

RELAZIONE ILLUSTRATIVA CONSOLIDAMENTO FONDI CONTRATTUALI AREA COMPARTO

RIDETERMINAZIONE FONDI ANNO 2022

In applicazione dell'art. 1 comma 293 della Legge n. 234 del 30.12.2021, la Regione Sardegna ha assegnato [deliberazione n. 37/19 del 2.11.2023] alla scrivente ASL la somma di euro 166.753,97 destinata alla corresponsione delle indennità di pronto soccorso, in favore del personale dipendente assegnato stabilmente o temporaneamente ai servizi di Pronto Soccorso, ai Punti di primo intervento e alle UU.OO. di Pronto soccorso pediatrico e Pronto soccorso di ostetricia e ginecologia, ad eccezione dei lavoratori assunti con altre forme contrattuali.

L'indennità in oggetto decorre dall'1.1.2022 ed è pari ad un importo minimo mensile lordo di euro 40,00, eventualmente elevabile ad un valore maggiore, sino alla concorrenza del finanziamento.

La somma assegnata, va ad incrementare per triennio 2022-2024, la parte variabile del fondo che remunera le condizioni di lavoro e deve intendersi al lordo degli oneri a carico dell'Azienda.

A seguito di detta assegnazione, si è proceduto con la rideterminazione del fondo di cui all'art. 80 del CCNL 2.11.2022, incrementando il fondo già consolidato con deliberazione n. 415 del 14.09.2023.

L'incremento del fondo è pari ad euro 126.042,31, ossia la somma assegnata al netto degli oneri sociali a carico dell'ente (23,8%) e dell'Irap (8,5).

Nel prospetto seguente si rappresenta il raffronto tra i fondi ante e post assegnazione Regionale:

Descrizione Fondo	Fondo consolidato Delibera n. 415 del 14.09.2023	Fondo rideterminato a seguito di assegnazione dell'art. 1 comma 293 della Legge n. 234 del 30.12.2021	incremento fondo anno 2022
Fondo per la retribuzione delle condizioni di lavoro	4.027.526,72	4.153.569,04	126.042,31

CONSOLIDAMENTO FONDI ANNO 2023

Modulo I – La costituzione dei Fondi per la Contrattazione Integrativa.

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

In base alla metodologia esplicitata dalla Ragioneria dello Stato (nota prot. 161861 del 7.08.2020), il valore dei fondi per la retribuzione accessoria, in ottemperanza alle disposizioni del CCNL, è stato determinato in due momenti:

- in modo presuntivo all'inizio dell'anno,
- a consuntivo alla fine dell'anno.

La quantificazione delle risorse dei Fondi Contrattuali del Comparto all'1.01.2023 (provvisoria) è stata determinata dall'Asl 5 di Oristano, ai sensi del CCNL 2.11.2022, delle vigenti norme, e nel rispetto del Decreto Legislativo n. 75/2017 e della L. 60/2019 (conversione in Legge del "Decreto Calabria"), ed è stata

S.C. Gestione Risorse Umane e Sviluppo Organizzativo

formalmente deliberata con atto n. 415 del 14.09.2023 e certificati dal Collegio Tecnico come da verbale n. 11 del 15.11.2023.

Il calcolo del numero delle teste dei dipendenti presenti ad inizio anno è frutto della somma algebrica conseguente al confronto tra dipendenti in servizio all'1/1/2023, il personale da assumere in corso d'anno (come risultante dal piano del fabbisogno) e il numero dei dipendenti per i quali è prevista o è prevedibile la cessazione nel corso dell'anno.

Tale operazione ha determinato la costituzione provvisoria dei fondi per n. 1.267 dipendenti.

A fine anno, a consuntivo si è proceduto con la verifica dell'applicabilità dell'art. 11, comma 1 della Legge 60/2019 (conversione in Legge del "Decreto Calabria"), ossia la possibilità di applicare il nuovo principio: invarianza del valore della retribuzione accessoria media pro-capite" rispetto al limite del D.Lgs. 75/2017.

Il principio dell'invarianza, introdotto dal Decreto Calabria, permette a decorrere dal 2019 i poi, di superare, in caso di aumento del numero dei dipendenti in servizio rispetto a quello di riferimento del 2018, il limite nella costruzione dei fondi previsto dal comma 2 dell'art. 23 del D.Lgs. 75/2017 "Decreto Madia".

Il valore della retribuzione accessoria media procapite dell'anno 2018 è quello che risulta dalla divisione del valore economico complessivo di tale retribuzione e dei relativi fondi di tale anno per il numero del personale in servizio al 31.12.2018.

Il valore economico della retribuzione accessoria e dei relativi fondi contrattuali dal 2019 in poi deve essere adeguato in aumento in rapporto al delta differenziale del personale in servizio nell'anno in questione rispetto al riferimento 2018, al fine di mantenere invariato il valore della retribuzione accessoria media pro-capite. Il calcolo a consuntivo a fine anno deve essere fatto con il "metodo dei Cedolini" ossia delle teste equivalenti.

In tal modo si definiscono le reali presenze medie nel corso dell'anno e tale numero pertanto, confrontato con quello di riferimento del 2018 e moltiplicato con il valore di retribuzione accessoria media procapite, darà il reale valore del fondo per la retribuzione media accessoria per quell'anno.

Determinazione del numero delle teste equivalenti – anno 2023 =

Numero delle giornate lavorative retribuite nel 2023 per il personale dell'Area COMPARTO =
12 mensilità

454.249,00 (*) = 1.261,80
30 quantità x 12 mensilità

La determinazione del numero delle teste equivalenti pari a 1.261,80 rispetto a 1.267, numero di dipendenti presi in considerazione nella costituzione provvisoria dei fondi, determina uno scostamento rispetto alla previsione.

Anche per l'anno 2023, in applicazione dell'art. 1 comma 293 della Legge n. 234 del 30.12.2021, il fondo che remunera le condizioni di lavoro (art. 103) è stato incrementato delle assegnazioni regionali, destinate alla corresponsione delle indennità di pronto soccorso, per euro 126.042,31.

Stante tali adeguamenti, la determinazione dei fondi consolidati relativi all'area del comparto per l'anno 2023 risultano i seguenti:

FONDO ART. 102

FONDO INCARICHI, PROGRESSIONI ECONOMICHE E INDENNITA' PROFESSIONALI

S.C. Gestione Risorse Umane e Sviluppo Organizzativo

REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ANNO 2023	€uro
Somme destinate nell'anno 2022 al finanziamento di:	
Indennità di funzione e coordinamento - spesa 2022	142.381,84
Indennità turno unico ex art. 32 comma 5 ccnl 2022 - spesa 2022	2.886,02
Valore comune indennità qualificazione prof.le	885.954,70
Indennità professionale specifica	306.628,60
Valore fascia economica in godimento da parte del personale - Comprensivo PEO 2022	3.118.823,30
Incremento per personale transitato successivamente -2022 - ARES PG/2023/0039545	24.419,37
Incremento per personale transitato successivamente - 2023 - ARES PG/2023/0039545 - Art. 102	117.814,34
Totale fondo iniziale anno 2023	4.598.908,16
N. Dipendenti presi a base di calcolo - ARES PG/2023/0039545	1.227,55
Media pro capite	3.746,41
N. teste equivalenti anno 2023	1.261,80
Riallineamento al valore medio - art. 11 DL n. 35/2019 convertito con L. n. 60/2019	4.727.222,78
Rispetto limite art. 23 comma 2 DLgs. 75/2017 al 31/12/2016	4.598.908,16
Totale fondo iniziale anno 2023	4.727.222,78
Trasferimento risorse dal fondo art. 81 - da non storicizzare	0,00
Incremento non superiore a €145,53 per il personale in servizio al 31/12/2018 - ARES PG/2023/0039545	173.261,67
Incremento pari a € 84,50 per il personale in servizio al 31/12/2018 - ARES PG/2023/0039545	100.601,84
Incremento valore economico fasce a valere dal 01/01/2021 - art. 101 CCNL 02/11/2022	106.828,44
Differenza stipendio tabellare D - DS del personale presente al 31/12/2022	15.820,31
Incremento RIA personale cessato dal servizio anno 2022	17.573,66
Decurtazione RIA personale cessato dal servizio anno 2022 - DLgs 75/2017	-17.573,66
Totale Fondo anno 2023	5.123.735,03

FONDO ART. 103
FONDO PREMIALITA' E CONDIZIONI DI LAVORO

ANNO 2023	€uro
Totale fondo premialità e fasce consolidato al 31/12/2018 - importo iniziale anno 2022	3.549.567,13
Fondo condizioni di lavoro e incarichi consolidato al 31/12/2018 - importo iniziale anno 2022	3.750.066,29
Incremento per personale transitato successivamente - 2023 - ARES PG/2023/0039545 - Art. 103	39.699,72
Trasferimento somme al fondo art. 102 destinate a:	
Indennità di funzione e coordinamento	-142.381,84
Indennità turno unico ex art. 32 comma 5 ccnl 2022	-2.886,02
Valore comune indennità qualificazione prof.le	-885.954,70
Indennità professionale specifica	-306.628,60
Valore fascia economica in godimento da parte del personale	-3.118.823,30
Totale fondo iniziale anno 2023	2.882.658,69

S.C. Gestione Risorse Umane e Sviluppo Organizzativo

N. Dipendenti presi a base di calcolo - ARES PG/2023/0039545	1.227,55
Media pro capite	2.348,30
N. teste presenti inizio anno 2023	1.261,80
Riallineamento al valore medio - art. 11 DL n. 35/2019 convertito con L. n. 60/2019	2.963.094,57
Rispetto limite art. 23 comma 2 DLgs. 75/2017 al 31/12/2016	2.882.658,69
Totale fondo iniziale anno 2023	2.963.094,57
Incremento non superiore a € 68,41 per il personale in servizio al 31/12/2018 - ARES PG/2023/0039545	81.445,53
Incremento RIA personale cessato dal servizio anno 2023 RATEO non corrisposto al dipendente	4.623,35
Decurtazione RIA personale cessato dal servizio anno 2022 - DLgs 75/2017	- 4.623,35
art. 103 comma 8: Assegnazioni Regionali ai sensi dell'art. 1, comma 293 L. 30/12/2021 n. 234 - Tabella G del CCNL 2/11/22 - nota RAS n. 30886 del 29/11/2023 (Deliberazione n. 37/19 del 2.11.2023)	126.042,31
Totale Fondo anno 2023	3.170.582,40

Sezione II – Risorse variabili

Non sono previste nel fondo consolidato dell'anno 2023 risorse variabili

Sezione III – Eventuali decurtazioni dei Fondi

Non sono previste nei fondi consolidati dell'anno 2023 decurtazioni dei fondi.

Sezione IV – Sintesi della costituzione dei Fondi sottoposti a certificazione

FONDI AREA COMPARTO	IMPORTO al 31/12/2023
Fondo art. 102 – Fondo incarichi, progressioni economiche e indennità professionali 5.123.735,03	
Fondo art. 103 – Fondo premialità e condizioni di lavoro	3.170.582,40
TOTALE RISORSE PER LA CONTRATTAZIONE	8.294.317,44

Modulo II – Definizione delle poste di destinazione dei fondi per la contrattazione integrativa

Nessuna destinazione esplicitamente quantificata per la presente relazione

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

S.C. Gestione Risorse Umane e Sviluppo Organizzativo

Considerato che a decorrere dall'anno 2023 vengono istituiti due nuovi fondi, la cui composizione, modalità di incremento e utilizzo sono richiamati negli articoli da 101 a 111 del CCNL del 2019/2021, i quali, in parte confermano indennità già previste, in parte, ne costituiscono di nuove che riassorbono le precedenti, effettuando una rimodulazione degli stessi, non è possibile procedere con la comparazione dei fondi certificati dell'anno precedente.

Modulo IV – Compatibilità economico finanziaria e modalità di copertura degli oneri dei fondi 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 dei Fondi nella fase programmatica della gestione***

La verifica del rispetto dei limiti di spesa viene attuata attraverso il sistema contabile di gestione degli stipendi, in virtù del quale per ciascuna tipologia di risorsa presente è individuata una apposita voce stipendiale. Le voci così individuate, opportunamente aggregate, sono ribaltate sul bilancio dell'Ente consentendo il controllo mensile della spesa.

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

L'Asl contabilizza ad ogni fine esercizio, in occasione della redazione del Bilancio Consuntivo, i residui costi del personale dipendente ancora da sostenere contabilizzandone anche i debiti verso personale dipendente.

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

Tutte le somme relative ai fondi delle risorse decentrate trovano copertura nel bilancio dell'Asl n. 5 di Oristano, con imputazione nei conti di spesa inerenti il pagamento degli stipendi, secondo il ruolo di appartenenza dei dipendenti.

Le somme per gli oneri riflessi sono previste nel bilancio dell'Azienda, nei rispettivi capitoli relativi alla spesa del personale.

Si certifica che non ci sono oneri senza copertura di Bilancio.

Il Direttore SC Gestione Risorse Umane
e Sviluppo Organizzativo
dott.ssa M. Vincenza Costeri

Il Direttore Amministrativo
dott.ssa Rosalba Muscas