Relazione tecnico-finanziaria inerente l'Ipotesi di accordo Dirigenza Area Sanità
"Sessione di bilancio - Preventivo fondi anno 2024"
(redatta ai sensi dell'articolo 40, comma 3-sexies, D. Lgs. 165/2001)

La presente relazione tecnico-finanziaria, redatta in linea con quanto previsto e chiarito nella circolare MEF n. 25 del 19.07.2012, riguarda l'allegata Ipotesi di accordo sindacale "Sessione di bilancio – Preventivo fondi anno 2024" sottoscritta in data 07.11.2024 con le OO.SS. della Dirigenza Area Sanità (allegato A).

Modulo I - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

La ricognizione delle risorse disponibili sui Fondi per l'anno 2024 è avvenuta con delibera aziendale n. 1277 del 31.10.2024 (allegato B), per complessivi 24.397.222,83 euro suddivisi nei tre fondi contrattuali come segue:

- Fondo per la retribuzione degli incarichi (art. 72) € 17.473.826,13
- Fondo per la retribuzione delle condizioni di lavoro (art. 73) € 3.432.416,87
- Fondo per la retribuzione di risultato (art. 74) € 3.490.979,83

La metodologia seguita per la determinazione dei fondi è illustrata nella richiamata delibera e ulteriormente dettagliata nella relazione di accompagnamento trasmessa al Collegio Sindacale con peo del 05.11.2024, cui si rimanda per ogni approfondimento.
In merito, si evidenzia che la quantificazione delle risorse è avvenuta nel rispetto del limite art. 23 del D.Lgs. 75/2017 *"... adeguato, in aumento o in diminuzione, per garantire l'invarianza del valore medio pro-capite, riferito all'anno 2018, prendendo a riferimento come base di calcolo il personale in servizio al 31 dicembre 2018"* ai sensi dell'art. 11 del DL 35/2019, secondo la metodologia indicata nella nota MEF n. 179.877 del 01.09.2020, e nel rispetto delle "Linee guida per la determinazione della spesa delle assunzioni integrative e dei fondi contrattuali", emanate a livello regionale ai sensi degli art. 94 - comma 5 e 95 - comma 5, e approvate con DGR XII/1832 del 31.01.2024, allegato 7 punto 7.2.

Le risorse proprie di ciascun fondo sono state distinte come di seguito illustrato.

Tabella 1 – Risorse art. 72 Fondo per la retribuzione degli incarichi – anno 2024

Art 72 - fondo per la retribuzione degli incarichi	Risorse di cui alla contrattazione integrativa 2024	Risorse di cui alla delibera n. 1277 del 31.10.2024	Delta
Fondi storicamente costituiti secondo i dettati contrattuali sottoscritti	15.791.430,00 €	15.791.430,00 €	- €
Assunzioni stabili ex lege (DL. 34/2020)	616.403,43 €	616.403,43 €	- €
Altre assunzioni ex lege (DL.35/2019)	726.129,70 €	726.129,70 €	- €
Incrementi fondi ex lege (L. 205/2017 art. 1 c. 435 e 435bis)	339.863,00 €	339.863,00 €	- €
Totale fondi contrattuali Assestamento 2024	**17.473.826,13 €**	**17.473.826,13 €**	**- €**

Tabella 2 – Risorse art. 73 Fondo per la retribuzione delle condizioni di lavoro – anno 2024

Art 73 - fondo per la retribuzione delle condizioni di lavoro	Risorse di cui alla contrattazione integrativa 2024	Risorse di cui alla delibera n. 1277 del 31.10.2024	Delta
Fondi storicamente costituiti secondo i dettati contrattuali sottoscritti	2.504.874,00 €	2.504.874,00 €	- €
Assunzioni stabili ex lege (DL. 34/2020)	86.549,11 €	86.549,11 €	- €
Altre assunzioni ex lege (DL.35/2019)	101.955,76 €	101.955,76 €	- €
Incrementi fondi ex lege (L. 205/2017 art. 1 c. 435 e 435bis)	338.238,00 €	338.238,00 €	- €
Legge n. 234/2021 art. 1 comma 293 - Indennità P.S.	400.800,00 €	400.800,00 €	- €
Totale fondi contrattuali Assestamento 2024	**3.432.416,87**	**3.432.416,87**	**- €**

Tabella 3 – Risorse art. 74 Fondo per la retribuzione di risultato – anno 2024

Art 74 - fondo per la retribuzione di risultato	Risorse di cui alla contrattazione integrativa 2024	Risorse di cui alla delibera n. 1277 del 31.10.2024	Delta
Fondi storicamente costituiti secondo i dettati contrattuali sottoscritti	3.222.428,00 €	3.222.428,00 €	- €
Assunzioni stabili ex lege (DL. 34/2020)	123.301,44 €	123.301,44 €	- €
Altre assunzioni ex lege (DL.35/2019)	145.250,39 €	145.250,39 €	- €
Totale fondi contrattuali Assestamento 2024	**3.490.979,83**	**3.490.979,83**	**- €**

Le risorse deliberate, che trovano copertura nel decreto di Bilancio di Assestamento 2024, n. 15492 del 16.10.2024 avente ad oggetto "Modifica e/o integrazione dell'assegnazione a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia di Controllo del Sistema Sociosanitario Lombardo delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2024 a seguito procedure di Assestamento", hanno rappresentato la base di riferimento per la contrattazione integrativa, tenuto conto, in ogni caso, del necessario adeguamento delle risorse disponibili per la contrattazione integrativa che sarà effettuato in sede di bilancio consuntivo 2024, in funzione della definitiva quantificazione del numero di cedolini/anno 2024 e di eventuali ulteriori modificazioni legislative che interverranno in materia di fondi contrattuali.

Modulo II - Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa del Personale dipendente CCNL Dirigenza Area Sanità

La destinazione delle risorse disponibili a valere sui tre fondi per l'anno 2024 è stata definita in sede di accordo preventivo del 07.11.2024, come di seguito dettagliato.

A) Fondo per la retribuzione degli incarichi (art. 72)

Con riferimento agli utilizzi del Fondo per la retribuzione degli incarichi (art. 72), nell'ipotesi di accordo in esame è stata esposta la spesa complessiva stimata in euro 17.116.886, come in tabella dettagliata:

Tabella 4 – Dettaglio utilizzi risorse art. 72 Fondo per la retribuzione degli incarichi – anno 2024

UTILIZZI			
	Dettaglio	Totale	%
a) Incarichi di posizione		8.183.477 €	47,81%
Retribuzione di posizione (fissa + variabile)	8.114.953 €		
Clausola di garanzia	11.439 €		
Costo degli incarichi gestionali da coprire entro il 31.12.2024	57.085 €		
b) Indennità di Struttura Complessa		482.216 €	2,82%
Di cui: Costo degli incarichi gestionali da coprire entro il 31.12.2024	8.096 €		
c) Indennità di specificità medica		8.222.867 €	48,04%
d) Indennità di sostituzione (FF)		86.168 €	0,50%
e) Indennità di specificità sanitaria		142.158 €	0,83%
Totale Utilizzo stimato		17.116.886 €	100%

Le voci di spesa esposte nel preventivo sono state stimate come segue:

a) *Retribuzione di posizione:* comprende la proiezione al 31.12.2024 del costo per la retribuzione di posizione parte fissa e parte variabile da riconoscere al personale della dirigenza Area Sanità secondo quanto disciplinato al Capo III del CCNL dell'area sanità 2019-2021, con riferimento al personale presente in azienda nell'anno 2024, unitamente alla stima del costo per la clausola di garanzia di cui all'art. 71 comma 2, e la stima del costo atteso per gli incarichi gestionali in corso di assegnazione;

b) *Indennità di Struttura Complessa*: espone il costo per l'indennità per incarico di direzione di struttura complessa, quantificato sulla base degli incarichi di direttore di struttura complessa assegnati, sulla base del valore previsto all'art. 80 del CCNL 2019-2021;

c) *Indennità di specificità medica*: espone il costo per l'indennità di specificità medico – veterinaria, valorizzata secondo quanto previsto dall'art. 65 del CCNL 2019-2021;

d) Indennità di sostituzione: espone il costo per l'indennità di sostituzione secondo quanto disciplinato all'art. 25 del CCNL 2019-2021. Si precisa che questa voce di spesa è appostata sul Fondo per la retribuzione degli incarichi a decorrere dall'anno 2024;

e) *Indennità di specificità sanitaria*: espone il costo per l'indennità di specificità sanitaria quantificato nella misura prevista dall'art. 66 comma 2 del CCNL 2019-2021 e destinata al personale del ruolo sanitario diverso dai profili di medico e veterinario (es. chimici, fisici, farmacista, etc.).

Stante le risorse disponibili sul Fondo per la retribuzione degli incarichi (art. 72) pari a 17.473.826,13 euro, e la stima di spesa indicata in tabella, pari a 17.116.886 euro, i residui attesi ammontano a 356.940,13 euro.

B) Fondo per la retribuzione delle condizioni di lavoro (art. 73)

Con riferimento agli utilizzi del Fondo per la retribuzione delle condizioni di lavoro (art. 73) nell'ipotesi di accordo in esame è stata esposta la spesa complessiva pari a 3.149.270 euro, come in tabella dettagliata.

Tabella 5 – Dettaglio utilizzi risorse art. 73 Fondo per la retribuzione delle condizioni di lavoro – anno 2024

UTILIZZI			
	Dettaglio	Totale	%
a) Indennità di Pronta disponibilità		558.600 €	17,74%
a) Straordinario in Pronta disponibilità		380.000 €	12,07%
b) Guardia notturna/festiva		1.539.176 €	48,87%

c) Indennità di pronto soccorso		400.800 €	12,73%
d) Altre indennità		270.694 €	8,60%
Totale Utilizzo stimato		3.149.270 €	100,00%

Le voci di spesa esposte nel preventivo sono state stimate come segue:

a) *Pronta disponibilità e Straordinario in Pronta disponibilità*: il costo atteso è stato definito sulla base del Piano annuale della pronta disponibilità;
b) *Guardia notturna/festiva:* il costo atteso è stato valorizzato tenendo conto di quanto stabilito dall'art. 29 del CCNL 2019-2021;
c) *Indennità di pronto soccorso:* il costo riportato corrisponde all'assegnazione pervenuta con decreto di Assestamento n. 15492 del 16.10.2024, da riconoscere al personale interessato sulla base di quanto previsto dall'art. 79 del CCNL 2019-2021 e della DGR 2651 del 01.07.2024 (allegato D); nell'ipotesi di accordo sono state dettagliate le modalità di riconoscimento di tale indennità con riferimento al personale destinatario di tale indennità, alle modalità di riconoscimento e alla tariffa da applicare nell'anno 2024, prevedendo altresì la modalità di distribuzione di eventuali residui;
d) *Altre indennità:* il costo comprende la stima della spesa riferita alle altre indennità previste dal CCNL e gravanti sul presente fondo (indennità rischio radiologico, indennità servizio festivo, indennità servizio notturno).

Stante le risorse disponibili sul Fondo per la retribuzione delle condizioni di lavoro (art. 73), pari a 3.432.416,87 euro, e la stima di spesa riportata in tabella, pari a 3.149.270 euro, i residui attesi ammontano a 283.146,87 euro.

C) Fondo per la retribuzione di risultato (art. 74)

Con riferimento agli utilizzi del Fondo per la retribuzione di risultato (art. 74) nell'ipotesi di accordo in esame è stata esposta la spesa complessiva pari a euro 3.490.979,83, come in tabella dettagliata:

Tabella 6 – Dettaglio utilizzi risorse art. 74 Fondo per la retribuzione di risultato – anno 2024

UTILIZZI		
	Totale	%
a) Retribuzione di risultato	3.340.979,83 €	95,70%
b) Differenziazione retribuzione di risultato	150.000,00 €	4,30%
c) Premio Certificati INAIL	- €	0,00%
Totale Utilizzo stimato	3.490.979,83 €	100,00%

Le risorse disponibili sono state destinate, ai sensi di quanto previsto dall'art. 70 del CCNL 2019-2021, alla retribuzione di risultato nella misura contrattualmente prevista (rif. art. 95 comma 10 CCNL 2016-2018 "*... importo non inferiore al 70% delle risorse annualmente disponibili a valere sul presente fondo.*") e alla maggiorazione della retribuzione di risultato (nello specifico, è stata definita la quota di dirigenti destinatari di detta maggiorazione, come previsto dall'art. 70 comma 8 del CCNL 2019-2021).
Si precisa che non è stata esposta la stima di spesa riferita al cd. "premio INAIL" in quanto non è al momento pervenuto il relativo finanziamento regionale; nell'ipotesi di accordo sono state dettagliate le modalità di riconoscimento di tale premialità con riferimento al personale destinatario, alle modalità di riconoscimento e di determinazione della tariffa per l'anno 2024, in linea con quanto previsto dalla DGR 7778 del 16.01.2023 (allegato C).

Come riportato nelle tabelle seguenti, considerata la stima dei residui dei tre fondi contrattuali di cui all'ipotesi di accordo in esame, il residuo complessivamente stimato ammonta ad euro 640.087.

Tabella 7 – Calcolo residui fondi contrattuali – anno 2024

		Preventivo
Fondo per la retribuzione degli incarichi (art. 72)	*Risorse disponibili*	*17.473.826,13 €*
	Stima utilizzi	*17.116.886,00 €*
	Stima Residuo	**356.940,13 €**
Fondo per la retribuzione delle condizioni di lavoro (art. 73)	*Risorse disponibili*	*3.432.416,87 €*
	Stima utilizzi	*3.149.270,00 €*
	Stima Residuo	**283.146,87 €**
Fondo per la retribuzione di risultato (art. 74)	*Risorse disponibili*	*3.490.979,83 €*
	Stima utilizzi	*3.490.979,83 €*
	Stima Residuo	**- €**
	Totale Stima residui	**640.087,00 €**

Modulo III - Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente

Il CCNL 2019-2021 ha confermato la struttura dei fondi contrattuali prevista dal precedente CCNL 2016-2018, lasciando invariate le voci di spesa contrattualmente previste, di cui segue una rappresentazione secondo gli schemi contrattuali vigenti.

Tabella 8 – Confronto degli impegni di spesa dei fondi per la contrattazione integrativa anno 2024 con i corrispondenti impegni di spesa dell'anno 2023

	Preventivo 2023	Preventivo 2024	DELTA
Risorse disponibili per la contrattazione integrativa	**22.687.766**	**23.962.034**	**1.274.268**
VOCI DI UTILIZZO			
Fondo retribuzione degli incarichi			
Incarichi di posizione	*8.521.648*	*8.183.477*	**-338.171**
Facente Funzione	-	*86.168*	**86.168**
Ind. Struttura Complessa	*574.924*	*482.216*	**-92.708**
Ind. Specificità Medica	*7.210.353*	*8.222.867*	**1.012.514**
Ind. Specificità Sanitaria	-	*142.158*	**142.158**
Fondo per la retribuzione delle condizioni di lavoro			
Disagio	*2.377.146*	*2.368.470*	**-8.676**
Straordinario	*316.873*	*380.000*	**63.127**
Ind. Servizio PS	-	*400.800*	**400.800**
Fondo per la retribuzione di risultato			
Retribuzione di risultato area sanità	*3.226.280*	*3.340.980*	**114.700**
Facente Funzione	*118.992*	-	**-118.992**
Differenziazione retr. Risultato	-	*150.000*	**150.000**
Spesa fondi per la contrattazione integrativa	**22.346.216**	**23.757.136**	**1.410.920**
TOTALE RESIDUI	**341.550**	**204.898**	**-136.652**

Il confronto tra la stima degli impegni di spesa dei due anni evidenzia, in sede di preventivo, un maggior impiego di risorse al momento stimato in 1.410.920 euro, incremento conseguente all'applicazione delle disposizioni contrattuali vigenti (es. indennità di specificità medica e sanitaria) e normative (indennità di Pronto Soccorso), unitamente ad un complessivo incremento di dotazione che aumenta la platea dei dipendenti in servizio. Pertanto, l'incremento dell'impegno di spesa (pari a 1.410.920 euro) risulta coerente all'incremento rilevato sulle disponibilità dei fondi contrattuali (pari a 1.274.268 euro) e al maggior impiego delle risorse disponibili che determina una riduzione dei residui stimati in 136.652 euro.

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

Il rispetto dei limiti di spesa dei Fondi contrattuali è monitorato attraverso i sistemi di gestione stipendiale e contabile, nella fase di elaborazione delle competenze stipendiali e nella successiva fase di contabilizzazione e quadratura tra i dati. Il sistema contabile aziendale è strutturato in maniera tale da registrare, mensilmente, ad ogni chiusura del ruolo paga, il costo di competenza riferito alle voci del costo del personale, ivi incluse quelle inerenti i fondi contrattuali in esame, su specifici conti di contabilità generale e relativi fattori produttivi di contabilità analitica. Nel piano dei conti aziendale tali conti sono differenziati sulla base della natura delle voci di spesa riferite ai fondi contrattuali, del ruolo, della tipologia di rapporto di lavoro, del sezionale contabile di appartenenza. L'andamento del costo del personale è altresì monitorato costantemente attraverso la redazione dei CET e la compilazione del Modello A.

Si riportano di seguito i conti sui quali è registrata, tra le altre, la spesa relativa al trattamento accessorio del personale dirigente dell'Area Sanità.

50510010020000	Ruolo Sanitario - T.INDETERMINATO - - Personale dirigente medico / veterinario - Straordinario)
50510010030000	Ruolo Sanitario - T.INDETERMINATO - - Personale dirigente medico / veterinario - Retr. Posizione)
50510010040000	Ruolo Sanitario - T.INDETERMINATO - - Personale dirigente medico / veterinario - Indennità varie)
50510010060000	Ruolo Sanitario - T.INDETERMINATO - - Personale dirigente medico / veterinario - Incentivazione (retribuzione di risultato)
50510020020000	Ruolo Sanitario - T.DETERMINATO - - Personale dirigente medico / veterinario - Straordinario)
50510020030000	Ruolo Sanitario - T.DETERMINATO - - Personale dirigente medico / veterinario - Retr. Posizione)
50510020040000	Ruolo Sanitario - T.DETERMINATO - - Personale dirigente medico / veterinario - Indennità varie)
50510020060000	Ruolo Sanitario - T.DETERMINATO - - Personale dirigente medico / veterinario - Incentivazione (retribuzione di risultato)
50520010020000	Ruolo Sanitario - T.INDETERMINATO- - Personale dirigente non medico - Straordinario)
50520010030000	Ruolo Sanitario - T.INDETERMINATO- - Personale dirigente non medico - Retr. Posizione)
50520010040000	Ruolo Sanitario - T.INDETERMINATO- - Personale dirigente non medico - Indennità varie)
50520010060000	Ruolo Sanitario - T.INDETERMINATO- - Personale dirigente non medico - Incentivazione (retribuzione di risultato)
50520020020000	Ruolo Sanitario - T.DETERMINATO - - Personale dirigente non medico - Straordinario)
50520020030000	Ruolo Sanitario - T.DETERMINATO - - Personale dirigente non medico - Retr. Posizione)
50520020040000	Ruolo Sanitario - T.DETERMINATO - - Personale dirigente non medico - Indennità varie)
50520020060000	Ruolo Sanitario - T.DETERMINATO - - Personale dirigente non medico - Incentivazione (retribuzione di risultato)

Milano, 13.11.2024

Il Direttore Amministrativo
Alberto Russo