

PERSONALE NON DIRIGENTE
ANNO 2023 - CCNL 02/11/2022

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA		
FONDI CONTRATTUALI A PREVENTIVO ANNO 2023		
Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa anno 2023		
Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità		
FONDO INCARICHI, PROGRESSIONI ECONOMICHE E INDENNITA' PROFESSIONALI (art. 102 del CCNL 3 novembre 2022)		
Importi di provenienza ex art. 80 CCNL 21/05/2018 condizioni di lavoro ed incarichi - consolidato al 31/12/2022		
art. 102 comma 2 lett. a)	Risorse del precedente fondo condizioni di lavoro e incarichi, di cui all'art. 80 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 21/5/2018	1.300.000,00
art. 102 comma 2 lett. b)	Risorse del precedente fondo condizioni di lavoro e incarichi, di cui all'art. 80 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)	4.187,00
art. 102 comma 2 lett. c)	Risorse del precedente fondo condizioni di lavoro e incarichi, di cui all'art. 80 CCNL 21/5/2018, destinate alla corresponsione dell'indennità di qualificazione professionale e dell'indennità professionali specifiche	3.375.530,00
Importi di provenienza ex art. 81 CCNL 21/05/2018 fondo premialità e fasce - consolidato al 31/12/2022		
art. 102 comma 2 lett. d)	Risorse del precedente fondo premialità e fasce, di cui all'art. 81 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 da personale al momento della trasposizione al nuovo sistema di classificazione professionale	12.050.000,00
	Importo calcolato in rapporto all'incremento delle fasce retributive disposto dall'art 97 comma del CCNL 2/11/2022 con le scadenze ivi previste - costo a regime anno 2022	459.052,00
INCREMENTI		
art. 102 comma 2 lett. 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 lettera d) - € 152,11 x 13 x n. 84 DS	166.104,00
art. 102 comma 3 lett. a)	Importi annuali della RIA non più corrisposta al personale cessato dal servizio, a decorrere dall'anno successivo a quello di cessazione - ANNO 2022	55.862,00
art. 102 comma 5	Ulteriore incremento ai sensi dell'art. 1 comma 612 Legge 234/2021 con decorrenza ivi indicata, di un importo su base annua, non superiore ad € 145,53 pro capite, applicato alle unità di personale destinatarie del presente CCNL in servizio al 31/12/2018, a valere su risorse appositamente stanziata a carico dei bilanci delle Aziende o degli Enti. Le risorse di cui al presente comma sono destinate alla remunerazione degli incarichi di cui al titolo III - capo III (sistema degli incarichi)	537.005,00
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità - fondo Incarichi, progressioni economiche e indennità professionali		17.947.740,00
FONDO PREMIALITA' E CONDIZIONI DI LAVORO (art. 103 del CCNL 2 novembre 2022)		
Importi di provenienza ex art. 80 CCNL 21/05/2018 condizioni di lavoro ed incarichi - consolidato al 31/12/2022		
art. 103 comma 2 lett. a)	Risorse del fondo ex art. 80 CCNL 21/05/2018 al netto delle quote di cui all'art. 102 CCNL 02/11/2022 (fondo incarichi, progressioni economiche e indennità professionali) comma 2 lett. a), b), c)	6.656.975,00
Importi di provenienza ex art. 81 CCNL 21/05/2018 fondo premialità e fasce - consolidato al 31/12/2022		
art. 103 comma 2 lett. b)	Risorse del fondo ex art. 81 CCNL 21/05/2018 al netto delle quote di cui all'art. 102 CCNL 02/11/2022 (fondo incarichi, progressioni economiche e indennità professionali) comma 2 lett. d)	4.506.570,00
INCREMENTI		
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità - fondo premialità e fasce		11.163.545,00



Sezione II – Risorse variabili		
FONDO INCARICHI, PROGRESSIONI ECONOMICHE E INDENNITA' PROFESSIONALI (art. 102 del CCNL 3 novembre 2022)		
Totale risorse variabili - Fondo condizione di lavoro e incarichi		-
FONDO PREMIALITA' E CONDIZIONI DI LAVORO (art. 103 del CCNL 2 novembre 2022)		
art. 103 comma 5 lett. e)	Risorse di cui all'art. 102 comma 3 lett. a) CCNL 02/11/2022 relative all'anno di cessazione, calcolate in misura pari alle mensilità residue dopo la cessazione - ANNO 2022	27.392,00
art. 103 comma 7	Ulteriore incremento ai sensi dell'art. 1 comma 640 Legge 234/2021 con decorrenza ivi indicata, di un importo su base annua, non superiore ad € 66,41 pro capite, applicato alle unità di personale destinatarie del presente CCNL in servizio al 31/12/2018, a valere su risorse appositamente stanziata a carico dei bilanci delle Aziende o degli Enti.	241.155,00
art. 103 comma 8	Ulteriore incremento ai sensi dell'art. 1 comma 293 Legge 234/2021 con decorrenza ivi indicata, di un importo sulla base del piano di riparto tra aziende ed enti effettuato a livello regionale. (n. 98 operatori: € 40 x 12 x 98)	47.040,00
Totale risorse variabili - fondo premialità e fasce		315.587,00
Sezione III – Decurtazioni del Fondo		
FONDO INCARICHI, PROGRESSIONI ECONOMICHE E INDENNITA' PROFESSIONALI (art. 102 del CCNL 3 novembre 2022)		
<u>Decurtazioni del fondo ai sensi dell'art. 23, comma 2, D.L.vo 75/2017:</u>		
Alimentazione del fondo di cui al presente articolo con le risorse di cui al comma 3 e del fondo premialità e condizioni di lavoro con le risorse di cui all'art. 103, commi 3 e 5, deve comunque avvenire, complessivamente, nel rispetto dell'art. 23, comma 2 del D.Lgs. n. 75/2017, tenendo conto di quanto previsto dall'art. 11, comma 1 del D.L. n° 35/2019		55.862,00
<u>Altre decurtazioni:</u>		
FONDO PREMIALITA' E CONDIZIONI DI LAVORO (art. 103 del CCNL 2 novembre 2022)		
<u>Decurtazioni del fondo ai sensi dell'art. 23, comma 2, D.L.vo 75/2017:</u>		
Alimentazione del fondo di cui al presente articolo con le risorse di cui ai commi 3 e 5 e del fondo incarichi, progressioni economiche e indennità professionali con le risorse di cui all'art. 102, commi 3, deve comunque avvenire, complessivamente, nel rispetto dell'art. 23, comma 2 del D.Lgs. n. 75/2017, tenendo conto di quanto previsto dall'art. 11, comma 1 del D.L. n° 35/2019		27.392,00
<u>Altre decurtazioni:</u>		
Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione		
Risorse fisse art. 102 "Fondo incarichi, progressioni economiche e indennità professionali"		17.891.878,00
Risorse fisse art. 103 "Fondo premialità e condizioni di lavoro"		11.163.545,00
Risorse variabili art. 102 "Fondo incarichi, progressioni economiche e indennità professionali"		-
Risorse variabili art. 103 "Fondo premialità e condizioni di lavoro"		288.195,00
Totale sottoposto a certificazione		29.343.618,00
Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo		
Non risultano risorse temporanee allocate all'esterno del fondo		
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 specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione		
FONDO INCARICHI, PROGRESSIONI ECONOMICHE E INDENNITA' PROFESSIONALI (art. 102 del CCNL 3 novembre 2022)		
Stima progressioni orizzontali storiche		12.505.970,00
Stima indennità di funzione di posizione organizzativa		769.721,00
Stima indennità di coordinamento		131.739,00
Stima indennità coordinamento variabile		70.000,00
Stima indennità comuni assorbite		2.546.519,00
Stima indennità professionale specifica		839.276,00
Totale		16.863.225,00
FONDO PREMIALITA' E CONDIZIONI DI LAVORO (art. 103 del CCNL 2 novembre 2022)		
Stima indennità di polizia giudiziaria		48.807,00
Stima indennità turni e disagio		3.229.448,00
Stima indennità di pronta disponibilità		743.885,00
Stima compensi di lavoro straordinario		1.526.172,00
Totale		5.548.312,00
Totale stima destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa		22.411.537,00

PR

Sezione II – Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo					
Residui altri istituti					6.932.081,00
Sezione III – (eventuali) Destinazioni ancora da regolare					
Voce non presente					
Sezione IV – Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione					
Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa					22.411.537,00
Destinazioni formalmente regolate dal Contratto Integrativo					6.932.081,00
Totale Destinazioni Fondo sottoposto a certificazione					29.343.618,00
Sezione V – Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del fondo					
Parte non pertinente.					
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;					
Le risorse del Fondo sottoposto a certificazione ammontano ad € 29.343.618,00 le destinazioni di utilizzo ammontano ad € 22.411.537,00=, pertanto, le destinazioni di utilizzo sono tutte finanziate con risorse del Fondo sottoposte a certificazione.					
Modulo III – Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente					
Descrizione	Anno 2016	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Fondo art. 9 CCNL 31.7.200	€ 18.399.594,00	€ -	€ -	€ -	
Fondo art.7 CCNL 31.7.200	€ 5.966.298,00	€ -	€ -	€ -	
Fondo art.8 CCNL 31.7.200	€ 2.245.075,00	€ -	€ -	€ -	
Fondo art. 80 CCNL 21/5/20	€ -	€ 11.698.196,00	€ 11.024.134,00	€ 11.644.310,00	
Fondo art. 81 CCNL 21/5/20	€ -	€ 18.202.991,00	€ 17.397.157,00	€ 18.649.952,00	
Fondo art. 102 CCNL 02/11	€ -				€ 17.891.878,00
Fondo art. 103 CCNL 02/11	€ -				€ 11.451.740,00
Totali	€ 26.610.967,00	€ 29.901.187,00	€ 28.421.291,00	€ 30.294.262,00	€ 29.343.618,00
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 programmatica della gestione					
Si premette che le Aziende Sanitarie non utilizzano strumenti di contabilità economico-finanziaria ma di contabilità economico-patrimoniale, perciò non si può far riferimento a capitoli di bilancio bensì ai conti di costo del bilancio di verifica. Le somme relative alle risorse non disponibili alla contrattazione decentrata integrativa sono imputate nei relativi conti di costo secondo il principio della competenza economica. Per quanto attiene le poste oggetto di contrattazione decentrata (destinazione della produttività dell'anno e dei residui dei Fondi dello stesso anno) queste vengono quantificate dalla S.C. Servizio Amministrazione del Personale e quindi imputate ai relativi conti di costo dal S.C. Bilancio e contabilità, in sede di chiusura del bilancio d'esercizio in base al principio della competenza economica. 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 della verifica, si procede alla rilevazione a costo del residuo non erogato dei Fondi di competenza dell'esercizio e della sopravvenienza attiva o passiva, necessaria per riconciliare il saldo dei Fondi Contrattuali maturati negli esercizi precedenti.					
Sezione II – Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato					
Gli artt. 102 e 103 del CCNL 02/11/2022, ai rispettivi commi 4 e 6, dispongono che la quantificazione delle risorse dei rispettivi fondi deve comunque avvenire, complessivamente, nel rispetto dell'art. 23, comma 2, del D. lgs. N. 75/2017.					
Tenuto conto di quanto disposto dalla deliberazione n. 19/SEZAUT/2018/QMIG della Sezione delle Autonomie della Corte dei Conti la quale, intervenendo per risolvere il contrasto giurisprudenziale sorto fra la sezione regionale della Lombardia e quella della Puglia in materia di fondi contrattuali degli Enti Locali, ha provveduto a enunciare il "principio di diritto: gli incrementi del fondo risorse decentrate (...) in quanto derivanti da risorse finanziarie definite a livello nazionale e previste nei quadri di finanza pubblica non sono assoggettati ai limiti di crescita dei fondi previsti dalle norme vigenti e, in particolare al limite stabilito dall'art. 23, comma 2, del decreto legislativo 75/2017. La Sezione regionale di controllo (...) si atterrà al principio di diritto enunciato nel presente atto di orientamento, al quale si conformeranno tutte le Sezioni regionali di controllo ai sensi dell'art. 6, comma 4, del D. L. 10 ottobre 2012, n. 174, convertito dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213".					

Visto l'art. 11 del D.L. n° 135 del 14/12/2018, convertito nella Legge n° 12 dell'11/2/2019, che conferma quanto espresso dalla Corte dei Conti e riportato nel punto precedente, si espone quanto segue:			
L'importo maggiore di € 2.732.651,00 dei fondi 2023 rispetto a quelli dell'anno 2016, pertanto, è giustificato dalle seguenti motivazioni:			
Totale costo art. 81 comma 3 lett. a) determinatosi in rapporto al nuovo valore delle fasce attribuite che gravano sul fondo per effetto di quanto previsto dall'art. 76 (incremento degli stipendi tabellari)			586.733,00
Totale costo art. 80 comma 3 lett. a) Importo su base annua pari ad € 91,00 per le unità di personale destinatario del presente CCNL in servizio alla data del 31/12/2015 a valere dall'anno 2019			350.714,00
Trasferimento dotazione organica tra enti diversi			28.856,00
CCNL 2/11/2022 ART. 101 COMMA 2	lett. b)	Risorse del precedente fondo condizioni di lavoro e incarichi, di cui all'art. 80 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	4.187,00
CCNL 2/11/2022 ART. 101 COMMA 2	2022	Importo calcolato in rapporto all'incremento delle fasce disposto dall'art. 97 comma 1 (incrementi degli stipendi tabellare) con le scadenze ivi previste	€ 459.052,00
Art. 102 comma 2	lett. e)	Risorse già a carico del bilancio, corrispondenti alle differenze tabellari fra D e Ds, a ulteriore copertura dei differenziali di professionalità di cui alla lettera d) - € 152,11 x 13 x n. 84 DS	166.104,00
CCNL 2/11/2022 ART. 101 COMMA 1	2023	Incremento di € 84,50 pro-capite applicate alle unità di personale destinatarie del presente CCNL in servizio al 31/12/2018 - n° dipendenti 3690	€ 311.805,00
Art. 102 comma 5		Ulteriore incremento ai sensi dell'art. 1 comma 612 Legge 234/2021 con decorrenza ivi indicata, di un importo su base annua, non superiore ad € 145,53 pro capite, applicato alle unità di personale destinatarie del presente CCNL in servizio al 31/12/2018, a valere su risorse appositamente stanziata a carico dei bilanci delle Aziende o degli Enti. Le risorse di cui al presente comma sono destinate alla remunerazione degli incarichi di cui al titolo III - capo III (sistema degli incarichi)	537.005,00
Art. 103 comma 7		Ulteriore incremento ai sensi dell'art. 1 comma 640 Legge 234/2021 con decorrenza ivi indicata, di un importo su base annua, non superiore ad € 68,41 pro capite, applicato alle unità di personale destinatarie del presente CCNL in servizio al 31/12/2018, a valere su risorse appositamente stanziata a carico dei bilanci delle Aziende o degli Enti.	241.155,00
Art. 103 comma 8)		Ulteriore incremento ai sensi dell'art. 1 comma 293 Legge 234/2021 con decorrenza ivi indicata, di un importo sulla base del piano di riparto tra aziende ed enti effettuato a livello regionale. (n. 98 operatori: € 40 x 12 x 98)	47.040,00
MAGGIORE IMPORTO RISPETTO AI FONDI ANNO 2016			2.732.651,00
Sezione III -Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo			
In merito alla contabilizzazione a bilancio delle risorse di cui trattasi, si attesta che le stesse sono iscritte ai conti meglio sotto specificati:			
RUOLO SANITARIO			
Competenze fisse integrative Tempo indeterminato			153 005 006
Competenze fisse integrative Tempo determinato			153 005 009
Straordinario			153 010 005
Competenze accessorie Tempo indeterminato			153 010 006
Competenze accessorie Tempo determinato			153 010 007
Istituto della produttività			153 010 030
Patrimoniale			090 005 015 01
RUOLO TECNICO			
Competenze fisse ordinarie			
Competenze fisse integrative			162 005 006
Straordinario			162 010 005
Competenze accessorie			162 010 006
Istituto della produttività			162 010 030
Patrimoniale			090 005 015 03
RUOLO AMMINISTRATIVO			
Competenze fisse ordinarie			
Competenze fisse integrative			167 005 006
Straordinario			167 010 005
Competenze accessorie			167 010 006
Istituto della produttività			167 010 030
Patrimoniale			090 005 015 04