

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA

Ipotesi CCIA anno 2022 – Personale Comparto Sanità

Modulo I: Costituzione dei fondi per la contrattazione integrativa

La determinazione dei fondi contrattuali per il personale del Comparto, ex 102 e 103 del CCNL 02/11/2022, per l'anno 2022 e 2023 è stata approvata con delibera n. 1027 del 30/06/2023, come da certificazione del Collegio Sindacale del 20/07/2023.

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Come espressamente previsto dalla Circolare n. 25 del 19/07/2012 del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ragioneria Generale dello Stato (Parte III “*Lo schema di relazione tecnico-finanziaria*”), si precisa che la presente sezione non è interessata dall'accordo e pertanto non viene compilata, in quanto i fondi contrattuali per il personale del Comparto, ex artt. 102 e 103 del CCNL 02/11/2022, per l'anno 2022 e 2023 sono già stati oggetto di apposita certificazione da parte del Collegio Sindacale nella seduta del 20/07/2023.

Sezione II – Risorse variabili

Come espressamente previsto dalla Circolare n. 25 del 19/07/2012 del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ragioneria Generale dello Stato (Parte III “*Lo schema di relazione tecnico-finanziaria*”), si precisa che la presente sezione non è interessata dall'accordo e pertanto non viene compilata, in quanto i fondi contrattuali per il personale del Comparto, ex artt. 102 e 103 del CCNL 02/11/2022, per l'anno 2022 e 2023 sono già stati oggetto di apposita certificazione da parte del Collegio Sindacale nella seduta del 20/07/2023.

Sezione III – Decurtazioni del fondo

Come espressamente previsto dalla Circolare n. 25 del 19/07/2012 del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ragioneria Generale dello Stato (Parte III “*Lo schema di relazione tecnico-finanziaria*”), si precisa che la presente sezione non è interessata dall'accordo e pertanto non viene compilata, in quanto i fondi contrattuali per il personale del Comparto, ex artt. 102 e 103 del CCNL 02/11/2022, per l'anno 2022 e 2023 sono già stati oggetto di apposita certificazione da parte del Collegio Sindacale nella seduta del 20/07/2023.

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Come espressamente previsto dalla Circolare n. 25 del 19/07/2012 del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ragioneria Generale dello Stato (Parte III “*Lo schema di relazione tecnico-finanziaria*”), si precisa che la presente sezione non è interessata dall'accordo e pertanto non viene compilata, in quanto i fondi contrattuali per il personale del Comparto, ex artt. 102 e 103 del CCNL 02/11/2022, per l'anno 2022 e 2023 sono già stati oggetto di apposita certificazione da parte del Collegio Sindacale nella seduta del 20/07/2023.

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo.

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

Modulo 2 – Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

Sezione I – *Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione.*

Come espressamente previsto dalla Circolare n. 25 del 19/07/2012 del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ragioneria Generale dello Stato (Parte III “*Lo schema di relazione tecnico-finanziaria*”), si precisa che la presente sezione non è interessata dall'accordo e pertanto non viene compilata.

Sezione II – *Destinazioni specificamente regolate dall'Accordo Integrativo.*

FONDO INCARICHI, PROGRESSIONI ECONOMICHE E INDENNITA' PROFESSIONALI (ART. 102 CCNL 02/11/2022)

Le parti danno atto che le poste di destinazione del presente fondo per l'anno 2023 sono le seguenti:

A1. La somma destinata all'indennità di funzione per gli incarichi professionali di base, per tutti i ruoli del personale dell'area dei professionisti della salute e dei funzionari, di cui all'art. 32, comma 8, CCNL 02/11/2022, sulla scorta della proiezione del costo annuo, ammonta ad € 1.200.000,00;

A2. Le parti concordano di destinare per indennità di funzione organizzativa e professionale, tenendo conto anche della disciplina di cui all'art. 36 del CCNL 02/11/2022, la somma di € 300.000,00, già individuata nel precedente CCIA del 12/12/2022; le parti, inoltre, si riservano per l'anno 2024 di rideterminare le risorse economiche da destinare agli incarichi di funzione di cui agli artt. 24 e seguenti del CCNL 02/11/2022, essendo in corso il relativo aggiornamento in ossequio al nuovo Regolamento concordato e allegato “5” al presente accordo;

A3. La somma destinata ai differenziali economici di professionalità di cui all'art. 99, comma 3, lett. b), CCNL 02/11/2022, sulla scorta della proiezione del costo annuo, ammonta ad € 4.110.340,34;

A4. Le parti concordano di destinare per l'attribuzione di nuovi differenziali economici di professionalità, in ossequio all'art. 19 del CCNL 02/11/2022, la somma pari ad € 359.500,00;

A5. La somma destinata agli assegni ad personam di cui all'art. 102, comma 6 – lett. c) - CCNL 02/11/2022, sulla scorta della proiezione del costo annuo, ammonta ad € 10.000,00;

A6. La somma destinata all'indennità di coordinamento ad esaurimento di cui all'art. 21, commi 1 e 2 - CCNL 21/05/2018, sulla scorta della proiezione del costo annuo, ammonta ad € 16.500,00;

A7. La somma destinata all'indennità di qualificazione professionale di cui all'art. 99, comma 3, lett. c) CCNL 02/11/2022, sulla scorta della proiezione del costo annuo, ammonta ad € 140.000,00;

A8. La somma destinata all'indennità professionale specifica di cui all'art. 108 CCNL 02/11/2022, sulla scorta della proiezione del costo annuo, ammonta ad € 442.000,00.

Definizione delle poste di destinazione "Fondo incarichi, progressioni economiche e indennità professionali di cui all'art. 102 CCNL 02/11/2022"		Anno 2023
	DESCRIZIONE	IMPORTI
A1.	Art. 32 c 8 Ccnl 19-21 - Indennità di funzione incarichi prof.li di base	1.200.000,00
A2.	Art. 36 Ccnl 19-21 - Indennità di funzione organizzativa e professionale	300.000,00
A3.	Art. 99 c 3 L B Ccnl 19-21 - Differenziali economici di professionalità	4.110.340,34
A4.	Art. 19 Ccnl 19-21 - Nuovi differenziali economici di professionalità	359.500,00
A5.	Art 102 c 6 L C Ccnl 19-21 - Assegni ad personam	10.000,00
A6.	Art. 21 c 1 e 2 Ccnl 16-18 - Indennità di coordinamento ad esaurimento	16.500,00
A7.	Art 99 c 3 L C Ccnl 19-21 - Indennità di qualificazione professionale	140.000,00
A8.	Art 108 Ccnl 19-21 - Indennità professionale specifica	442.000,00
Totale Destinazioni fondo anno 2023		6.578.340,34

**FONDO PREMIALITA' E CONDIZIONI DI LAVORO
(ART. 103 CCNL 02/11/2022)**

Le parti danno atto che le poste di destinazione del presente fondo per l'anno 2023 sono le seguenti:

B1. La somma destinata ai compensi di lavoro straordinario (compreso le ore effettuate su chiamata in Pronta Disponibilità) è di € 420.000,00, di cui all'art. 47 del CCNL 02/11/2022, pari ad un monte ore complessivo annuo di straordinario attribuito alle macrostrutture aziendali di 20.000 ore circa, giusto accordo del 25/05/2015;

B2. L'ammontare delle risorse destinate alle Indennità correlate alle condizioni di lavoro, sulla scorta della proiezione dell'importo annuo, ammonta ad € 2.455.848,49;

B3. La somma destinata alla Performance organizzativa, detratte le risorse destinate al fondo del welfare integrativo, ammonta ad € 2.215.270,15;

B4. L'ammontare delle risorse destinate ai Progetti di rilevanza aziendale, detratte le risorse destinate al fondo del welfare integrativo, ammonta ad € 211.734,30;

B5. La somma destinata al welfare integrativo ammonta ad € 219.674,34.

Definizione delle poste di destinazione "Fondo premialità e condizioni di lavoro di cui all'art. 103 CCNL 02/11/2022"		Anno 2023
	DESCRIZIONE	IMPORTI
B1.	Compensi lavoro straordinario	420.000,00
B2.	indennità correlate alle condizioni di lavoro	2.455.848,49
B3.	Performance organizzativa	2.215.270,15
B4.	Progetti di rilevanza aziendale	211.734,30
B5.	Welfare integrativo	219.674,34
Totale Destinazioni fondo anno 2023		5.522.527,28

Sezione III – Eventuali destinazioni ancora da regolare.

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

Sezione IV – Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione.

Come espressamente previsto dalla Circolare n. 25 del 19/07/2012 del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ragioneria Generale dello Stato (Parte III "Lo schema di

relazione tecnico-finanziaria”), si precisa che la presente sezione non è interessata dall’accordo e pertanto non viene compilata, in quanto i fondi contrattuali per il personale del Comparto, ex artt. 102 e 103 del CCNL 02/11/2022, per l’anno 2022 e 2023 sono già stati oggetto di apposita certificazione da parte del Collegio Sindacale nella seduta del 20/07/2023.

Sezione V – Destinazioni temporaneamente allocate all’esterno del fondo.

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

Sezione VI – Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto di vincoli di carattere generale.

a. attestazione motivata del rispetto di copertura delle destinazioni di utilizzo del Fondo aventi natura certa e continuativa con risorse del Fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità:

L’applicazione dell’intesa trova la necessaria disponibilità all’interno degli specifici fondi.

attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici:

L’ipotesi di contratto integrativo in argomento non prevede automatismi nell’erogazione della premialità che si basa su criteri di selettività e valorizzazione definiti nel “Regolamento per la misurazione e la valutazione della performance” approvato con deliberazione n. 881 del 01/08/2019.

b. attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il Fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali):

L’ipotesi di contratto integrativo rispetta il principio di selettività dei differenziali economici di professionalità in quanto i dipendenti che beneficiano del passaggio alla progressione economica superiore sono individuati secondo criteri di selezione che tengono conto dell’esperienza professionale maturata, dei risultati individuali raggiunti rilevati dal sistema di valutazione, della permanenza della fascia e dei titoli culturali e professionali conseguiti.

Modulo III

Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell’anno precedente

Come espressamente previsto dalla Circolare n. 25 del 19/07/2012 del Ministero dell’Economia e delle Finanze – Ragioneria Generale dello Stato (Parte III “Lo schema di relazione tecnico-finanziaria”), si riporta lo “schema generale” già oggetto di certificazione da parte del Collegio Sindacale nella seduta del 20/07/2023.

MODULO 3 - SCHEMA GENERALE RIASSUNTIVO DEI FONDI PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA E CONFRONTO CON I CORRISPONDENTI FONDI DELL'ANNO PRECEDENTE							
	DESCRIZIONE FONDO	LIMITE FONDO ANNO 2016	DESCRIZIONE FONDO	FONDO ANNO 2022	DESCRIZIONE FONDO	FONDO ANNO 2023	DIFFERENZA 2023-2022
A.	"Fondo per i compensi di lavoro straordinario e per la remunerazione di particolari condizioni di disagio, pericolo o danno di cui all'art. 7 CCNL 31/07/2009"	2.861.330,90	Fondo condizioni di lavoro e incarichi di cui all'art. 80 CCNL 21/05/2018	4.660.848,49	Fondo incarichi, progressioni economiche e indennità professionali di cui all'art. 102 CCNL 02/11/2022	6.578.340,34	1.917.491,85
B.	"Fondo della Produttività collettiva per il miglioramento dei servizi e per il premio della qualità delle prestazioni individuali di cui all'art. 8 CCNL 31/07/2009"	2.646.678,79	Fondo premialità e fasce di cui all'art. 81 CCNL 21/05/2018	7.440.019,13	Fondo premialità e condizioni di lavoro di cui all'art. 103 CCNL 02/11/2022	5.522.527,28	- 1.917.491,85
C.	"Fondo per il finanziamento delle fasce retributive delle posizioni organizzative, del valore comune delle ex indennità di qualificazione professionale e dell' indennità professionale specifica di cui all'art. 9 CCNL 31/07/2009"	5.999.334,47					
TOTALE		11.507.344,16		12.100.867,62		12.100.867,62	-
TOTALE RISORSE PER INCR. EX ART. 81 CCNL 21/05/2018 FUORI DAL VINCOLO DI CUI ALL'ART. 23, COMMA 2, D.LGS. 75/2017, EX ART. 11 D.L. 135/2018		- 18.499,88		- 305.735,04		- 305.735,04	
TOTALE RISORSE PER INCR. EX ART. 11, COMMA 1, DEL D.L. 30/04/2019, N. 35 (C.D. "DECRETO CALABRIA") PER ADEGUAMENTO LIMITE DI CUI ALL'ART. 23, COMMA 2, D.LGS. 75/2017 PER GARANTIRE INVARIANZA DEL VALORE MEDIO PRO-CAPITE RIFERITO ALL'ANNO 2018							
TOTALE RISORSE PER INCR. EX ART. 101 CCNL 02/11/2022 FUORI DAL VINCOLO DI CUI ALL'ART. 23, COMMA 2, D.LGS. 75/2017, EX ART. 11 D.L. 135/2018		-		- 306.288,30		- 306.288,30	
TOTALE FONDI PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA		11.488.844,28	-	11.488.844,28		11.488.844,28	-

Modulo 4 - Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri dei Fondi con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di Bilancio

Sezione 1 - Esposizione finalizzata alla verifica che gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione presidiano correttamente i limiti di spesa dei fondi nella fase programmatica della gestione.

L'Azienda Sanitaria Provinciale di Enna non adotta strumenti di contabilità economico-finanziaria ma di contabilità economico-patrimoniale e, relativamente al costo del Personale, ha previsto l'adozione di un piano dei conti articolato per ruolo/area contrattuale/voce stipendiale, allineato con quello Regionale, che consente, in corso di anno, la rilevazione ed il conseguente monitoraggio delle poste specifiche erogate al personale al fine di monitorare le voci retribuite che attingono ai Fondi Aziendali. Dette poste vengono remunerate in base al principio di competenza economica e attribuite ai relativi conti di costo di bilancio attraverso apposita funzionalità informatica. Ogni anno in sede di chiusura del bilancio d'esercizio le rilevazioni della contabilità sono poste a confronto con i dati dei fondi contrattuali e sulla base delle risultanze di verifica, si procede alla rilevazione a costo del residuo non erogato dei fondi di competenza dell'esercizio.

La programmazione della gestione ed il relativo monitoraggio avviene utilizzando il modello regionale denominato "Modello CE" che prevede la ripartizione dei costi del personale dipendente per area contrattuale con evidenza specifica dei fondi contrattuali, competenze fisse e oneri sociali.

Sezione 2 - Il vincolo di finanza pubblica posto dall'art. 23, comma 2, del D.Lgs.n. 75/2017 (limite di spesa fondo anno 2016) risulta rispettato.

Il vincolo di finanza pubblica posto dall'art. 23, comma 2, del D.Lgs.n. 75/2017 (limite di spesa fondo anno 2016) risulta rispettato. Vedasi Modulo 3 della presente Relazione Tecnico Finanziaria.

Sezione 3 - Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione dei Fondi

L'onere dei fondi per il personale del Comparto, ex artt. 102 e 103 CCNL 02/11/2022, per l'anno 2023, sono posti a carico dei rispettivi conti economici del Bilancio 2023.

Per quanto sopra, si attesta che le voci retributive, aggregate ai Fondi in argomento, sono rappresentate all'interno del costo del Personale assieme ai relativi oneri a carico Ente secondo quanto previsto dalla normativa regionale e del conseguente piano dei conti. In ottemperanza ai principi della contabilità economico-patrimoniale applicata alle Aziende Sanitarie, i residui dei Fondi previsti contrattualmente e non distribuiti risultano iscritti in bilancio tra i "debiti relativi al personale dipendente".

F.to Il Responsabile f.f.
U.O.C. Servizio Risorse Umane
Dr.ssa Alessandra Falcone

F.to Il Responsabile
U.O.C. Servizio Economico – Finanziario e
Patrimoniale
Dr.ssa Nicolina Pilato

F.to Il Direttore Generale
Dr. Francesco Iudica