

S.C. PERSONALE

Sede di Novi Ligure – Via Edilio Raggio n. 12

Il Direttore: Dott.ssa Antonella Bogliolo

pec: aslal@pec.aslal.it

Responsabile procedimento: Dott. Paolo Nicolò

Tel. 0143/332172 – email: pnicolo@aslal.it

RTF in corso di certificazione del Collegio Sindacale

Al Collegio Sindacale Aziendale
Sede

Relazione illustrativa personale della dirigenza area sanità – certificazione risorse anno 2023.

I moduli allegati rappresentano la relazione tecnico finanziaria sulle risorse anno 2023 relative al personale della dirigenza dell'area sanità. I riferimenti contrattuali che individuano la costituzione dei fondi sono i seguenti:

Art. 94 (fondo per la retribuzione degli incarichi) CCNL 19/12/2019

Art. 95 (fondo per la retribuzione di risultato) CCNL 21/12/2019

Art. 96 (fondo per la retribuzione delle condizioni di lavoro) CCNL 21/12/2019.

Nello specifico si allegano i moduli, riferiti all'intera area contrattuale, considerando che dall'anno 2020 i fondi sono costituiti a partire dalla somma algebrica tra gli ex fondi dirigenza medica e gli ex fondi dirigenza sanitaria non medica. I moduli relativi alla spesa comprendono, di conseguenza, la somma di tutti i costi sostenuti/ancora da sostenere.

Nello specifico si allegano:

MODULO I: individua le risorse che costituiscono i fondi per la contrattazione integrativa;

MODULO II: individua la destinazione e le conseguenti modalità di utilizzo delle stesse risorse;

MODULO III: rappresenta lo schema riassuntivo delle risorse, distinguendo tra quelle non disponibili alla contrattazione aziendale – in quanto già destinate contrattualmente per la remunerazione di specifici istituti – e quelle destinate alla contrattazione;

MODULO IV: rappresenta la compatibilità economico finanziaria e le modalità di copertura degli oneri del fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio.

Per quanto riguarda la presente area contrattuale, le risorse a disposizione per l'anno 2023 mostrano un incremento complessivo di €. 1.340.573,64 rispetto alle risorse dell'anno precedente. Come specificato nei singoli moduli che evidenziano le risorse che costituiscono i fondi, tale decremento è determinato sostanzialmente dagli incrementi legati all'adeguamento del nuovo CCNL del 23/01/2024 secondo gli art 72, 73 e 74 del medesimo, parzialmente abbattuto dalla non storicizzazione delle quote variabili relative al finanziamento art 435 e 435bis.

A consuntivo, conclusisi i pagamenti di tutte le indennità di pertinenza dei fondi, come da dettaglio indicato sul MODULO II della relazione tecnico finanziaria ivi allegata, residuano tra le risorse di competenza anno 2023: €. 5.276.980,36 dal fondo per la retribuzione degli incarichi, e €. 707.719,69 dal per la retribuzione delle condizioni di lavoro, per complessivi €. 5.984.700,05

Si precisa che, previo confronto sindacale, di cui si citano a seguire gli accordi intercorsi con impatto economico sui fondi del trattamento accessorio:2

- [Retribuzione di risultato, performance individuale anno 2023 - 15.07.2024](#)
- [Utilizzo fondi contrattuali Dirigenza Medica e Veterinaria - 08.09.2023](#)
- [Utilizzo fondi contrattuali Dirigenza Area Sanità - 24.11.2023](#)

Risultano ancora impegnati i seguenti utilizzi:

- €. 230.000,00 per liquidare le pronte disponibilità oltre la decima anno 2023

Tutto quanto sopra, per una nuova disponibilità finale complessiva prevista pari a €. 5.754.700,05 ancora disponibile alla contrattazione.

IL DIRETTORE S.C. PERSONALE
Dott.ssa Antonella Bogliolo
firmato in originale

/PN

FONDI PERSONALE DIRIGENTE - PROSPETTO COSTITUZIONE ANNO 2023

DIRIGENZA AREA SANITA'

CERTIFICAZIONE FONDO PER LA RETRIBUZIONE DEGLI INCARICHI - Art. 94 CCNL 19/12/2019

Sezione 1 - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	
Art. 94 c. 2 Ccnl 16-18 - Risorse 2019 ex Fondo per l'indennità di specificità medica, retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento e indennità di direzione di struttura complessa, come certificate dal Collegio Sindacale	€ 14.694.190,72
Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL	
Incremento ex art. 94 c. 3 CCNL 19/12/2019 (€ 248,30* n. 428 dirig al 31/12/2015)	€ 172.320,20
Spostamento 30% risorse da Fondo RR ex art. 96 c. 9 CCNL 19/12/2019 - DIR MED VET	€ 435.452,00
Incremento contrattuale stabile - art 72 c. 2a CCNL2024 - quota 2023 (1.109,31 x 614 dirig presenti al 31.12.18)	€ 681.116,34
TOTALE	€ 15.983.079,26
Incremento stabile ex art. 94 c. 3 lettera b) CCNL 19/12/2019: RIA non corrisposta nell'anno per effetto delle cessazioni dell'anno precedente	€ 93.626,13
Incremento stabile ex art. 94 c. 3 lettera b) CCNL 19/12/2019: assegni personali. L'importo di € 252.299,72 è già consolidato nelle risorse certificate	€ -
Incremento stabile ex art. 94 c. 3 lettera c) CCNL 19/12/2019: quota derivante da minori oneri a seguito di riduzione stabile della dotazione organica (rif. Art. 50, comma 2 lettera a)	€ -
Incremento stabile ex art. 94 c. 3 lettera d) CCNL 19/12/2019: quota derivante da incremento dotazioni organiche (rif. Art. 53, comma 1 CCNL 8/6/2000)	€ -
Incremento stabile ex art. 94 c. 3 lettera e) CCNL 19/12/2019: risorse trasferite stabilmente da fondo di risultato (max 30%)	€ -
Subtotale ex art. 94 comma 3 CCNL 19/12/2019	€ 16.076.705,39
Sezione 2 - Risorse variabili	
Incremento variabile di anno in anno ex art. 94 c. 4 lettera a) CCNL 19/12/2019: quota derivante da attivazione nuovi servizi (rif. Art. 53, comma 2 CCNL 8/6/2000)	€ -
Incremento contrattuale variabile - art 72 c. 2a CCNL2024 - quota 2022 (1.109,31 x 614 dirig presenti al 31.12.18)	€ 681.116,34
Incremento in applicazione articolo 435 bis - Incremento variabile art.75 c.1 ccnl2022 - DGR 9_7070/2023 quota 2023	€ 96.923,58
DGR 81-5534 del 3/8/2022: applicazione articolo 11 c. 1 DL 35/2019 convertito in l. 60/2019	€ -
Subtotale ex art. 94 comma 4 CCNL 19/12/2019	€ 16.854.745,31

Sezione 3 - Eventuali decurtazioni del fondo	
Applicazione art. 23, comma 2, del d.lgs. n.75/2017	-€ 93.626,13
Differenza tra fondo 2021 determinato secondo la normativa vigente e fondo 2019	
Subtotale ex art. 23, comma 2, del d.lgs. n.75 del 25/5/2017, come integrato da L. 60/2019	€ 16.761.119,18

Sezione 4 - Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione	
A) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione	€ 16.076.705,39
B) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione	€ 778.039,92
C) Totale eventuali decurtazioni	-€ 93.626,13
D = A+B-C) Totale fondo sottoposto a certificazione per l'anno 2023	€ 16.761.119,18
F = D+E) Totale fondo sottoposto a certificazione per l'anno 2023	€ 16.761.119,18

CERTIFICAZIONE FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI RISULTATO - Art. 95 CCNL 19/12/2019

Sezione 1 - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	
Art. 95 c. 2 Ccnl 16-18 - Risorse 2019 ex Fondo per la retribuzione di risultato e per la qualità della prestazione individuale , come certificate dal Collegio Sindacale	€ 3.713.082,72
Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL	
Incremento ex art. 95 c. 3 lettera a) CCNL 19/12/2019 (€ 162,50* n. 428 dirig al 31/12/2015)	€ 112.775,00
Spostamento 30% risorse da Fondo RR ex art. 96 c. 9 CCNL 19/12/2019 - DIR MED VET	-€ 435.452,00
Incremento contrattuale stabile - art 74 c. 2a CCNL2024 - quota 2023 (99,97 x 614 dirig presenti al 31.12.18)	€ 61.381,58
TOTALE	€ 3.451.787,30
Incremento stabile ex art. 95 c. 3 lettera b) CCNL 19/12/2019: quota derivante da minori oneri a seguito di riduzione stabile della dotazione organica (rif. Art. 50, comma 2 lettera a)	€ -
Incremento stabile ex art. 95 c. 3 lettera c) CCNL 19/12/2019: quota derivante da incremento dotazioni organiche (rif. Art. 53, comma 1 CCNL 8/6/2000)	€ -
Subtotale ex art. 95 comma 3 CCNL 19/12/2019	€ 3.451.787,30
Sezione 2 - Risorse variabili	
Incremento variabile di anno in anno ex art. 95 c. 4 lettera a) CCNL 19/12/2019: RIA del personale cessato nell'anno precedente (2019); mensilità residue dopo la cessazione	€ 43.176,49
Incremento variabile di anno in anno ex art. 95 c. 4 lettera a) CCNL 19/12/2019: assegni personali del personale cessato nell'anno precedente; mensilità residue dopo la cessazione. Nessuna cessazione per l'anno 2019 con tale indennità	€ -
Incremento variabile di anno in anno ex art. 95 c. 4 lettera b) CCNL 19/12/2019: quota derivante da attivazione nuovi servizi (rif. Art. 53, comma 2 CCNL 8/6/2000)	€ -
Incremento variabile di anno in anno ex art. 95 c. 4 lettera c) CCNL 19/12/2019: 1% del monte salari (rif. Art. 52, comma 5 lettera b) CCNL 8/6/2000)	€ -
Incremento contrattuale variabile - art 74 c. 2a CCNL2024 - quota 2022 (99,97 x 614 dirig presenti al 31.12.18)	€ 61.381,58
Incremento variabile art.75 c.4 ccnl2022 - quota 2023 quota max = 50% complessiva 113.258,44 (184,46 x 614 dirig presenti al 31.12.18) (ATTENDERE REGIONE)	
Incremento variabile art.75 c.4 ccnl2022 - quota 2022 quota max = 50% complessiva 113.258,44 (184,46 x 614 dirig presenti al 31.12.18) (ATTENDERE REGIONE)	
Incremento variabile art.75 c.3 ccnl2022 - quota INAIL 2023 - DESTINATA Certificati (ATTENDERE REGIONE)	
DGR 81-5534 del 3/8/2022: applicazione articolo 11 c. 1 DL 35/2019 convertito in L. 60/2019	€ -
Incremento variabile di anno in anno ex art. 95 c. 4 lettera d) CCNL 19/12/2019: risorse derivanti da applicazione legge 449/1997 , articolo 43	€ -
Incremento variabile di anno in anno ex art. 95 c. 4 lettera e) CCNL 19/12/2019: risparmi conseguiti e certificati in attuazione D.L. 98/2011, articolo 16 commi 4,5,6	€ -
Subtotale ex art. 95 comma 4 CCNL 19/12/2019	€ 3.556.345,37
Sezione 3 - Eventuali decurtazioni del fondo	
Applicazione art. 23, comma 2, del d.lgs. n.75/2017	-€ 43.176,49
Differenza tra fondo 2021 determinato secondo la normativa vigente e fondo 2019	
Subtotale ex art. 23, comma 2, del d.lgs. n.75 del 25/5/2017, come integrato da L. 60/2019	€ 3.513.168,88

Sezione 4 - Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione	
A) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione	€ 3.451.787,30
B) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione	€ 104.558,07
C) Totale eventuali decurtazioni	-€ 43.176,49
D = A+B-C) Totale fondo sottoposto a certificazione per l'anno 2023	€ 3.513.168,88
F = D+E) Totale fondo sottoposto a certificazione per l'anno 2023	3.513.168,88 €

CERTIFICAZIONE FONDO PER LA RETRIBUZIONE DELLE CONDIZIONI DI LAVORO - Art. 96 CCNL 19/12/2019	
Sezione 1 - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	
Art. 96 c. 2 Ccnl 16-18 - Risorse 2019 ex Fondo delle condizioni di lavoro , come certificate dal Collegio Sindacale	€ 2.399.163,20
Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL	
Incremento ex art. 96 c. 3 lettera a) CCNL 19/12/2019 (€ 325,00* n. 428 dirig al 31/12/2015)	€ 225.550,00

Incremento contrattuale stabile - art 73 c. 2a CCNL2024 - quota 2023 (136,56 x 614 dirigit presenti al 31.12.18)	€ 83.847,84
TOTALE	€ 2.708.561,04
Incremento stabile ex art. 96 c. 3 lettera b) CCNL 19/12/2019: quota derivante da minori oneri a seguito di riduzione stabile della dotazione organica (rif. Art. 50, comma 2 lettera a)	€ -
Incremento stabile ex art. 96 c. 3 lettera c) CCNL 19/12/2019: quota derivante da incremento dotazioni organiche (rif. Art. 53, comma 1 CCNL 8/6/2000)	€ -
Incremento stabile ex art. 96 c. 3 lettera d) CCNL 19/12/2019: quota derivante da riparto in sede regionale per applicazione art. 1 comma 435 legge n. 205/2017	€ -
Subtotale ex art. 96 comma 3 CCNL 19/12/2019	€ 2.708.561,04
Sezione 2 - Risorse variabili	
Incremento variabile di anno in anno ex art. 96 c. 4 lettera a) CCNL 19/12/2019: quota derivante da attivazione nuovi servizi (rif. Art. 53, comma 2 CCNL 8/6/2000)	€ -
Incremento variabile di anno in anno ex art. 96 c. 4 lettera b) CCNL 19/12/2019: quota derivante da disposizioni di legge	€ -
Incremento variabile di anno in anno ex art. 96 c. 4 lettera c) CCNL 19/12/2019: risorse trasferite da dal fondo per la retribuzione del risultato	€ -
Incremento contrattuale variabile - art 73 c. 2a CCNL2024 - quota 2022 (136,56 x 614 dirigit presenti al 31.12.18)	€ 83.847,84
Incremento variabile art.75 c.4 ccnl2022 - quota 2023 quota max = ALMENO il 50% della quota complessiva 113.258,44 (184,46 x 614 dirigit presenti al 31.12.18) (ATTENDERE REGIONE)	
Incremento variabile art.75 c.4 ccnl2022 - quota 2022 quota max = ALMENO il 50% della quota complessiva 113.258,44 (184,46 x 614 dirigit presenti al 31.12.18) (ATTENDERE REGIONE)	
Incremento variabile art.75 c.2 ccnl2022 - IND PS - quota 2023 (ATTENDERE REGIONE)	
Incremento variabile art.75 c.2 ccnl2022 - IND PS - quota 2022 (ATTENDERE REGIONE)	
Incremento in applicazione articolo 435 - Incremento variabile art.75 c.1 ccnl2022 - DGR 9_7070/2023 quota 2023	€ 149.558,10
DGR 81-5534 del 3/8/2022: applicazione articolo 11 c. 1 DL 35/2019 convertito in l. 60/2019	€ -
Subtotale ex art. 96 comma 4 CCNL 19/12/2019	€ 2.941.966,98
Sezione 3 - Eventuali decurtazioni del fondo	
Applicazione art. 23, comma 2, del d.lgs. n.75/2017	
Differenza tra fondo 2021 determinato secondo la normativa vigente e fondo 2019	
Subtotale ex art. 23, comma 2, del d.lgs. n.75 del 25/5/2017, come integrato da L. 60/2019	€ 2.941.966,98

Sezione 4 - Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione	
A) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione	€ 2.708.561,04
B) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione	€ 233.405,94
C) Totale eventuali decurtazioni	€ -
D = A+B-C) Totale fondo sottoposto a certificazione per l'anno 2023	€ 2.941.966,98
F = D+E) Totale fondo sottoposto a certificazione per l'anno 2023	€ 2.941.966,98

TOTALE FONDI DIRIGENZA AREA SANITA' 2023	€ 23.216.255,04
RISORSE Fondo Posizione - DA ACCANTONAMENTO PER RINNOVO CCNL (SECONDO INDICAZIONI REGIONALI)	€ 468.577,79
TOTALE FONDI DIRIGENZA AREA SANITA' 2023 A BILANCIO	€ 22.747.677,25

Risorse residue non integralmente utilizzate negli anni precedenti, stanziare a bilancio e certificate dagli organi di controllo.	€ 3.557.242,32
--	----------------

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA
MODULO II
Definizione delle poste di destinazione del fondo per la contrattazione integrativa Anno 2023

DIRIGENZA AREA SANITA'			
FONDO PER LA RETRIBUZIONE DEGLI INCARICHI - ARTICOLO 94 CCNL 19/12/2019			
Sezione 1 - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificatamente dal contratto integrativo sottoposto a certificazione			
		Spesa anno 2023	
Indennità di specificità sanitaria		82.125,27	
Indennità di specificità medica		4.064.168,21	
Retribuzione di posizione fissa		3.188.594,19	
Retribuzione di posizione aziendale		2.199.177,18	
Clausola di garanzia		60.170,00	
Indennità di struttura complessa		390.831,32	
Assegno ad personam		100.954,50	
Quota trasf a fondo art. 95		1.866.695,94	
		11.952.716,61	
Sezione 2 - Destinazioni specificatamente regolate dal contratto integrativo			
quota da accantonamento contrattuale	residuo fondo AP	fondo 2023	importo risorse destinate
468.577,79		16.761.119,18	11.952.716,61
Sezione 3 - Eventuali destinazioni ancora da regolare			
		residuo fondo AP	fondo 2023
			5.276.980,36
Sezione 4 - Sintesi della definizione delle poste di destinazione del fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione			
A) Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa			11.952.716,61
B) Totale destinazioni specificatamente regolate dal contratto integrativo			
C) Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare			5.276.980,36
D = A+B+C) Totale poste di destinazione del fondo sottoposto a certificazione			17.229.696,97
E) Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare anni precedenti			-
F = D+E) Totale poste di destinazione del fondo sottoposto a certificazione compresi avanzi fondo anni precedenti			17.229.696,97
Sezione 5 - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del fondo			
Sezione non utilizzata			
Sezione 6 - Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto dei vincoli di carattere generale			
Attestazioni richieste al Collegio Sindacale secondo lo schema della circolare MEF n. 25/2012:			
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			
Tutte le risorse certe e stabili sono destinate a remunerazioni aventi natura certa e continuativa.			

FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI RISULTATO - ARTICOLO 95 CCNL 19/12/2019

Sezione 1 - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate dal contratto integrativo sottoposto a certificazione

	Spesa anno 2023
Risultato Fondo Aziendale	4.490.457,71
Risultato Fondo Regionale	933.226,27
Progetti Aziendali	3.430.623,16
Indennità di sostituzione	82.800,00
	8.937.107,14

Sezione 2 - Destinazioni specificatamente regolate dal contratto integrativo

quota trasferita da fondo art. 94	residuo fondi AP utilizzati in integrazione al fondo art 95	fondo 2023	importo risorse destinate
1.866.695,94	3.557.242,32	3.513.168,88	8.937.107,14

Sezione 3 - Eventuali destinazioni ancora da regolare

fondo 2023
-

Sezione 4 - Sintesi della definizione delle poste di destinazione del fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione

- A) Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa
B) Totale destinazioni specificatamente regolate dal contratto integrativo
C) Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare
D = A+B+C) Totale poste di destinazione del fondo sottoposto a certificazione
E) Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare anni precedenti
F = D+E) Totale poste di destinazione del fondo sottoposto a certificazione compresi avanzi fondo anni precedenti

8.937.107,14
-
3.513.168,88
3.557.242,32
7.070.411,20

Sezione 5 - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Sezione non utilizzata

Sezione 6 - Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto dei vincoli di carattere generale

Attestazioni richieste al Collegio Sindacale secondo lo schema della circolare MEF n. 25/2012:

1) 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 specifico è costituito da risorse aventi carattere di certezza e stabilità, inoltre le destinazioni di utilizzo, legate al risultato, non hanno natura certa e continuativa

2) Attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici

I criteri di attribuzione selettiva, che prevedono sia la valutazione degli obiettivi di equipe/struttura sia la valutazione individuale, sono formalizzati nel regolamento aziendale relativo alla valutazione del personale, allegato a Contratto Integrativo del 26/02/2007, con aggiornamento in vigore dal 2013

FONDO PER LE CONDIZIONI DI LAVORO ARTICOLO 96 CCNL 19/12/2019

Sezione 1 - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificatamente dal contratto integrativo sottoposto a certificazione

	Spesa anno 2023
Ind.Polizia Giudiziaria	37.776,00
Indennità RX	82.456,41
Pronta Disponibilità	1.646.198,12
Turni Nottturni	358.826,72
Turni Festivi	108.990,04
	2.234.247,29

Sezione 2 - Destinazioni specificatamente regolate dal contratto integrativo

fondo 2023	importo risorse destinate
2.941.966,98	2.234.247,29

Sezione 3 - Eventuali destinazioni ancora da regolare

fondo 2023
707.719,69

Sezione 4 - Sintesi della definizione delle poste di destinazione del fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione

A) Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa	2.234.247,29
B) Totale destinazioni specificatamente regolate dal contratto integrativo	-
C) Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare	707.719,69
D = A+B+C) Totale poste di destinazione del fondo sottoposto a certificazione	2.941.966,98
E) Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare anni precedenti	-
F = D+E) Totale poste di destinazione del fondo sottoposto a certificazione compresi avanzi fondo anni precedenti	2.941.966,98

Sezione 5 - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Sezione non utilizzata

Sezione 6 - Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto dei vincoli di carattere generale

Attestazioni richieste al Collegio Sindacale secondo lo schema della circolare MEF n. 25/2012:

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

Tutte le risorse certe e stabili sono destinate a remunerazioni aventi natura certa e continuativa.

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA
 MODULO III
 Schema generale riassuntivo del fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente fondo certificato dell'anno precedente Anno 2023

DIRIGENZA AREA SANITA'									
				Costituzione del fondo 2023 comprensivo dei residui anni precedenti e della quota di accantonamento per rinnovo contrattuale (da certificare)	Destinazione del fondo 2023 comprensivo dei residui anni precedenti non disponibile alla contrattazione (da certificare)	Destinazione del fondo 2023 ancora da liquidare regolata dalla contrattazione (da certificare)	Destinazione del fondo 2023 ancora da contrattare e comprensivo dei residui anni precedenti (da certificare)	Costituzione del fondo 2022 (delibera n.)	Diff 2023 su 2022 sulla costituzione dei fondi
FONDO PER LA RETRIBUZIONE DEGLI INCARICHI - ARTICOLO 94 CCNL 19/12/2019			16.761.119,18	17.229.696,97	11.952.716,61		5.276.980,36	15.050.643,70	1.710.475,48
FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI RISULTATO - ARTICOLO 95 CCNL 19/12/2019			3.513.168,88	8.937.107,14	8.937.107,14		-	3.825.857,72	- 312.688,84
FONDO PER LE CONDIZIONI DI LAVORO ARTICOLO 96 CCNL 19/12/2019			2.941.966,98	2.941.966,98	2.234.247,29	230.000,00	477.719,69	2.999.179,98	- 57.213,00
			23.216.255,04	29.108.771,09	23.124.071,04	230.000,00	5.754.700,05	21.875.681,40	1.340.573,64
La differenza totale sui fondi anno 2023 rispetto i fondi certificati anno 2022 è dato dalla somma algebrica tra importi derivanti dall'applicazione contrattuale e dal valore assegnato in applicazione agli articoli 435 e 435bis.									
			167.695,68	incremento contrattuale art. 73c2a CNL 2024 - quota stabile e quota variabile anno 2022					
			1.362.232,68	incremento contrattuale art. 72c2a CNL 2024 - quota stabile e quota variabile anno 2022					
			122.763,16	incremento contrattuale art. 74c2a CNL 2024 - quota stabile e quota variabile anno 2022					
			- 312.117,88	differenza tra le quote non storicizzatee variabili riferite all'applicazione degli art. 435 e 435 bis					
			€ 1.340.573,64						

-

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA – ANNO 2023
MODULO IV

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

DIRIGENZA AREA SANITA'

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.

Premesso che le Aziende Sanitarie non utilizzano strumenti di contabilità economico – finanziaria ma di contabilità economico- patrimoniale, non si fa riferimento a capitoli di bilancio ma ai conti di costo del bilancio di verifica. In fase di stesura del Bilancio Economico Preventivo dell'Azienda la S.C. Personale e Sviluppo Risorse Umane effettua la stima dei costi del personale in coerenza con il Fabbisogno (personale in servizio, personale cessante, piano assunzioni). La stima riguarda sia i costi di parte corrente sia l'allocazione delle risorse dei fondi contrattuali nei rispettivi conti del personale, nel rispetto del tetto di spesa annualmente definito dalla Regione Piemonte.

In fase di chiusura dell'esercizio, la struttura comunica alla S.C. Economico Finanziario l'importo di quanto maturato ma non ancora pagato riferito ai fondi contrattuali; il settore Gestione Contabilità Generale provvede successivamente a caricare i costi di competenza dell'esercizio utilizzando come contropartita i debiti verso personale dipendente.

Le risorse che costituiscono la consistenza dei fondi rappresentano già il limite massimo complessivo di spesa per tutti gli istituti afferenti ai fondi stessi. Le stesse risorse, comunque, sottostanno ad un limite superiore che è rappresentato dal tetto di spesa annuale, espressamente definite dalla Regione Piemonte.

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

Nelle comunicazioni mensili di contabilizzazione degli stipendi la S.C Personale e Sviluppo Risorse Umane distingue la quota di parte corrente dalla quota degli esercizi degli anni pregressi e, di conseguenza, il settore Gestione Contabilità Generale provvede a contabilizzare i costi in competenza o "a residuo". In sede di chiusura dei bilanci le due strutture, di concerto, procedono alla verifica dei costi sostenuti nell'esercizio, dei debiti ancora sussistenti, dei costi maturati e alla definizione dei residui che saranno utilizzati per il pagamento degli istituti contrattuali a cui fanno riferimento.

Sezione III – Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione dei fondi.

Il totale dei fondi anno 2023, in via di deliberazione, è stato rilevato sul bilancio Economico preventivo dell'anno 2023 secondo il principio della competenza ed imputato nei costi relativi dei fondi contrattuali.

Fondo Incarichi: (3.10.0609; 3.10.0637; 3.10.0614; 3.10.0641)

Fondo Condizioni di lavoro: (3.10.0610; 3.10.0638; 3.10.0615; 3.10.0642)
--

Fondo Retribuzione di Risultato: (3.10.0611; 3.10.0639; 3.10.0616; 3.10.064)
--