

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA CONSOLIDAMENTO FONDI CONTRATTUALI  
AREA FUNZIONI LOCALI (PTA)  
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 della dirigenza PTA 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 formalmente deliberata con atto n. 416 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. 5,25 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 PTA =  
12 mensilità

2460 (\*) = 6,83  
30 quantità x 12 mensilità

La determinazione del numero delle teste equivalenti pari a 6,83 rispetto a 5,25, numero di dipendenti presi in considerazione nella costituzione provvisoria dei fondi, determina uno scostamento rispetto alla previsione.

Stante tale incremento, la determinazione dei fondi consolidati relativi all'area della dirigenza PTA per l'anno 2023 risultano i seguenti:

<b>Fondo retribuzione di posizione - art. 90 CCNL 2020</b>	
<b>ANNO 2023</b>	<b>Euro</b>
Totale fondo iniziale anno 2022- DGR n. 29/10 del 2022	87.167,83
Incremento per personale transitato successivamente - 2023 - ARES PG/2023/0039545	54.248,03
Totale fondo iniziale anno 2022 - ARES PG/2023/0039545	141.415,86
numero personale al 31/12/2018 - ARES PG/2023/0039545	5,03
Media pro capite - determinata sulla base delle somme assegnate	28.114,49
n. teste equivalenti anno 2023	6,83
<b>Riallineamento al valore medio - art. 11 DL n. 35/2019 convertito con L. n. 60/2019</b>	<b>192.021,93</b>
<b>Rispetto limite art. 23 comma 2 DLgs. 75/2017 al 31/12/2016</b>	<b>141.415,86</b>
<b>Totale fondo al 31/12/2023</b>	<b>192.021,93</b>
Incremento fondo per attivazione n. 3 UOC - art. 53 c. 2 CCNL 2000	30.654,00
<b>Totale fondo consolidato al 31/12/2023</b>	<b>222.675,93</b>

<b>Fondo risultato e altri trattamenti accessori - art. 91 CCNL 2020</b>	
<b>ANNO 2023</b>	<b>Euro</b>
Totale fondo iniziale anno 2022- DGR n. 29/10 del 2022	17.087,89
Incremento per personale transitato successivamente - 2023 - ARES PG/2023/0039545	12.342,57
Totale fondo iniziale anno 2022 - ARES PG/2023/0039545	29.430,46
numero personale al 31/12/2018 - ARES PG/2023/0039545	5,03
Media pro capite - determinata sulla base delle somme assegnate	5.850,99
n. teste equivalenti anno 2023	6,83
<b>Riallineamento al valore medio - art. 11 DL n. 35/2019 convertito con L. n. 60/2019</b>	<b>39.962,23</b>
<b>Rispetto limite art. 23 comma 2 DLgs. 75/2017 al 31/12/2016</b>	<b>29.430,46</b>
<b>Totale fondo consolidato al 31/12/2023</b>	<b>39.962,23</b>

## **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**

- Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposte a certificazione:

<b>art. 90 - Fondo per la retribuzione di posizione</b>	
<b>Totale fondo consolidato al 31/12/2023</b>	<b>222.675,93</b>

<b>art. 91 - Fondo retribuzione di risultato e altri trattamenti accessori</b>	
<b>Totale fondo consolidato al 31/12/2023</b>	<b>39.962,23</b>

## **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**

Descrizione Fondo	Fondo provvisorio	Fondo rideterminato	incremento fondo anno 2023
Fondo per la retribuzione di posizione	178.255,05	222.675,93	44.420,88
Fondo per la retribuzione di risultato e altri trattamenti accessori	30.717,68	39.962,23	9.244,55

## **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