



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA
UOC Risorse Umane

**RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA
RELATIVA ALL'ASSESTAMENTO DEI FONDI DI CONTRATTAZIONE
INTEGRATIVA DEL COMPARTO, DELLA DIRIGENZA AREA SANITARIA E DELLA
DIRIGENZA AMMINISTRATIVA TECNICA E PROFESSIONALE - IPOTESI DI
ACCORDO N° 2 / 2024**

redatta in conformità allo schema della circolare MEF-DRGS-IGOP n°25 del 19 luglio 2012

**MODULO I – LA COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE
INTEGRATIVA**

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Vista la deliberazione n. 573 del 3 maggio 2023 relativa alla "Determinazione provvisoria dei Fondi Anno 2023 per le Aree della Dirigenza Sanitaria, della Dirigenza Professionale Tecnica ed Amministrativa e del Comparto" e preso atto della certificazione da parte del Collegio dei Revisori della suddetta Delibera, con verbale n. 29 del 15 settembre 2023.

Vista la deliberazione n. 1685 del 22 dicembre 2023: "Rettifica ed Integrazione Fondi Personale non dirigente del Comparto Sanità Anno 2023" e preso atto della certificazione della suddetta Delibera da parte del Collegio Sindacale con verbale n. 36 del 27 dicembre 2023 .

Si riporta di seguito la costituzione dei fondi 2023 del comparto, della dirigenza sanitaria e della dirigenza ATP per l'anno 2023, nonché l'indicazione delle somme pagate, da erogare e la proposta di assestamento fondi 2023 ai fini della determinazione delle risorse da destinare alla remunerazione della performance individuale ed organizzativa, da erogare al personale del comparto e della dirigenza a seguito della validazione della relazione della performance da parte dell'OIV.

COMPARTO

art. 102 - Fondo incarichi, progressioni economiche e indennità professionali – Anno 2023
8.351.471,81 €

Risorse fisse determinate al 31/12/2022 del precedente Fondo "Condizioni di lavoro e incarichi" di cui all'art. 80 del CCNL 2016/2018, per la parte destinata alla remunerazione delle indennità di seguito specificate:

| | |
|--|----------------|
| • Posizioni organizzative e coordinamenti AOUP/ Univ. | 1.200.000,00 € |
| • Ex Progressione economica (oggi DEP) AOUP/ Univ. | 4.624.880,77 € |
| • Qualificazione professionale e prof. Specifica AOUP/Univ. | 1.723.185,23 € |
| • Incremento Ind. Professionale Specifica (tab. J.) | 483.204,05 € |
| • Incremento ai sensi dell'art. 101 comma 1 del CCNL 2019/2021 | 117.624,00 € |
| • Incremento ai sensi dell'art. 102, comma 5 CCNL 2019/2021 | 202.577,76 € |



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA
UOC Risorse Umane

| | |
|--|------------------------|
| art. 103 - Fondo premialità e condizioni di lavoro – Anno 2023 | 10.954.909,22 € |
| <ul style="list-style-type: none"> • Performance organizzativa ed individuale 5.770.177,48 € • Particolari condizioni di lavoro 5.089.505,02 € | |
| ○ di cui Straordinari 1.130.260,00 € | |
| • Incremento ai sensi dell'art. 103, c. 7 CCNL 2019/2021 95.226,72 € | |
| TOTALE FONDI ANNO 2023 * | € 19.306.381,03 |

* Delibera costituzione fondi n. 573 del 03/05/2023. Delibera n. 1685 del 29/12/2023 (Rettifica ed Integrazione) rispettivamente certificate dal Collegio dei Revisori con verbale n. 29 del 15 settembre 2023 e verbale n. 36 del 27 dicembre 2023

Si riportano di seguito le poste regolate dall'attività negoziale come formalizzate nel contratto integrativo specifico sottoposto a certificazione:

a) Totale destinazioni regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione *Assesamento fondi contrattuali comparto - Articoli 102 e 103*

€ 6.298.389,53

| AREA CONTRATTUALE | FONDO DELIBERATO ANNO 2023 | FONDI EROGATI ANNO 2023 E GEN. MAGGIO 2024 COMPETENZA 2023 | FONDI RESIDUI ANNO 2023 | SOMME ACCANTONATE PER PAGAMENTI DA CORRISPONDERE | SOMME DISPONIBILI DA TRASFERIRE A RISULTATO | FONDI 2023 RIDETERMINATI AL NETTO DEI FONDI GIA' EROGATI |
|---|----------------------------|--|-------------------------|--|---|--|
| COMPARTO | | | | | | |
| art. 102 Fondo Incarichi | € 8.351.471,81 | € 5.031.884,83 | € 3.319.586,98 | € 468.989,67 | € 2.852.615,39 | € 468.989,67 |
| Art. 103 Particolari condizioni di lavoro | € 5.184.731,74 | € 4.691.630,33 | € 493.101,41 | € 12.327,54 | € 403.812,57 | € 12.327,54 |
| Art. 103 Risultato | € 5.770.177,48 | € 2.803.159,13 | € 2.967.018,35 | - | € 2.967.018,35 | € 6.298.389,53 |
| TOTALE | € 19.306.381,03 | € 12.526.674,29 | € 6.779.706,74 | € 481.317,21 | € 6.298.389,53 | € 6.779.706,74 |



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA
UOC Risorse Umane

DIRIGENZA SANITARIA

| Area Contrattuale | Fondo | Fondi Provvvisori Anno 2023 |
|---|--|------------------------------------|
| Dirigenza Sanitaria | Fondo per la retribuzione degli incarichi - Art. 94 | 11.842.686,78 € |
| | Fondo per la retribuzione di risultato - Art. 95 | 2.153.767,13 € |
| | Fondo per la retribuzione delle particolari condizioni di lavoro - art. 96 | 1.773.260,55 € |
| Totale Fondi Dirigenza Sanitaria | | 15.769.714,46 € |

a) Totale destinazioni regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione *Assestamento fondi contrattuali dirigenza sanitaria – ARTT. 94, 95 e 96*
€ 3.396.556,00

| AREA CONTRATTUALE | FONDO DELIBERATO ANNO 2023 | FONDI EROGATI ANNO 2023 E GEN._MAGGIO 2024 COMPETENZA 2023 | FONDI RESIDUI ANNO 2023 | SOMME ACCANTONATE PER PAGAMENTI DA CORRISPONDERE | SOMME DISPONIBILI DA TRASFERIRE A RISULTATO | FONDI 2023 RIDETERMINATI AL NETTO DEI FONDI GIA' EROGATI |
|--|-----------------------------------|---|--------------------------------|---|--|---|
| DIRIGENZA SANITARIA | | | | | | |
| Fondo per la retribuzione degli incarichi - Art. 72 | 11.842.686,78 € | 9.213.620,81 € | 2.629.065,97 € | 92.136,21 € | 2.536.929,76 € | 92.136,21 € |
| Fondo per la retribuzione delle particolari condizioni di lavoro - art. 73 | 1.773.260,55 € | 2.199.209,35 € | - 425.948,80 € | 21.992,09 € | - 447.940,89 € | 21.992,09 € |
| Fondo per la retribuzione di risultato - Art. 74 | 2.153.767,13 € | 846.200,00 € | 1.307.567,13 € | - € | - € | 3.396.556,00 € |
| TOTALE | 15.769.714,46 € | 12.259.030,16 € | 3.510.684,30 € | 114.128,30 € | 2.088.988,87 € | 3.510.684,30 € |



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA
UOC Risorse Umane

DIRIGENZA PTA

| <i>Area Contrattuale</i> | <i>Fondo</i> | <i>Fondi Provvisori Anno 2023</i> |
|-----------------------------------|---|-----------------------------------|
| Dirigenza PTA | Fondo per la retribuzione di posizione - Art. 90 | 768.646,49 € |
| | Fondo per la retribuzione di risultato ed altri trattamenti accessori - Art. 91 | 511.426,02 € |
| Totale Fondi Dirigenza PTA | | 1.280.072,51 € |

a) Totale destinazioni regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione *Assestamento fondi contrattuali dirigenza PTA – ARTT. 90 e 91*

€ 440.108,76

| AREA CONTRATTUALE | FONDO DELIBERATO ANNO 2023 | FONDI EROGATI ANNO 2023 E GEN. MAGGIO 2024 COMPETENZA 2023 | FONDI RESIDUI ANNO 2023 | SOMME ACCANTONATE PER PAGAMENTI DA CORRISPONDERE | SOMME DISPONIBILI DA TRASFERIRE A RISULTATO | FONDI 2023 RIDETERMINATI AL NETTO DEI FONDI GIÀ EROGATI |
|--|----------------------------|--|-------------------------|--|---|---|
| DIRIGENZA PTA | | | | | | |
| Fondo per la retribuzione di posizione - Art. 90 | 768.646,02 € | 356.216,03 € | 412.430,46 € | 412.430,46 € | - € | 412.430,46 € |
| Fondo per la retribuzione di risultato ed altri trattamenti accessori- Art. 91 | 511.426,02 € | 71.317,26 € | 440.108,76 € | | - € | 440.108,76 € |
| TOTALE | 1.278.573,06 € | 444.743,35 € | 852.539,22 € | 412.430,46 € | - € | 852.539,22 € |

Sezione II – Risorse variabili

Parte non pertinente

Sezione III – Decurtazioni del Fondo

Parte non pertinente

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Questa sezione contiene la sintesi del Fondo sottoposto a certificazione, elaborato sulla base delle sezioni precedenti:



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA
UOC Risorse Umane

COMPARTO

| | | |
|----|--|------------------------|
| a. | Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione: | € 19.306.381,03 |
| b. | Totale risorse variabili sottoposto a certificazione | € 0,00 |
| c. | Totale Fondo 2023 sottoposto a certificazione | € 19.306.381,03 |

DIRIGENZA SANITARIA

| | | |
|----|--|------------------------|
| d. | Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione: | € 15.769.714,46 |
| e. | Totale risorse variabili sottoposto a certificazione | € 0,00 |
| f. | Totale Fondo 2023 sottoposto a certificazione | € 15.769.714,46 |

DIRIGENZA PTA

| | | |
|----|--|-----------------------|
| g. | Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione: | € 1.280.072,51 |
| h. | Totale risorse variabili sottoposto a certificazione | € 0,00 |
| i. | Totale Fondo 2023 sottoposto a certificazione | € 1.280.072,51 |

TOTALE COMPLESSIVO FONDI DELLE 3 AREE CONTRATTUALI **€ 36.356.168,00**

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

UOC Risorse Umane

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

| | |
|---|------------------------|
| a) Totale destinazioni non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione – fondi contrattuali Comparto | € 13.007.991,50 |
| b) Totale destinazioni non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione – fondi contrattuali Dirigenza Sanitaria | € 12.373.158,46 |
| c) Totale destinazioni non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione – fondi contrattuali Dirigenza PTA | € 839.963,75 |
| TOTALE | € 26.221.113,71 |

Sezione II – Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Si riportano di seguito le poste regolate dall'attività negoziale come formalizzate nel contratto integrativo specifico sottoposto a certificazione:

| | |
|--|------------------------|
| a) Totale destinazioni regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione Assestamento fondi contrattuali comparto - Articoli 102 e 103 | € 6.298.389,53 |
| b) Totale destinazioni regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione Assestamento fondi contrattuali dirigenza sanitaria – ARTT. 94, 95 e 96 | € 3.396.556,00 |
| c) Totale destinazioni regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione Assestamento fondi contrattuali dirigenza PTA – ARTT. 90 e 91 | € 440.108,76 |
| TOTALE | € 10.135.054,29 |

Sezione III – (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

- Parte non pertinente al presente Accordo

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



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

UOC Risorse Umane

Questa sezione contiene la sintesi delle poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione, elaborato sulla base delle sezioni precedenti:

d) Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal Contratto Integrativo (determinato dal totale della *sezione I* di questo *Modulo*):

€ 26.221.113,71

e) Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo (determinato dal totale della *sezione II* di questo *Modulo*):

€ 10.135.054,29

f) 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):

€ 36.356.168,00

Sezione V – Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato

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

a) *Attestazione motivata del rispetto della copertura delle destinazioni di utilizzo del fondo aventi natura certa e continuativa con risorse del Fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità*

Gli istituti aventi natura certa e continuativa sono quelli integralmente riportati nella *Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità*.

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

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato

c) *Attestazione motivata del rispetto del principio di selettività per l'erogazione della retribuzione di risultato a seguito di valutazione della Performance*

Visto il CCNQ per la Definizione dei Comparti e delle Aree di Contrattazione Collettiva Nazionale del 22 febbraio 2024 che, all'art. 5, comma 1-III, colloca il personale non dirigente delle Aziende Ospedaliero-Universitarie, di cui alla lettera a) dell'art. 2 del D.Lgs. 21 dicembre 1999, n.517, all'interno del Comparto di Contrattazione Collettiva dell'Istruzione e della Ricerca.

Visto il vigente CCNL del Comparto Istruzione e Ricerca, triennio 2019-2021.

Visto il vigente CCNL del Comparto Sanità, triennio 2019-2021.

Visto il vigente CCNL dell'Area Sanità, triennio 2019-2021.

Visto il vigente CCNL dell'Area Funzioni Locali, triennio 2016-2018.



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA
UOC Risorse Umane

Preso atto dell'approvazione del Regolamento per la valutazione della Performance, di cui alla delibera n.377 del 30 marzo 2023.

Considerata la nota dello Snals Confisal, assunta al protocollo aziendale con n. 28709 del 21 maggio u.s e considerata la nota della Cisl FSUR, assunta al protocollo aziendale con n. 29734 del 27 maggio u.s.

Tenuto conto del confronto tenutosi con le OO.SS. delle tre aree contrattuali e la RSU in data 12 giugno 2024; l'Azienda accoglie le richieste pervenute dalla parte sindacale, in considerazione che il Regolamento citato nelle premesse, adottato il 30 marzo 2023, non tiene conto della nuova classificazione del personale del Comparto, prevista dal vigente CCNL del Comparto Istruzione e Ricerca, firmato in data 18 gennaio 2024. Tenuto conto della fase di transizione contrattuale, in via del tutto eccezionale, ed esclusivamente per la retribuzione di risultato anno 2023, al personale del Comparto saranno applicate le categorie economiche.

Inoltre, il Regolamento vigente deve essere così riformulato:

“Art.18 - Attribuzione della distribuzione di risultato / produttività (al punto 2 del comparto)

Personale del Comparto

2) la fascia AOU attribuita al dipendente in attuazione dei CC.CC.NN.LL. di riferimento, secondo i coefficienti fascia riportati nel prospetto seguente:

| COMPARTO | | | |
|------------------|-------------------|---|-------------|
| Categoria | Fascia AOU | Nuova area | Peso |
| A | IV | Personale di supporto | 100 |
| B | V | | |
| BS | VI | Operatori | 130 |
| C | VII | Assistenti | 160 |
| D | VIII | Professionisti della salute e funzionari | 170 |
| DS | IX | | 200 |

In riferimento alle assenze, la quota individuale risultante dall'applicazione della percentuale della valutazione attribuita alla Macrostruttura/UOC di appartenenza, viene ridotta in relazione alle seguenti fattispecie:

- Part – time, in relazione alla percentuale di riduzione dell'attività lavorativa;
- Aspettativa sindacale;
- Distacco sindacale così come definito dal comma 3 dell'art. 19 del CCNQ del 4 dicembre 2017 (il trattamento economico complessivo nella misura intera con riferimento a tutte le competenze fisse e periodiche ivi comprese la retribuzione di posizione per i dirigenti. Il



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

UOC Risorse Umane

trattamento accessorio legato alla produttività o alla retribuzione di risultato è attribuito in base all'apporto partecipativo del medesimo al raggiungimento degli obiettivi assegnati).

La quota individuale determinata in esito alle suddette fattispecie viene sottoposta ad una successiva decurtazione in relazione ai giorni di assenza del dipendente per malattia, per le seguenti causali:

- Aspettativa senza assegni a vario titolo (motivi di famiglia o personali etc.);
- Astensione per maternità che non rientri nei casi di interdizione anticipata, di congedo di maternità, parentale o allattamento previsti ai sensi della Legge 133/2008;
- Congedo retribuito per assistere persone disabili;
- Sospensione cautelare dal servizio a qualunque titolo;
- Tutte le tipologie di assenze che non danno retribuzione.

Personale della Dirigenza

Per il personale dirigente, afferente all'Area Sanità e all'Area Funzioni Locali, per allineamento di trattamento con il personale del Comparto, in riferimento alle assenze per malattia, la quota individuale risultante dall'applicazione della percentuale della valutazione attribuita alla Macrostruttura/UOC di appartenenza, viene ridotta in relazione alle seguenti fattispecie:

- Part – time, in relazione alla percentuale di riduzione dell'attività lavorativa;
- Aspettativa sindacale;
- Distacco sindacale così come definito dal comma 3 dell'art. 19 del CCNQ del 4 dicembre 2017 (il trattamento economico complessivo nella misura intera con riferimento a tutte le competenze fisse e periodiche ivi comprese la retribuzione di posizione per i dirigenti. Il trattamento accessorio legato alla produttività o alla retribuzione di risultato è attribuito in base all'apporto partecipativo del medesimo al raggiungimento degli obiettivi assegnati);

La quota individuale determinata in esito alle suddette fattispecie viene sottoposta ad una successiva decurtazione in relazione ai giorni di assenza del dipendente, per le seguenti causali:

- Aspettativa senza assegni a vario titolo (motivi di famiglia o personali etc.);
- Astensione per maternità che non rientri nei casi di interdizione anticipata, di congedo di maternità, parentale o allattamento previsti ai sensi della Legge 133/2008 ;
- Congedo retribuito per assistere persone disabili;
- Sospensione cautelare dal servizio a qualunque titolo;
- Tutte le tipologie di assenze che non danno retribuzione.

Per tutto quanto sopra premesso si attesta che si è recepita la disciplina contrattuale e che quanto proposto risulta coerente con il principio di selettività e la retribuzione di risultato è riconosciuta in funzione delle risultanze della valutazione della performance, rispettando il dettame normativo.

Le modifiche regolamentari sopra indicate saranno sottoposte al parere preventivo obbligatorio dell'OIV, prima dell'adozione della delibera di integrazione e modifica del regolamento vigente.



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

UOC Risorse Umane

MODULO III – SCHEMA GENERALE RIASSUNTIVO DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA E CONFRONTO CON IL CORRISPONDENTE FONDO (CERTIFICATO) DELL'ANNO PRECEDENTE

Modulo III – Utilizzo fondi

Vista l'individuazione dei Fondi Contrattuali del Comparto ed il relativo utilizzo delle risorse, si riporta di seguito il confronto fra l'utilizzo dei fondi relativi all'anno 2022 e quello dell'anno 2023 oggetto della presente contrattazione.

| RUOLO E AREA CONTRATTUALE | FONDO DELIBERATO ANNO 2022 | FONDO DELIBERATO ANNO 2023 | FONDI EROGATI COMPETENZA 2022 | FONDI EROGATI ANNO 2023 E GEN. MAGGIO 2024 COMPETENZA 2023 | SOMME DISPONIBILI TRASFERITE A RISULTATO | SOMME DISPONIBILI DA TRASFERIRE A RISULTATO | FONDI 2022 RIDETERMINATI | FONDI 2023 RIDETERMINATI |
|---|----------------------------|----------------------------|-------------------------------|--|--|---|--------------------------|--------------------------|
| DIRIGENZA MEDICA E SANITARIA NON MEDICA | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 |
| POSIZIONE | 11.817.202,42 | 11.842.686,78 | 9.057.350,59 | 9.213.620,81 | 2.677.056,28 | 2.536.929,76 | 82.795,55 | 92.136,21 |
| PARTICOLARI CONDIZIONI DI LAVORO | 1.773.260,55 | 1.773.260,55 | 2.040.578,25 | 2.199.209,35 | -267.317,70 | -447.940,89 | 13.365,89 | 21.992,09 |
| RISULTATO | 2.153.767,13 | 2.153.767,13 | 849.372,53 | 846.200,00 | 1.265.262,76 | 0,00 | 3.578.839,90 | 3.396.556,00 |
| TOTALE | 15.744.230,10 | 15.769.714,46 | 11.947.301,37 | 12.259.030,16 | 3.675.001,34 | 2.088.988,87 | 3.675.001,34 | 3.510.684,30 |
| DIRIG.PTA | | | | | | | | |
| POSIZIONE | 767.147,04 | 768.646,49 | 425.402,98 | 356.216,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 412.430,46 |
| RISULTATO | 511.426,02 | 511.426,02 | 59.444,85 | 71.317,26 | 0,00 | 0,00 | 451.981,17 | 440.108,76 |
| TOTALE | 1.278.573,06 | 1.280.072,51 | 484.847,83 | 427.533,29 | 0,00 | 0,00 | 451.981,17 | 852.539,22 |
| COMPARTO | | | | | | | | |
| art. 102 Fondo incarichi, progressioni economiche e indennità professionali | 7.526.102,37 | 8.351.471,81 | 6.529.475,60 | 5.031.884,83 | 966.727,97 | 2.850.597,31 | 29.898,80 | 468.989,67 |
| Art. 103 Particolari condizioni di lavoro e risultato | 10.855.640,75 | 10.954.909,22 | 4.916.683,33 | 7.494.789,46 | 5.760.788,70 | 3.447.792,22 | 6.697.617,86 | 6.310.717,07 |
| TOTALE | 18.381.743,12 | 19.306.381,03 | 11.446.158,93 | 12.526.674,29 | 6.727.516,66 | 6.298.389,53 | 6.727.516,66 | 6.779.706,74 |
| TOTALE TUTTI I RUOLI | 35.404.546,28 | 36.356.168,00 | 23.878.308,13 | 25.213.237,74 | 10.402.518,00 | 8.387.378,40 | 10.854.499,17 | 11.142.930,26 |

MODULO IV – COMPATIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA E MODALITA' 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.

Considerato che l'A.O.U.P. è in contabilità economico-patrimoniale sin dall'1.01.2002, ed utilizza il Piano dei Conti istituito dalla Regione siciliana, i costi vengono esposti nei "conti", secondo la struttura contabile prevista per le aziende sanitarie regionali.

L'Ufficio Monitoraggio spesa del personale, incardinato nell'Area Risorse Umane, effettua il monitoraggio dei costi iscritti in contabilità, rispetto alle evidenze che derivano dalla procedura operativa CSA, di cui è dotata l'Area per la contabilizzazione degli stipendi, in occasione della produzione dei CE di periodo, ed a consuntivo, andando a verificare la quadratura dei singoli Fondi a costo, in ragione di competenza economica, nonché il debito verso il personale dipendente originatosi dalla gestione dell'Esercizio, in perfetto bilanciamento con le scritture della CO.GE.



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

UOC Risorse Umane

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

Nel modello D.1.2 2023, modello di monitoraggio della spesa del personale istituito dal Ministero della Salute, elaborato dall'AOUP, si ha dimostrazione che nell'anno 2023 è stato rispettato il limite di spesa dei Fondi contrattuali 2023, pari ad euro 36.356.168 (giusta deliberazione n. 573 del 03/05/2023 per la dirigenza e giusta deliberazione n. 1685 del 29/12/2023 per la rideterminazione dei fondi del comparto). Il modello è altresì allineato con il dato contabile esposto nel CE consuntivo 2023."

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

In relazione alla verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione dei Fondi, si rappresenta che l'onere dei fondi contrattuali relativi all'anno 2023, come sopra determinati, sono posti a carico dei rispettivi conti economici del Bilancio 2023.

Per quanto sopra, si rappresenta che le voci retributive, aggregate ai Fondi in argomento, sono rappresentate all'interno del costo del Personale assieme ai relativi oneri a carico dell'Ente secondo quanto previsto dalla normativa regionale e del conseguente piano dei conti. In ottemperanza ai principi della contabilità economico-patrimoniale applicata alle Aziende Sanitarie, i residui dei Fondi previsti contrattualmente e non distribuiti risultano iscritti in bilancio tra i "debiti relativi al personale dipendente".

Palermo, li 12 giugno 2024

Il Direttore della UOC Risorse Umane
(Dott.ssa Silvia Salerno)

Il Commissario Straordinario
(Dott.ssa Marzia Furnari)

Firmato digitalmente da: Maria
Grazia Furnari
Data: 14/06/2024 11:28:08