

Sezione "Amministrazione Trasparente" – sottosezione "Bilanci"

Scopo di questo documento è quello di rendere, con riguardo al Bilancio Consuntivo 2019, più consultabili ed evidenti i dati afferenti alle spese/costi del personale.

Bilancio Consuntivo esercizio 2019

Il bilancio consuntivo esercizio 2019 è stato adottato con deliberazione del Direttore Generale n. 393 dell'11.6.2020 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 2019
Allegato C) Nota integrativa
Allegato D) Relazione del Direttore Generale
Allegato F1) Modello CE Ministeriale

Allegato A) Bilancio consuntivo 2019

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 € 359. 047.512,5. 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	31.585.999,8
BA2150	B.5.B.) Costo del personale dirigente non medico	2.647.300,01
BA2190	B.5.C.) Costo del personale comparto ruolo sanitario	39.083.946,3
BA2425	B.5.D.) personale dirigente altri ruoli	1.164.533,37
BA2465	B.5.E.) personale comparto altri ruoli	16.925.580,6
Totale costo del personale (previsione 2019)		91.407.360,08

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 a 3g) riporta i dati sull'occupazione al 31.12.19 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	73.317.246,11
BA2100	B5A) costo del personale dirigente ruolo sanitario	34.233.299,81
BA2110	B5A1) Costo del personale dirigente medico	31.585.999,8
BA2120	B5A11) Costo del personale dirigente medico - Tempo indeterminato	31.298.981,63
BA2130	B5A12) Costo del personale dirigente medico - Tempo determinato	287.018,17
BA2140	B5A13) Costo del personale dirigente medico- altro	0
BA2150	B5A2) Costo del personale dirigente non medico	2.647.300,01
BA2160	B5A21) Costo del personale dirigente non medico - Tempo indeterminato	2.591.661,54
BA2170	B5A22) Costo del personale dirigente non medico - Tempo determinato	55.638,47
BA2180	B5A23) Costo del personale dirigente non medico- altro	0
BA2190	B5B) costo del personale comparto ruolo sanitario	39.083.946,3
BA2200	B5B1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	38.937.019,28
BA2210	B5B2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	146.927,02
BA2220	B5B3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	0
Tabella 21.67 "Costi del personale ruolo professionale"		
BA2230	B6) Personale del ruolo professionale	333.506,39
BA2240	B6A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	333.506,39
BA2250	B6A1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - Tempo indeterminato	333.506,39
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	10.142.407,67
BA2330	B7A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico -	191.427,11
BA2340	B7A1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - Tempo indeterminato	191.427,11
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	9.950.980,56

BA2380	B7B1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	9.950.972,26
BA2390	B7B2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	8,3
BA2400	B7B3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	0
Tabella 21.69 "Costi del personale ruolo amministrativo"		
BA2410	B8) Personale del ruolo amministrativo	7.614.199,91
BA2420	B8A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	639.599,87
BA2430	B8A1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - Tempo indeterminato	639.599,87
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	6.974.600,04
BA2470	B8B1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	6.974.600,04
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		91.407.360,08

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, a pag 72, si effettua un commento per quanto attiene il costo del personale. Il totale del costo anno 2019 è più alto, rispetto al conto consuntivo 2018, di € 1.582.834,55. Va però considerato che tra i costi sono stati iscritti anche i valori relativi all'applicazione contrattuale della dirigenza medica e sanitaria in applicazione del nuovo CCNL del 19.12.19 per un importo pari ad € 924.815,90 al netto irap. L'aumento registrato, al netto dell'applicazione contrattuale, è perciò pari ad euro 658.018,65. Il personale a tempo indeterminato è passato da 1.750 unità al 31.12.18 a 1.809 al 31.12.19 (+ 59). In particolare il ruolo sanitario (Dirigenza medico/veterinaria e sanitaria) è aumentata di 55 unità (+ 8 dirigenza medico/veterinaria -21 Dirigenza sanitaria + 48 comparto).

Si rileva sempre un consistente turn over di figure dirigenziali dell'area medica che si sono in parte compensate con le assunzioni effettuate nel corso dell'anno: seppure le procedure di reclutamento sono state attivate in modo massivo numerose sono state le rinunce degli idonei in graduatoria all'atto dell'instaurazione del rapporto di lavoro.

Risulta incrementato in modo considerevole il ruolo del comparto sanitario a seguito del reclutamento del personale infermieristico che ha, in gran parte, sostituito personale a tempo determinato e che, di fatto, ha comportato la parte più consistente dell'incremento dei costi. Infatti il costo del personale dirigente, medico e sanitario, al netto dell'applicazione contrattuale, è in diminuzione rispetto all'anno 2018 di circa € 500,00. Ciò anche per effetto dei minori costi del personale medico di nuova assunzione e della cessazione per pensionamento o dimissioni volontarie di personale medico con anzianità di carriera.

L'aumento registrato nei costi del personale non sanitario è in gran parte riferibile ai costi del comparto tecnico a seguito dell'assunzione di figure di operatore socio sanitario e, in parte minore, ai costi del personale amministrativo del comparto a seguito di assunzioni del personale da categorie protette sulla base della convenzione obbligatoria sottoscritta con il Centro dell'Impiego. Il costo del personale risulta (già da anni) entro i tetti di spesa fissati dalla Regione.

Allegato F1) Modello CE Ministeriale

Il totale del costo del personale, pari ad € **91.407.360,08**, è ripartito tra il costo del personale del ruolo sanitario, professionale, tecnico ed amministrativo.

Il costo del personale del ruolo sanitario, pari ad € **73.317.246,11**, è, a sua volta, suddiviso in:

– costo del personale dirigente ruolo sanitario €**34.233.299,81** (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 € **39.083.946,3** (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 € **333.506,39**, 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 € **10.142.407,67** è suddiviso nel costo del personale dirigente del ruolo tecnico, pari ad € **191.427,11** (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 € **9.950.980,56** (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 € **7.614.199,91** è suddiviso nel costo del personale dirigente del ruolo amministrativo, pari ad € **639.599,87** (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 € **6.974.600,04** (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).
