importo pari ad € 3.147; pertanto tale conto risulta essere pari ad € 30.358. In conseguenza di ciò si è proceduto a rettificare il valore dei seguenti conti:

1.10.20.40.020.012.00.000 F.do amm. Attrezzature sanitarie (Sterilizzate)

4.10.50.10.010.010.00.000 Quota contributi c/capitale da utilizzo finanziamenti per investimenti da Regione

4.20.40.30.010.010.00.000 Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali

3.40.70.20.010.000.00.000 Debiti verso Fornitori di Beni e Altri servizi sanitari

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

Finanziarie

Altri titoli

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

La voce non è movimentata.

Rimanenze

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

Le rimanenze di materiale sanitario sono pari a € 11.703 quelle di materiale non sanitario € 376. Il Dott. Genovese fornisce prospetto riassuntivo dei dati trasmessi dalle seguenti UUOO in merito alle rimanenze di magazzino risultanti dalla procedura di contabilità e integrate con quelle di reparto dal momento che la valorizzazione delle rimanenze di reparto non è informatizzata. Tale prospetto è stato verificato dal Collegio ed è agli atti dell'ufficio.

L'Azienda ha proceduto alla conciliazione del libro cespiti con la contabilità ed ha effettuato la quadratura completa dei dati per categorie di cespiti e conti di bilancio.

RETTIFICHE PER VERSIONE BILANCIO CONSUNTIVO 2017 V2

L'azienda nella nota integrativa descrittiva (alla pagina 155 del documento di bilancio) ha fornito chiarimenti in relazione all'incremento delle scorte dei dispositivi medici CND W e dei presidi chirurgici

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, in particolare, il relativo fondo svalutazione crediti – esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)

La azienda presenta un fondo svalutazione crediti pari a € 275 acceso relativamente a crediti vs privati. Le procedure aziendali prevedono l'invio di solleciti ai creditori tramite invio di estratto conto prima della redazione del bilancio consuntivo di esercizio. Tale procedura è comune ai due presidi come modalità standard per il recupero del credito in sofferenza attraverso l'invio di solleciti e trasmissione, nel caso di esiti negativi, all'Ufficio Legale per il presidio San Carlo e tramite Agenzia per la riscossione per il presidio San Paolo, con la quale è stipulata apposita convenzione. Il Collegio prende atto che il fondo è rimasto invariato rispetto al 2016. Il fondo non ha avuto movimentazioni nell'esercizio.

RETTIFICHE PER VERSIONE BILANCIO CONSUNTIVO 2017 V2

Crediti verso Stato: l'azienda ha allineato il dato con quello esposto nella tabella per stranieri STP ed ha fornito le spiegazioni richieste (vedi pagina 155 e 156 del documento di bilancio)

Crediti/Debiti verso Regione: l'azienda dichiara che tali crediti e debiti risultano allineati alle risultanze della GSA (pag. 156 del documento di bilancio)

Crediti/debiti verso aziende sanitarie pubbliche della Regione: l'azienda alla pagina 157 del documento di bilancio specifica che con alcune controparti i dati non risultano quadrati poiché le aziende non hanno fornito i chiarimenti richiesti, mentre in altri casi si tratta di pagamenti effettuati dalla ASST alla fine del mese di dicembre 2017 che la controparte ha incassato nel mese di gennaio 2018.

Altri crediti diversi: l'azienda alla pagina 156 del documento di bilancio fornisce il dettaglio delle principali voci che compongono i "crediti verso altri"

Disponibilità liquide: l'azienda alla pagina 156 del documento di bilancio specifica che l'incremento del saldo del tesoriere rispetto all'anno 2016 è da imputare all'incasso di due note di credito avvenuto in data 29/12/2017 per € 2.251.

Disponibilità liquide

Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale.

E' stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

Ratei e risconti

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2017.)

I ratei passivi non sono movimentati. Il valore espresso nella tabella dettaglio_sp_san è pari a 0.

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

Tfr:
l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

Fondi per rischi e oneri

Il collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

La somma accantonata per rischi assicurativi corrisponde a quanto contenuto nel decreto di assegnazione n. 4725/2018 e i relativi utilizzi sono imputati a seguito di deliberazione del Direttore Generale.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.
(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Il Collegio evidenzia che il dettaglio dei debiti non è stato riportato in nota integrativa ove invece è stato fatto rinvio alle apposite tabelle allegate. Il collegio ha verificato che il dettaglio dei debiti è indicato a pag. 722 del file.

RETTIFICHE PER VERSIONE BILANCIO CONSUNTIVO 2017 V2

Debiti per intercompany: si rimanda a quanto specificato nella sezione dei crediti

Debiti verso fornitori conto 3.40.70.20.010.000.00.000 : il valore è stato rettificato, si veda quanto commentato nella sezione delle immobilizzazioni materiali

Altri debiti diversi-V/privati: l'azienda alla pagina 158 del documento di bilancio specifica la voce più rilevante

Altri debiti diversi-V/Enti pubblici: l'azienda alla pagina 158 del documento di bilancio specifica la composizione e le voci più rilevanti.

(Indicare, per classi omogenee, i risultati dell'analisi sull'esposizione debitoria con particolare riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti.)

PARTITE DEBITORIE IN CONTENZIOSO.

Per i pagamenti effettuati tramite Finlombarda (sistema G3S) non è possibile inserire un meccanismo che blocchi i termini di pagamento per le fatture in contenzioso. Pertanto dopo aver effettuato il pagamento il sistema calcola i giorni di ritardato pagamento dalla data di protocollazione alla data del pagamento effettivo della fattura senza poter dare evidenza del periodo in cui la fattura è stata bloccata per le attività di risoluzione del contenzioso.

RITARDI NEI PAGAMENTI

L'azienda nel corso dell'anno 2017 ha proceduto al recupero dei ritardi dei pagamenti, raggiungendo l'obiettivo di un Indice negativo anche solo parzialmente. Di seguito lo sviluppo dell'indicatore di tempestività dei pagamenti nel corso del 2017

I Trimestre 2017:

ASST Santi Paolo e Carlo (G3S +gestione diretta). Indicatore pari a 1,47; giorni pari a 62,67

Presidio San Paolo (G3S +gestione diretta). Indicatore pari a -8,67; giorni pari a 51,14

Presidio San Carlo (G3S +gestione diretta). Indicatore pari a 22,54; giorni pari a 85,26

II TRIMESTRE 2017:

ASST Santi Paolo e Carlo (G3S +gestione diretta). Indicatore pari a -5,59; giorni pari a 59

Presidio San Paolo (G3S +gestione diretta). Indicatore pari a -14,19; giorni pari a 47,65

Presidio San Carlo (G3S +gestione diretta). Indicatore pari a 12,75; giorni pari a 87,19

III TRIMESTRE 2017

ASST Santi Paolo e Carlo (G3S +gestione diretta). Indicatore pari a -2,58; giorni pari a 64,90

Presidio San Paolo (G3S +gestione diretta). Indicatore pari a -13,07; giorni pari a 53

Presidio San Carlo (G3S +gestione diretta). Indicatore pari a 14,45; giorni pari a 86,67

IV TRIMESTRE 2017

ASST Santi Paolo e Carlo (G3S +gestione diretta). Indicatore pari a 2,53; giorni pari a 78

Presidio San Paolo (G3S +gestione diretta). Indicatore pari a -12,21; giorni pari a 49

Presidio San Carlo (G3S +gestione diretta). Indicatore pari a 22,54; giorni pari a 111

INTERO ANNO 2017

ASST Santi Paolo e Carlo (G3S +gestione diretta). Indicatore pari a -1,10; giorni pari a 67

Presidio San Paolo (G3S +gestione diretta). Indicatore pari a -12,15; giorni pari a 50

Presidio San Carlo (G3S +gestione diretta). Indicatore pari a 18,45; giorni pari a 95

(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)

Conti d'ordine

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

| | |
|---------------------------------|-------------|
| Canoni leasing ancora da pagare | |
| Beni in comodato | € 666,00 |
| Depositi cauzionali | |
| Garanzie prestate | € 4,00 |
| Garanzie ricevute | € 13.797,00 |
| Beni in contenzioso | |
| Altri impegni assunti | € 168,00 |
| Altri conti d'ordine | |

(Eventuali annotazioni)

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:

(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ires)

Irap personale dipendente: € 12.931

Irap collaboratori e personale assimilato: € 378

Irap attività libero professionale: € 967

Ires su attività istituzionale: € 170

Il debito di imposta è esposto, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce debiti tributari.

| | |
|----------|------------|
| I.R.A.P. | € 4.766,00 |
| I.R.E.S. | |

Costo del personale

| | |
|---------------------------------------|--------------|
| Personale ruolo sanitario | € 155.133,00 |
| Dirigenza | € 73.236,00 |
| Comparto | € 81.897,00 |
| Personale ruolo professionale | € 636,00 |
| Dirigenza | € 566,00 |
| Comparto | € 70,00 |
| Personale ruolo tecnico | € 24.161,00 |
| Dirigenza | € 163,00 |
| Comparto | € 23.998,00 |
| Personale ruolo amministrativo | € 13.725,00 |
| Dirigenza | € 1.131,00 |
| Comparto | € 12.594,00 |
| Totale generale | € 193.655,00 |

Tutti suggerimenti

- *Evidenziare eventuali problematiche come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno:*

- *Variazione quantitativa del personale in servizio, indicando le eventuali modifiche della pianta organica a seguito anche di procedure concorsuali interne stabilite da contratto:*

Il prospetto analitico delle variazioni è riportato al punto 3 della nota integrativa descrittiva a pagina 8.

- *Rappresentare a seguito di carenza di personale il costo che si è dovuto sostenere per ricorrere a consulenze o esternalizzazione del servizio:*

L'azienda ha dovuto fare fronte a costi per la sanità penitenziaria per € 4.498.

- *Ingiustificata monetizzazione di ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione:*

Le ferie monetizzate si riferiscono al personale deceduto in servizio o dispensato dallo stesso per inabilità assoluta e permanente. Le risultanze dell'esame sono agli atti del collegio.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Il collegio ha verificato il corretto adempimento all'atto delle verifiche di cassa.

- *Corresponsione di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto:*

Il Collegio ha richiesto l'estrazione dal sistema delle ore di straordinario corrisposte. Dall'esame della stessa si evince come risultino 8 soggetti (5 del servizio tanatologico e 3 del servizio edifici/impianti) con ore di lavoro straordinario retribuite nel 2017 in eccedenza rispetto ai limiti di legge o di contratto il cui dettaglio è riportato nell'allegato 4. Il dott. Frignani interpellato in merito ha relazionato che si tratta di soggetti che prestano servizio con turni di reperibilità che hanno previsto nel 2017 rientri in pronta disponibilità necessari all'azienda.

- *Avvenuto inserimento degli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto:*

l'accantonamento per rinnovi contrattuali personale dipendente pari a € 2.123 e personale ex SUMAI pari a € 128 è avvenuto come da decreto Presidente regione Lombardia 4725 del 04/04/2018.

- *Altre problematiche:*

l'incremento del costo del personale dipendente è dovuto al trasferimento, a partire dal 01/01/2017, del personale ex ATS assegnato alle funzioni territoriali in applicazione alla legge 23/2015 ed è coerente con il decreto di assegnazione 4725/2018. Per quanto riguarda la movimentazione dei fondi gli stessi nel 2017 sono stati costituiti secondo le linee guida regionali per totalizzazione dei fondi delle confluite aziende senza movimentazione degli stessi.

RAR 2016 (pag. 57) il valore è pari a zero come si evince dal modello "debiti vs personale" allegato

Il Collegio ha verificato la sussistenza dei FONDI CONTRATTUALI 2015 E RETRO analizzando la tabella (allegato 2 al verbale).

Inoltre è stato verificato che l'economia di € 141 rispetto al IV CET non rappresenta un effettivo risparmio in quanto riferito a personale assegnato già vacante da ATS e al 31/12/17 non ancora coperto ed accantonato come indicato nelle linee guida per il IV CET.

Mobilità passiva

| | |
|---------|--|
| Importo | |
|---------|--|

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad _____ che risulta essere _____
con il dato regionale nonché nazionale, mostra un _____ rispetto all'esercizio precedente.

istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

_____ stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

Convenzioni esterne

| | |
|---------|--|
| Importo | |
|---------|--|



Altri costi per acquisti di beni e servizi

| | |
|---------|--------------|
| Importo | € 165.108,00 |
|---------|--------------|

I costi dei beni e servizi sono relativi alle voci B1 e B2 del CE MIN tot.

CONSULENZE E CONTRATTI ATIPICI E INCARICHI LIBERO PROFESSIONALI

Il Direttore Generale ha certificato in Nota integrativa descrittiva il rispetto del limite previsto dall' art. 32 del CCNL integrativo del 20/9/2001.

Anche in questo caso l'incremento rispetto al BES 2016 è ascrivibile al trasferimento dei contratti ex ATS territoriali.

SOPRAVVENIENZE PASSIVE:

beni e servizi es precedenti € 447

vs ASST ATS della Regione € 284 (l'importo più rilevante è relativo al Call center regionale)

SOPRAVVENIENZE PASSIVE personale dipendente:

si tratta di quote stipendiali e contributive relative a personale del comparto per € 2 (assegni familiari e competenze stipendiali)

RETTIFICHE PER VERSIONE BILANCIO CONSUNTIVO 2017 V2

Confronto valori flusso farmaci-dato di bilancio (tabella 9 pubblicata su SCRIBA): l'azienda alla pagina 158 del documento di bilancio dichiara che il dato è stato allineato al flusso farmaci regionale

RETTIFICHE PER VERSIONE BILANCIO CONSUNTIVO 2017 V2-COSTO DEL PERSONALE

L'azienda alla pagina 159 del documento di bilancio conferma la sussistenza del debito verso INPS per € 92, dichiara di aver allineato il costo del personale a tempo determinato tra modello A e voci di nota integrativa, di aver compilato la voce IRAP nel modello A TD complessivo ed inoltre di aver allineato il contenuto del foglio "tab. 70-fondi del personale" per l'area della Dirigenza Medica a quanto contenuto nel modello A.

Ammortamento immobilizzazioni

| | |
|-----------------|------------|
| Importo (A+B) | € 9.656,00 |
| Immateriali (A) | € 703,00 |
| Materiali (B) | € 8.953,00 |

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

| | |
|----------|--------|
| Importo | € 5,00 |
| Proventi | € 5,00 |
| Oneri | |

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

| | |
|----------|------------|
| Importo | € 4.493,00 |
| Proventi | € 4.493,00 |
| Oneri | |

Eventuali annotazioni

Ricavi

RETTIFICHE PER VERSIONE BILANCIO CONSUNTIVO 2017 V2

a seguito del recepimento della DGR Lombardia n.XI/127 del 17/05/2018 avente per oggetto: "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 2017"; e del Decreto n. 7266 del 21/05/2018 avente per oggetto: "Modifiche e/o integrazioni ai decreti n. 4725 del 4 aprile 2018 e n. 5261 del 12 aprile 2018 "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 2017", la azienda ha rettificato il valore delle funzioni e del contributo PSSR che risultano così rideterminati:

CONTRIBUTI DA REGIONE PER QUOTE FSR

Finanziamento di parte corrente -territorio (FSR indistinto) € 12.394

Funzioni non tariffate (FSR indistinto): € 34.985

Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, ecc. (FSR indistinto): € 45.189

Altri contributi da Regione (FSR indistinto): € 13.777

Contributi da Regione (FSR vincolato): € 11.448

Dettaglio conto: 4.10.10.20.020.030.00.000

Contributi vincolati da enti pubblici (extra fondo) - Vincolati

COMUNE MILANO: Progetto ALA € 44

COMUNE MILANO: Progetto RESIDENZIALITA' LEGGERA in psichiatria € 26

COMUNE MILANO: Progetto VACANZE FONDO SOCIALE 2017 € 8

COMUNE MILANO: Progetto AUTONOMIA € 45

COMUNE MILANO: Progetto AUTONOMIA - MAGAZINE € 24

AIFA: Progetto di ricerca "TESS" € 667

COMUNE MILANO: Progetto "Contrasto al maltrattamento ed alla violenza di genere" € 25

AREU € 1.150

Dettaglio conto: 4.10.10.20.020.035.00.000

Contributi da altri enti pubblici (extra fondo) - Altro

EUPOLIS: Corso triennale Formazione Medicina Generale 2016/2019 € 40

EUPOLIS: Corso triennale Formazione Medicina Generale 2015/2018 € 44

EUPOLIS: Corso triennale Formazione Medicina Generale 2014/2017 € 38

EUPOLIS: ADEMPIMENTI SICUREZZA DEL LAVORO € 4

Dettaglio conto: 4.10.10.20.030.010.00.000

Contributi da Asl/Ao/Fondazioni della Regione (extra fondo) - Vincolati

FOND. IRCCS ISTITUTO NEUROLOGICO BESTA: PROGETTO DI RICERCA "TRANS ALS" € 104

ASST SPEDALI CIVILI DI BRESCIA: PROGETTO START - SERVIZI SOCIO SANITARI TRASVERSALI DI ACCOGLIENZA PER RICHIEDENTI ASILO E TITOLARI DI PROTEZIONE INTERNAZIONALE € 153

ASST VIMERCATE: PROGETTO DI FARMACOVIGILANZA "MEREAFAPS 5.0" € 150

Dettaglio conto: 4.10.10.30.010.000.00.000

Contributi da persone giuridiche private - Vincolati

SPERIMENTAZIONI FARMACO € 481

FONDAZIONE SMILE HOUSE: Progetto Smile House € 37

FONDAZIONE FLORIANI: Contributo per Cure Palliative € 10

UTILIZZO CONTRIBUTI

Gli utilizzi dei residui dei contributi assegnati in anni precedenti sono relativi ai seguenti progetti:

ASSOCIAZIONE DIABETICI contributo per diabetologia € 4

vari SPERIMENTAZIONI 2015 € 4

COD_COGE_NI Descrizione conto regionale utilizzato:

4.10.12.10.020.000.00.000 Utilizzo fondi per quote inutilizzati contributi vincolati esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) Vincolati

CONTO ECONOMICO DI LIBERA PROFESSIONE

Il Collegio ha provveduto a verificare il CE della Libera professione esaminando i prospetti forniti che si allegano (allegato 1 al Bilancio). Dall'esame dei dati forniti si evince un primo margine pari ad € 2.038, ed un secondo margine, al netto della voce " indennità di esclusività medica per attività di libera professione", pari ad € 604.

Nel corso dell'esercizio sono state verificate le contabilizzazioni di alcune prestazioni in convenzione con strutture private , in conseguenza della applicazione della DGR X/5954/2016 Regole 2017 punti 4.5.7. Pertanto si è proceduto alla riallocazione dei ricavi per consentire una più omogenea confrontabilità dei dati con le altre aziende del sistema regionale . Infatti si tratta di prestazioni rese a seguito di stipula di convenzione fra enti per attività resa in orario di servizio e pertanto non di un effettivo incremento di entrate proprie. La eventuale diminuzione di costi correlati troverà riscontro parte nei conti della compartecipazione e parte nei costi diretti aziendali evidenziati nel modello "Dettaglio CE San".

I costi diretti aziendali sono relativi alla rilevazione diretta (centri di costo) del materiale specifico utilizzato per i pazienti solventi. Un'altra quota è parametrata a costi standard.

Per i Costi generali aziendali è applicata una percentuale di ribaltamento utilizzando come parametro i costi diretti.

Principio di competenza

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economica, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli

(C.E./S.P./C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti è



sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

| Categoria | Tipologia |
|-----------|-----------|
| | |
| Oss: | |

Contenzioso legale

| | |
|---|--|
| Contenzioso concernente al personale | |
| Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate | |
| Accreditate | |
| Altro contenzioso | |

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico

essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:

- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.

- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole al documento contabile esaminato.

Osservazioni

FIRME DEI PRESENTI

FERDINANDO FLORA Ferdinando Flora

PAOLO FISCHETTI _____

TOMMASO VENTRE _____

ALLEGATO 4 AL VERBALE

| Conto | PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOENIA - TOTALI | Valore netto al 31/12/2016 | Valore netto al 31/12/2017 | Variazione |
|---------------------------|--|-------------------------------|-------------------------------|---------------|
| 4.10.20.10.500.010.00.000 | Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera | 3.656 | 4.210 | 554 |
| 4.10.20.10.500.020.00.000 | Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica | 8.045 | 8.529 | 484 |
| 4.10.20.10.500.030.00.000 | Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica | 0 | 0 | 0 |
| 4.10.20.10.500.110.00.000 | Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) | 5.759 | 2.243 | -3.516 |
| 4.10.20.10.500.120.00.000 | Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | 1.262 | 1.122 | -140 |
| 4.10.20.10.500.210.00.000 | Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro | 16 | 59 | 43 |
| 4.10.20.10.500.220.00.000 | Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | 50 | 0 | -50 |
| | TOTALE RICAVI INTRAMOENIA - TOTALI | 18.788 | 16.163 | -2.625 |
| 4.20.10.10.120.010.00.000 | Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera | 3.487 | 3.956 | 469 |
| 4.20.10.10.120.012.00.000 | Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica | 6.510 | 7.167 | 657 |
| 4.20.10.10.120.015.00.000 | Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica | 0 | 0 | 0 |
| 4.20.10.10.120.020.00.000 | Servizi di consulenza sanitaria in area pagamento (art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58 (CCNL) | 1.606 | 1.687 | 81 |
| 4.20.10.10.120.025.00.000 | Servizi di consulenza sanitaria in area pagamento (art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58 (CCNL) - attività VAIS-ASSST -Fondazioni della Regione | 0 | 0 | 0 |
| 4.20.10.10.120.040.00.000 | Costi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro verso ATIS-ASSST-Fondazioni della Regione | 0 | 0 | 0 |
| | TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP) - TOTALI | 11.603 | 12.810 | 1.207 |
| | IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia) | 760 | 687 | 207 |
| | Accantonamento L. Balduzzi | 303 | 311 | 8 |
| | Accantonamento al Fondo di perequazione | 46 | 37 | -9 |
| | TOTALE COSTI INTRAMOENIA - TOTALI | 12.712 | 14.125 | 1.413 |
| | PRIMO MARGINE LIBERA PROFESSIONE - TOTALI | 6.076 | 2.038 | -4.038 |
| | Indennità di esclusività medica per attività di libera professione | 395 | 445 | 50 |
| | Costi diretti aziendali | 4.413 | 1.214 | -3.199 |
| | Costi generali aziendali | 221 | 220 | -1 |
| | TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA - TOTALI | 5.029 | 1.879 | -3.150 |

f u c c o s v v T

| Matricola | Cognome Nome | Descrizione Qualifica Regionale | Descrizione Centro di Costo | Quantità |
|-----------|----------------------------|---|--|----------|
| 4414 | RIZZI ANDREA | ASSISTENTE TECNICO - ALTRI ASSISTENTI TECNICI | Servizio edifici-implanti | 409,51 |
| 7254 | SAIJO SAMIA | OPERATORE SOCIO SANITARIO - | Servizio tanatologico | 386,42 |
| 2044 | MONTAGNA FRANCESCO | ASSISTENTE TECNICO - ALTRI ASSISTENTI TECNICI | Servizio edifici-implanti | 386,03 |
| 5516 | MACCHIA LUIGI | OPERATORE TECNICO ADDETTO ALL'ASSISTENZA (AD ESAURIMENTO) | Servizio tanatologico | 351,9 |
| 6842 | BEN ABID ASSIA | OPERATORE SOCIO SANITARIO - | Servizio tanatologico | 303,52 |
| 10320 | INGUGLIA MARTIRE | COLL. PROF. SANIT. - INFERMIERE | Servizio tanatologico | 286,62 |
| 2934 | CASULA GIUSEPPE | COLLABORATORE TECNICO PROFESSIONALE - | Servizio edifici-implanti | 266,7 |
| 3180 | FILIPPO ANTONIO | COLLABORATORE TECNICO PROFESSIONALE - | Servizio edifici-implanti | 258,75 |
| 7162 | FAZIO GIUSEPPE | COADIUTORE AMMINISTRATIVO ESPERTO - | Amministrazione Risorse Umane c.c. | 250 |
| 5267 | VILLANI LUCIANA ESTER | COADIUTORE AMMINISTRATIVO | Amministrazione Risorse Umane c.c. | 250 |
| 4514 | FOLETTI MARINA | COLLABORATORE AMMINISTRATIVO PROFESSIONALE | Ufficio Stampa e Comunicazione | 250 |
| 4108 | GERIOLDI SILVANA | ASSISTENTE AMMINISTRATIVO - | Cup costi comuni | 250 |
| 2892 | RUSSO EMILIO | COLLABORATORE AMMINISTRATIVO PROFESSIONALE ESPERTO | Bilancio e Risorse finanziarie c.c. | 250 |
| 3797 | SACCHI SIMONA | COLLABORATORE AMMINISTRATIVO PROFESSIONALE ESPERTO | Bilancio e Risorse finanziarie c.c. | 245 |
| 5370 | SANTORO LAURA | COADIUTORE AMMINISTRATIVO - | Cup costi comuni | 243 |
| 5139 | POLLIO CONCETTA | COADIUTORE AMMINISTRATIVO - | Cup costi comuni | 237,92 |
| 5358 | CERVI LOREDANA | COADIUTORE AMMINISTRATIVO - | Cup costi comuni | 226 |
| 4459 | TEDIOSI MANUELA | ASSISTENTE AMMINISTRATIVO - | Cup costi comuni | 226 |
| 6709 | DI ANTONIO DAVIDE | COADIUTORE AMMINISTRATIVO - | Cup costi comuni | 220 |
| 1960 | MONTAVARO MARIA GRAZIA | COLLABORATORE AMMINISTRATIVO PROFESSIONALE ESPERTO | Bilancio e Risorse finanziarie c.c. | 220 |
| 100194 | POSA FERDINANDO | COADIUTORE AMMINISTRATIVO - | Cup costi comuni | 219 |
| 7333 | TRAPPA CONCETTA STEFANIA | COLLABORATORE AMMINISTRATIVO PROFESSIONALE | Cup costi comuni | 215 |
| 5155 | FLORIO ANGELO | COLLABORATORE TECNICO PROFESSIONALE - | Amministrazione Risorse Umane c.c. | 208 |
| 5534 | VECCERA MARIA GABRIELLA | COADIUTORE AMMINISTRATIVO - | Ufficio Servizi Alberghieri c.c. | 203 |
| 3464 | VENTURELLI GIORDANO | COLL. PROF. SANIT. - INFERMIERE | Psichiatria I, Hepato*OH | 183 |
| 6850 | PERATALTO MICHELE | OPERATORE SOCIO SANITARIO - | Pronto Soccorso c.c. | 180 |
| 2715 | GRECO GIOVANNI | COLLABORATORE AMMINISTRATIVO PROFESSIONALE ESPERTO | Cup costi comuni | 180 |
| 5380 | SOLDI SIMONE | DIR. MED. CON ALTRI INC. PROF. (RAPP. ESCL.) - RADIOLOGISTICA | Radiologia c.c. | 176,79 |
| 3272 | LEVA DONATELLA | OPERATORE TECNICO ADDETTO ALL'ASSISTENZA (AD ESAURIMENTO) | Anestesia e rianimazione 2 - Terapia Intensiva | 172,5 |
| 4004 | GANDINI ANGELA CRISTINA | ASSISTENTE AMMINISTRATIVO - | Amministrazione Risorse Umane c.c. | 170,15 |
| 3826 | SAPONITO PASQUALE | OPERATORE SOCIO SANITARIO - | Blocco operatorio costi comuni | 167,92 |
| 3675 | CAMELE ELVIRA | ASSISTENTE AMMINISTRATIVO - | Ufficio concorsi | 163 |
| 6793 | RAVEGLIA FEDERICO | DIR. MED. CON ALTRI INC. PROF. (RAPP. ESCL.) - CHIRURGIA TORACICA | Chirurgia Generale ad Indirizzo Oncologico e dei Tumori Polmonari c.c. | 160,31 |
| 3093 | DE FRANCISIS TIZIANA LUCIA | ASSISTENTE AMMINISTRATIVO - | Cup costi comuni | 160 |
| 7293 | IMPRONTA LUIGI | COADIUTORE AMMINISTRATIVO ESPERTO - | Cup costi comuni | 159 |
| 5088 | PIPTONE GIACOMO | ASSISTENTE TECNICO - ALTRI ASSISTENTI TECNICI | Servizio edifici-implanti | 158,86 |
| 4897 | PLACIDO PIETRO | COLLABORATORE AMMINISTRATIVO PROFESSIONALE ESPERTO | Proveddimento ed economato c.c. | 153 |
| 7343 | DELCOME CLAUDIA | DIR. MED. CON ALTRI INC. PROF. (RAPP. ESCL.) - CHIRURGIA GENERALE | Chirurgia generale 1 costi comuni | 151,6 |
| 1570 | MAZZO RACHELE | ASSISTENTE AMMINISTRATIVO - | Cup costi comuni | 151 |
| 4520 | CIOULETTA LUISA | COLLABORATORE AMMINISTRATIVO PROFESSIONALE ESPERTO | Attività Libero Professionale e Marketing c.c. | 149,5 |
| 2859 | FILIPPUCCI PALMIERO | OPERATORE SOCIO SANITARIO - | Pronto Soccorso c.c. | 144,5 |
| 5581 | CAMPAGNA ALESSANDRO | COADIUTORE AMMINISTRATIVO - | Comitato Etico | 144 |
| 6239 | FRUSTACI GIUSEPPE | ASSISTENTE AMMINISTRATIVO - | Proveddimento ed economato c.c. | 141 |
| 5521 | IMGNA MARIA ROSA | OPERATORE SOCIO SANITARIO - | Anestesia e rianimazione 2 - Terapia Intensiva | 139,5 |
| 4518 | BOSSI PIERLUIGI | COLLABORATORE TECNICO PROFESSIONALE ESPERTO - | Servizio Ingegneria clinica c.c. | 139 |
| 3847 | COCOMAZZI TERESA | COLL. PROF. SANIT. ESPERTO - INFERMIERE | Med. generale III reparto | 137 |
| 6024 | CALABRESI MARILENA | ASSISTENTE AMMINISTRATIVO - | Bilancio e Risorse finanziarie c.c. | 133 |
| 2246 | MANGORA ORNELLA | COLL. PROF. SANIT. ESPERTO - INFERMIERE PEDIATRICO | Pediatria DH | 133 |
| 3831 | COLANGELO LUCA | ASSISTENTE TECNICO - ALTRI ASSISTENTI TECNICI | Servizio edifici-implanti | 129,5 |
| 1590 | CAPUANO GIOVANNA | COLLABORATORE AMMINISTRATIVO PROFESSIONALE ESPERTO | Servizio edifici-implanti | 127,69 |
| 3770 | TESTA SALVATORE | COLL. PROF. SANIT. - TECNICO SANIT. RADIOLOGIA MEDICA | Dir. Medica di Presidio c.c. | 127,17 |
| 5551 | DE PASQUALE LOREDANA | COLLABORATORE AMMINISTRATIVO PROFESSIONALE | Chirurgia Generale ad Indirizzo Endocrinologico e Senologico c.c. | 125,51 |
| 4173 | LOSTO PAURIZIA | COADIUTORE AMMINISTRATIVO - | Radiologia c.c. | 124,5 |
| 4893 | BOLLINI SHARON ELENA | COLLABORATORE AMMINISTRATIVO | Dir. Medica di Presidio c.c. | 124 |
| 3796 | TORNARI DOMATELLA | COLLABORATORE AMMINISTRATIVO PROFESSIONALE ESPERTO | Cup costi comuni | 119,5 |
| 5113 | PRENDINI FABIANO | COLL. PROF. SANIT. - INFERMIERE | S.I.T.R.A. c.c. | 118 |
| 5534 | CALABRESI BARBARA | COADIUTORE AMMINISTRATIVO - | Pediatria reparto | 118 |
| 3193 | CRESPOLO CAMILLO | ASSISTENTE TECNICO - ALTRI ASSISTENTI TECNICI | Bilancio e Risorse finanziarie c.c. | 115 |
| 1581 | BATILLOTTI SALVATORE | ASSISTENTE AMMINISTRATIVO - | Serv. prevenz. e promoz. del rischi c.c. | 114 |
| 1737 | RIZZATI BRUSSANO | COLLABORATORE TECNICO PROFESSIONALE ESPERTO - | Cup costi comuni | 113 |
| | | | Tecnico Patrimonioiale - Progetti & Urbanizzazione | 112 |