

Relazione tecnico-finanziaria

(art. 40 - *bis* decreto legislativo n. 165 del 2001)

IPOTESI DI ACCORDO SINDACALE SUI CRITERI DI EROGAZIONE DELLA RETRIBUZIONE DI RISULTATO A VALERE SUL FONDO RISORSE DECENTRATE DEI DIRIGENTI SANITARI PER L'ANNO 2021 – SOTTOSCRITTA IN DATA 15 MARZO 2023

La presente relazione è strutturata secondo lo schema di relazione tecnico-finanziaria allegato alla circolare del MEF - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 25 del 19 luglio 2012, predisposto d'intesa con il Dipartimento della Funzione Pubblica.

1) Modulo I – La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Il Fondo risorse decentrate dei dirigenti sanitari per l'anno 2021 (FRDS 2021) è stato inizialmente formalmente costituito da parte dell'Agenzia con determinazione del Direttore Generale n. 830 del 12 luglio 2021; i relativi importi sono stati stanziati nel budget di previsione 2021, approvato dal CdA con delibera n. 41 dell'11 novembre 2020. Con determinazione del Direttore Generale n. 90 del 15 febbraio 2022, il fondo è stato riquantificato alla luce delle unità effettivamente in servizio nell'anno 2021. Il Fondo così quantificato è stato certificato dall'organo di controllo interno all'amministrazione in data 4 marzo 2022. I relativi importi sono stati accantonati nel bilancio di esercizio 2021, approvato dal CdA con delibera n. 21 del 28 aprile 2022. Gli importi riportati nell'ipotesi di accordo sono esposti al lordo dei contributi previdenziali.

1 Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità anno 2021.

Con riferimento alla dirigenza sanitaria, le voci che si considerano fisse, ossia aventi carattere di certezza e stabilità, sono:

- L'indennità di posizione fissa prevista nel CCNL Area Funzioni Centrali 2016-2018, sottoscritto in data 9 marzo 2020 il cui importo, riferito all'anno contrattuale di attività nell'Agenzia, è pari a: **euro 1.070.687,00**, al netto del taglio del 10%, ex art. 67, comma 5, decreto legge n. 112/2008, convertito con modificazioni dalla legge n. 133/2008;
- L'indennità di posizione variabile prevista nel CCNL Area I Dirigenza il cui importo, riferito all'anno contrattuale di attività nell'Agenzia, è pari a: **euro 915.160,00**, al netto del taglio del 10%, ex art. 67, comma 5, decreto legge n. 112/2008, convertito con modificazioni dalla legge n. 133/2008;
- L'indennità di specificità medica il cui importo, riferito all'anno contrattuale di attività nell'Agenzia è pari a: **euro 370.889,00**, al netto del taglio del 10%, ex art. 67, comma 5, decreto legge n. 112/2008, convertito con modificazioni dalla legge n. 133/2008.

1 Sezione II – Risorse variabili

In questa sezione sono riportate le voci che si considerano variabili:

- **La parte incentivante per la dirigenza sanitaria, retribuzione di risultato** il cui importo riferito al 2021 è pari ad **euro 3.028.822,00**, al netto del taglio del 10%, ex art. 67, comma 5 decreto legge n. 112/2008, convertito con modificazioni dalla legge n. 133/2008, comprensivo degli incrementi dell'indennità di risultato, di cui all'art. 68 del CCNL Area Funzioni Centrali, triennio 2016-2018, del 9 marzo 2020, pari a euro 875.469,00, il quale sconta le somme riconosciute, a titolo di differenziale di retribuzione ex art. 63 co. 4 del summenzionato CCNL, a n. 31 unità di personale della dirigenza sanitaria di AIFA, a seguito degli accordi resi in sede di conciliazione giudiziale e di transazione stragiudiziale, pari ad euro 113.334,00.
- **La parte del fondo per incarichi aggiuntivi, servizi resi nei confronti dei terzi, contratti stipulati con l'EMA ex art. 62 del Regolamento CE n. 726/2004 e risparmi su buoni pasto nell'anno 2020 di cui all'articolo 1, comma 870, della legge di bilancio 30 dicembre 2020, n. 178:** le somme derivanti dallo svolgimento di prestazioni svolte dal personale dell'Agenzia per gli incarichi aggiuntivi istituzionali (euro 168,00), al netto di quanto spettante alle persone direttamente impegnate nelle attività in parola, i compensi derivanti dai contratti stipulati con l'EMA ex art. 62 del Regolamento CE n. 726/2004 (euro 16.490,00) e i risparmi su buoni pasto nell'anno 2020 di cui all'articolo 1, comma 870, della legge di bilancio 30 dicembre 2020, n. 178 (euro 59.812) sono pari ad **euro 76.470,00**. Le attività conto terzi – che, per l'anno 2021 risultano pari a zero – sono disciplinate dal Regolamento per la disciplina dei servizi resi nei confronti dei terzi, delibera CdA n. 5 del 13.02.2013, pubblicato il 16.04.2013, nonché dall'ipotesi di accordo sindacale del 14 dicembre 2015, sui criteri per la determinazione e la ripartizione dei compensi al personale, ai sensi dell'art. 8 del regolamento per la disciplina dei servizi resi nei confronti dei terzi, sottoscritta definitivamente in data 14 giugno 2016, a seguito di parere favorevole, ai sensi dell'art. 40-bis, comma 2 del decreto legislativo n.165/2001, del Ministero dell'Economia e delle Finanze e del Dipartimento della Funzione Pubblica.

1 Sezione III - Decurtazioni del Fondo

In ottemperanza a quanto previsto dall'art. 67 comma 5 del D.L. 112/2008, convertito dalla Legge n. 133/2008, sul Fondo risorse decentrate dei dirigenti sanitari è stato calcolato il taglio del 10%, applicando la percentuale sul lordo dipendente e non sul lordo amministrazione conformemente al parere MEF-RGS-IGOP-UFFICIO VI del 14 giugno 2016 prot. n. 51636. Tale importo in prima costituzione è risultato pari ad euro 441.649 ed è stato versato alle entrate del bilancio dello Stato, con imputazione al capo X, capitolo 3348, ai sensi dell'art. 67 comma 6 della norma sopra riportata, con mandato n. 2582 del 21 ottobre 2021, al netto del credito, pari ad euro 39.079, generatosi con la riquantificazione dei fondi FRSF e FRDS relativi al triennio 2018-2020, effettuata con determinazioni del Direttore Generale nn. 551-555 del 6 maggio 2021, derivante dall'applicazione delle disposizioni del CCNL Area Funzioni Centrali, triennio 2016-2018. La successiva riquantificazione del fondo ha comportato un decremento dello stesso e, pertanto, anche dell'importo del taglio, che risulta pari ad euro 435.288. Il relativo credito generatosi, pari ad euro 6.361, è stato recuperato sul versamento relativo al Fondo del successivo esercizio.

1 Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

- a) totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposte a certificazione:
indennità di posizione fissa, variabile e specificità medica **euro 3.356.736,00** al netto del taglio del 10% di cui alla Sezione III – decurtazione del Fondo,

- b) totale risorse variabili sottoposte a certificazione:
indennità di risultato euro 3.028.822,00 al netto del taglio del 10% di cui alla Sezione III – decurtazione del Fondo, comprensivo degli incrementi di cui all'art. 68 del CCNL Area Funzioni Centrali, triennio 2016-2018,
- c) incarichi aggiuntivi, servizi resi nei confronti dei terzi, contratti stipulati con l'EMA ex art. 62 del Regolamento CE n. 726/2004, e risparmi su buoni pasto nell'anno 2020 di cui all'articolo 1, comma 870, della legge di bilancio 30 dicembre 2020, n. 178: euro 76.470,00.
- d) totale del Fondo sottoposto a certificazione, pari ad **euro 6.575.567,00** (composto dalla somma di euro 6.575.361,00 di cui ai punti a), b) e c) della presente Sezione e dalla somma di euro 206,00 spettante, per gli incarichi aggiuntivi e per i servizi conto terzi, al personale che ha svolto detti incarichi).

1 Sezione V – risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

2) Modulo II – Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

2 Sezione I – Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal contratto integrativo sottoposto a certificazione

In questa sezione si evidenziano le poste che, poiché già negoziate, per l'anno di riferimento non sono oggetto di nuova negoziazione con il contratto integrativo oggetto della presente relazione:

- Articolazione delle funzioni dirigenziali;
- Indennità di posizione fissa prevista nel CCNL Area Funzioni Centrali;
- Indennità di posizione variabile prevista nel CCNL Area Funzioni Centrali;
- Indennità di specificità medica prevista nel CCNL Area Funzioni Centrali;

2 Sezione II – destinazioni specificatamente regolate dal Contratto Integrativo

L'ipotesi di accordo in questione definisce i criteri di erogazione della retribuzione di risultato a valere sul Fondo risorse decentrate dei dirigenti sanitari per l'anno 2021. Essa si applica a tutto il personale dirigente sanitario di ruolo dell'Agenzia e al personale dirigente in posizione di comando da altra amministrazione. Il totale delle destinazioni specificamente regolate dal presente Contratto Integrativo ammontano complessivamente ad **euro 3.105.292,00** (3.028.822,00, quanto alla retribuzione di risultato, comprensivo degli incrementi di cui all'art. 68, CCNL Area Funzioni Centrali, ed euro 76.470,00, quanto derivato dagli incarichi aggiuntivi, dai servizi resi nei confronti dei terzi, dai compensi derivanti dai contratti stipulati con l'EMA ex art. 62 del Regolamento CE n. 726/2004, al netto di quanto spettante al personale che ha svolto i detti incarichi, e dai risparmi su buoni pasto nell'anno 2020 di cui all'articolo 1, comma 870, della legge di bilancio 30 dicembre 2020, n. 178).

2 Sezione III – destinazioni ancora da regolare

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

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

Questa sezione è dedicata alla sintesi, sottoposta a certificazione, elaborata sulla base delle precedenti:

- a) Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal presente Contratto Integrativo, determinato dal totale del Modulo II, 2,

sez. I: **euro 3.356.736,00** (indennità posizione fissa, posizione variabile e specificità medica) al netto del taglio del 10%;

- b) Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo in commento che complessivamente ammontano ad **euro 3.105.292,00** (3.028.822,00, quanto alla retribuzione di risultato, comprensivo degli incrementi di cui all'art. 68, CCNL Area Funzioni Centrali, ed euro 76.470,00, quanto derivato dagli incarichi aggiuntivi, dai servizi resi nei confronti dei terzi, dai compensi derivanti dai contratti stipulati con l'EMA ex art. 62 del Regolamento CE n. 726/2004, al netto di quanto spettante al personale che ha svolto i detti incarichi, e dai risparmi su buoni pasto nell'anno 2020 di cui all'articolo 1, comma 870, della legge di bilancio 30 dicembre 2020, n. 178);
- c) Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione, pari ad **euro 6.575.567,00** (composto dalla somma di **euro 6.575.361,00** di cui ai punti a), b) e c) della presente Sezione e dalla somma di **euro 206,00** spettante, per gli incarichi aggiuntivi e per i servizi conto terzi, al personale che ha svolto detti incarichi), al netto del taglio del 10%, ex art. 67, comma 5 decreto legge n. 112/2008, convertito con modificazioni dalla legge n. 133/2008.

C O S T I T U Z I O N E F O N D O	VOCI	CONSISTENZA FONDO	U T I L I Z Z O F O N D O	Residuo anno prec.	Versament o taglio 10%	Utilizzo indennità di posizione FISSA	Utilizzo indennità di posizione VARIABILE	Utilizzo indennità di specificità medica	Arretrati differenziale di retribuzione di posizione ex art. 63 co. 4 CCNL Area Funzioni	Utilizzo compenso dirigenti per incarichi aggiuntivi istituzionali	Utilizzo per costi orari del personale ex Regolamento per servizi resi a terzi	Accordo distribuzione Art.7	Accordo distribuzione indennità di RISULTATO	Fondo garanzia eventuali ricorsi e/o errori materiali	Saldo
	Indennità di posizione FISSA	2.243.417			-172.730	-2.070.687									0
	Indennità di posizione VARIABILE	991.499			-76.340		-915.160								0
	Indennità di specificità medica	403.366			-32.477			-370.889							0
	Indennità di RISULTATO	3.295.897		62.100	-153.741				-113.334					-62.100	3.028.822
	Incarichi aggiuntivi	374								-206					168
	FRDS per servizi c/terzi	0													0
	FRDS per procedure EMA	16.490													16.490
	FRSF per risparmi buoni pasto 2020	59.812													59.812
	TOTALE FONDO	7.010.855		62.100	-435.288	-2.070.687	-915.160	-370.889		-206	0	0	0	-62.100	3.105.292

2 Sezione V – destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

2 Sezione VI – attestazione motivata, dal punto di vista tecnico – finanziario, del rispetto di vincoli di carattere generale

Si attesta che le poste di destinazione del Fondo rispettano i vincoli di graduazione delle funzioni e delle connesse responsabilità dei dirigenti secondo i criteri generali individuati dai vigenti CCNL.

Si attesta che le risorse del Fondo relative alle predette componenti retributive, risultano di anno in anno regolarmente costituite.

3 Modulo III – Schema generale riassuntivo di quanto erogato a fronte di retribuzione di risultato e confronto con il corrispondente erogato dell'anno precedente

- Ammontare Fondo risorse decentrate dei dirigenti sanitari per l'anno 2021: **euro 3.028.822,00**
- Ammontare Fondo risorse decentrate dei dirigenti sanitari per l'anno 2020: **euro 3.015.114,00**

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

4 Sezione I – Esposizione finalizzata alla verifica che gli strumenti della compatibilità economico-finanziaria dell'Amministrazione presidiano correttamente i limiti di spesa del Fondo nella fase programmatoria della gestione

L'Agenzia è dotata di un sistema contabile che, ai sensi dell'art. 23, comma 3 del D. M. 20 settembre 2004, n. 245, è ispirato ai principi contabili previsti dal codice civile nel rispetto dei vincoli finanziari previsti dalla contabilità pubblica e finalizzato a rappresentare la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Agenzia ed il risultato economico dell'esercizio.

Nell'esercizio della funzione contabile l'Agenzia si avvale di un sistema informativo gestionale che consente altresì di monitorare l'utilizzo delle risorse dell'Agenzia assicurando la completezza, l'unicità e la coerenza delle informazioni di natura contabile e gestionale.

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

Il limite di spesa derivante dall'utilizzo del Fondo anno 2020 risulta rispettato.

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

Gli importi destinati al Fondo risorse decentrate dei dirigenti sanitari, a garanzia della copertura dell'ipotesi di accordo sindacale del 15 marzo 2023, è assicurata dalle seguenti voci del Conto Economico:

B-9) a) "salari e stipendi"

B-9) b) "oneri sociali".

Le somme derivanti da esercizi precedenti sono già imputate nel Conto Patrimoniale dell'Agenzia.