

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA

Modulo I: Costituzione dei fondi per la contrattazione integrativa

La consistenza dei Fondi contrattuali per la nuova Area Dirigenziale della Sanità nella quale confluiscono i Dirigenti Medici, i Dirigenti Sanitari nonché i Dirigenti delle Professioni Sanitarie, è stata approvata con deliberazione n. 990 del 01/07/2021 (anno 2020) e con deliberazione n. 827 del 08/06/2022 (anno 2021), come da certificazione del Collegio Sindacale, rispettivamente, del 28/07/2021 e del 08/07/2022. Con delibera n. 944 del 15/06/2023, sono stati determinati i fondi del personale dirigente dell'Area della Sanità per l'anno 2022 e 2023, come da certificazione del Collegio Sindacale del 20/07/2023. Relativamente alla consistenza dei fondi 2016-2019, a consuntivo, ex artt. 9-10-11 (Dirigenza Medica e Veterinaria) e artt. 8-9-10 (Dirigenza Sanitaria non Medica) CCNL 06/05/2010, gli stessi sono stati approvati con le seguenti delibere:

- Anno 2016 - delibere n. 370 del 18/05/2017 (Dirigenza Medica e Veterinaria) e delibera n. 369 del 18/05/2017 (Dirigenza Sanitaria non Medica);
- Anno 2017 - delibere n. 137 del 22/05/2018 (Dirigenza Medica e Veterinaria) e delibera n. 138 del 22/05/2018 (Dirigenza Sanitaria non Medica);
- Anno 2018 – delibere n. 555 del 28/05/2019 (Dirigenza Sanitaria non Medica) e n. 556 del 28/05/2019 (Dirigenza Medica e Veterinaria);
- Anno 2019 - delibere n. 780 del 29/05/2020 (Dirigenza Sanitaria non Medica) e n. 781 del 29/05/2020 (Dirigenza Medica e Veterinaria);

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

	FONDI ANNO 2016	FONDI ANNO 2017	FONDI ANNO 2018	FONDI ANNO 2019	FONDI ANNO 2020	FONDI ANNO 2021	FONDI ANNO 2022	FONDI ANNO 2023
FONDO PER LA RETRIBUZIONE DEGLI INCARICHI - ART. 94 CCNL 2016/2018	9.439.978,51	9.439.978,51	9.439.978,51	9.565.618,31	9.565.618,31	9.565.618,31	9.565.618,31	9.565.618,31
FONDO PER LA RETRIBUZIONE DELLE CONDIZIONI DI LAVORO - ART. 96 CCNL 2016/2018	1.911.354,42	1.911.354,42	1.911.354,42	2.075.804,42	2.075.804,42	2.075.804,41	2.075.804,42	932.476,08
FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI RISULTATO - ART. 95 CCNL 2016/2018	850.251,08	850.251,08	850.251,08	932.476,08	932.476,08	932.476,08	932.476,08	2.075.804,42
Totale	12.201.584,01	12.201.584,01	12.201.584,01	12.573.898,81	12.573.898,81	12.573.898,80	12.573.898,81	12.573.898,81

Sezione II – Risorse variabili

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato

Sezione III – Decurtazioni del fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

DESCRIZIONE FONDO	LIMITE FONDO ANNO 2016	FONDO ANNO 2017	FONDO ANNO 2018	FONDO ANNO 2019	FONDO ANNO 2020	FONDO ANNO 2021	FONDO ANNO 2022	FONDO ANNO 2023
FONDO PER LA RETRIBUZIONE DEGLI INCARICHI - ART. 94 CCNL 2016/2018	9.439.978,51	9.439.978,51	9.439.978,51	9.565.618,31	9.565.618,31	9.565.618,31	9.565.618,31	9.565.618,31
FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI RISULTATO - ART. 95 CCNL 2016/2018	850.251,08	850.251,08	850.251,08	932.476,08	932.476,08	932.476,08	932.476,08	932.476,08
FONDO PER LA RETRIBUZIONE DELLE CONDIZIONI DI LAVORO - ART. 96 CCNL 2016/2018	1.911.354,42	1.911.354,42	1.911.354,42	2.075.804,42	2.514.813,84	2.101.679,63	2.075.804,42	2.075.804,42
TOTALE	12.201.584,01	12.201.584,01	12.201.584,01	12.573.898,81	13.012.908,23	12.599.774,02	12.573.898,81	12.573.898,81

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 19.07.2011 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 PER LA RETRIBUZIONE DEGLI INCARICHI (ART. 94 CCNL 19/12/2019)

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

- A1.** La somma destinata alla retribuzione di posizione di cui all'art. 94, comma 7, lettera b), CCNL 19/12/2019, ammonta ad € 4.253.313,23;
- A2.** La somma destinata all'Indennità incarico di direzione di struttura complessa di cui all'art. 94, comma 7, lettera b), CCNL 19/12/2019, ammonta ad € 459.810,00;
- A3.** L'ammontare delle risorse destinate all'Indennità specificità medico-veterinaria di cui all'art. 94, comma 7, lettera c), CCNL 19/12/2019, ammonta ad € 4.848.495,08;
- A4.** La somma destinata allo Specifico trattamento economico di cui all'art. 94, comma 7, lettera e), CCNL 19/12/2019, ammonta ad € 4.000,00;

Definizione delle poste di destinazione "Fondo per la retribuzione degli incarichi di cui all'art. 94 CCNL 19/12/2019"		Anno 2023
	DESCRIZIONE	IMPORTI
A1.	Art 94 c 7 L a) Ccnl 16-18 - Retribuzione di posizione	4.253.313,23
A2.	Art 94 c 7 L b) Ccnl 16-18 - Indennità incarico di direzione di struttura complessa	459.810,00
A3.	Art 94 c 7 L c) Ccnl 16-18 - Indennità specificità medico-veterinaria	4.848.495,08
A4.	Art 94 c 7 L e) Ccnl 16-18 - Specifico trattamento economico	4.000,00
Totale Destinazioni fondo anno 2023		9.565.618,31

ART. 5 **FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI RISULTATO** (ART. 95 CCNL 19/12/2019)

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

- B1.** La somma destinata alla Retribuzione di risultato di cui all'art. 95, comma 7, lettera a), CCNL 19/12/2019, ammonta ad € 760.482,48;

B2. La somma destinata al Welfare integrativo di cui all'art. 95, comma 7, lettera c), CCNL 19/12/2019, ammonta ad € 77.395,51;

B3. La somma destinata alla indennità per sostituzioni di cui all'art. 95, comma 7, lettera d), CCNL 19/12/2019, ammonta ad € 20.000,00;

B4. L'ammontare delle risorse destinate ai Progetti di rilevanza aziendale, detratte le risorse destinate al fondo del welfare integrativo, ammonta ad € 74.598,09;

Definizione delle poste di destinazione "Fondo per la retribuzione di risultato di cui all'art. 95 CCNL 19/12/2019"		Anno 2023
	DESCRIZIONE	IMPORTI
B1.	Art 95 c 7 L a) Ccnl 16-18 - Retribuzione di risultato	760.482,48
B2.	Art 95 c 7 L c) Ccnl 16-18 - Welfare integrativo a carico del fondo	77.395,51
B3.	Art 95 c 7 L d) Ccnl 16-18 - Indennità per sostituzioni (proiezione annua)	20.000,00
B4.	Progetti di rilevanza aziendale	74.598,09
Totale Destinazioni fondo anno 2023		932.476,08

ART. 6

FONDO PER LA RETRIBUZIONE DELLE CONDIZIONI DI LAVORO

(ART. 96 CCNL 19/12/2019)

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

C1. La somma destinata all'indennità di pronta disponibilità di cui all'art. 27, comma 7, CCNL 19/12/2019, ammonta ad € 565.000,00;

C2. La somma destinata ai compensi per lavoro straordinario di cui all'art. 30 del CCNL 19/12/2019, ammonta ad € 460.804,42;

C3. L'ammontare delle risorse destinate all'indennità per il turno di guardia di cui all'art. 26 del CCNL 19/12/2019, ammonta ad € 750.000,00;

C4. La somma destinata all'indennità per servizio notturno e festivo di cui all'art. 98 del CCNL 19/12/2019, ammonta ad € 220.000,00;

C5. La somma destinata all'indennità di rischio radiologico di cui all'art. 99 del CCNL 19/12/2019, ammonta ad € 50.000,00;

C6. La somma destinata all'indennità di ufficiale di polizia giudiziaria di cui all'art. 100 del CCNL 19/12/2019, ammonta ad € 30.000,00;

Definizione delle poste di destinazione "Fondo per la retribuzione delle condizioni di lavoro di cui all'art. 96 CCNL 19/12/2019"		Anno 2023
	DESCRIZIONE	IMPORTI
	Art 96 c 5 L a) Ccnl 16-18 - Compensi correlati alle condizioni di lavoro di cui all'art. 97 c 1 (proiezione annua):	
C1.	Indennità di pronta disponibilità	565.000,00
C2.	Compensi per lavoro straordinario	460.804,42
C3.	Indennità per il turno di guardia	750.000,00
C4.	indennità per servizio notturno e festivo	220.000,00
C5.	Indennità di rischio radiologico	50.000,00
C6.	Indennità di ufficiale di polizia giudiziaria	30.000,00
Totale Destinazioni fondo anno 2023		2.075.804,42

Relativamente alla destinazione dei residui provenienti dai Fondi contrattuali anni 2016-2022 le parti, all'art. 7 dell'accordo in esame, nel rispetto dei principi enunciati dai CCNL che ne legittimano la destinazione, hanno definito l'utilizzo dei residui a consuntivo dei Fondi contrattuali anni 2016-2022 (allegato 2 all'accordo) stabilendo di erogare a titolo di retribuzione di risultato per ciascun anno di competenza, il 90% dei residui relativi agli anni

sopra indicati, accantonati e non ancora distribuiti mentre il rimanente 10% viene temporaneamente accantonato.

Le suddette risorse saranno erogate ai singoli dipendenti in applicazione delle regolamentazioni del sistema di valutazione della performance individuale e del connesso sistema premiante della Dirigenza Area della Sanità, tenuto conto della performance organizzativa raggiunta.

La logica di destinazione dei suddetti residui avrà luogo in relazione agli specifici esercizi di riferimento, tenuto conto delle due seguenti dimensioni: le risorse annualmente erogabili e le quote individuali spettanti in base al sistema premiante vigente.

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.

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

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 accordo integrativo in argomento non prevede automatismi nell'erogazione degli incentivi economici che si basa sulle regolamentazioni del sistema di valutazione della performance individuale e del connesso sistema premiante della Dirigenza Area della Sanità, collegata al modello di gestione budgetaria che incentiva il personale a raggiungere gli obiettivi aziendali.

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

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

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 riportano gli “schemi generali” di seguito descritti:

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	FONDO ANNO 2017	FONDO ANNO 2018	FONDO ANNO 2019	FONDO ANNO 2020	FONDO ANNO 2021	FONDO ANNO 2022	FONDO ANNO 2023
A.	FONDO PER LA RETRIBUZIONE DEGLI INCARICHI - ART. 94 CCNL 2016/2018	9.439.978,51	9.439.978,51	9.439.978,51	9.565.618,31	9.565.618,31	9.565.618,31	9.565.618,31	9.565.618,31
B.	FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI RISULTATO - ART. 95 CCNL 2016/2018	850.251,08	850.251,08	850.251,08	932.476,08	932.476,08	932.476,08	932.476,08	932.476,08
C.	FONDO PER LA RETRIBUZIONE DELLE CONDIZIONI DI LAVORO - ART. 96 CCNL 2016/2018	1.911.354,42	1.911.354,42	1.911.354,42	2.075.804,42	2.514.813,84	2.101.679,63	2.075.804,42	2.075.804,42
TOTALE		12.201.584,01	12.201.584,01	12.201.584,01	12.573.898,81	13.012.908,23	12.599.774,02	12.573.898,81	12.573.898,81
TOTALE RISORSE PER INCR. EX ARTT. 94-95-96 CCNL 19/12/2019 FUORI DAL VINCOLO DI CUI ALL'ART. 23, COMMA 2, D.LGS. 75/2017, EX ART. 11 D.L. 135/2018					- 372.314,80	- 372.314,80	- 372.314,80	- 372.314,80	- 372.314,80
FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO REGIONALE DI CUI AL D.A. N. 469 DEL 20/05/2020 E AL D.A. N. 1405 DEL 30/12/2020						- 439.009,42	-		-
FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO REGIONALE DI CUI AL D.A. N. 897 DEL 08/09/2021						-	25.875,21		
TOTALE FONDI PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA		12.201.584,01	12.201.584,01	12.201.584,01	12.201.584,01	12.201.584,01	12.201.584,01	12.201.584,01	12.201.584,01

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 della Dirigenza Area della Sanità, ex artt. 94,95 e 96 CCNL 19/12/2019, per l'anno 2023, sono posti a carico dei rispettivi conti economici del Bilancio 2023.

Gli oneri dei fondi per gli anni dal 2016 al 2019, ex artt. 9-10-11 (Dirigenza Medica e Veterinaria) e artt. 8-9-10 (Dirigenza Sanitaria non Medica) del CCNL 06/05/2010 e dei fondi per gli anni dal 2020 al 2022, ex artt. 94-95-96 del CCNL 19/12/2019 Dirigenza Area della Sanità, sono posti a carico dei rispettivi conti economici dei rispettivi Bilanci di competenza.

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 spesi, sono registrati al 31/12 di ogni esercizio, come "debiti relativi al personale dipendente", nell'ambito delle voci passive dello stato patrimoniale.

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 Commissario Straordinario
Dr. Francesco Iudica