

**Relazione tecnico-finanziaria
al contratto integrativo del personale dipendente a tempo indeterminato
dell'Ordine dei Medici Chirurghi
e degli Odontoiatri della Provincia di Venezia
anno 2023**

(articolo 40, comma 3-sexies, Decreto Legislativo n. 165 del 2001)

Relazione tecnico-finanziaria

La relazione tecnico-finanziaria viene compilata a latere della stipula dell'Accordo integrativo per il personale dell'Ordine dei Medici Chirurghi e degli odontoiatri di Venezia triennio 2023-2025, parte economica anno 2023.

Essa individua e quantifica i costi del personale che trovano contabilizzazione e proposta di certificazione nei Fondi per la contrattazione integrativa, attestandone la compatibilità e sostenibilità nell'ambito degli strumenti annuali di Bilancio, riportando e quantificando lo schema generale del Fondo ed evidenziando se del caso compiutamente i punti modificativi in relazione all'accordo stralcio stesso.

1.1 - Modulo I - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa è stata stabilita nell'ambito della programmazione del bilancio di previsione per l'anno 2023, approvato con delibera del Consiglio Direttivo n. 48.23 del 27.02.2023 e confermato dall'Assemblea degli iscritti in data 28.03.2023

1.1.1 - Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

- Risorse storiche consolidate

A decorrere dall'anno 2018, nel Fondo unico di ente confluiscono, in un unico importo consolidato, tutte le risorse aventi caratteristiche di certezza, stabilità e continuità negli importi determinati per l'anno 2017 e come certificati dagli organi di controllo interno con l'approvazione del bilancio di previsione 2019, comprensivo degli aumenti determinati dal CCNL relativo al triennio 2018-2020. Il fondo unico viene pertanto consolidato per l'anno 2023 in un importo pari ad € 40.848,45.

- Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl

Il fondo deve essere incrementato della quota prevista dall'art. 49, comma 3, il quale prevede che la parte stabile venga aumentata di un importo annuo lordo, determinato sulla base delle distinte percentuali per tipologia di amministrazione, indicate nella allegata tabella D, da applicarsi al monte salari dell'anno 2018 di ciascuna amministrazione, che per gli enti pubblici non economici è pari allo 0.81%, per l'OMCeO Venezia pari ad € 1.789,18. Ulteriore incremento viene previsto al comma 6, in base al quale nel solo anno di sottoscrizione del presente CCNL, tra le risorse di cui al comma 4 confluisce anche, quale risorsa una tantum, l'incremento annuale del comma 3 di competenza dell'anno 2021, pertanto ulteriori 1.789,18, in quanto non calcolata nel corso del 2022. Poiché a decorrere dall'1/1/2021, la parte stabile di cui al comma 1 è inoltre incrementata di un importo annuo lordo (art. 49 comma 3) l'incremento deve essere calcolato anche per l'anno 2023.

L'importo complessivo viene pertanto consolidato in € 46.215,18.

1.1.2 - Sezione II - Risorse variabili

parte non pertinente allo specifico accordo illustrato

1.1.3 - Sezione III - (eventuali) Decurtazioni del Fondo

Non sono previste decurtazioni del fondo.

1.1.4 - Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Questa sezione è dedicata alla sintesi del Fondo sottoposto a certificazione, elaborato sulla base delle sezioni precedenti:

- a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione,
40.848,45
- b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione,
5.365,73
- c) Totale Fondo sottoposto a certificazione, determinato dalla somma delle due voci precedenti.
46.215,18

1.1.5 - Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

non pertinente.

1.2 - Modulo II - Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

Le parti concordano che per il 2023 il FUA sia destinato a finanziare:

1. **€ 9.877,49** per la copertura degli oneri derivanti dalla corresponsione dell'indennità di ente.
2. **€ 6.750** quale massimo importo per la copertura degli oneri derivanti dalle progressioni economiche nell'Area dei Funzionari ex art. 14 (2.250 per n. 3 posizioni);
3. **€ 4.628** per la copertura degli oneri derivanti dalla corresponsione di indennità professionali così come individuate dall'art. 15 (ex art.77);
4. **€ 1.609,68** risorse destinate alle indennità di posizione organizzativa (solo per i primi 6 mesi del 2023)
5. **€ 2.000** per finanziare indennità di specifiche responsabilità dell'area assistenti ex art. 54 (€ 1.000x n. 2 posizioni);
6. **€ 1.000,18** per l'indennità di trasferta;
7. **€ 5.040** per la copertura degli oneri connessi al trattamento economico di professionalità (TEP). Tale istituto, inteso a valorizzare adeguatamente la professionalità acquisita dal personale mediante il conseguimento di competenze e conoscenze specifiche, spetta ai dipendenti in servizio presso l'Ente che, alla data del 1° gennaio 2019, abbiano maturato cinque anni di servizio effettivo prestato nell'ambito della stessa area funzionale presso l'Ordine dei Medici Chirurghi e degli Odontoiatri della provincia di Venezia. Il TEP, legato alla valutazione della performance collettiva è fissato per un importo mensile di € 120,00. L'erogazione del TEP avviene nella misura pari al cinquanta per cento dell'importo annuo

- nell'anno di riferimento in dodici rate mensili; il saldo verrà congruato sulla base delle stesse valutazioni utilizzate per la corresponsione della produttività collettiva;
7. € **5.309,83** per la corresponsione dei compensi legati alla performance collettiva;
8. € **10.000,00** per la corresponsione dei compensi legati alla performance individuale.

1.2.1 - Sezione I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione

Ha natura obbligatoria e non possano essere oggetto di negoziazione

1) Indennità di Ente	9.877,49
6) Indennità di transferta	1.000,18

1.2.2 - Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

2) Progressioni economiche	6.750
3) Oneri derivanti dalla corresponsione dell'indennità ex art. 15	4.628
4) Risorse da destinare alle indennità di posizione organizzativa residuale	1.609,68
5) Indennità di specifiche responsabilità dell'area assistenti ex art. 54	2.000

RISORSE DESTINATE ALLA PERFORMANCE E LEGATE A VALUTAZIONE	
7) Trattamento economico di professionalità (TEP)	5.040
8) Risorse da destinare alla performance collettiva	5.309,83
9) Risorse da destinare alla performance individuale	10.000

Con riferimento alla POSIZIONE ORGANIZZATIVA CCNL EPNE 2006/2009 residuale

L'Ente, stante l'assenza della posizione dirigenziale in pianta organica nel rispetto degli artt. 16 e 17 del CCNL 2006/2009 ha individuato una specifica posizione di lavoro, quella in C5, alla quale conferisce la direzione dell'unità organizzativa per i primi sei mesi dell'anno.

Il conferimento, la valutazione, nonché la revoca di tale incarico avvengono secondo quanto disciplinato dagli artt. 16 e 17 del CCNL 2006/2009, per i criteri di attribuzione si fa riferimento a quanto previsto al punto b) dell'art. 15

La quantificazione dell'indennità annua per 6 mensilità, è individuata in apposito punto del FUA denominato "Risorse da destinare all'indennità di posizione organizzativa".

La contrattazione decentrata prevede un passaggio all'area di Elevata Professionalità con carattere a prevalente contenuto gestionale attuando una progressione di area così come stabilita dall'art. 17 del Ccnl. Tale progressione verrà attuata tramite procedura selettiva da attuare secondo le indicazioni contenute nel regolamento interno adottato dall'Ordine con delibera n. 286 del 5 dicembre 2022, approvato dalla FNOMCeO con delibera deliberazione n. 37 adottata dal Comitato Centrale della FNOMCeO nella seduta del 26 gennaio 2023.

Per quanto concerne la parte economica relativa alla posizione di elevata professionalità questa è stata definita con apposito deliberato di Consiglio n. 111.23 del 23.05.2023.

Per quanto riguarda le POSIZIONI IMPLICANTI PARTICOLARI RESPONSABILITÀ individuate dall'art. 15 (ex art.77):

Nell'ambito del nuovo sistema di classificazione di cui al presente titolo le amministrazioni, sulla base dei propri ordinamenti ed in relazione alle esigenze organizzative e di servizio, possono conferire ai dipendenti dell'Area dei Funzionari, effettivamente in servizio, incarichi a termine di natura organizzativa o professionale che, pur rientrando nell'ambito delle funzioni di appartenenza, richiedano lo svolgimento di compiti di maggiore responsabilità e professionalità, anche implicanti iscrizione ad albi professionali, per i quali è attribuita una specifica indennità di posizione organizzativa

Si tratta di responsabilità di procedimento complesso, ai sensi della legge 241/1990, che impongono l'assunzione di una diretta responsabilità di iniziativa e di risultato che vengono assegnate al personale come di seguito indicato:

- incarico di natura professionale per la tenuta della contabilità, per compensare la particolare responsabilità del personale addetto ai processi di contabilità gestiti dall'Ente e l'attività di implementazione digitale dei medesimi, anche in funzione delle sempre nuove incombenze previste dalla normativa e per la tenuta della cassa: € 122,00 per tredici mensilità assegnato al dipendente in area funzionari con apposita deliberazione di Consiglio.
- incarico di natura professionale al Responsabile dell'Ufficio denominato "Servizio archivistico" dell'Ordine istituito con deliberazione n. 25/17 nell'ambito dei processi di digitalizzazione del protocollo e della gestione documentale dell'Ente: € 122,00 per tredici mensilità assegnato al dipendente in area funzionari con apposita deliberazione di Consiglio;
- incarico di natura professionale al Responsabile, in area funzionari, della gestione dei processi di accreditamento e gestione degli eventi ECM dell'Ente: € 112 per tredici mensilità.

1.2.3 - Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

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

UTILIZZO FUA 2023	IMPORTI
1) Indennità di Ente	9.877,49
2) Progressioni economiche	6.750
3) Oneri derivanti dalla corresponsione dell'indennità ex art. 15	4.628
4) Risorse da destinare alle indennità di posizione organizzativa residuale	1.609,68
5) Indennità di specifiche responsabilità dell'area assistenti ex art. 54	2.000
6) Indennità di trasferta	1.000,18
RISORSE DESTINATE ALLA PERFORMANCE E LEGATE A VALUTAZIONE	
7) Trattamento economico di professionalità (TEP)	5.040
8) Risorse da destinare alla performance collettiva	5.309,83

9) Risorse da destinare alla performance individuale	10.000
TOTALE	46.215,18

1.2.5 - Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

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

La costituzione del fondo rispetta i seguenti vincoli di carattere generale:

a. Viene rispettata la copertura delle destinazioni di utilizzo del Fondo aventi natura certa e continuativa con risorse del Fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità, poiché regolarmente stanziare con bilancio di previsione approvato dall'Assemblea degli iscritti in data 18 marzo 2023;

b. attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici.

Gli incentivi economici sono condizionati al raggiungimento degli obiettivi incentivanti stabiliti con delibera n. 41 del 27.02.2023 e sottoposti al sistema di valutazione previsto dall'allegato "A" alla contrattazione decentrata.

l'assegnazione a saldo dei compensi incentivanti viene effettuata con apposita deliberazione di consiglio che valuta il raggiungimento dei singoli obiettivi (per l'anno 2022 vedi delibera n. 272.22 del 17.11.2022;

c. attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni economiche all'interno delle aree (art. 14) finanziate con il Fondo per la contrattazione integrativa: le progressioni orizzontali vengono sottoposte a specifica valutazione del profilo individuato – vedi All. B della contrattazione decentrata.

d. attestazione motivata del rispetto del principio di selettività per il passaggio verticale all'area di elevata professionalità come da apposito regolamento del consiglio direttivo, delibera n. 286.22 approvata il 5 dicembre 2022 (ART. 52, COMMA 1-bis, D.LGS. N. 165/2001), approvato dalla FNOMCeO con delibera del Comitato Centrale.

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

Viene riportato lo schema delle voci esposte nella sezione precedente, per effettuare una sintesi quantitativa delle poste discusse nei due moduli precedenti (**Modulo I - Costituzione del Fondo** e **Modulo II - Definizione delle poste di destinazione del Fondo**). Lo schema viene completato dalle voci del Fondo come certificate relative all'anno immediatamente precedente quello in esame.

UTILIZZO FUA 2019	IMPORTI	UTILIZZO FUA 2023	IMPORTI
1) Indennità di Ente	9.494,16	1) Indennità di Ente	9.877,49
2) Progressioni economiche	1.358,40	2) Progressioni economiche	6.750
3) Oneri derivanti dalla corresponsione dell'indennità per specifiche attività	4.628,00	3) Oneri derivanti dalla corresponsione dell'indennità ex art. 15	4.628
4) Risorse da destinare alle indennità di posizione organizzativa	3.487,64	4) Risorse da destinare alle indennità di posizione organizzativa residuale	1.609,68
		5) Indennità di specifiche responsabilità dell'area assistenti ex art. 54	2.000
5) Indennità di trasferta	1.000	6) Indennità di trasferta	1.000,18
RISORSE DESTINATE ALLA PERFORMANCE E LEGATE A VALUTAZIONE		RISORSE DESTINATE ALLA PERFORMANCE E LEGATE A VALUTAZIONE	
6) Trattamento economico di professionalità (TEP)	5.760	7) Trattamento economico di professionalità (TEP)	5.040
7) Risorse da destinare alla performance collettiva	5.120,253	8) Risorse da destinare alla performance collettiva	5.309,83
8) Risorse da destinare alla performance individuale	10.000	9) Risorse da destinare alla performance individuale	10.000
TOTALE	40.848,453	TOTALE	46.215,18

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

Il Fondo per la contrattazione integrativa definisce "limiti di spesa" sia complessivi che riferiti a specifici sottoinsiemi, come le "destinazioni" fisse con carattere di certezza e stabilità (che non possono essere superiori alle relative "risorse" fisse aventi carattere di certezza e stabilità) o alcune risorse con vincolo di destinazione (come quelle relative alle POSIZIONI IMPLICANTI PARTICOLARI RESPONSABILITÀ EX ART. 15 CCNL 2019-2021). Tali limiti risultano correttamente presidiati nella fase programmatica della gestione (previsioni di bilancio coerenti e fissazione degli obiettivi incentivanti sia collettivi che individuali) e risultano rispettati nelle verifiche a consuntivo (conto consuntivo regolarmente rendicontato e verifica del raggiungimento degli obiettivi deliberati con apposita valutazione deliberata dal Consiglio Direttivo).

1.4.1 - 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

Il sistema contabile utilizzato dall'Ordine è strutturato in modo da tutelare correttamente in sede di imputazione/variazione dei valori di competenza dei diversi capitoli di bilancio, i limiti espressi dal Fondo oggetto di certificazione, anche se non quantificati come nell'articolazione riportata al precedente Modulo II.

Pertanto, il bilancio prevede le seguenti voci:

Categoria 1-capitolo IV-Articolo 2 Indennità di ente -anno 2023 31.699,64 €

Categoria 1-capitolo IV- Articolo 3 Fondo unico per i trattamenti accessori
- anno 2023 36.343,18 €

che corrispondono alle seguenti descrizioni della tabella:

Descrizione fondo	2023	Voci Bilancio di previsione	2023
1) Indennità di Ente	9.877,49	titolo 1-capitolo IV-Articolo 2 : Indennità di ente	31.699,64

I maggiori oneri previsti a carico di questa voce di bilancio sono stati stornati con delibera n. 126.23 del 23.05.2023, perché utilizzati nel titolo 1- Capitolo IV – Articolo1 “Paga base ed aumenti periodiche”, che finanzia anche la posizione di elevata professionalità.

		titolo 1-capitolo IV- Articolo 3 Fondo unico per i trattamenti accessori	36.343,18
2)Progressioni economiche	6.750		
3) Oneri derivanti dalla corresponsione dell'indennità ex art. 15	4.628		
4) Risorse da destinare alle indennità di posizione organizzativa residuale	1.609,68		
5) Indennità di specifiche responsabilità dell'area assistenti ex art. 54	2.000		
6) Indennità di trasferta	1.000,18		
7) Trattamento economico di professionalità (TEP)	5.040		
8) Risorse da destinare alla performance collettiva	5.309,83		
9) Risorse da destinare alla performance individuale	10.000		
Totale	36.337,69		

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

Attraverso le evidenze contabili derivanti dal Conto Consuntivo per l'anno 2022 sotto riportato si conferma che è stato rispettato il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente.

La contrattazione decentrata in essere prevede l'integrale utilizzo delle risorse previste in caso di completo raggiungimento degli obiettivi incentivanti che viene valutato a fine anno.

Di seguito il riepilogo del RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONE COMPETENZA ESERCIZIO 2022

CATEGORIA IV - Spese per il personale

U-1-04-002 Indennità di Ente: totale impegni € 11.669,64

a fronte di uno stanziamento iniziale di € 13.833

U-1-04-003 Fondo unico per i trattamenti accessori totale impegni € 36.434,18

a fronte di uno stanziamento iniziale di € 35.060 (compensati con uno storno)

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

Questa sezione evidenzia quelli che sono i mezzi di copertura del Fondo con riferimento alla struttura del bilancio dell'Amministrazione.

L'Ordine dei Medici Ch. ed Odontoiatri di Venezia è ente pubblico non economico e come previsto dalla legge istitutiva (**DECRETO LEGISLATIVO DEL CAPO PROVVISORIO DELLO STATO 13 settembre 1946, n. 233, art. 4**) "entro i limiti strettamente necessari a coprire le spese dell'Ordine o Collegio, stabilisce una tassa annuale". Gli Ordini sono enti autonomi dal punto di vista economico e la copertura delle Uscite dell'Ente è garantita dalla quota annuale e di prima iscrizione posta a carico degli iscritti come di seguito prevista ed accertata con il Bilancio di Previsione anno 2023:

CATEGORIA I - Contributi Associativi

E-1-01-001 I-1 Ruolo Principale € 830.110,00

E-1-01-002 I 2 Contributo 1^ iscrizione € 15.000,00

L'Ordine con la previsione di entrata annuale è in grado di garantire tutte le spesa programmate per l'anno corrente in particolare gli importi previsti per la gestione del Fondo Accessorio per la contrattazione decentrata come appositamente previsto nella

CATEGORIA IV - Spese per il personale

Dove in particolare sono previsti

Categoria 1-capitolo IV-Articolo 2 Indennità di ente -anno 2023 € 9.877,49

(come da storno deliberato con atto 126.23)

Categoria 1-capitolo IV- Articolo 3 Fondo unico per i trattamenti accessori - anno 2021 36.343,18 €

Il Bilancio di previsione per l'anno 2023 è stato sottoposto al Collegio dei Revisori dei Conti nella seduta del 3.03.2023

Approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ordine nella seduta del 27.02.2023 con delibera 48.23

Sottoposto all'approvazione dell'Assemblea degli iscritti in data 18.03.2023

Si attesta pertanto la regolarità contabile ed amministrativa dell'impegno, non ci sono oneri di alcun tipo senza copertura di bilancio.

F.to Il Presidente del Collegio
dei Revisori dei Conti
Dott. Samuel e Danese

Firma autografa omessa ai sensi del D.lgs 39/1993

L'originale della presente attestazione, con firma autografa, è conservata nel protocollo digitale dell'OMCeO Venezia (2917/2023)