

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

La presente relazione Tecnico-Finanziaria viene redatta seguendo lo schema predisposto dal MEF – Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato con circolare n. 25 del 19.07.2012.

L'Accordo, allegato alla presente relazione, è stato definito tenendo conto del vigente ordinamento contrattuale e normativo:

- D. Lgs. n. 150/2019, art. 23 che prevede che le progressioni economiche siano attribuite in modo selettivo ad una quota limitata di dipendenti, in relazione allo sviluppo delle competenze professionali e ai risultati rilevati dal sistema di valutazione della performance.
- CCNL Comparto Sanità sottoscritto il 2.11.2022, art. 19 "Progressione economica all'interno delle aree".

Nell'accordo sindacale sottoscritto con le OO.SS. dell'area Comparto in data 16.11.2023, esaminate le risorse disponibili nel "Fondo incarichi, progressioni economiche e indennità professionali", di cui all'art. 102 del CCNL 2.11.2022, è stato definito l'importo da destinare alle progressioni economiche all'interno delle aree (DEP) anno 2023, pari ad euro 320.000,00.

Si da atto che la definizione della procedura e la predisposizione delle graduatorie di merito, nonché il riconoscimento giuridico ed economico avverrà solo a seguito della certificazione positiva da parte del Collegio Sindacale.

Si ripropone di seguito l'analisi del Fondo incarichi, progressioni economiche e indennità professionali, interessato nella presente intesa.

Modulo I

Determinazione dell'ammontare delle risorse disponibili per la contrattazione integrativa – DEP anno 2023

In data 02/11/2022 è stato sottoscritto il nuovo CCNL dell'area del comparto sanità avente influenza sul triennio 2019-2021. Tale contratto ha previsto una modifica sulla costituzione dei fondi a partire dall'anno 2023.

A far data dal 01/01/2023 secondo quanto disposto dall'art. 102 del CCNL 02/11/2022 viene costituito il fondo relativo al finanziamento incarichi, progressioni economiche e indennità professionali il quale prevede e riassorbe le seguenti somme:

- a. Indennità per posizioni organizzative
- b. Indennità per funzioni di coordinamento
- c. Indennità di turno unico ex art. 32 comma 5 del CCNL 02/11/2022
- d. Valore comune indennità di qualificazione professionale
- e. Indennità professionale specifica
- f. Valore economico delle fasce in godimento del personale
- g. Differenziale economico tra lo stipendio tabellare del personale inquadrato in categoria D super rispetto al valore previsto per la categoria D

Il Fondo in oggetto è stato costituito in via provvisoria con la deliberazione n. 415 del 14.09.2023 ed ha ricevuto il parere favorevole del Collegio Sindacale, espresso come da verbale n. 11 del 15.11.2023.

ANNO 2023	€uro
Somme destinate nell'anno 2022 al finanziamento di:	
Indennità di funzione e coordinamento - spesa 2022	142.381,84
Indennità turno unico ex art. 32 comma 5 ccnl 2022 - spesa 2022	2.886,02
Valore comune indennità qualificazione prof.le	885.954,70
Indennità professionale specifica	306.628,60
Valore fascia economica in godimento da parte del personale - Comprensivo PEO 2022	3.118.823,30
Incremento per personale transitato successivamente -2022 - ARES PG/2023/0039545	24.419,37
Incremento per personale transitato successivamente - 2023 - ARES PG/2023/0039545 - Art. 102	117.814,34
Totale fondo iniziale anno 2023	4.598.908,16
N. Dipendenti presi a base di calcolo - ARES PG/2023/0039545	1.227,55
Media pro capite	3.746,41
N. teste presenti inizio anno 2023	1.267,00
Riallineamento al valore medio - art. 11 DL n. 35/2019 convertito con L. n. 60/2019	4.746.704,12
Rispetto limite art. 23 comma 2 DLgs. 75/2017 al 31/12/2016	4.746.704,12
Totale fondo iniziale anno 2023	4.746.704,12

Trasferimento risorse dal fondo art. 81 - da non storicizzare	0,00
Incremento non superiore a €145,53 per il personale in servizio al 31/12/2018 - ARES PG/2023/0039545	173.261,67
Incremento pari a € 84,50 per il personale in servizio al 31/12/2018 - ARES PG/2023/0039545	100.601,84
Incremento valore economico fasce a valere dal 01/01/2021 - art. 101 CCNL 02/11/2022	106.828,44
Differenza stipendio tabellare D - DS del personale presente al 31/12/2022	15.820,31
Totale Fondo anno 2023	5.143.216,38

Modulo II Definizione delle poste di destinazione dei fondi

SEZIONE I – Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificatamente dall'accordo integrativo sottoposto a certificazione

In questa sezione vengono evidenziate le poste che hanno natura obbligatoria e non possono essere oggetto di negoziazione in quanto servono a remunerare:

- i differenziali retribuiti del personale che ha già conseguito la progressione economica negli anni precedenti;
- gli assegni ad personam;
- le indennità di qualificazione professionale e l'indennità professione specifica;
- Il fondo inoltre, finanzia anche le indennità correlate agli incarichi di cui al Titolo III – capo III del CCNL 2.11.2022.

L'Azienda, nel rispetto dei limiti previsti dalla contrattazione nazionale nonché dalle disposizioni di legge applicabili in materia, ha verificato la consistenza dei fondi facendo un'analisi delle voci di spesa e delle quote vincolate, in proiezione d'anno:

disponibilità iniziale del fondo	euro 5.143.216,38.
La spesa certa sostenuta sino al mese di ottobre	euro 3.207.364,18
spesa aggiuntiva per il periodo novembre-dicembre e tredicesima	euro 962.209,95

Residuo del fondo anno 2023 di **euro 973.642,95.**

Il fondo 2023 evidenzia un residuo che consente per l'anno 2023 di prevedere nuove progressioni economiche, destinando a ciò euro 320.000,00.

La procedura per l'attribuzione delle progressioni economiche all'interno delle aree rispetta i criteri di selettività in quanto prevede che il differenziale economico di professionalità superiore sia attribuito sulla base di criteri che tengono conto del merito individuale e delle prestazioni rese dai dipendenti. Il beneficio, inoltre, viene attribuito non in maniera generalizzata ma ad una quota limitata di dipendenti.

Modulo III

Schema generale riassuntivo dei Fondi per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente

Lo schema del Modulo III dovrebbe evidenziare le variazioni intervenute rispetto all'anno immediatamente precedente delle diverse voci dei Fondi. Poiché il CCNL 2.11.2022 prevede una costituzione dei Fondi contrattuali sensibilmente diversa, non è possibile il confronto diretto tra i Fondi 2022 e 2023.

Modulo IV

Compatibilità economico finanziaria e modalità di copertura degli oneri dei fondi con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

- **Esposizione finalizzata alla verifica che gli strumenti della contabilità economico finanziaria dell'Amministrazione presidiano correttamente i limiti di spesa del fondo nella fase programmatoria della gestione**

Questa Azienda tiene monitorata la gestione dei fondi aziendali in relazione alla spesa imputata ai diversi fondi ed effettua, di norma in coincidenza con le verifiche di bilancio, monitoraggi dello speso e dei residui.

- **Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo del limite di spesa del fondo dell'anno precedente risulta rispettato**

Parte non pertinente

- **Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del fondo.**

L'ammontare dei fondi contrattuali e dei relativi oneri riflessi trovano copertura nel Bilancio Aziendale, con l'imputazione nei costi di spesa, secondo il ruolo e l'area contrattuale di appartenenza del personale.

Si certifica che non ci sono oneri senza copertura di bilancio.

Il Direttore della S.C.
Gestione Risorse Umane e
Sviluppo Organizzativo

dott.ssa M. Vincenza Costeri

Il Direttore Amministrativo

dott.ssa Rosalba Muscas