

AREA COMPARTO

Destinazione Risorse economiche del fondo art. 81 del CCNL 21Maggio 2018 alla Premialità correlata alla performance e alle progressioni orizzontali - Anno 2022

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 per la contrattazione integrativa

Le risorse di cui si dispone nella presente ipotesi di Accordo sono finalizzate alla remunerazione dei premi correlati alla performance organizzativa ed individuale e alle progressioni orizzontali di carriera del personale del comparto e trovano capienza nel Fondo art. 81 CCNL 21/05/2018, costituito in via provvisoria per l'anno 2022, con la Determina n. 337 del 31/05/2022 (certificata con verbale n. 21 del 24/06/2022) e pari ad Euro 4.258.579,66 a cui si sommano i residui dell'anno 2020, accertati con Determina n. 321 del 27 Maggio 2022, pari ad Euro 301.213,15. Si richiama in proposito l'art. 81 comma 7 il quale prevede che: *"ove a consuntivo i fondi economici non risultino del tutto utilizzati, le relative risorse residue, stanziare a bilancio e certificate dagli organi di controllo, siano assegnate al fondo di cui all'art. 81 (Fondo premialità e fasce) delle annualità successive incrementando il relativo fondo senza essere storicizzate"*.

Tutto quanto premesso le risorse così accertate confluiranno in sede di determinazione dei Fondi consuntivi 2022 nel "Fondo premialità e fasce" di cui all'art. 81 del CCNL 21 Maggio 2018, tali risorse non hanno carattere di stabilità, non sono ricorrenti e non si consolidano nei Fondi.

Ai sensi dell'art. 81 comma 6 le risorse di cui al Fondo in parola, al netto delle somme destinate al pagamento delle fasce retributive, sono rese disponibili per i seguenti utilizzi:

- Premi correlati alla performance organizzativa;
- Premi correlati alla performance individuale,
- Attribuzione selettiva di nuove fasce retributive;
- Eventuale trasferimento di risorse, su base annuale, al Fondo condizioni di lavoro e incarichi di cui all'art.80 CCNL 21/05/2018;
- Misure di welfare integrativo in favore del personale secondo la disciplina di cui all'art. 94 (Welfare integrativo);
- Trattamenti economici accessori previsti da specifiche disposizioni di legge.

Per il dettaglio di tutte le Sezioni relative alla costituzione del Fondo si fa rinvio alla relazione tecnico-finanziaria inviata in sede di certificazione della costituzione dei Fondi per l'anno 2021-2022 di cui alla citata Determina n. 337 del 31/05/2022.

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

Per verificare che sia garantita la piena copertura delle risorse destinate dall' accordo oggetto di illustrazione si rappresenta nella tabella che segue la consistenza complessiva del Fondo di pertinenza e il riepilogo delle poste di destinazione dello stesso, precisando che in Azienda non sono stati stipulati accordi in relazione ai punti d) - e) - f) descritti nel precedente Modulo:

Costituzione del Fondo art. 81 CCNL 21/05/2018 (Det. n.337 del 31/05/2022)	4.258.579,66
Residui anno 2020 : risorsa variabile che non si storicizza (Det. n.321 del 27/05/2022)	301.213,15
Risorse disponibili	4.559.792,81
Sezione I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificatamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione:	
Stima costo anno 2022 per fasce retributive conseguite dal personale in anni precedenti	3.014.182,70
Sezione II - Destinazioni specificatamente regolate dal Contratto Integrativo:	
Somma destinata alle progressioni orizzontali anno 2022	130.000,00
Somma destinata alla premialità anno 2022	1.316.191,37
Sezione III - Destinazioni ancora da regolare:	
Accantonamento	99.418,74
Totale utilizzo delle Risorse disponibili (Sez. I + Sez.II+ Sez. III)	4.559.792,81

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:
Euro 3.014.182,70 destinati alla copertura dei costi delle fasce retributive conseguite dal personale in anni precedenti;
- b) Totale destinazioni specificatamente regolate dal contratto integrativo, determinato dal totale della sezione II del Modulo II: **Euro 1.446.191,37** (Somma destinata alle progressioni orizzontali 130.000,00 - Somma destinata alla premialità 1.316.191,37);
- c) Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare determinato dal totale della sezione III del Mod. II:
Euro 99.418,74;
- 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): **Euro 4.559.792,81.**

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:**

Il fondo art. 81 – Premialità e Fasce – quantificato in via provvisoria per l'anno 2022 ammonta a € 4.258.579,66 ed è costituito unicamente da risorse aventi carattere di certezza e stabilità in quanto i residui dell'anno 2020 pari ad € 301.213,15 saranno aggiunti, quale risorsa variabile, non consolidabile, in sede di determinazione dei Fondi consuntivi 2022.

Il costo totale annuo 2022 per fasce retributive è stimato in € 3.144.182,70 (€ 3.014.182,70 costo per fasce conseguite negli anni precedenti cui si aggiungono € 130.000,00 quale quota destinata alle progressioni orizzontali per l'anno 2022) e risulta, pertanto, ampiamente contenuto nel Fondo in parola.

- b) Attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici:**

L'Azienda definisce annualmente gli obiettivi di produttività che sono riportati in apposite schede gestite e conservate agli atti del Controllo di Gestione. Detti obiettivi afferiscono all'esame del OIV ed il loro grado di raggiungimento determina il premio maturato dall' équipe. Il valore delle quote è determinato dal premio correlato alla performance organizzativa per l'80% e dal premio collegato alla performance individuale per il 20% sulla base del sistema di valutazione aziendale. E' prevista, inoltre, per una limitata quota massima di dipendenti che, secondo il sistema di valutazione adottato in azienda, hanno conseguito una valutazione non inferiore al 98% che la quota collegata alla performance individuale sia maggiore del 30% del valore medio pro capite attribuito al personale valutato positivamente della categoria di appartenenza.

- c) Attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il Fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali):**

Il Decreto Legislativo n. 150 del 27/10/2009 all'art. 23 prevede, che le progressioni economiche siano attribuite selettivamente e ad una quota limitata di dipendenti, in relazione allo sviluppo delle competenze professionali ed ai risultati individuali e collettivi rilevati dal sistema di valutazione, secondo quanto previsto dai Contratti Collettivi Nazionali ed Integrativi e nei limiti delle risorse disponibili.

La presente ipotesi di contratto integrativo aziendale definisce le risorse nell'ambito del fondo art. 81 del CCNL 21/05/2018 destinate a nuove progressioni per l'anno 2022. Le modalità e i criteri di attribuzione, sono stati definiti nel contratto integrativo aziendale in materia, sottoscritto il 02/12/2019, che le Parti, nel presente CIA, hanno riconfermato.

Tali criteri rispettano il principio di selettività delle progressioni di carriera infatti sono attribuite ad un numero limitato di dipendenti sulla base di selezioni interne che tengono conto:

- delle valutazioni individuali positive conseguite dal dipendente nel triennio 2019-2021 secondo il sistema aziendale di valutazione vigente e arricchimento formativo;
- dell'esperienza professionale del dipendente, valutata con riferimento al tempo di permanenza nella medesima fascia economica del profilo professionale di appartenenza.

L'assegnazione delle fasce retributive superiori avverrà, agli utilmente posizionati nelle graduatorie di merito, nel limite delle risorse disponibili.

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	4.258.579,66	4.258.579,66
Risorse variabili (Residui anni precedenti)	186.427,33	301.213,15
Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione	4.445.006,99	4.559.792,81

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:

Il sistema amministrativo-contabile AREAS adottato dall'Azienda Ospedaliera Ospedali Riuniti Marche Nord 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).

All'inizio di ogni anno l'UOC Gestione e Amministrazione delle Risorse Umane procede alla quantificazione economica delle competenze afferenti a ciascuna sub-autorizzazione in base ai presenti all'1 gennaio dell'anno in corso.

Mensilmente detta UOC trasmette alla UOC Bilancio Patrimonio e Coordinamento Finanziamenti l'ammontare degli stipendi del mese in corso al fine dell'emissione del relativo mandato di pagamento a copertura del flusso stipendiale inviato al Tesoriere dalla medesima UOC.

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.

All'interno del sistema amministrativo-contabile AREAS nel sottosistema HR (Human Resources) è, inoltre, 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 sia in relazione alla competenza dell'anno in corso che degli anni precedenti.

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

L'utilizzo delle sub-autorizzazioni nella procedura stipendiale consente, per le spese di competenza dell'anno, di effettuare un monitoraggio a consuntivo sul budget di spesa del personale.

Il sistema autorizzativo sopra descritto consente di presidiare mensilmente, nell'anno di competenza, "lo speso" relativo alle competenze incluse nel totale dei fondi contrattuali.

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 e recepito con Determina del Direttore Generale n. 970 del 24.12.2013, 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 e la conseguente annotazione nelle apposite sub-autorizzazioni.

Per quanto concerne, invece, l'utilizzo delle risorse relative ai residui 2020 accertati con la Determina n. 321 del 27 Maggio 2022 si conferma che la somma di 301.213,51 oltre oneri ed IRAP è stata accantonata nel conto 02.02.01.01.01 "fondo per oneri da liquidare al personale" del Bilancio d'esercizio 2020.