

Sezione "Amministrazione Trasparente" – sottosezione "Bilanci"

Scopo di questo documento è quello di rendere, con riguardo al Bilancio Consuntivo 2018, più consultabili ed evidenti i dati afferenti alle spese/costi del personale.

Bilancio Consuntivo esercizio 2018

Il bilancio consuntivo esercizio 2018 è stato adottato con deliberazione del Direttore Generale n. 350 del 30.4.2019 composta da una serie di allegati (parti integranti e sostanziali della deliberazione). Il documento ed i relativi allegati sono pubblicati nel sito internet aziendale, nella sezione "Amministrazione Trasparente", sottosezione "Bilanci".

Il bilancio di esercizio è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario, dalla nota integrativa, dalla relazione sulla gestione.

Il bilancio chiude in pareggio.

Per un esame dei costi del Personale si andranno a richiamare solo gli allegati al consuntivo che contengono degli specifici riferimenti e che vengono di seguito riportati:

Allegato A) Bilancio consuntivo 2018
Allegato C) Nota integrativa

Allegato A) Bilancio consuntivo 2018

E' un prospetto che, oltre a riportare i dati dell'attivo e del passivo di bilancio, riporta il valore della produzione (A) ed i costi di produzione (B).

L'Allegato A), al Codice BZ9999 "Totale costi della produzione (B)", riporta il totale dei costi della produzione 2019, pari a complessive € 354.752.141. Tale importo ricomprende il codice BA2080 "Totale costo del personale" pari ad € 89.892.386 che ricomprende:

Codice	Descrizione	Importo 2019 (€)
BA2110	B.5.A.) Costo del personale dirigente medico	31.516.641
BA2150	B.5.B.) Costo del personale dirigente non medico	2.629.213
BA2190	B.5.C.) Costo del personale comparto ruolo sanitario	37.822.027
BA2425	B.5.D.) personale dirigente altri ruoli	1.127.998
BA2465	B.5.E.) personale comparto altri ruoli	16.796.507
Totale costo del personale (previsione 2019)		89.892.386

Allegato C) Nota integrativa

La nota integrativa comprende una serie di tabelle.

La **Tabella 3 "Dati relativi al personale"** (che, a sua volta, è suddivisa nelle tabelle da 3 a 3f) riporta i dati sull'occupazione al 31.12.18 del personale.

- Tabelle:** 21.66 "Costi del personale ruolo sanitario"
21.67 "Costi del personale ruolo professionale"
21.68 "Costi del personale ruolo tecnico"
21.69 "Costi del personale ruolo amministrativo"

Codice	Descrizione	Importo 2019 (€)
Tabella 21.66 "Costi del personale ruolo sanitario"		
BA2090	B5) Personale del ruolo sanitario	71.967.881
BA2100	B5A) costo del personale dirigente ruolo sanitario	34.145.854
BA2110	B5A1) Costo del personale dirigente medico	31.516.641
BA2120	B5A11) Costo del personale dirigente medico - Tempo indeterminato	31.138.662
BA2130	B5A12) Costo del personale dirigente medico - Tempo determinato	377.979
BA2140	B5A13) Costo del personale dirigente medico- altro	0
BA2150	B5A2) Costo del personale dirigente non medico	2.629.213
BA2160	B5A21) Costo del personale dirigente non medico - Tempo indeterminato	2.619.462
BA2170	B5A22) Costo del personale dirigente non medico - Tempo determinato	9 751
BA2180	B5A23) Costo del personale dirigente non medico- altro	0
BA2190	B5B) costo del personale comparto ruolo sanitario	37.822.027
BA2200	B5B1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	36.549.846
BA2210	B5B2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	1.272.181
BA2220	B5B3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	0
Tabella 21.67 "Costi del personale ruolo professionale"		
BA2230	B6) Personale del ruolo professionale	302.359
BA2240	B6A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	302.359
BA2250	B6A1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - Tempo indeterminato	302.359
BA2260	B6A2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - Tempo determinato	0
BA2270	B6A3) Costo del personale dirigente ruolo professionale altro	0
BA2280	B6B) Costo del personale comparto ruolo professionale	0
BA2290	B6B1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	0
BA2300	B6B2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	0
BA2310	B6B3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	0
Tabella 21.68 "Costi del personale ruolo tecnico"		
BA2320	B7) Personale del ruolo tecnico	10.037.533
BA2330	B7A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico -	184.872
BA2340	B7A1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - Tempo indeterminato	184.872
BA2350	B7A2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - Tempo determinato	0
BA2360	B7A3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	0
BA2370	B7B) costo del personale comparto ruolo tecnico	9.852.661
BA2380	B7B1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	9.852.659

BA2390	B7B2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	2
BA2400	B7B3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	0
Tabella 21.69 "Costi del personale ruolo amministrativo"		
BA2410	B8) Personale del ruolo amministrativo	7.584.615
BA2420	B8A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	640.768
BA2430	B8A1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - Tempo indeterminato	640.768
BA2440	B8A2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - Tempo determinato	0
BA2450	B8A3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	0
BA2460	B8B) costo del personale comparto ruolo amministrativo	6.943.847
BA2470	B8B1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	6.943.847
BA2480	B8B2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	0
BA2490	B8B3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	0
Totale costo del personale		89.892.386

Nella richiamata tabelle 21.66 "Costi del personale ruolo sanitario", i costi del personale dirigente medico (a tempo indeterminato e a tempo determinato), del personale dirigente non medico (a tempo indeterminato e a tempo determinato), del personale del comparto sanitario (a tempo indeterminato e a tempo determinato) comprendono, oltre al costo complessivo sopra riportato, un dettaglio riferito alle seguenti voci: - voci di costo a carattere stipendiale; - retribuzione di posizione;- indennità di risultato; - altro trattamento accessorio; - oneri sociali su retribuzione; - altri oneri per il personale.

Analogamente per le tabelle:

- 21.67 "Costi del personale ruolo professionale" per quanto attiene il personale dirigente del ruolo professionale a tempo indeterminato;
- 21.68 "Costi del personale ruolo tecnico" per quanto attiene il personale dirigente del ruolo tecnico a tempo indeterminato e per il personale di comparto del ruolo tecnico a tempo indeterminato;
- 21.69 "Costi del personale ruolo amministrativo" per quanto attiene il personale dirigente del ruolo amministrativo a tempo indeterminato e per il personale di comparto del ruolo amministrativo a tempo indeterminato.

Allegato D) Relazione del Direttore Generale sulla gestione

Laddove si esaminano e si commentano i vari fattori di ricavo e di costo (paragrafo 5.2), a pag 67, si effettua un commento per quanto attiene il costo del personale. Il totale del costo anno 2018, pari ad € 90.169.000, è più alto, rispetto al conto consuntivo 2017, di € 383.000. Va però considerato che è stato rinnovato il contratto del personale del comparto con maggiori costi pari ad € 1.810.000. Da qui l'incremento registrato nonostante che, al 31.12.18, il personale a tempo indeterminato era di n. 1.757 unità, in riduzione rispetto alla consistenza al 31.12.17 di 22 unità (in particolare 16 rappresentano le unità in meno nel personale dirigente medico). Si rileva sempre un consistente turn over di figure dirigenziali dell'area Medica che non sono state compensate dalle assunzioni effettuate su questi profili nel corso del 2018 seppure le procedure di reclutamento siano state attivate ma con risultati carenti.

Si è invece registrato un incremento del ruolo sanitario non dirigente a tempo indeterminato a seguito del reclutamento di personale infermieristico dopo l'espletamento del concorso di

quadrante. Il costo del personale rientra, anche per il 2018, entro i tetti di spesa fissati dalla Regione con apposite deliberazioni emanate nel 2017 e nel 2018.

Allegato F1) Modello CE Ministeriale

Il totale del costo del personale, pari ad € 89.892.386, è ripartito tra il costo del personale del ruolo sanitario, professionale, tecnico ed amministrativo.

Il costo del personale del ruolo sanitario, pari ad € 71.967.881, è, a sua volta, suddiviso in:

– costo del personale dirigente ruolo sanitario €34.145.854 (a sua volta dettagliato in una serie di conti che meglio definiscono la composizione della spesa; a titolo esemplificativo: competenze fisse, competenze accessorie, oneri sociali incentivi ed altro, in relazione ai quali si rinvia all'allegato F1);

– costo del personale ruolo sanitario del comparto €37.822.027 (a sua volta dettagliato in una serie di conti che meglio definiscono la composizione della spesa, in relazione ai quali si rinvia all'allegato F1).

Il costo del personale del ruolo professionale, pari ad € 302.358, suddiviso nel costo del personale dirigente del ruolo professionale, è, a sua volta, dettagliato in una serie di conti che meglio definiscono la composizione della spesa, in relazione ai quali si rinvia all'allegato F1).

Il costo del personale del ruolo tecnico, pari ad € 10.037.532 è suddiviso nel costo del personale dirigente del ruolo tecnico, pari ad € 184.872 (a sua volta, dettagliato in una serie di conti che meglio definiscono la composizione della spesa, in relazione ai quali si rinvia all'allegato F1) e nel costo del personale ruolo tecnico del comparto, pari ad € 9.852.660 (a sua volta, dettagliato in una serie di conti che meglio definiscono la composizione della spesa, in relazione ai quali si rinvia all'allegato F1).

Il costo del personale del ruolo amministrativo, pari ad € 7.584.615 è suddiviso nel costo del personale dirigente del ruolo amministrativo, pari ad € 640.768 (a sua volta, dettagliato in una serie di conti che meglio definiscono la composizione della spesa, in relazione ai quali si rinvia all'allegato F1) e nel costo del personale ruolo amministrativo del comparto, pari ad € 6.943.847 (a sua volta, dettagliato in una serie di conti che meglio definiscono la composizione della spesa, in relazione ai quali si rinvia all'allegato F1).
