R E G I O N E C A L A B R I A

G I U N T A R E G I O N A L E

Deliberazione n. 684 della seduta del 19.10.2026.

Oggetto: Approvazione del Piano Triennale di spesa relativa ai Fabbisogni di Personale delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale per il triennio 2026 – 2028.

Presidente e/o Assessore/i Proponente/i: _____ (*timbro e firma*) _____

Relatore (se diverso dal proponente): _____ (*timbro e firma*) _____

Dirigente/i Generale/i: _____ (*timbro e firma*) **f.to Ernesto Esposito**

Dirigente di Settore: MARIO DE GORI (*timbro e firma*) **f.to Mario De Gori**

Alla trattazione dell'argomento in oggetto partecipano:

			Presente	Assente
1	**ROBERTO OCCHIUTO**	**Presidente**	X	
2	**FILIPPO MANCUSO**	**Vice Presidente**	X	
3	**GIOVANNI CALABRESE**	**Componente**	X	
4	**GIANLUCA GALLO**	**Componente**	X	
5	**EULALIA MICHELI**	**Componente**	X	
6	**MARCELLO MINENNA**	**Componente**	X	
7	**ANTONIO MONTUORO**	**Componente**	X	
8	**PASQUALINA STRAFACE**	**Componente**	X	

Assiste il Segretario Generale della Giunta Regionale.

La delibera si compone di n. 7 pagine compreso il frontespizio e di n. 1 allegato.

Il Dirigente Generale del Dipartimento Bilancio, Finanze e Patrimonio

conferma la compatibilità finanziaria del presente provvedimento

con nota n°__/ del_/__ f.to **Il Dirigente Generale Dott.ssa Stefania Buonaiuto**

LA GIUNTA REGIONALE

VISTI

- l'articolo 120, comma 2, della Costituzione;
- il Decreto Legislativo 30 dicembre 1992, n. 502 e ss.mm.ii., recante «*Riordino della disciplina in materia sanitaria*»;
- il Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e ss.mm.ii., recante «*Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche*» ed in particolare l'articolo 6, che disciplina la programmazione dei fabbisogni di personale da parte delle pubbliche amministrazioni;
- la Legge 5 giugno 2003, n. 131 e in particolare l'articolo 8, comma 1, rubricato «*Attuazione dell'articolo 120 della Costituzione sul potere sostitutivo*»;
- la Legge 23 dicembre 2009, n. 191 e, in particolare quanto previsto dall'articolo 2, commi 71 e 80;
- l'Accordo sul Piano di rientro della Regione Calabria, firmato tra il Ministro della salute, il Ministro dell'economia e delle finanze e il Presidente *pro-tempore* della Regione Calabria in data 17 dicembre 2009, recepito con delibera di Giunta Regionale n. 97 del 12 febbraio 2010, come successivamente integrate dalla normativa vigente in materia di Piani di rientro dai *deficit* sanitari;
- il Decreto-Legge 6 luglio 2012, n. 95, recante «*Disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica con invarianza dei servizi ai cittadini nonché misure di rafforzamento patrimoniale delle imprese del settore bancario*», convertito con modificazioni dalla Legge 7 agosto 2012, n. 135;
- il Decreto-Legge 30 aprile 2019, n. 35, recante «*Misure emergenziali per il servizio sanitario della Regione Calabria e altre misure urgenti in materia sanitaria*», convertito con modificazioni dalla Legge 25 giugno 2019, n. 60, ed in particolare l'articolo 11 avente ad oggetto «*Disposizioni in materia di personale e di nomine negli enti del Servizio sanitario nazionale*»;
- il Decreto del Ministro della Salute. 2 aprile 2015, n. 70, recante «*Regolamento recante definizione degli standard qualitativi, strutturali, tecnologici e quantitativi relativi all'assistenza ospedaliera*»;
- il Decreto del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione dell'8 maggio 2018, recante «*Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte delle amministrazioni pubbliche*»;
- il Decreto del Ministro della Salute. 23 maggio 2022, n. 77, recante «*Regolamento recante la definizione di modelli e standard per lo sviluppo dell'assistenza territoriale nel Servizio sanitario nazionale*»;
- la Legge Regionale 15 dicembre 2021 n. 32 e ss.mm.ii., con la quale si è provveduto all'Istituzione dell'ente di governance della sanità della Regione Calabria denominata «*Azienda per il governo della sanità della Regione Calabria - Azienda Zero*»;
- il Decreto del Ministro della Salute del 24 gennaio 2023, di adozione del Protocollo AGENAS n. 2022/0005733 del 10 giugno 2022 «*Metodo per la determinazione del fabbisogno di personale del SSN" limitatamente all'Area dell'Emergenza- Urgenza*»;
- il D.C.A. n. 192 del 20 dicembre 2019, recante «*Approvazione della Metodologia per la Determinazione del Fabbisogno di personale delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale*»;
- il D.C.A. n. 62/2026, recante «*Passaggio della funzione Emergenza Urgenza afferente al "Dipartimento Emergenza - Urgenza" dalle Aziende del SSR all'Azienda per il Governo della Sanità della Regione Calabria - Azienda Zero - D.C.A. n. 52 del 23 febbraio 2024*»;
- la Delibera di Giunta Regionale n. 391 del 7 luglio 2026 avente ad oggetto: «*Adozione del "Piano di rientro del Servizio Sanitario Regionale 2026 – 2028*"»;

DATO ATTO CHE

- le Aziende del Servizio Sanitario Regionale sono tenute ad adottare il Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale quale strumento di programmazione volto ad assicurare la funzionalità dei servizi, l'ottimale

impiego delle risorse umane e il perseguimento degli obiettivi istituzionali;

- i Piani Triennali dei Fabbisogni costituiscono il presupposto per la definizione delle assunzioni e delle altre modalità di reclutamento del personale, nel rispetto dei limiti finanziari previsti dalla normativa vigente;
- con la nota regionale Prot. n. 423154 del 23 maggio 2026, indirizzata alle Aziende del S.S.R., avente ad oggetto «*Avvio del procedimento regionale di ricognizione e determinazione del fabbisogno di personale del Servizio Sanitario Regionale – Predisposizione dei Piani Triennali dei Fabbisogni di Personale (PTFP) 2026-2028*».
- con note agli atti del Dipartimento Salute e servizi sanitari, le Aziende del Servizio Sanitario Regionale hanno trasmesso i rispettivi Piani Triennali dei Fabbisogni di Personale per il triennio 2026 – 2028;

RILEVATO

- che l'articolo 2, comma 71, della legge 23 dicembre 2009, n. 191 prevede che «*Fermo restando quanto previsto dall' articolo 1, comma 565, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, e successive modificazioni, per il triennio 2007-2009, gli enti del Servizio sanitario nazionale concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica adottando, anche nel triennio 2010-2012, misure necessarie a garantire che le spese del personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'imposta regionale sulle attività produttive, non superino per ciascuno degli anni 2010, 2011 e 2012 il corrispondente ammontare dell'anno 2004 diminuito dell'1,4 per cento*»;
- che l'art. 11 D.L. 35/2019, convertito con modificazioni dalla L. 25 giugno 2019, n. 60, prevede che «*A decorrere dal 2019, la spesa per il personale degli enti del Servizio sanitario nazionale delle regioni, nell'ambito del livello del finanziamento del fabbisogno sanitario nazionale standard cui concorre lo Stato e ferma restando la compatibilità finanziaria, sulla base degli indirizzi regionali e in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale, non può superare il valore della spesa sostenuta nell'anno 2018, come certificata dal Tavolo di verifica degli adempimenti di cui all'articolo 12 dell'Intesa 23 marzo 2005 sancita in sede di Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano, o, se superiore, il valore della spesa prevista dall'articolo 2, comma 71, della legge 23 dicembre 2009, n. 191*»;

TENUTO CONTO della deliberazione n. 9/SEZAUT/2025/QMIG, adottata nell'adunanza del 4 aprile 2025, con cui la Sezione delle Autonomie della Corte dei Conti ha fornito un chiarimento interpretativo riguardo ai limiti di spesa per il personale degli enti del S.S.R., e in particolare con riferimento all'interpretazione dell'articolo 11, comma 1, del Decreto-Legge 35/2019, osservando che, sia i riferimenti testuali sia la *ratio* della disciplina, portano chiaramente a considerare il vincolo di spesa come aggregato a livello regionale e alla necessità che il dato relativo alla Spesa del personale venga considerato al lordo di oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'I.R.A.P., nonché delle spese per il personale con rapporto di lavoro a tempo determinato o con contratto di collaborazione o che presta servizio con altre forme di lavoro flessibile o con convenzioni;

CONSIDERATO CHE

- il Dipartimento «*Salute e Servizi Sanitari*», con il supporto dell'Azienda per il Governo della Sanità della Regione Calabria - Azienda Zero, ha provveduto all'istruttoria relativa ai documenti trasmessi dalle Aziende del Servizio Sanitario Regionale, verificandone la completezza, la coerenza con gli indirizzi regionali e la compatibilità con il quadro normativo vigente;
- a seguito dell'attività istruttoria e del supporto tecnico reso dalle strutture competenti, è stata effettuata l'analisi dei fabbisogni triennali espressi da ciascuna Azienda, con particolare riferimento alla sostenibilità economico-finanziaria degli stessi;
- la Regione Calabria è sottoposta al Piano di rientro del Servizio Sanitario Regionale, nell'ambito del quale assume rilievo il governo della spesa e il mantenimento dell'equilibrio economico-finanziario dell'intero S.S.R.;
- la programmazione della spesa per il personale deve essere necessariamente ricondotta a un quadro unitario regionale e non può essere determinata esclusivamente sulla base dei fabbisogni espressi dalle singole Aziende. Tali fabbisogni devono, infatti, essere valutati e coordinati nell'ambito della complessiva

programmazione regionale, nel rispetto del limite di spesa definito dal Piano di rientro del Servizio Sanitario Regionale 2026–2028, adottato con Deliberazione della Giunta Regionale n. 391 del 7 luglio 2026;

- dall'analisi complessiva dei Piani trasmessi è emerso che il fabbisogno assunzionale complessivamente rappresentato dalle Aziende del Servizio Sanitario Regionale eccede il limite massimo di spesa per il personale determinato ai sensi del combinato disposto dell'articolo 2, comma 71, della Legge n. 191/2009 e dell'articolo 11 del Decreto-Legge n. 35/2019, convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 60/2019, nonché nel rispetto dei vincoli e degli obiettivi di finanza sanitaria derivanti dalla sottoposizione della Regione Calabria al Piano di Rientro, tenendo altresì conto delle disposizioni già previste dal D.C.A. 5 novembre 2025 n. 294, dal D.C.A. n. 258 del 25 giugno 2025, dal D.C.A. n. 265 del 30 giugno 2025 nonché dagli atti di programmazione regionale concernenti la di riorganizzazione della rete ospedaliera, dell'emergenza urgenza e delle reti tempo dipendenti di cui ai D.C.A. n. 78 del 26 marzo 2024 e n. 360 del 20 novembre 2024;

RITENUTO, pertanto, necessario definire il Piano Triennale di spesa per il personale delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale, per il triennio 2026–2028, individuando il *budget* complessivo regionale per la spesa del personale applicando quanto previsto dall'articolo 2, comma 71, della Legge n. 191/2009 e dall'articolo 11 del Decreto-Legge n. 35/2019, convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 60/2019, nonché nel rispetto dei vincoli e degli obiettivi di finanza sanitaria derivanti dalla sottoposizione della Regione Calabria dal Piano di rientro del Servizio Sanitario Regionale 2026–2028, adottato con Deliberazione della Giunta Regionale n. 391 del 7 luglio 2026, tenendo altresì conto degli atti di programmazione vigenti per come rappresentati nella relazione tecnica allegata al presente atto, come rappresentato nelle seguenti Tabelle A e B.

Tabella A

Anno	Spesa Personale (€)	Unità
2026	1.257.169.443,56	20.776
2027	1.277.636.746,40	21.198
2028	1.300.405.100,34	21.493

Tabella B

Spesa Personale (€)			
Azienda	**2026**	**2027**	**2028**
ASP Cosenza	282.524.454,41	274.832.908,50	274.832.908,50
ASP Crotone	103.968.220,81	103.761.818,48	103.761.818,48
ASP Catanzaro	176.960.077,32	170.308.337,28	170.752.555,03
ASP Vibo Valentia	76.773.502,14	76.323.016,61	76.323.016,61
ASP Reggio Calabria	180.715.295,87	177.424.427,64	177.424.427,64
AO Cosenza	118.231.536,62	120.135.383,63	120.513.635,18
AOU Dulbecco	188.740.188,62	190.948.482,12	190.948.482,12
AO Reggio Calabria	114.921.297,05	116.395.072,19	117.211.661,45
INRCA	4.721.274,19	4.721.274,19	4.721.274,19
Azienda Zero	9.613.596,54	42.786.025,76	63.915.321,13
Totale	1.257.169.443,56	1.277.636.746,40	1.300.405.100,34

RITENUTO altresì necessario precisare che**:**

- i già menzionati budget di spesa per il fabbisogno triennale di personale non comprendono la spesa riferita ai medici convenzionati;
- l'incremento di costo del personale previsto negli anni 2026, 2027 e 2028, rientra nel limite di spesa autorizzato dall'art. 11 del D.L. 35/2019 e che tale costo risulta coerente con quanto previsto dal Piano di Rientro del Servizio Sanitario Regionale, adottato con Delibera di Giunta Regionale n. 391 del 7 luglio 2026;
- la determinazione del budget di spesa non costituisce automatica autorizzazione all'espletamento di procedure concorsuali o all'assunzione di personale per l'intero importo assegnato, restando in capo alle Aziende la responsabilità della verifica puntuale del fabbisogno, della sussistenza dei presupposti normativi per il reclutamento e della coerenza delle singole procedure con il *budget* assegnato;

- ai fini della programmazione assunzionale, le Aziende devono assicurare, in via prioritaria, la copertura del *turn over*, tenendo conto non soltanto del numero delle unità di personale cessate o previste in cessazione ma anche del profilo professionale, dell'area di inquadramento, della funzione esercitata e dell'impatto della cessazione sulla continuità e sicurezza delle attività delle Unità Operative aziendali, evitando meccanismi meramente automatici di sostituzione numerica;
- il budget stanziato per la spesa relativa ai fabbisogni di personale delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale, per il triennio 2026 – 2028, non ricomprende la spesa relativa agli eventuali incrementi derivanti dai rinnovi contrattuali, in quanto rilevati in una diversa e apposita voce di costo dei rinnovi contrattuali.

RILEVATO che

- il D.C.A. n. 62 del 18.03.2026 ha previsto il trasferimento della funzione dell'Emergenza Urgenza-118 dalle Aziende del Servizio Sanitario Regionale all'Azienda per il Governo della Sanità della Regione Calabria – Azienda Zero, tenendo conto dell'accordo per il passaggio del personale del 118 e del NUE 112 ad Azienda Zero e della manifestazione di intenti per il medesimo passaggio sottoscritti dalla parte pubblica e dalle OO.SS. in data 11/03/2026;
- ai sensi del predetto provvedimento e del D. Lsg. 165/2001, il personale attualmente assegnato alla funzione Emergenza-Urgenza 118 è interessato da un processo di trasferimento verso Azienda Zero;

CONSIDERATO che l'attuazione del processo di trasferimento, assunzione e successiva riallocazione del personale, sulla base di quanto sopra rilevato, dovrà avvenire in modo coordinato tra Azienda Zero e le Aziende sanitarie, al fine di evitare sovrapposizioni nell'utilizzo delle risorse umane, garantire la continuità della funzione dell'Emergenza Urgenza-118 e assicurare il progressivo riassetto della dotazione di personale delle Aziende sanitarie in coerenza con i rispettivi fabbisogni programmati per il triennio 2026 – 2028;

DATO ATTO che il presente provvedimento rappresenta un documento di programmazione nel rispetto dei limiti di spesa definito dal Piano di rientro del Servizio Sanitario Regionale 2026–2028, adottato con Deliberazione della Giunta Regionale n. 391 del 7 luglio 2026 e gli stessi non comportano ulteriori oneri a carico del bilancio regionale;

PRESO ATTO delle risultanze dell'istruttoria di cui all'Allegato 1 effettuata dal Dipartimento «*Salute e Servizi Sanitari*» con il supporto di Azienda Zero, nonché della documentazione acquisita agli atti;

RITENUTO di dover approvare il Piano Triennale di spesa per il personale delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale nel triennio 2026 – 2028;

PRESO ATTO CHE

- il Dirigente generale ed il Dirigente di settore del Dipartimento proponente attestano che l'istruttoria è completa e che sono stati acquisiti tutti gli atti e i documenti previsti dalle disposizioni di legge e di regolamento che disciplinano la materia;

- il Dirigente generale ed il Dirigente di settore del Dipartimento, proponenti ai sensi dell'art. 28, comma 2, lett. a, e dell'art. 30, comma 1, lett. a, della legge regionale 13 maggio 1996 n. 7, sulla scorta dell'istruttoria effettuata, attestano la regolarità amministrativa nonché la legittimità della deliberazione e la sua conformità alle disposizioni di legge e di regolamento comunitarie, nazionali e regionali, ai sensi della normativa vigente e del disciplinare dei lavori di Giunta approvato con D.G.R. n. 17/2020;

- i relativi oneri sono posti a carico delle risorse del finanziamento indistinto del Servizio sanitario regionale assegnate alle Aziende del SSR allocato nel bilancio di previsione della Regione Calabria per le annualità 2026-2028 al capitolo U04211103, suddiviso sulla base del piano dei conti coerente con la spesa da sostenere, nei limiti e secondo le modalità previste dalla normativa vigente, nel rispetto dei vincoli di finanza pubblica, degli equilibri di bilancio, delle disposizioni in materia di contenimento della spesa sanitaria e degli obiettivi di efficientamento della gestione del Servizio Sanitario Regionale;

Tutto quanto sopra dichiarato, sulla base delle attestazioni sopra riportate, da valere come parte integrante e sostanziale della presente delibera

SU PROPOSTA del Presidente della Giunta regionale

DELIBERA

DI APPROVARE il Piano Triennale di spesa per il personale delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale per il triennio 2026 – 2028, rappresentato nella Tabella A, definito sulla base dell'istruttoria effettuata dal *Dipartimento Salute e Servizi Sanitari* con il supporto di Azienda per il Governo della Sanità della Regione Calabria – Azienda Zero e descritta *nell'Allegato 1 – Relazione Tecnica*, quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

Tabella A

Anno	Spesa Personale (€)	Unità
2026	1.257.169.443,56	20.776
2027	1.277.636.746,40	21.198
2028	1.300.405.100,34	21.493

DI DETERMINARE, nell'ambito del *budget* complessivo regionale per la spesa del personale delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale per il triennio 2026 – 2028, sulla base delle risultanze dell'istruttoria regionale i *budget* assegnati a ciascuna Azienda per il relativo fabbisogno di personale per il triennio 2026 – 2028, secondo quanto riportato nella *Tabella B*;

Tabella B

Spesa Personale (€)			
Azienda	**2026**	**2027**	**2028**
ASP Cosenza	282.524.454,41	274.832.908,50	274.832.908,50
ASP Crotone	103.968.220,81	103.761.818,48	103.761.818,48
ASP Catanzaro	176.960.077,32	170.308.337,28	170.752.555,03
ASP Vibo Valentia	76.773.502,14	76.323.016,61	76.323.016,61
ASP Reggio Calabria	180.715.295,87	177.424.427,64	177.424.427,64
AO Cosenza	118.231.536,62	120.135.383,63	120.513.635,18
AOU Dulbecco	188.740.188,62	190.948.482,12	190.948.482,12
AO Reggio Calabria	114.921.297,05	116.395.072,19	117.211.661,45
INRCA	4.721.274,19	4.721.274,19	4.721.274,19
Azienda Zero	9.613.596,54	42.786.025,76	63.915.321,13
Totale	1.257.169.443,56	1.277.636.746,40	1.300.405.100,34

DI PRECISARE che

- i già menzionati budget di spesa per il fabbisogno triennale di personale non comprendono la spesa riferita ai medici convenzionati;
- l'incremento di costo del personale previsto negli anni 2026, 2027 e 2028, rientra nel limite di spesa autorizzato dall'art. 11 del D.L. 35/2019 e che tale costo risulta coerente con quanto previsto dal Piano di Rientro del Servizio Sanitario Regionale, adottato con Delibera di Giunta Regionale n. 391 del 7 luglio 2026;
- l'assegnazione del *budget* di spesa non costituisce, di per sé, autorizzazione all'espletamento di procedure concorsuali, selettive o di altra forma di reclutamento, né autorizzazione automatica all'assunzione di personale per l'intero importo assegnato, restando in capo a ciascuna Azienda la responsabilità della verifica del fabbisogno, della sussistenza dei presupposti normativi e finanziari per il reclutamento e della coerenza delle singole procedure con la programmazione aziendale e con il *budget* assegnato;
- le Aziende del Servizio Sanitario Regionale, nell'attuazione dei rispettivi Piani Triennali dei Fabbisogni di Personale, dovranno assicurare prioritariamente la copertura del *turn over*, secondo criteri non meramente numerici, ma tenendo conto del profilo professionale, dell'area di inquadramento, delle competenze possedute, della funzione esercitata e dell'impatto delle cessazioni sulla continuità delle Unità Operative aziendali;
- il budget stanziato per la spesa relativa ai fabbisogni di personale delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale, per il triennio 2026 – 2028, non ricomprende la spesa relativa agli eventuali incrementi derivanti dai rinnovi contrattuali, in quanto rilevati in una diversa e apposita voce di costo dei rinnovi contrattuali.

DI STABILIRE che ogni eventuale rimodulazione della programmazione assunzionale delle singole Aziende dovrà essere effettuata nel rispetto del *budget* assegnato e degli indirizzi regionali, senza determinare incrementi della spesa complessiva regionale per il personale rispetto ai limiti stabiliti con il presente provvedimento, fatti salvi gli eventuali adeguamenti derivanti da disposizioni normative sopravvenute;

DI STABILIRE che le Aziende del Servizio Sanitario Regionale e Azienda Zero sono tenute a fornire al Dipartimento «*Salute e Servizi Sanitari*» ogni informazione e documentazione necessaria ai fini del monitoraggio dell'attuazione del Piano Triennale di spesa per il personale e del rispetto dei *budget* assegnati;

DI PRECISARE che il presente provvedimento rappresenta un documento di programmazione nel rispetto dei limiti di spesa definito dal Piano di rientro del Servizio Sanitario Regionale 2026–2028, adottato con Deliberazione della Giunta Regionale n. 391 del 7 luglio 2026 e gli stessi non comportano ulteriori oneri a carico del bilancio regionale;

DI STABILIRE che l'attuazione del presente provvedimento dovrà avvenire in coerenza con gli obiettivi e i vincoli del Piano di rientro del Servizio Sanitario Regionale 2026-2028, nonché nel rispetto della normativa statale e regionale vigente in materia di personale, reclutamento e contenimento della spesa sanitaria;

DI DEMANDARE

- al Dipartimento Salute e Servizi Sanitari, alle Aziende del Servizio Sanitario Regionale e ad Azienda Zero l'adozione degli atti conseguenti e necessari all'attuazione del presente provvedimento, ciascuno per quanto di rispettiva competenza;
- al settore "Bilancio SSR – Monitoraggio dell'andamento economico delle aziende sanitarie Controllo di gestione e patrimonio. Sistema universitario" del Dipartimento Salute e Servizi sanitari, gli adempimenti connessi al rispetto dei budget assegnati a ogni singola azienda del Servizio Sanitario Regionale;

DI TRASMETTERE il presente provvedimento ai Ministeri della Salute e dell'Economia e Finanze, attraverso l'apposito sistema documentale "Piani di Rientro";

DI NOTIFICARE il presente provvedimento, a cura del Dirigente Generale del Dipartimento proponente, alle Aziende del Servizio Sanitario Regionale;

DI DISPORRE, a cura del Dirigente Generale del Dipartimento Salute e Servizi Sanitari per la pubblicazione del presente atto sul Bollettino Ufficiale Regione Calabria, ai sensi della legge Regionale 6 aprile 2011, n. 11 e nel rispetto del Regolamento UE 2016/679 nonché sul sito istituzionale della Regione Calabria, ai sensi del Decreto Legislativo 14 marzo 2013, n. 33, ai sensi della legge Regionale 6 aprile 2011, n. 11 e nel rispetto del Regolamento UE 2016/679.

IL SEGRETARIO GENERALE
f.to Avv. Eugenia MONTILLA

IL PRESIDENTE
f.to Dott. Roberto OCCHIUTO

REGIONE CALABRIA
Dipartimento Salute e Servizi Sanitari

Allegato 1 - Relazione Tecnica

Oggetto: Definizione del Piano Triennale di spesa relativa ai Fabbisogni di Personale delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale (triennio 2026 – 2028) – *Relazione Tecnica*.

La presente Relazione Tecnica è curata dal Dipartimento Salute e Servizi Sanitari della Regione Calabria ed illustra l'iter seguito per la definizione del Piano Triennale di spesa relativa ai Fabbisogni di Personale delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale (triennio 2026 – 2028).

Il documento fa seguito a quanto richiesto in occasione della riunione congiunta del Tavolo tecnico per la verifica degli adempimenti regionali con il Comitato permanente per la verifica dell'erogazione dei Livelli Essenziali di Assistenza (LEA) del 13 aprile 2026, relativamente alla definizione dei Piani Triennali dei Fabbisogni di Personale (PTFP) e dei piani assunzionali delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale (SSR).

A tal fine con nota prot. n. 423154 del 23 maggio 2026, avente ad oggetto "*Avvio del procedimento regionale di ricognizione e determinazione del fabbisogno di personale del Servizio Sanitario Regionale – Predisposizione dei Piani Triennali dei Fabbisogni di Personale (PTFP) 2026-2028*", è stato richiesto alle Aziende del SSR di trasmettere, per ciascun profilo professionale, la dotazione organica rilevata al 31 dicembre 2025 e al 31 marzo 2026, nonché il dimensionamento del fabbisogno di personale risultante dall'applicazione della metodologia prevista dal DCA n. 192/2019.

Le Aziende del SSR hanno riscontrato alla suddetta nota tramite i seguenti protocolli:

- ASP Cosenza: Prot. n. 520910 del 22/06/2026;
- ASP Crotone: Prott. nn. 439129 (28/05/2026), 465745 (05/06/2026), 662973 (04/08/2026), 746377 (14/09/2026);
- ASP Catanzaro: Prott. nn. 438049 (28/05/2026), 460731 (04/06/2026), 629232 (23/07/2026);
- ASP Vibo Valentia: Prott. nn. 455890 (03/06/2026), 460734 (04/06/2026), 627934 (23/07/2026);
- ASP Reggio Calabria: Prot. n. 521050 del 22/06/2026;
- AO Cosenza: Prott. nn. 434102 (27/05/2026), 468406 (08/06/2026), 490058 (12/06/2026);
- AOU Dulbecco: Prott. nn. 438941 (25/05/2026), 444489 (29/05/2026), 445121 (29/05/2026), 559290 (02/07/2026), 655900 (31/07/2026);
- AO Reggio Calabria: Prott. nn. 546200 (29/06/2026), 564543 (03/07/2026), 677751 (10/08/2026), 731910 (08/09/2026);
- Azienda Zero: Prott. nn. 445372 (29/05/2026), 490204 (12/06/2026).

Il *Dipartimento Salute e Servizi Sanitari*, con il supporto dell'Azienda per il Governo della Sanità della Regione Calabria - Azienda Zero, ha provveduto all'analisi dei documenti trasmessi dalle Aziende del Servizio Sanitario Regionale, verificandone la completezza, la coerenza con gli indirizzi regionali e la compatibilità con il quadro normativo vigente.

REGIONE CALABRIA
Dipartimento Salute e Servizi Sanitari

Allegato 1 - Relazione Tecnica

Dall'analisi sintetica dei riscontri pervenuti dalle Aziende dell'SSR sono emersi le seguenti dotazioni organiche e fabbisogni di personale:

Dotazione Organica 31/12/2025										
Ruolo	*ASP CS*	*ASP KR*	*ASP CZ*	*ASP VV*	*ASP RC*	*AO CS*	*AOU CZ*	*AO RC*	*AZ. 0*	*Totale SSR*
Ospedale _ Medici	475	237	322	194	314	425	552	393	-	2.912
Ospedale _Infermieri	959	442	593	314	633	677	1.157	798	-	5.573
Ospedale _OSS	306	200	222	148	282	270	413	258	-	2.099
Sala_Medici Anestesisti	-	-	-	-	-	-	67	-	-	67
Sala_Infermieri	53	-	-	14	36	36	90	-	-	229
Sala_OSS	19	-	-	5	18	14	37	-	-	93
Dir_Sanitari	-	-	18	-	-	-	-	46	-	64
Riabilitazione	-	-	24	-	-	-	-	-	-	24
Territorio_OSS	93	19	71	11	45	-	-	-	-	239
Territorio_Medici	296	67	188	56	195	-	-	-	-	802
Ostetriche	87	30	36	19	44	40	38	49	-	343
118_Medici	40	5	42	9	23	-	-	-	-	119
118_Infermieri	249	39	152	33	86	-	-	-	-	559
118_Autisti	139	50	114	45	76	-	-	-	-	424
118_Altro_Personale	49	-	3	-	6	-	-	-	-	58
Tecnici_Laboratorio	194	32	8	55	16	117	220	99	-	741
Territorio_Dir_Sanitari	78	28	59	13	32	25	43	-	-	278
Territorio_ADI	75	30	42	34	69	-	-	-	-	250
Territorio_Farmacisiti	39	15	12	7	28	8	15	-	-	124
Territorio_Prevenzione	61	18	47	17	41	-	-	-	-	184
Territorio_Sanitari	828	230	464	158	483	10	43	-	-	2.216
Amministrativi	374	144	303	137	203	123	242	90	31	1.647
Ruolo_Professionale	13	-	7	-	-	-	-	-	-	20
Ruolo_Tecnico	456	124	171	77	164	87	90	69	17	1.255
Territorio_Infermieri_DM/77	-	-	-	5	-	-	-	-	-	5
Territorio_AFT	-	-	-	1	-	-	-	-	-	1
Territorio_Altro	-	13	39	-	12	13	-	-	-	77
Totale	**4.883**	**1.723**	**2.937**	**1.351**	**2.806**	**1.845**	**3.007**	**1.802**	**48**	**20.402**

Tabella 1: Dotazione Organica al 31 dicembre 2025.

Dotazione Organica 31/03/2026										
Ruolo	*ASP CS*	*ASP KR*	*ASP CZ*	*ASP VV*	*ASP RC*	*AO CS*	*AOU CZ*	*AO RC*	*AZ. 0*	*Totale SSR*
Ospedale _ Medici	466	235	321	178	306	416	543	388	-	2.853
Ospedale _Infermieri	955	433	552	313	599	676	1.155	781	-	5.464
Ospedale _OSS	309	199	205	146	289	284	412	255	-	2.099
Sala_Medici Anestesisti	-	-	-	-	-	-	67	-	-	67
Sala_Infermieri	58	-	31	14	35	36	89	-	-	263
Sala_OSS	18	-	10	5	18	14	37	-	-	102
Dir_Sanitari	-	-	18	-	-	-	-	47	-	65
Riabilitazione	-	-	26	-	-	-	-	-	-	26
Territorio_OSS	94	21	72	6	45	-	-	-	-	238
Territorio_Medici	285	70	177	56	173	-	-	-	-	761
Ostetriche	86	30	35	20	43	40	39	49	-	342
118_Medici	41	3	40	9	21	-	-	-	-	114
118_Infermieri	247	39	149	33	84	-	-	-	-	552
118_Autisti	139	48	110	45	76	-	-	-	-	418
118_Altro_Personale	49	-	4	-	6	-	-	-	-	59
Tecnici_Laboratorio	191	32	8	53	15	116	219	101	-	735
Territorio_Dir_Sanitari	79	28	58	12	42	25	42	-	-	286
Territorio_ADI	75	29	40	20	75	-	-	-	-	239
Territorio_Farmacisiti	40	17	12	7	19	7	15	-	-	117
Territorio_Prevenzione	60	21	50	18	41	-	-	-	-	190
Territorio_Sanitari	821	237	459	145	509	20	44	-	-	2.235
Amministrativi	368	144	292	132	204	125	239	94	43	1.641
Ruolo_Professionale	13	-	8	-	-	-	-	-	-	21
Ruolo_Tecnico	452	126	171	75	161	88	88	68	17	1.246
Territorio_Infermieri_DM/77	-	-	5	44	-	-	-	-	-	49
Territorio_AFT	-	-	-	1	-	-	-	-	-	1
Territorio_Altro	-	13	39	-	12	14	-	-	-	78
Totale	**4.846**	**1.725**	**2.892**	**1.331**	**2.773**	**1.861**	**2.989**	**1.783**	**60**	**20.260**

Tabella 2: Dotazione Organica al 31 marzo 2026.

Fabbisogno DCA192/2019										
Ruolo	***ASP CS***	***ASP KR***	***ASP CZ***	***ASP VV***	***ASP RC***	***AO CS***	***AOU CZ***	***AO RC***	***AZ. 0***	***Totale SSR***
Ospedale _ Medici	960	393	438	236	395	440	862	610	-	4.334
Ospedale _Infermieri	1.316	531	682	361	835	689	1.422	859	-	6.695
Ospedale _OSS	369	206	237	155	295	287	533	327	-	2.409
Sala_Medici Anestesisti	20	-	8	-	31	40	86	17	-	202
Sala_Infermieri	53	-	19	-	52	43	75	46	-	288
Sala_OSS	18	-	7	-	14	15	46	16	-	116
Dir_Sanitari	-	-	31	-	-	-	93	52	-	176
Riabilitazione	-	-	33	-	-	-	-	-	-	33
Territorio_OSS	224	59	110	25	144	-	-	-	-	561
Territorio_Medici	481	106	222	99	333	-	-	-	-	1.241
Ostetriche	98	18	44	20	36	33	45	48	-	342
118_Medici	135	24	97	30	108	-	-	-	-	394
118_Infermieri	254	42	154	36	108	-	-	-	-	594
118_Autisti	218	51	114	45	108	-	-	-	-	536
118_Altro_Personale	175	-	8	-	-	-	-	-	-	183
Tecnici_Laboratorio	308	18	19	65	20	134	220	101	-	884
Territorio_Dir_Sanitari	111	29	62	24	71	32	-	-	-	329
Territorio_ADI	100	-	43	19	16	-	-	-	-	178
Territorio_Farmacisiti	48	21	22	10	36	8	-	-	-	146
Territorio_Prevenzione	111	24	53	23	77	-	-	-	-	288
Territorio_Sanitari	943	349	474	160	636	23	-	-	-	2.585
Amministrativi	664	220	315	162	352	193	276	140	253	2.575
Ruolo_Professionale	24	-	7	-	-	-	-	-	-	31
Ruolo_Tecnico	486	114	196	91	254	102	229	134	17	1.623
Territorio_Infermieri_DM/77	596	24	97	150	482	-	-	-	-	1.349
Territorio_AFT	-	-	-	1	-	-	-	-	-	1
Territorio_Altro	-	-	34	6	12	23	-	-	-	75
Totale	**7.712**	**2.229**	**3.525**	**1.717**	**4.415**	**2.062**	**3.887**	**2.350**	**270**	**28.168**

Tabella 3: Fabbisogni di Personale.

La determinazione del fabbisogno di personale per il triennio 2026–2028, tuttavia è subordinata al rispetto dei vincoli di spesa previsti dalla normativa vigente. In particolare, si è tenuto conto dei limiti derivanti dal Piano di Rientro della Regione Calabria, approvato con D.G.R. n. 391 del 7 luglio 2026, volto a garantire il mantenimento dell'equilibrio economico-finanziario del sistema sanitario regionale.

CEPDR			
Voce	***Programmatico 2026***	***Programmatico 2027***	***Programmatico 2028***
BA2080	1.248.943.614	1.269.290.921	1.291.935.898
BA1410	706.591	716.899	727.497
BA1420	7.288.268	7.394.586	7.503.901
BA1800	230.971	234.340	237.804
BA1810	-	-	-
Personale	**1.257.169.444**	**1.277.636.746**	**1.300.405.100**

Tabella 4: Limite Massimo Spesa Personale Piano di Rientro 2026-2028

Per tali ragioni, i fabbisogni complessivamente espressi dalle Aziende sono stati ammessi e riconosciuti solo in quota parte rispetto alle richieste originarie. L'assegnazione del budget di

spesa autorizzabile e delle correlate unità di personale è stata calibrata su specifici obiettivi ed esigenze organizzative e assistenziali, illustrati di seguito.

Alla luce della predetta considerazione, ai fini della determinazione della spesa compatibile con i predetti vincoli, si è tenuto conto della spesa consuntivata nell'esercizio 2025 per il personale di ciascuna Azienda, dell'impatto economico derivante dalle assunzioni e cessazioni effettuate da ciascuna Azienda nell'anno 2025 nonché dei fabbisogni individuati ai sensi del D.C.A. n. 192/2019, la cui applicazione non risulta tuttavia idonea a ricomprendere integralmente le ulteriori esigenze connesse al potenziamento delle strutture sanitarie esistenti e all'attivazione di nuove unità operative.

Nell'ambito della predetta ricognizione sono state, pertanto, considerate anche le specifiche esigenze di personale relative agli interventi di attivazione e potenziamento delle strutture assistenziali previsti da specifici provvedimenti commissariali. In particolare, tra gli altri, sono stati presi in esame i fabbisogni ricompresi negli atti di programmazione regionale concernenti la di riorganizzazione della rete ospedaliera, dell'emergenza urgenza e delle reti tempo dipendenti (di cui ai D.C.A. n. 78 del 26 marzo 2024 e n. 360 del 20 novembre 2024), successivi atti istitutivi di nuove unità organizzative nonché di approvazione degli atti aziendali

Specifico Fabbisogno UU.OO Aziende Ospedaliere										
Ruolo	*ASP CS*	*ASP KR*	*ASP CZ*	*ASP VV*	*ASP RC*	*AO CS*	*AOU CZ*	*AO RC*	*AZ. 0*	*Totale SSR*
Ospedale _ Medici	-	-	-	-	-	24	11	6	-	41
Ospedale _Infermieri	-	-	-	-	-	53	14	6	-	73
Ospedale _OSS	-	-	-	-	-	29	3	6	-	38
Sala_Medici Anestesisti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sala_Infermieri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sala_OSS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dir_Sanitari	-	-	-	-	-	-	2	-	-	2
Riabilitazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Territorio_OSS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Territorio_Medici	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ostetriche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
118_Medici	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
118_Infermieri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
118_Autisti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
118_Altro_Personale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Tecnici_Laboratorio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Territorio_Dir_Sanitari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Territorio_ADI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Territorio_Farmacisiti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Territorio_Prevenzione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Territorio_Sanitari	-	-	-	-	-	-	1	-	-	1
Amministrativi	-	-	-	-	-	-	1	-	-	1
Ruolo_Professionale	-	-	-	-	-	-	6	-	-	6
Ruolo_Tecnico	-	-	-	-	-	12	1	-	-	13
Territorio_Infermieri_DM/77	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Territorio_AFT	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Territorio_Altro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**118**	**39**	**18**	**-**	**175**

Tabella 5: Fabbisogni per potenziamento e apertura UU.OO delle Aziende Ospedaliere.

Ai medesimi fini sono stati inoltre considerati i costi relativi alle assunzioni già effettuate nel corso dell'anno 2026 e delle ulteriori previste entro il 31 dicembre 2026, nonché gli effetti economici connessi al trasferimento ad Azienda Zero del personale afferente al settore dell'Emergenza-Urgenza, precedentemente presente presso le singole Aziende del Servizio sanitario regionale.

Per quanto comunicato da Azienda Zero si riporta nella seguente tabella 6 la mappatura del personale SUEM 118 in organico presso le Aziende sanitarie;

Mappatura del personale SUEM						
Ruolo	*ASP CS*	*ASP KR*	*ASP CZ*	*ASP VV*	*ASP RC*	*Totale SSR*
118_Medici	40	8	42	9	24	123
118_Infermieri	253	7	148	35	89	532
118_Autisti	143	46	118	45	82	434
118_Altro_Personale	45	2	1	-	-	48
Totale	**481**	**63**	**309**	**89**	**195**	**1.137**

Tabella 6: Mappatura del personale SUEM 118

A partire dalla mappatura di cui alla precedente tabella 6, che non comprende i medici convenzionati, è stato rilevato che le operazioni di trasferimento del personale relative all'ASP di Vibo Valentia si erano già concluse a giugno 2026 con una percentuale di trasferimenti pari al 64%. Relativamente alle operazioni di trasferimento su base volontaria del personale dell'Emergenza Urgenza – 118, dall'ASP di Cosenza ad Azienda Zero, quest'ultima ha comunicato un dato pari al 48,44%, giusta rilevazione alla data del 15 settembre 2026. Quest'ultimo valore è stato preso prudenzialmente a parametro per stimare i trasferimenti delle restanti Aziende del SSR, complessivamente rappresentate nella seguente tabella 7.

Ipotesi trasferimenti personale SUEM 118 dalle ASP	
Ruolo	*2026*
118_Medici	61
118_Infermieri	263
118_Autisti	217
118_Altro_Personale	23
Totale	**565**

Tabella 7: Ipotesi di personale SUEM 118 trasferito ad Azienda Zero

L'attuale previsione di spesa per il personale della funzione Emergenza Urgenza-118 rappresenta una stima preliminare basata sui dati oggi disponibili.

In conformità con il percorso di trasferimento ad Azienda Zero definito dal D.C.A. 18 marzo 2026, n.62 e delle procedure previste dall'Accordo con le OO.SS. dell'11 marzo 2026, la stima della spesa dovrà essere progressivamente rimodulata, in relazione agli specifici adempimenti che saranno richiesti dal Dipartimento Salute e Servizi Sanitari. Pertanto:

- ciascuna Azienda dovrà predisporre, entro il 31 marzo 2027, per come verrà richiesto dal Dipartimento Salute e Servizi Sanitari, uno specifico Piano di riallocazione del personale (attualmente destinato alla medesima funzione) che non ha aderito alla procedura di mobilità volontaria verso Azienda Zero, individuando ove possibile il ricollocamento del detto funzionale personale, ferme le disposizioni e le procedure di cui al D. Lgs. 165/2001, in coerenza con il fabbisogno di personale espresso nel triennio 2026 – 2028;
- il personale che non ha aderito alla mobilità verso Azienda Zero continuerà transitoriamente ad essere utilizzato, nelle more del completamento da parte della medesima Azienda del piano assunzionale necessario a garantire il fabbisogno di personale della funzione dell'Emergenza Urgenza-118, per lo svolgimento delle attività connesse alla predetta funzione, secondo le esigenze organizzative e assistenziali individuate da Azienda Zero;
- Azienda Zero, sulla base della ricognizione delle unità di personale presenti presso le Aziende sanitarie e destinate allo svolgimento delle attività della funzione dell'Emergenza Urgenza-118, dovrà adottare uno specifico Piano assunzionale, corredato dal relativo cronoprogramma, finalizzato all'acquisizione dei profili professionali necessari a garantire, in modo progressivo e coerente con le esigenze organizzative e assistenziali, il fabbisogno di personale della predetta funzione;
- Azienda Zero dovrà comunicare alle Aziende sanitarie, con cadenza coerente con l'attuazione del predetto Piano assunzionale, le unità di personale progressivamente autonomamente assunte per garantire la copertura del fabbisogno della funzione dell'Emergenza Urgenza-118, al fine di consentire alle Aziende medesime di adottare i successivi provvedimenti di competenza nel rispetto della normativa vigente in materia;

Ai fini della valorizzazione economica del fabbisogno di personale per ciascuna annualità del triennio 2026–2028, nel rispetto dei limiti di spesa compatibili con il Piano di Rientro approvato con D.G.R. n. 391 del 7 luglio 2026, il relativo costo è stato determinato applicando, per ciascun profilo professionale, il costo medio annuo, al netto dell'I.R.A.P., al numero di unità di personale considerate.

Ai fini della successiva verifica del rispetto del limite complessivo di spesa per il personale, si è tenuto conto dell'orientamento espresso dalla Sezione delle Autonomie della Corte dei Conti con deliberazione n. 9/SEZAUT/2025/QMIG, adottata nell'adunanza del 4 aprile 2025, con particolare riferimento all'interpretazione dell'articolo 11, comma 1, del Decreto-Legge n. 35/2019. La Corte ha chiarito, da un lato, che il vincolo di spesa deve essere considerato quale aggregato a livello regionale e, dall'altro, che, ai fini della verifica del relativo rispetto, la spesa di personale deve essere computata al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'I.R.A.P., includendo altresì la spesa relativa al personale con rapporto di lavoro a tempo determinato, con contratto di collaborazione o impiegato attraverso altre forme di lavoro flessibile o convenzionale.

Il valore della spesa così determinato non ricomprende, inoltre, gli incrementi di costo derivanti dai rinnovi contrattuali destinati a produrre effetti nel triennio 2026-2028, in quanto tali maggiori oneri sono rilevati e previsti in una specifica e distinta voce di costo nell'ambito del Piano di Rientro, evitando pertanto una duplicazione nella quantificazione del budget destinato alla copertura dei fabbisogni di personale.

Nei casi in cui la presenza in servizio fosse prevista per una sola parte dell'anno, con particolare riferimento alle assunzioni perfezionate o programmate in corso d'anno, il costo medio annuo è stato riproporzionato sulla base del periodo stimato di effettivo servizio, così da determinare l'impatto economico riferibile alla singola annualità.

Le analisi condotte hanno determinato le risultanze rappresentate nelle tabelle seguenti e oggetto di confronto i in appositi incontri con le Aziende del SSR.

Proiezione 2026											
Voce	*ASP CS*	*ASP KR*	*ASP CZ*	*ASP VV*	*ASP RC*	*AO CS*	*AOU CZ*	*AO RC*	*AZ. 0*	*INRCA*	*Totale SSR*
Consuntivo 2025	**282.862.216,73**	**103.276.092,76**	**177.397.648,21**	**77.757.431,88**	**179.447.359,64**	**114.112.039,64**	**188.218.071,98**	**114.693.780,28**	**1.265.609,92**	**4.721.274,19**	**1.243.751.525,23**
Trasferimenti SUEM 118	- 2.781.637,40	- 121.036,58	- 619.665,55	- 1.591.429,74	- 772.217,76	-	-	-	5.885.987,04	-	-
Manovre AO	-	-	-	-	-	4.094.473,62	394.504,36	392.516,77	-	-	4.881.494,74
Incremento Personale	1.394.045,54	-	1.052.094,67	-	-	-	-	-	2.461.999,58	-	4.908.139,78
Assunzioni 2026	1.049.829,55	393.750,00	- 870.000,00	607.500,00	1.706.250,00	-	-	- 165.000,00	-	-	2.722.329,55
Impatto assunzioni 2025	-	419.414,63	-	-	333.903,99	25.023,35	127.612,28	-	-	-	905.954,25
Totale	**282.524.454,41**	**103.968.220,81**	**176.960.077,32**	**76.773.502,14**	**180.715.295,87**	**118.231.536,62**	**188.740.188,62**	**114.921.297,05**	**9.613.596,54**	**4.721.274,19**	**1.257.169.443,56**

Tabella 8: Proiezioni di Spesa 2026

Proiezione 2027											
Voce	*ASP CS*	*ASP KR*	*ASP CZ*	*ASP VV*	*ASP RC*	*AO CS*	*AOU CZ*	*AO RC*	*AZ. 0*	*INRCA*	*Totale SSR*
Consuntivo 2025	**282.862.216,73**	**103.276.092,76**	**177.397.648,21**	**77.757.431,88**	**179.447.359,64**	**114.112.039,64**	**188.218.071,98**	**114.693.780,28**	**1.265.609,92**	**4.721.274,19**	**1.243.751.525,23**
Trasferimenti SUEM 118	- 11.126.549,61	- 1.452.438,91	- 7.435.986,66	- 2.728.165,27	- 4.633.306,57	-	-	-	27.376.447,03	-	-
Manovre AO	-	-	-	-	-	5.998.320,64	2.191.690,86	981.291,91	-	-	9.171.303,41
Incremento Personale	-	-	841.675,73	-	-	-	411.107,00	-	14.143.968,81	-	15.396.751,54
Assunzioni 2026	3.097.241,38	1.518.750,00	- 495.000,00	1.293.750,00	2.276.470,59	-	-	720.000,00	-	-	8.411.211,97
Impatto assunzioni 2025	-	419.414,63	-	-	333.903,99	25.023,35	127.612,28	-	-	-	905.954,25
Totale	**274.832.908,50**	**103.761.818,48**	**170.308.337,28**	**76.323.016,61**	**177.424.427,64**	**120.135.383,63**	**190.948.482,12**	**116.395.072,19**	**42.786.025,76**	**4.721.274,19**	**1.277.636.746,40**

Tabella 9: Proiezioni di Spesa 2027

Proiezione 2028											
Voce	*ASP CS*	*ASP KR*	*ASP CZ*	*ASP VV*	*ASP RC*	*AO CS*	*AOU CZ*	*AO RC*	*AZ. 0*	*INRCA*	*Totale SSR*
Consuntivo 2025	**282.862.216,73**	**103.276.092,76**	**177.397.648,21**	**77.757.431,88**	**179.447.359,64**	**114.112.039,64**	**188.218.071,98**	**114.693.780,28**	**1.265.609,92**	**4.721.274,19**	**1.243.751.525,23**
Trasferimenti SUEM 118	- 11.126.549,61	- 1.452.438,91	- 7.435.986,66	- 2.728.165,27	- 4.633.306,57	-	-	-	27.376.447,03	-	-
Manovre AO	-	-	-	-	-	5.998.320,64	2.191.690,86	981.291,91	-	-	9.171.303,41
Incremento Personale	-	-	1.285.893,48	-	-	378.251,55	411.107,00	816.589,26	35.273.264,18	-	38.165.105,48
Assunzioni 2026	3.097.241,38	1.518.750,00	- 495.000,00	1.293.750,00	2.276.470,59	-	-	720.000,00	-	-	8.411.211,97
Impatto assunzioni 2025	-	419.414,63	-	-	333.903,99	25.023,35	127.612,28	-	-	-	905.954,25
Totale	**274.832.908,50**	**103.761.818,48**	**170.752.555,03**	**76.323.016,61**	**177.424.427,64**	**120.513.635,18**	**190.948.482,12**	**117.211.661,45**	**63.915.321,13**	**4.721.274,19**	**1.300.405.100,34**

Tabella 10: Proiezioni di Spesa 2028

Allegato 1 - Relazione Tecnica

Sintesi 2026-2028		
Anno	*Spesa Personale (€)*	*Unità*
2026	1.257.169.443,56	20.776
2027	1.277.636.746,40	21.198
2028	1.300.405.100,34	21.493

Tabella 11: Riepilogo spesa e unità di personale triennio 2026-2028

Il Dirigente del Settore
Dott. Mario De Gori

Il Dirigente Generale
Dott. Ernesto Esposito