

Documento conforme all'originale

AREA SANITA'

Ipotesi di accordo in materia di retribuzione di risultato Anno 2022 e ulteriore valorizzazione della performance anni 2020-2022 (Ex A.O. Ospedali riuniti Marche Nord)

Relazione tecnico-finanziaria (articolo 40, comma 3-sexies, Decreto Legislativo n. 165 del 2001)

Premessa

La presente relazione tecnico finanziaria è predisposta in conformità a quanto previsto dall'art. 40 e 40 bis del D.Lgs. 165/2001, come modificati dagli art. 54 e 55 del D.lgs n. 150/2009, nonché tenuto conto della Circolare della Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento funzione Pubblica – n. 7/2010 e della Circolare MEF n. 25/2012.

Modulo I - La costituzione del Fondo di risultato per la contrattazione integrativa

Le risorse di cui si dispone nella SEZIONE A della presente ipotesi di Accordo sono destinate alla remunerazione della retribuzione di risultato di equipe ed individuale e trovano capienza nel Fondo art. 95 CCNL 19/12/2019 costituito con la Determina n. 650 del 05/12/2022 (certificata con verbale n. 37 del 13/12/2022) pari ad Euro 1.158.676,17.

Le risorse di cui si dispone nella SEZIONE B – ULTERIORE VALORIZZAZIONE DELLA PERFORMANCE INDIVIDUALE – sono finanziate con i residui del fondo per la retribuzione degli incarichi (art. 94 CCNL 19.12.2019) i cui importi per gli anni di riferimento saranno consuntivati con apposita determina e confluiranno nel fondo di risultato per la finalizzazione indicata solo successivamente alla certificazione del Collegio Sindacale.

I moduli successivi fanno, pertanto, riferimento alla sola SEZIONE A.

I residui relativi all'anno 2020 sono stati accertati con Determina n. 1199 del 24 ottobre 2023.

Modulo II - Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

Sezione I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificatamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione

Non presenti.

Sezione II - Destinazioni specificatamente regolate dal Contratto Integrativo

Risorse disponibili Anno 2022	1.158.676,17
a) retribuzione di risultato correlata alla performance organizzativa ed individuale e attività progettuale svolta nell'anno	1.071.416,17
b) indennità di sostituzione ai sensi dell'art. 95 comma 7 lett. d)	87.260,00
Totale	1.158.676,17

Sezione III -(eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Non presenti.

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

- a) Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal Contratto Integrativo, determinato dal totale della sezione I del modulo II: **87.260,00**;
- b) Totale destinazioni specificatamente regolate dal contratto integrativo, determinato dal totale della sezione II del modulo II: pari ad Euro **1.071.416,17**;
- c) Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare determinato dal totale della sezione III del modulo II: **non presenti**;

- d) Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione, determinato dalla somma delle tre voci precedenti e che deve coincidere, per definizione, con il totale esposto nella Sezione IV del Modulo I (costituzione del Fondo): pari ad Euro **1.158.676,17**.

Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Non presenti

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:**
questa parte non è pertinente allo specifico accordo illustrato in quanto le risorse attengono solo all'anno di riferimento e non c'è continuità di effetti sugli anni successivi;
- b) **Attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici:**
L'Azienda definisce annualmente gli obiettivi di Budget che vengono riportati in apposite schede gestite e conservate agli atti del Controllo di Gestione. Detti obiettivi afferiscono all'esame del Organismo Indipendente di Valutazione ed il loro grado di raggiungimento determina il premio maturato dall' équipe. Ai dipendenti che, secondo il sistema di valutazione adottato in Azienda hanno conseguito una valutazione non inferiore al 98%, in relazione sia agli obiettivi di budget che a quelli individuali, viene attribuita una maggiorazione della retribuzione di risultato che si aggiunge alla quota del premio, pari al 30% del valore medio pro-capite della retribuzione di risultato attribuita ai Dirigenti valutati positivamente. Tale maggiorazione sarà assegnata, ai sensi dell'art. 93 comma 9 del CCNL 19 dicembre 2019 – Area Sanità, nella misura del 10% dei Dirigenti valutati positivamente, per ogni Dipartimento, con arrotondamento all'unità superiore.
- c) **Attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il Fondo per la contrattazione integrativa:** 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.

Descrizione	2021	2022
Risorse aventi carattere di certezza e stabilità		
Art. 11 CCNL 06/05/2010 Dirigenza Medica		
Art. 10 CCNL 06/05/2010 Dirigenza Sanitaria		
Art. 10 CCNL 06/05/2010 Dirigenza delle Professioni Infermieristiche		
Art. 94 CCNL 19/12/2020 Area Sanità	1.158.676,17	1.158.676,17
Risorse variabili	0,00	0,00
Sintesi del Fondo destinato alla contrattazione integrativa sottoposto a certificazione	1.158.676,17	1.158.676,17

Modulo IV - Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

Sezione I - 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

L'Azienda verifica attraverso la rendicontazione della spesa dei fondi contrattuali dell'anno e in sede di Bilancio consuntivo d'esercizio, il rispetto dei limiti di spesa dei Fondi contrattuali previsti dalla contrattazione collettiva

nazionale e dell'integrale utilizzo delle risorse previste dalla contrattazione integrativa aziendale attraverso un doppio sistema contabile informatico:

- sistema amministrativo-contabile AREAS nel sottosistema HR (Human Resources) è presente un Modulo "Fondi" che raccoglie i valori con distinzione delle diverse tipologie di fondo, del tipo dipendente (dirigenza o comparto), e della competenza. Mensilmente, l'UOC Gestione e Amministrazione delle Risorse Umane in fase di storicizzazione dei cedolini alimenta automaticamente tale modulo; l'analisi dei valori presenti consente, quindi, il monitoraggio puntuale di ciascun fondo;
- sistema amministrativo-contabile AREAS che prevede un sistema autorizzativo utile a garantire, tra l'altro, il monitoraggio della spesa.
In particolare, per il monitoraggio della spesa del Personale sono previste 3 sub-autorizzazioni, ciascuna dettagliata per conto economico, suddivise come segue:
 1. competenze non incluse nei fondi contrattuali, spese derivanti dai contratti di collaborazione, spese per organi direttivi e collegio sindacale, oneri e irap relativi a tutti i tipi di competenze (incluse nei fondi, non incluse nei fondi e non afferenti ai fondi contrattuali);
 2. competenze incluse nei fondi contrattuali;
 3. competenze non afferenti ai fondi contrattuali (es. assegno per nucleo familiare, indennità sostitutiva di preavviso).

La rilevazione contabile degli stipendi relativi al personale dipendente avviene automaticamente mediante l'integrazione dei moduli HR e AMC presenti nel sistema informativo AREAS; tale integrazione consente, attraverso l'aggregazione delle voci stipendiali e delle figure professionali, di associare le voci di ciascun cedolino ai conti economici del piano dei conti.

Al fine della predisposizione del mandato di pagamento l'UOC Bilancio Patrimonio e Coordinamento Finanziamenti deve inserire, per ciascun conto economico, la sub-autorizzazione corrispondente a seconda che si tratti di competenze non incluse nei fondi, incluse nei fondi, non afferenti ai fondi contrattuali, derivanti da convenzioni, da organi direttivi o da collegio sindacale.

Dette risorse, pertanto, sono allocate complessivamente nel Bilancio Aziendale nell'anno di riferimento ai conti di contabilità previsti per le competenze stipendiali distinte per singoli ruoli e per le rispettive arre di dirigenza e di comparto.

Sezione II - Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato

Per il monitoraggio della spesa di competenza di anni precedenti, il Piano dei Conti Regionale adottato con Decreto del Dirigente della P.F. Controllo Strategico n. 2/CGS dell'11.12.2013, integrato con Decreto del Dirigente della P.F. Controllo Strategico n. 3/CGS del 23.12.2013, con Decreto del Dirigente del Servizio Sanità n.41 del 26/11/2019 e con Decreto del Dirigente del Servizio Sanità n.6 del 9/4/2020, prevede un unico conto destinato agli accantonamenti delle somme ancora da corrispondere (0202010101 Fondo per oneri da liquidare al personale).

Attraverso l'impianto della contabilità generale è, quindi, possibile monitorare che "lo speso" rientri nel totale degli accantonamenti.

Sezione III - Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo

La disponibilità finanziaria per i fondi relativi all'esercizio ancora aperto viene verificata, in sede di approvazione della determina con cui si procede alla determinazione del fondo attraverso l'attestazione della spesa.

L'ammontare dei fondi contrattuali per ciascun anno di riferimento e dei relativi oneri riflessi ed IRAP annotati in sede di redazione di Bilancio risultano evidenziati nella tabella di dettaglio dei costi del personale dipendente per ruolo e per area contrattuale allegata alla Nota Integrativa del Bilancio di Esercizio.

Il Direttore f.f.
UOC Gestione ed Amministrazione
delle Risorse Umane
F.to Dott.ssa Cristiana Fraternale

