

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA
Ipotesi CCIA anno 2024 – Personale Comparto Sanità

Modulo I: Costituzione dei fondi per la contrattazione integrativa

Con delibera n. 1766 del 29/11/2024 sono stati determinati i fondi contrattuali per il personale del Comparto, ex artt. 102 e 103 del CCNL 02/11/2022, per l'anno 2024 di seguito descritti:

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA		
PERSONALE DEL COMPARTO		
MODULO I - COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA		
"FONDO INCARICHI, PROGRESSIONI ECONOMICHE E INDENNITA' PROFESSIONALI DI CUI ALL'ART. 102 CCNL 02/11/2022"		
	Descrizione risorse	Anno 2024
	art. 102 - c. 2 - CCNL 02/11/2022 - Consolidamento valori al 31/12/2022 di:	
	a) risorse del precedente Fondo condizioni di lavoro e incarichi di cui all'art. 80 del CCNL 21/5/2018 destinate alle indennità di incarico nonché all'indennità di coordinamento - già ad esaurimento - di cui al capo II, titolo III del CCNL comparto Sanità sottoscritto il 21/5/2018;	40.000,00
	b) risorse del precedente Fondo condizioni di lavoro e incarichi di cui all'art. 80 del CCNL 21/5/2018 destinate ai trattamenti accessori che cessano di essere corrisposti ai sensi dell'art. 32 comma 5, secondo alinea (Trattamento economico degli incarichi di funzione del personale dell'area dei professionisti della salute e dei funzionari) a seguito della trasposizione dei precedenti incarichi nel nuovo sistema degli incarichi ai sensi dell'art. 36 (Trasposizione degli incarichi già assegnati nel nuovo sistema degli incarichi);	300.000,00
Sezione 1	c) risorse del precedente Fondo condizioni di lavoro e incarichi di cui all'art. 80 del CCNL 21/5/2018 destinate alla corresponsione dell'indennità di qualificazione professionale e delle indennità professionali specifiche;	1.445.000,00
Risorse Fisse aventi carattere di certezze stabilità	d) risorse del precedente Fondo premialità e fasce di cui all'art. 81 del CCNL 21/5/2018 a copertura dei differenziali di professionalità attribuiti ai sensi dell'art. 99, comma 3, lett. b) (Trattamento economico nell'ambito del nuovo sistema di classificazione professionale) mediante consolidamento delle fasce retributive già maturate dal personale al momento della trasposizione al nuovo sistema di classificazione professionale;	4.640.738,54
	e) risorse, già a carico del bilancio, corrispondenti alle differenze tabellari tra D e Ds, a ulteriore copertura dei differenziali di professionalità di cui alla lett. d) (€ 1.977,56 X 30 dipendenti presenti al 31/12/2022)	59.326,80
	art. 101 - c. 2 - CCNL 02/11/2022 - importo calcolato in rapporto al nuovo valore delle fasce per effetto incrementi art. 97, c. 1, CCNL 02/11/2022 - Consolidamento risorse.	152.601,80
	art. 102 CCNL 02/11/2022 - incrementi stabili:	
	a) degli importi annuali della RIA non più corrisposta al personale cessato dal servizio, a decorrere dall'anno successivo a quello di cessazione;	18.823,35
	b) degli importi annuali delle risorse del Fondo premialità e condizioni di lavoro di cui all'art. 103 destinate a eventuali trattamenti accessori che cessano di essere corrisposti ai sensi dell'art. 32, comma 5, secondo alinea (Trattamento economico degli incarichi di funzione del personale dell'area dei professionisti della salute e dei funzionari) a seguito dell'applicazione del capo III del titolo III del presente CCNL;	-
	c) delle risorse che saranno eventualmente determinate in applicazione dell'articolo 39, commi 4, lett. b) e 8 del CCNL 7/4/1999 (Fondo per il finanziamento delle fasce retributive, delle posizioni organizzative, del valore comune delle ex indennità di qualificazione professionale e dell'indennità professionale specifica), nel rispetto delle linee di indirizzo emanate a livello regionale di cui all'art. 7, comma 1, lett. b) e c) (Confronto regionale), evitandosi a tal fine ogni duplicazione di risorse rispetto a quanto destinato al Fondo premialità e condizioni di lavoro ai sensi dell'art. 103, comma 3;	-
	d) della riduzione del Fondo premialità e condizioni e di lavoro operata ai sensi dell'art. 103, comma 12.	-
	c. 5 - delle risorse di cui all'art. 1 comma 612 della legge n. 234 del 30 dicembre 2021 (Legge di bilancio 2022) - giusta nota prot. n. 2631 del 16/01/2024 Assessorato Regionale della Salute - Dipartimento per la Pianificazione Strategica - Servizio 5° "Economico - Finanziario".	245.169,57
Sezione 2		
Risorse Variabili	Incrementi art. 11, comma 1, del D.L. 30/04/2019, n. 35 (c.d. Decreto Calabria)	2.833,89
Sezione 3		
Decurtazioni del Fondo	comma 4 art. 102 CCNL 02/11/2022 - limiti Decurtazione Fondo parte fissa per applicazione limite soglia Fondo 2016 (art. 23, c. 2, D.Lgs. 75/2017)	18.823,35
	- totale risorse fisse	6.842.333,26
	- totale risorse variabili	2.833,89
	A) TOTALE fondo tendenziale	6.845.167,15
Sezione 4		
	- decurtazioni risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	18.823,35
	- decurtazioni risorse variabili	-
Sintesi della costituzione del Fondo	B) Totale Decurtazioni fondo tendenziale	18.823,35
	- risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	€ 6.823.509,91
	- risorse variabili	2.833,89
sottoposto a certificazione	C) TOTALE fondo	6.826.343,80

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA		
PERSONALE DEL COMPARTO		
MODULO I - COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA		
"FONDO PREMIALITA' E CONDIZIONI DI LAVORO DI CUI ALL'ART. 103 CCNL 02/11/2022"		
	Descrizione risorse	Anno 2024
	art. 103 - c. 2 - CCNL 02/11/2022 - Consolidamento valori al 31/12/2022 di:	
	a) risorse del precedente Fondo condizioni di lavoro e incarichi al netto delle quote di cui all'art. 102 (Fondo incarichi, progressioni economiche e indennità professionali), comma 2, lett. a), b), c);	2.722.161,99
	b) risorse del precedente Fondo premialità e fasce al netto delle quote di cui all'art. 102 (Fondo incarichi, progressioni economiche e indennità professionali), comma 2, lett. d).	2.646.678,79
	art. 101 - c. 1 - CCNL 02/11/2022 - € 84,50 per unità di personale in servizio al 31.12.2018, a decorrere dal 01/01/2021 (€ 84,50*1397) - Consolidamento risorse.	118.046,50
Sezione 1		
Risorse Fisse aventi carattere di certezze stabilità	art. 103 - c. 3 - CCNL 02/11/2022 - L'importo di cui al comma 1 è stabilmente incrementato delle risorse che saranno eventualmente determinate in applicazione dell'articolo 39, commi 4, lett. b) e 8 del CCNL 7/4/1999 (Fondo per il finanziamento delle fasce retributive, delle posizioni organizzative, del valore comune delle ex indennità di qualificazione professionale e dell'indennità professionale specifica), nel rispetto delle linee di indirizzo emanate a livello regionale di cui all'art. 7, comma 1, lett. b) e c) (Confronto regionale), evitandosi a tal fine ogni duplicazione di risorse rispetto a quanto destinato al Fondo incarichi, progressioni economiche e indennità professionali ai sensi dell'art. 102, comma 3, lett. c).	-
	art. 103 - c. 7 - CCNL 02/11/2022 - In attuazione di quanto previsto dall'art. 1, comma 604 della legge n. 234 del 30 dicembre 2021 (Legge di bilancio 2022), con la decorrenza ivi indicata, le disponibilità del presente Fondo sono ulteriormente incrementabili, a valere su risorse appositamente stanziata a carico dei bilanci delle aziende o degli enti, variabili, di un importo, su base annua, non superiore a Euro 68,41 annui pro-capite, applicati alle unità di personale destinatarie del presente CCNL in servizio al 31/12/2018. Da definire	
	art. 103 - c. 8 - CCNL 02/11/2022 - In attuazione di quanto previsto dall'art. 1, comma 293 della legge 30/12/2021, n. 234, con la decorrenza ivi indicata, le disponibilità del presente Fondo sono ulteriormente incrementabili sulla base del piano di riparto tra le aziende e gli enti effettuato a livello regionale, previo confronto di cui all'art. 7, comma 1, lett. g) (Confronto regionale), della quota delle predette risorse attribuita a ciascuna Regione, secondo le indicazioni dell'allegata tabella G. Le aziende e gli enti, garantiscono comunque, anche prima del suddetto riparto regionale, la copertura del valore attribuito a titolo di anticipazione dell'indennità di pronto soccorso ai sensi dell'art. 107, comma 4 (Indennità per l'operatività in particolari UO/Service) e la conseguente integrazione delle risorse del presente fondo. Da definire	
Sezione 2	art. 103 - c. 5 - CCNL 02/11/2022 - incrementi variabili:	
Risorse Variabili	a) delle risorse non consolidate regionali derivanti dall'applicazione delle disposizioni di cui all'art. 38, comma 4, lett. b) e comma 5 del CCNL del 7/4/1999 (Fondo della produttività collettiva per il miglioramento dei servizi e per il premio della qualità delle prestazioni individuali) come modificato dall'art. 33, comma 1, del CCNL del 19/4/2004 (Risorse per la contrattazione integrativa), alle condizioni e con i vincoli ivi indicati, con destinazione alle finalità di cui al comma 9 lettera c), nel rispetto delle linee di indirizzo emanate a livello regionale ai sensi dell'art. 7, comma 1, lett. a) (Confronto regionale);	
	b) delle risorse derivanti dall'applicazione dell'articolo 43 della legge n. 449/1997;	
	c) della quota di risparmi conseguiti e certificati in attuazione dell'articolo 16, commi 4, 5 e 6 del decreto legge 6 luglio 2011, n. 98;	
	d) delle risorse derivanti da disposizioni di legge che prevedano specifici trattamenti economici in favore del personale, coerenti con le finalità del presente Fondo, tra cui a titolo esemplificativo e non esaustivo quelle di cui all'articolo dall'art. 113, D. Lgs. n. 50/2016 e quelle di cui all'art. 8 del DM 28/2/1997;	
	e) ratei RIA personale cessato nel corso dell'anno precedente, calcolato in misura pari alle mensilità residue dopo la cessazione, oltre ai ratei di 13 ^a , computando le frazioni di mese superiori a 15 gg	9.985,44
	risorse di cui all'art. 1, comma 604 della legge n. 234 del 30 dicembre 2021 (Legge di bilancio 2022) - giusta nota prot. n. 2631 del 16/01/2024 Assessorato Regionale della Salute - Dipartimento per la Pianificazione Strategica - Servizio 5 ^a "Economico - Finanziario".	-
	Anticipazione dell'indennità di pronto soccorso (proiezione annua) ai sensi dell'art. 107, comma 4, CCNL 02/11/2022 (Indennità per l'operatività in particolari UO/Service) da congruarsi con i valori che saranno successivamente attribuiti dalla Regione. Da definire	40.215,00
	Incrementi art. 11, comma 1, del D.L. 30/04/2019, n. 35 (c.d. Decreto Calabria)	2.609,85
Sezione 3	comma 4 art. 102 CCNL 02/11/2022 - limiti	
Decurtazioni del Fondo		
Decurtazioni del Fondo	Decurtazione Fondo parte variabile per applicazione limite soglia Fondo 2016 (art. 23, c. 2, D.Lgs. 75/2017)	9.985,44
	- totale risorse fisse	5.486.887,28
	- totale risorse variabili	52.810,29
	A) TOTALE fondo tendenziale	5.539.697,57
Sezione 4	- decurtazioni risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	0,00
	- decurtazioni risorse variabili	9.985,44
	B) Totale Decurtazioni fondo tendenziale	9.985,44
Sintesi della costituzione del Fondo	- risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	€ 5.486.887,28
	- risorse variabili	42.824,85
sottoposto a certificazione	D) TOTALE fondo	€ 5.529.712,13

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 2024 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 € 1.424.000,00;

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 2025 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 al CCIA sottoscritto il 28/12/2023;

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 € 4.150.000,00;

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 € 235.500,00;

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 € 13.000,00;

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 € 193.843,80;

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 € 500.000,00.

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 2024 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 € 2.363.033,34;

B3. La somma destinata alla Performance organizzativa, detratte le risorse destinate al fondo del welfare integrativo, ammonta ad € 2.461.411,27;

B4. L'ammontare delle risorse destinate al Progetto di rilevanza aziendale "Trasporto secondario" ammonta ad € 100.000,00;

B5. La somma destinata al welfare integrativo ammonta ad € 185.267,52.

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.

Definizione delle poste di destinazione "Fondo incarichi, progressioni economiche e indennità professionali di cui all'art. 102 CCNL 02/11/2022"		Anno 2024
	DESCRIZIONE	IMPORTI
A1.	Art. 32 c 8 Ccnl 19-21 - Indennità di funzione incarichi prof.li di base	1.424.000,00
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	4.150.000,00
A4.	Art. 19 Ccnl 19-21 - Nuovi differenziali economici di professionalità	235.500,00
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	13.000,00
A7.	Art 99 c 3 L C Ccnl 19-21 - Indennità di qualificazione professionale	193.843,80
A8.	Art 108 Ccnl 19-21 - Indennità professionale specifica	500.000,00
Totale Destinazioni fondo anno 2024		6.826.343,80

Definizione delle poste di destinazione "Fondo premialità e condizioni di lavoro di cui all'art. 103 CCNL 02/11/2022"		Anno 2024
	DESCRIZIONE	IMPORTI
B1.	Compensi lavoro straordinario	420.000,00
B2.	indennità correlate alle condizioni di lavoro	2.363.033,34
B3.	Performance organizzativa	2.461.411,27
B4.	Progetto trasporto secondario	100.000,00
B5.	Welfare integrativo	185.267,52
Totale Destinazioni fondo anno 2024		5.529.712,13

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".

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 2024, sono posti a carico dei rispettivi conti economici del Bilancio 2024.

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 Direttore Amministrativo
Dr. Alessandro Mazzara

F.to Il Direttore Generale
Dr. Mario Zappia

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

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