



## RELAZIONE SULL'ATTIVITÀ ISTRUTTORIA PER L'APPROVAZIONE DEI PTFP

### Triennio 2019-21

La presente relazione riassume gli aspetti principali relativi all'attività di controllo sui Piani triennali dei fabbisogni di personale (PTFP) delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale (SSR).

#### Premessa

L'art. 4 del D.Lgs. 25.5.2017 n. 75, modificando l'art. 6 del D.Lgs. n. 165/2001 e introducendo il nuovo art. 6-ter, ha innovato le disposizioni in materia di dotazioni organiche e piani dei fabbisogni del personale per le pubbliche amministrazioni. In particolare, l'art. 6 prevede che le amministrazioni adottino un piano triennale dei fabbisogni di personale e l'art. 6-ter rimanda a un successivo decreto ministeriale l'approvazione di linee di indirizzo per la predisposizione dei piani suddetti. Tali linee di indirizzo, le quali contengono una sezione dedicata alle Aziende del Servizio Sanitario Nazionale, sono state adottate dal Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione con Decreto del 08.05.2018 e pubblicate nella G.U.R.I. n. 173 del 27.07.2018.

Il D.M. del 08.05.2018 prevede che i PTFP delle Aziende sanitarie siano redatti in termini di valori finanziari di spesa oltre che del numero di "teste" e che rispettino i vincoli finanziari nazionali e regionali in materia di personale, pena il divieto di procedere a nuove assunzioni. Il decreto prevede, inoltre, che i PTFP delle Aziende del SSN siano approvati dalle rispettive regioni di appartenenza.

La Giunta regionale, attraverso la DGR n. 46/14 del 18.09.2018, ha approvato delle indicazioni operative per la predisposizione dei PTFP e ha dato mandato alla Direzione generale della Sanità per gli adempimenti istruttori connessi all'approvazione dei piani. Con riferimento ai vincoli nazionali e regionali in materia di personale, le indicazioni operative allegate alla DGR n. 46/14 richiamano: la coerenza con il bilancio preventivo economico annuale e pluriennale; il rispetto dei target di contenimento della spesa sanitaria stabiliti dalla DGR n. 23/6 del 8.5.2018 e s.m.i.; il rispetto del limite percentuale e di spesa relativo al personale amministrativo e professionale di cui alla DGR n. 27/3 del 29.5.2018; il rispetto del limite di spesa di cui all'art. 2, comma 71, della L. n. 191/2009.

#### Atti aziendali di adozione dei PTFP

Azienda	Deliberazione
Azienda per la tutela della salute (ATS)	N. 1220 del 18.12.2018
Azienda ospedaliera Brotzu (AOB)	N. 2691 del 19.12.2018



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Azienda ospedaliero-universitaria di Cagliari (AOU CA)	N. 1380 del 20.12.2018
Azienda ospedaliero-universitaria di Sassari (AOU SS)	N. 985 del 19.12.2018
Azienda regionale dell'emergenza e urgenza (AREUS)	N. 95 del 13.12.2018

### Riepilogo PTFP suddivisi per Ruolo

La tabella sottostante riporta il riepilogo dei fabbisogni del personale delle Aziende del SSR, suddivisi per ruolo professionale, per gli anni 2019, 2020 e 2021, espressi in numero di teste. Nella tabella è riportato anche il dettaglio delle cessazioni e delle assunzioni previste per ogni anno.

Teste	2019				2020			2021		
	Ruolo	31/12/2018	Cessazioni	Assunzioni	31/12/2019	Cessazioni	Assunzioni	31/12/2020	Cessazioni	Assunzioni
<b>ATS</b>										
Amministrativo	1.604	124	80	1.560	86	83	1.556	86	83	1.553
Professionale	45	5	0	40	5	5	40	5	5	40
Tecnico	2.655	142	159	2.673	69	67	2.671	69	67	2.669
Sanitario	11.330	567	552	11.315	447	441	11.310	447	441	11.305
<b>Totale</b>	<b>15.635</b>	<b>837</b>	<b>791</b>	<b>15.588</b>	<b>607</b>	<b>596</b>	<b>15.578</b>	<b>607</b>	<b>596</b>	<b>15.567</b>
<b>AOB</b>										
Amministrativo	124	6	23	141	7	6	140	7	8	141
Professionale	7	0	1	8	0	0	8	1	1	8
Tecnico	601	26	55	630	20	17	627	20	18	625
Sanitario	2.470	100	137	2.507	44	48	2.511	45	39	2.505
<b>Totale</b>	<b>3.202</b>	<b>132</b>	<b>216</b>	<b>3.286</b>	<b>71</b>	<b>71</b>	<b>3.286</b>	<b>73</b>	<b>66</b>	<b>3.279</b>
<b>AOU CA</b>										
Amministrativo	124	1	14	137	1	6	142	0	0	142
Professionale	5	0	0	5	0	0	5	0	0	5
Tecnico	339	4	22	357	4	13	366	0	0	366
Sanitario	1.289	10	43	1.322	15	19	1.326	0	0	1.326
<b>Totale</b>	<b>1.757</b>	<b>15</b>	<b>79</b>	<b>1.821</b>	<b>20</b>	<b>38</b>	<b>1.839</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.839</b>
<b>AOU SS</b>										
Amministrativo	206	1	1	206	7	5	204	0	0	204
Professionale	7	0	2	9	0	0	9	0	0	9
Tecnico	384	5	7	386	4	13	395	3	3	395
Sanitario	2.104	98	105	2.111	57	49	2.103	6	6	2.103
<b>Totale</b>	<b>2.701</b>	<b>104</b>	<b>115</b>	<b>2.712</b>	<b>68</b>	<b>67</b>	<b>2.711</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>2.711</b>
<b>AREUS</b>										
Amministrativo	8	0	37	45	0	0	45	0	0	45
Professionale	0	0	2	2	0	0	2	0	0	2
Tecnico	142	0	84	226	0	0	226	0	0	226
Sanitario	386	0	24	410	0	0	410	0	0	410
<b>Totale</b>	<b>536</b>	<b>0</b>	<b>147</b>	<b>683</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>683</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>683</b>
<b>SSR</b>										
Amministrativo	2.066	132	155	2.089	101	100	2.087	93	91	2.085
Professionale	64	5	5	64	5	5	64	6	6	64
Tecnico	4.121	177	327	4.272	97	110	4.285	92	88	4.281
Sanitario	17.579	775	861	17.665	563	557	17.660	498	486	17.649
<b>Totale</b>	<b>23.831</b>	<b>1.088</b>	<b>1.348</b>	<b>24.090</b>	<b>766</b>	<b>772</b>	<b>24.097</b>	<b>689</b>	<b>671</b>	<b>24.079</b>

Con riferimento all'anno 2018, occorre precisare che il valore del personale in servizio presso AREUS, e di conseguenza quello complessivo SSR, appare leggermente sovrastimato per via della differente



metodologia utilizzata per la valorizzazione del personale oggetto di trasferimento da ATS in AREUS. Tale differenza di calcolo in tabella è superata a partire dall'anno 2019.

### **Coerenza con gli atti di programmazione economica**

La DGR n. 46/14 del 18.09.2018 ha previsto che i PTFP siano redatti in coerenza con il bilancio preventivo economico annuale e pluriennale (BEP) e nel rispetto dei target di contenimento della spesa sanitaria stabiliti dalla DGR n. 23/6 del 08.05.2018.

La tabella sottostante mostra la coerenza tra il costo del personale previsto dagli atti di programmazione triennale e quello previsto dai PTFP. Al fine di uniformare le tipologie di costo rappresentate nei PTFP e nei BEP, il costo del PTFP è considerato al lordo dei fondi contrattuali e il costo del BEP include il personale universitario (per AOB, AOU CA e AOU SS). Come desumibile dal prospetto riepilogativo sottostante, tutte le Aziende hanno previsto un costo del personale dipendente nel PTFP coerente con i valori previsti nel bilancio preventivo economico annuale e pluriennale. Per quanto riguarda l'AO Brotzu il minor valore indicato nel PTFP rispetto al BEP è dovuto ad alcune voci del trattamento accessorio non incluse nel PTFP ma previste nel bilancio di previsione.

#### **Programmazione economica triennale**

Dati in €/1000	2019						2020						2021						
	Voce	ATS	AOB	AOU CA*	AOU SS*	AREUS	Totale	ATS	AOB	AOU CA*	AOU SS*	AREUS	Totale	ATS	AOB	AOU CA*	AOU SS*	AREUS	Totale
<b>Costo Personale dipendente</b>																			
BEP	816.513	169.046	79.461	139.241	15.736	1.219.998	813.435	169.403	79.612	139.208	19.718	1.221.376	813.435	169.323	79.612	139.208	19.718	1.221.296	
PTFP	816.513	167.196	79.461	139.241	15.736	1.218.148	813.435	166.539	79.612	139.208	19.718	1.218.512	813.435	166.525	79.612	139.208	19.718	1.218.498	
Differenza	0	-1.850	0	0	0	-1.850	0	-2.864	0	0	0	-2.864	0	-2.798	0	0	0	-2.798	

\* Il costo del personale delle due AOU include il personale universitario.

Con riferimento, invece, al rispetto dei target di contenimento della spesa sanitaria stabiliti dalla DGR n. 23/6 del 08.05.2018 occorre precisare quanto segue. Provvedimenti successivi alla DGR n. 46/14 del 18.09.2018, quali la L.R. n. 40 del 05.11.2018 e la legge regionale di stabilità 2019-2021 di recente approvazione, hanno mutato il quadro normativo-finanziario di riferimento imponendo l'equilibrio economico alle Aziende del SSR. I costi del personale previsti nei PTFP, coerenti con i bilanci preventivi, assicurano pertanto il rispetto dell'equilibrio economico per il triennio 2019-2021.

### **Personale amministrativo e professionale DGR n. 27/3 del 29.5.2018**

La DGR n. 27/3 del 29.05.2018 ha fissato il limite percentuale massimo per il personale appartenente ai ruoli amministrativo e professionale, rispetto alla dotazione organica complessiva, nella misura del 10,5% per l'ATS e nella misura del 7% per l'AO Brotzu e le AOU di Cagliari e Sassari, prevedendo altresì che per le AOU nel computo di tale limite il personale universitario sia conteggiato nella misura di un terzo. La DGR n. 27/3, inoltre, ha previsto per l'AO Brotzu e per le AOU di Cagliari e Sassari, nel caso in cui espletate le



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

procedure di mobilità risultino possedere una dotazione di personale dei ruoli amministrativo e professionale inferiore al 7%, la possibilità di procedere all'assunzione di personale in tali ruoli purché ad invarianza di costo per il SSR nel suo complesso.

Per quanto riguarda la percentuale di amministrativi e professionali sulla dotazione organica complessiva, la tabella seguente riporta il numero di teste e la percentuale per tali profili professionali riferiti alla dotazione organica e al personale in servizio negli anni 2019-21. Occorre precisare che le due AOU di Cagliari e Sassari nella definizione della propria dotazione organica non tengono conto dell'apporto del personale universitario e pertanto, ai fini del calcolo percentuale in argomento, la dotazione organica riferita al personale SSN è stata integrata con il personale universitario in servizio ponderato per un terzo.

Come evidenziato in tabella, il limite percentuale di cui alla DGR n. 27/3 viene rispettato da tutte le aziende nel triennio 2019-21.

#### % Personale amministrativo e professionale

Azienda	Dotazione		2019		2020		2021	
	Teste	%	Teste	%	Teste	%	Teste	%
ATS	1746	10,4%	1600	9,6%	1597	9,5%	1593	9,5%
AOB	203	5,9%	149	4,3%	148	4,3%	149	4,3%
AOU CA*	119	7,0%	122	6,8%	124	6,9%	124	6,9%
AOU SS*	220	7,0%	215	6,8%	213	6,7%	213	6,7%
AREUS	47	6,9%	47	6,9%	47	6,9%	47	6,9%

\* Per le AOU il personale universitario è stato considerato nella misura di 1/3.

Per quanto riguarda, invece, la verifica dell'invarianza di costo del personale amministrativo e professionale, la tabella sottostante riporta il confronto del costo previsto nei PTFP per tali ruoli negli anni 2018-21 rispetto al 2017 (anno di riferimento della DGR n. 27/3 del 29.05.2018).

Come evidenziato in tabella, il costo complessivo per il SSR cala nel quadriennio considerato rispetto al 2017 in quanto gli incrementi previsti dalle aziende ospedaliere sono più che compensati dai risparmi previsti da ATS, fatta eccezione per gli esercizi 2019 e 2020. L'esercizio 2019 si caratterizza per l'entrata a regime dell'AREUS e riflette il costo di implementazione della tecnostruttura di tale azienda, al riguardo si rinvia alle raccomandazioni contenute nell'allegato 2 in quanto molte funzioni di supporto sono svolte da ATS.

#### Costo Personale amministrativo e professionale

Azienda	2017	2018	2019	2020	2021
ATS	51.341.526	48.502.503	48.509.087	47.968.534	47.642.494
AOB	4.841.134	4.863.852	5.593.071	5.631.500	5.637.583
AOU CA	3.348.884	3.360.646	3.519.306	3.597.552	3.597.552
AOU SS	6.929.944	7.541.559	7.653.561	7.590.928	7.590.928
Sub-totale	66.461.488	64.268.560	65.275.026	64.788.514	64.468.558
AREUS	-	241.932	1.780.302	1.827.109	1.827.109
SSR	66.461.488	64.510.492	67.055.328	66.615.623	66.295.667



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

### **Limite di spesa di cui all'art. 2, comma 71, della L. n. 191/2009**

Il vincolo di cui all'art. 2, comma 71, della L. n. 191/2009 prevede che il costo del personale, al lordo dell'IRAP, non superi il corrispondente valore del 2004 diminuito dell'1,4%.

La Regione Sardegna procede con proprie risorse al finanziamento del servizio sanitario regionale e pertanto non si ritiene vincolante tale limite; peraltro:

- la struttura dell'offerta sanitaria legata alla conformazione geomorfologica del territorio hanno reso necessaria la realizzazione di presidi periferici;
- l'incidenza della spesa del privato è al disotto del 10%, nettamente inferiore rispetto a quella di Regioni come la Lombardia e il Lazio;
- la Sardegna ricorre in maniera marginale a servizi esternalizzati.

Si ritiene, comunque, di dover procedere all'analisi che attesta il rispetto del limite in questione.

La norma e le relative circolari applicative prevedono che il costo di riferimento includa le forme contrattuali flessibili (CO.CO.CO., interinali etc.) e gli universitari, al lordo dell'IRAP. Al fine di rendere coerente il confronto con i valori riferiti all'annualità 2004, le disposizioni prevedono altresì che dal costo dell'anno di riferimento venga scorporato il valore dei rinnovi contrattuali intervenuti dal 2004 in poi. Inoltre, le medesime disposizioni prevedono una serie ulteriore di decurtazioni quali: categorie protette, personale in comando e personale il cui costo è coperto da finanziamenti *ad hoc*.

Poiché, com'è noto, rispetto alla situazione esistente nel 2004, nella regione Sardegna sono intervenute diverse riforme e riorganizzazioni che hanno interessato le Aziende del SSR (costituzione delle due AOU, scorporo del P.O. SS. Annunziata, scorporo dei P.O. Microcitemico e Businco etc.), al fine di ricostruire un perimetro organizzativo confrontabile con quello del 2004, è stato necessario prendere in considerazione gli effetti economici delle innovazioni intervenute dopo il 2004 ed in particolare: le nuove funzioni/strutture attivate dalle aziende dopo il 2004 in ottemperanza a disposizioni nazionali e regionali e le operazioni di incorporazione/scorporo avvenute anch'esse dopo il 2004. Con riferimento all'AREUS, occorre precisare che, sebbene anche tale Azienda abbia presentato il bilancio di previsione e il PTFP per l'anno 2019, il processo di trasferimento effettivo del personale da ATS sarà avviato solo nel corso del 2019, pertanto, in considerazione della difficoltà di ricostruire in astratto voci di costo quali i rinnovi contrattuali, si è deciso di includere il costo previsto per il personale oggetto di trasferimento in AREUS tra i costi del personale ATS, lasciando il perimetro aziendale del SSR immutato a quattro aziende.

La tabella sottostante mostra come, al netto di tutte le detrazioni previste, il SSR nel suo complesso rispetta abbondantemente il limite di costo previsto dall'art. 2, comma 71, della L. n. 191/2009. Andando a vedere i conteggi riferibili alle singole aziende, ad una prima osservazione, la sola ATS appare rispettare il limite di spesa. In realtà, per valutare correttamente i valori rappresentati in tabella occorre fare alcune considerazioni. Il costo del personale delle strutture incorporate/scorporate, considerato al netto dei rinnovi



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

contrattuali e al lordo dell'IRAP, è quello relativo al personale effettivamente transitato il quale, per via delle note criticità giuridico-amministrative che caratterizzano le procedure di trasferimento, è normalmente sottostimato rispetto al reale fabbisogno delle strutture trasferite. Pertanto, l'Azienda incorporante si trova spesso nella necessità di dover procedere a nuove assunzioni al fine di poter garantire l'ordinario funzionamento delle nuove strutture acquisite e assicurare i livelli essenziali di assistenza. Poiché dal 2004 in poi la direzione dei trasferimenti di strutture ha visto principalmente ATS (e prima le ex ASL) cedere propri asset alle aziende ospedaliere e ospedaliero-universitarie, i valori rappresentati in tabella sono facilmente giustificabili. Infine, con particolare riferimento alle due Aziende ospedaliero-universitarie, si deve tener presente che nell'anno 2004, posto a base del limite di costo, le medesime non esistevano e che, a titolo di esempio, il costo imputabile al preesistente Policlinico Universitario di Sassari ammontava a meno di 2 milioni di Euro, mentre oggi l'AOU di Sassari gestisce, oltre alle cliniche universitarie, un presidio di elevate dimensioni e complessità organizzativa quale il SS. Annunziata. Per tutte le osservazioni sopra illustrate, e in considerazione delle dinamiche conseguenti ai processi di riorganizzazione e riforma del SSR avvenuti negli ultimi 15 anni, il SSR nel suo complesso rispetta il limite di cui all'art. 2, comma 71, della L. n. 191/2009.

#### Limite di spesa personale L. 191/2009

Dati in €/1000	2019 (CE preventivo)				
	ATS	AOB	AOU CA	AOU SS	SSR
Costo Personale dipendente (cod. CE BA2080)	830.908	169.046	70.704	134.441	1.205.100
CO.CO.CO. sanitarie (cod. CE BA1410)	871	195	25	159	1.250
CO.CO.CO. non sanitarie (cod. CE BA1800)	324	49	55	0	428
Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato (BA1400)	273	96	190	434	994
Lavoro interinale sanitario (cod. CE BA1430)	3.000	0	1.350	1.169	5.518
Lavoro interinale non sanitario (cod. CE BA1820)	1.353	2.570	60	260	4.244
Indennità universitari sanitari (cod. CE BA1420)	667	600	8.500	4.558	14.325
Indennità universitari non sanitari (cod. CE BA1810)	0	0	830	242	1.072
Costo Personale complessivo	837.396	172.556	81.714	141.264	1.232.931
IRAP su personale dipendente e assimilato, di cui:	58.570	11.749	4.749	9.155	84.224
IRAP su personale dipendente (cod. CE YA 0020)	52.667	11.515	4.610	8.962	77.754
IRAP su personale assimilato (cod. YA0030)	5.903	234	138	194	6.469
<b>Totale Costo Personale inclusa IRAP</b>	<b>895.967</b>	<b>184.305</b>	<b>86.463</b>	<b>150.419</b>	<b>1.317.154</b>
Costo categorie protette (-)	-22.617	-714	0	-376	-23.707
Saldo gestione personale comandato	-1.812	-540	5	-51	-2.397
Spesa per rinnovi contrattuali successivi al 2004 (-)	-154.669	-27.997	-17.903	-16.250	-216.819
Rettifiche per scorpori (+) / incorporazioni (-)*	200.191	-55.972	-42.037	-108.677	-6.495
Rettifiche per nuove funzioni post 2004 (-)	-64.281	-6.577	-8.015	-11.577	-90.450
Rettifiche per finanziamenti finalizzati (-)	-6.311	-490	688	-159	-6.272
<b>Costo del Personale L. 191/2009 (Perimetro 2004)**</b>	<b>846.468</b>	<b>92.015</b>	<b>19.202</b>	<b>13.329</b>	<b>971.014</b>
Costo del Personale 2004	926.786	88.736	18.171	1.924	1.035.617
<b>Costo del Personale 2004 diminuito 1,4%</b>	<b>913.811</b>	<b>87.494</b>	<b>17.917</b>	<b>1.897</b>	<b>1.021.119</b>
<b>Differenza</b>	<b>-67.343</b>	<b>4.521</b>	<b>1.285</b>	<b>11.432</b>	<b>-50.105</b>

\* Il saldo SSR corrisponde al costo del personale ex IPAB.

\*\* I costi relativi all'INRCA sono inclusi in quelli ATS (ex ASL 8).

In appendice sono riportate le schede con i conteggi per le singole Aziende.



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

## APPENDICE

Schede di calcolo per il limite di cui all'art. 2, comma 71, della L. n. 191/2009

Dati in €/1000	2019 (CE preventivo)
Voce	ATS
Costo Personale dipendente (cod. CE BA2080)	830.908
CO.CO.CO. sanitarie (cod. CE BA1410)	871
CO.CO.CO. non sanitarie (cod. CE BA1800)	324
Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato (BA1400)	273
Lavoro interinale sanitario (cod. CE BA1430)	3.000
Lavoro interinale non sanitario (cod. CE BA1820)	1.353
Indennità universitari sanitari (cod. CE BA1420)	667
Indennità universitari non sanitari (cod. CE BA1810)	0
Costo Personale complessivo	837.396
IRAP su personale dipendente e assimilato, di cui:	58.570
<i>IRAP su personale dipendente (cod. CE YA 0020)</i>	52.667
<i>IRAP su personale assimilato (cod. YA0030)</i>	5.903
<b>Totale Costo Personale inclusa IRAP</b>	<b>895.967</b>
<b>Costi da detrarre</b>	
<b>Costo categorie protette (-)</b>	<b>-22.617</b>
<b>Saldo gestione personale comandato di cui:</b>	<b>-1.812</b>
<i>Ricavi personale in comando presso la Regione (cod. CE AA0780)</i>	82
<i>Ricavi personale in comando presso altre Aziende (cod. CE AA0810)</i>	458
<i>Ricavi personale in comando presso altri soggetti pubblici (cod. CE AA0850)</i>	1.700
<i>Costi personale sanitario in comando (cod. CE BA1450)</i>	397
<i>Costi personale non sanitario in comando (cod. CE BA1840)</i>	31
<b>Spesa per rinnovi contrattuali successivi al 2004 (-)</b>	<b>-154.669</b>
<b>Rettifiche per scorpori (+) / incorporazioni (-) di cui:</b>	<b>200.191</b>
<i>Scorporo S. Giovanni di Dio</i>	46.074
<i>Scorporo Cliniche Universitarie SS</i>	48.414
<i>Scorporo SS. Annunziata</i>	60.263
<i>Scorporo Clinica Psichiatrica Policlinico</i>	747
<i>Scorporo Microcitemico e Businco</i>	45.202
<i>Scorporo Chirurgia Pediatrica Brotzu</i>	1.633
<i>Incorporazione Ex IPAB S.G. Battista</i>	6.495
<i>Scorporo Oftamologia Binaghi</i>	1.117
<i>Scorporo Ctmo binaghi</i>	2.011
<i>Scorporo Med.nucleare SS Trinità</i>	317
<i>Scorporo Neurochirurgia Marino</i>	908
<b>Rettifiche per nuove funzioni post 2004 (-) di cui</b>	<b>-64.281</b>
<i>ASSL Sassari</i>	2.322
<i>ASSL Olbia</i>	20.657
<i>ASSL Nuoro</i>	5.765
<i>ASSL Lanusei</i>	8.338
<i>ASSL Oristano</i>	18.858
<i>ASSL Sanluri</i>	1.958
<i>ASSL Carbonia</i>	1.739
<i>ASSL Cagliari</i>	4.645
<b>Rettifiche per finanziamenti finalizzati (-)</b>	<b>-6.311</b>
<b>Costo del Personale L. 191/2009 (Perimetro 2004)</b>	<b>846.468</b>
Costo del Personale 2004	926.786
<b>Costo del Personale 2004 diminuito 1,4%</b>	<b>913.811</b>
<b>Differenza</b>	<b>-67.343</b>



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

<i>Dati in €/1000</i>	<b>2019 (CE preventivo)</b>
<b>Voce</b>	<b>AOB</b>
Costo Personale dipendente (cod. CE BA2080)	169.046
CO.CO.CO. sanitarie (cod. CE BA1410)	195
CO.CO.CO. non sanitarie (cod. CE BA1800)	49
Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato (BA1400)	96
Lavoro interinale sanitario (cod. CE BA1430)	0
Lavoro interinale non sanitario (cod. CE BA1820)	2.570
Indennità universitari sanitari (cod. CE BA1420)	600
Indennità universitari non sanitari (cod. CE BA1810)	0
Costo Personale complessivo	172.556
IRAP su personale dipendente e assimilato, di cui:	11.749
<i>IRAP su personale dipendente (cod. CE YA 0020)</i>	11.515
<i>IRAP su personale assimilato (cod. YA0030)</i>	234
<b>Totale Costo Personale inclusa IRAP</b>	<b>184.305</b>
<b>Costi da detrarre</b>	
<b>Costo categorie protette (-)</b>	<b>-714</b>
<b>Saldo gestione personale comandato di cui:</b>	<b>-540</b>
<i>Ricavi personale in comando presso la Regione (cod. CE AA0780)</i>	183
<i>Ricavi personale in comando presso altre Aziende (cod. CE AA0810)</i>	152
<i>Ricavi personale in comando presso altri soggetti pubblici (cod. CE AA0850)</i>	205
<i>Costi personale sanitario in comando (cod. CE BA1450)</i>	0
<i>Costi personale non sanitario in comando (cod. CE BA1840)</i>	0
<b>Spesa per rinnovi contrattuali successivi al 2004 (-)</b>	<b>-27.997</b>
<b>Rettifiche per scorpori (+) / incorporazioni (-) di cui:</b>	<b>-55.972</b>
<i>incorporazione Microcitemico e Businco</i>	45.202
<i>incorporazione Pediatria</i>	3.249
<i>incorporazione Neuropsichiatria infantile</i>	1.535
<i>incorporazione Chirurgia Pediatrica</i>	1.633
<i>incorporazione Oftamologia Binaghi</i>	1.117
<i>incorporazione Ctmo binaghi</i>	2.011
<i>incorporazione Med.nucleare SS Trinità</i>	317
<i>incorporazione Neurochirurgia Marino</i>	908
<b>Rettifiche per nuove funzioni post 2004 (-) di cui</b>	<b>-6.577</b>
<i>Cardio anestesia</i>	1.808
<i>Neuroriabilitazione</i>	1.037
<i>Medicina d'urgenza pediatrica</i>	972
<i>Finanziamento Banca Sangue Cordonale e CRC</i>	254
<i>Incremento attività trapiantologica</i>	897
<i>Potenziamento centro autismo</i>	312
<i>Cardiologia Pediatrica</i>	583
<i>Chirurgia bariatrica</i>	714
<b>Rettifiche per finanziamenti finalizzati (-)</b>	<b>-490</b>
<b>Costo del Personale L. 191/2009 (Perimetro 2004)</b>	<b>92.015</b>
Costo del Personale 2004	88.736
<b>Costo del Personale 2004 diminuito 1,4%</b>	<b>87.494</b>
<b>Differenza</b>	<b>4.521</b>





REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

<i>Dati in €/1000</i>	<b>2019 (CE preventivo)</b>
<b>Voce</b>	<b>AOU CA</b>
Costo Personale dipendente (cod. CE BA2080)	70.704
CO.CO.CO. sanitarie (cod. CE BA1410)	25
CO.CO.CO. non sanitarie (cod. CE BA1800)	55
Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato (BA1400)	190
Lavoro interinale sanitario (cod. CE BA1430)	1.350
Lavoro interinale non sanitario (cod. CE BA1820)	60
Indennità universitari sanitari (cod. CE BA1420)	8.500
Indennità universitari non sanitari (cod. CE BA1810)	830
Costo Personale complessivo	81.714
IRAP su personale dipendente e assimilato, di cui:	4.749
<i>IRAP su personale dipendente (cod. CE YA 0020)</i>	4.610
<i>IRAP su personale assimilato (cod. YA0030)</i>	138
<b>Totale Costo Personale inclusa IRAP</b>	<b>86.463</b>
<b>Costi da detrarre</b>	
<b>Costo categorie protette (-)</b>	<b>0</b>
<b>Saldo gestione personale comandato di cui:</b>	<b>5</b>
<i>Ricavi personale in comando presso la Regione (cod. CE AA0780)</i>	0
<i>Ricavi personale in comando presso altre Aziende (cod. CE AA0810)</i>	6
<i>Ricavi personale in comando presso altri soggetti pubblici (cod. CE AA0850)</i>	54
<i>Costi personale sanitario in comando (cod. CE BA1450)</i>	66
<i>Costi personale non sanitario in comando (cod. CE BA1840)</i>	0
<b>Spesa per rinnovi contrattuali successivi al 2004 (-)</b>	<b>-17.903</b>
<b>Rettifiche per scorpori (+) / incorporazioni (-) di cui:</b>	<b>-42.037</b>
<i>Incorporazione S. Giovanni di Dio</i>	46.074
<i>Incorporazione Clinica Psichiatrica</i>	747
<i>Scorporo Pediatria</i>	3.249
<i>Scorporo Neuropsichiatria infantile</i>	1.535
<b>Rettifiche per nuove funzioni post 2004 (-) di cui</b>	<b>-8.015</b>
<i>S.C Psichiatrica</i>	1.158
<i>Amministrazione del personale</i>	820
<i>Servizio Tecnico</i>	1.088
<i>Direzione Medica</i>	3.290
<i>Affari Generali e legali</i>	224
<i>Provveditorato</i>	591
<i>Strutture staff Direzione Generale</i>	293
<i>Bilancio</i>	399
<i>Programmazione e controllo</i>	151
<b>Rettifiche per finanziamenti finalizzati (-)</b>	<b>688</b>
<b>Costo del Personale L. 191/2009 (Perimetro 2004)</b>	<b>19.202</b>
Costo del Personale 2004	18.171
<b>Costo del Personale 2004 diminuito 1,4%</b>	<b>17.917</b>
<b>Differenza</b>	<b>1.285</b>



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Dati in €/1000	2019 (CE preventivo)
Voce	AOU SS
Costo Personale dipendente (cod. CE BA2080)	134.441
CO.CO.CO. sanitarie (cod. CE BA1410)	159
CO.CO.CO. non sanitarie (cod. CE BA1800)	0
Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato (BA1400)	434
Lavoro interinale sanitario (cod. CE BA1430)	1.169
Lavoro interinale non sanitario (cod. CE BA1820)	260
Indennità universitari sanitari (cod. CE BA1420)	4.558
Indennità universitari non sanitari (cod. CE BA1810)	242
Costo Personale complessivo	141.264
IRAP su personale dipendente e assimilato, di cui:	9.155
<i>IRAP su personale dipendente (cod. CE YA 0020)</i>	8.962
<i>IRAP su personale assimilato (cod. YA0030)</i>	194
<b>Totale Costo Personale inclusa IRAP</b>	<b>150.419</b>
<b>Costi da detrarre</b>	
<b>Costo categorie protette (-)</b>	<b>-376</b>
<b>Saldo gestione personale comandato di cui:</b>	<b>-51</b>
<i>Ricavi personale in comando presso la Regione (cod. CE AA0780)</i>	0
<i>Ricavi personale in comando presso altre Aziende (cod. CE AA0810)</i>	290
<i>Ricavi personale in comando presso altri soggetti pubblici (cod. CE AA0850)</i>	130
<i>Costi personale sanitario in comando (cod. CE BA1450)</i>	314
<i>Costi personale non sanitario in comando (cod. CE BA1840)</i>	56
<b>Spesa per rinnovi contrattuali successivi al 2004 (-)</b>	<b>-16.250</b>
<b>Rettifiche per scorpori (+) / incorporazioni (-) di cui:</b>	<b>-108.677</b>
<i>Incorporazione Cliniche Universitarie SS</i>	48.414
<i>Incorporazione SS. Annunziata</i>	60.263
<b>Rettifiche per nuove funzioni post 2004 (-) di cui</b>	<b>-11.577</b>
<i>Servizio Bilancio</i>	530
<i>Servizio Appalti Contratti E Patrimonio</i>	1.083
<i>Servizio Tecnico</i>	866
<i>Gestione E Sviluppo Delle Risorse Umane</i>	1.120
<i>Cappella Cliniche</i>	39
<i>Affari Giuridici e Istituzionali</i>	530
<i>Comunicazione</i>	37
<i>Segreteria Di Direzione</i>	221
<i>Gestione Protocollo</i>	111
<i>Formazione</i>	77
<i>Programmazione Controllo Di Gestione</i>	382
<i>Qualita' Rischio E Produzione</i>	399
<i>Servizio Infermieristico</i>	399
<i>Sistemi Informativi</i>	507
<i>Fisica Sanitaria</i>	87
<i>Servizio Di Prevenzione E Protezione (Rs)</i>	338
<i>Direzione Medica Di Presidio</i>	422
<i>Segreteria Cup</i>	456
<i>Servizio Psicosociale e Psicologia clinica</i>	166
<i>Ambulatorio Senologico Interdisciplinare</i>	238
<i>Cardiologia Pediatrica</i>	504
<i>Centro di Endoscopia Digestiva</i>	475
<i>Servizi di supporto P.O. Sassari</i>	987
<i>Direzione Amministrativa- Presidio Sassari</i>	866
<i>Irap su nuove funzioni</i>	737
<b>Rettifiche per finanziamenti finalizzati (-)</b>	<b>-159</b>
<b>Costo del Personale L. 191/2009 (Perimetro 2004)</b>	<b>13.329</b>
Costo del Personale 2004	1.924
<b>Costo del Personale 2004 diminuito 1,4%</b>	<b>1.897</b>
<b>Differenza</b>	<b>11.432</b>