

PERSONALE NON DIRIGENTE

- CCNL 2016-2018 del 21/5/2018

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA

FONDI CONTRATTUALI ANNO 2022

Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa anno 2022

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

FONDO CONDIZIONI LAVORO E INCARICHI (art. 80 del CCNL 21 maggio 2018)

FONDO CONSOLIDATO ANNO 2018	23.085.372,00
-----------------------------	---------------

Incrementi

- risorse necessarie incremento teste art 11 del DL 35/2019	3.597.298,53
---	--------------

<u>art. 80 comma 3 lettera c)</u> - importo corrispondente alle retribuzioni individuali di anzianità che non saranno più corrisposte al personale cessato dal servizio a partire dal 2018; l'importo confluisce stabilmente nel fondo dell'anno successivo alla cessazione dal servizio in misura intera in ragione d'anno	628.042,25
--	------------

<u>art 101 comma 1 del ccnl 2019-2021</u>	425.457,50
---	------------

<u>art. 102 comma 5 del ccnl 2019-2021</u>	732.743,55
--	------------

<u>art. 103 comma 8 del ccnl 2019-2021 (L. 234/2021 art. 1 co 293)</u>	625.595,65
---	------------

Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità - fondo condizioni di lavoro e incarichi - ART.80	29.094.509,48
---	---------------

FONDO PREMIALITA' E FASCE (art. 81 del CCNL 21 maggio 2018)

FONDO CONSOLIDATO AL 31/12/2018	24.613.260,00
---------------------------------	---------------

Incrementi di personale ART. 11 DL 35/2019	3.835.383,46
--	--------------

<u>art. 81 comma 3 lettere a)</u>	
-----------------------------------	--

<u>art. 81 comma 3 lettere a) - Risorse determinate in applicazione dell'art. 39, comma 4 lett. b) e d) e comma 8 del CCNL 7/4/1999:</u>	
--	--

- comma 4 lett. b): quota degli eventuali minori oneri derivanti dalla riduzione stabile della dotazione organica	0,00
---	------

- comma 4 lett. d): risorse derivanti dal fondo dell'art. 38 comma 1 in presenza di stabile modifica e razionalizzazione dell'organizzazione dei servizi, anche a parità di organico	0,00
--	------

- comma 8 : risorse necessarie nel caso in cui l'azienda preveda nella pianta organica un aumento del personale	0,00
---	------

<u>art. 81 comma 4 lettere a) - risorse non consolidate regionali derivanti dall'applicazione delle disposizioni di cui all'art. 38 comma 4 lett. b) e comma 5 del CCNL del 7/4/1999</u>	
--	--

- comma 4 lett. b): 1% monte salari	0,00
-------------------------------------	------

- comma 5: 0,20% monte salari	0,00
-------------------------------	------

<u>art. 81 comma 4 lettere b)</u>	
-----------------------------------	--

Risorse derivanti dall'applicazione dell'art. 43 della legge 449/1997 (sponsorizzazioni)	0,00
--	------

<u>art. 81 comma 4 lettere c)</u>	
-----------------------------------	--

Quota dei risparmi conseguiti e certificati in attuazione art. 16 commi 4,5, e 6 del D.L. 98 del 6/7/2011	0,00
---	------

<u>art. 81 comma 4 lettere d)</u>	
-----------------------------------	--

Risorse derivanti da disposizioni di legge che prevedano specifici trattamenti economici in favore del personale (art. 113 D.Lgs. 50/2016 - art.10 comma 4 e art. 12 DPCM 27/3/2000).	0,00
---	------

<u>art. 81 comma 3 lettere e)</u>	
-----------------------------------	--

Importi corrispondenti ai ratei di RIA del personale cessato dal servizio nel corso dell'anno precedente, calcolati in misura pari alle mensilità residue dopo la cessazione, computandosi a tal fine, oltre ai ratei di 13ma mensilità, le frazioni di mese superiori a 15 gg) - riferimento cessazioni anno 2021	41.372,53
--	-----------

art. 101 comma 2 del ccnl 2016-2019	570.243,70
-------------------------------------	------------

art. 103 comma 7 del ccnl 2016-2019	344.444,34
-------------------------------------	------------

Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità - fondo premialità e fasce	29.404.704,03
--	---------------

Sezione II – Risorse variabili

FONDO CONDIZIONI LAVORO E INCARICHI (art. 80 del CCNL 21 maggio 2018)

FONDO PREMIALITA' E FASCE (art. 81 del CCNL 21 maggio 2018)

Sezione III – Decurtazioni del Fondo

FONDO CONDIZIONI LAVORO E INCARICHI (art. 80 del CCNL 21 maggio 2018)

<u>Decurtazioni del fondo ai sensi dell'art.23, comma 2, D.L.vo 75/2017:</u>	
--	--

Decurtazione Incremento per variazioni dotazione organica	0,00
---	------

Decurtazione Minori oneri derivanti da riduzioni stabili della Dotazione Organica	0,00
---	------

Decurtazione RIA personale cessato 2018 per effetto del blocco previsto dall'art. 23 c 2 D.L.vo 75/2017	
---	--

Altre decurtazioni:

QUOTA ANNUALE PIANO DI RIENTRO SFORAMENTI 2016-2021

1.823.076,17

FONDO PREMIALITA' E FASCE (art. 81 del CCNL 21 maggio 2018)

Decurtazioni del fondo ai sensi dell'art.23, comma 2, D.L.vo 75/2017:

Decurtazione RIA del personale cessato dal servizio nel corso dell'anno precedente, calcolati in misura pari alle mensilità residue dopo la cessazione, computandosi a tal fine, oltre ai ratei di 13ma mensilità, le frazioni di mese superiori a 15 gg)

Altre decurtazioni:

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Risorse fisse art. 80 "Fondo condizioni di lavoro e incarichi"	27.271.433,31
Risorse fisse art. 81 "Fondo premialità e fasce"	29.404.704,03

Totale sottoposto a certificazione

56.676.137,34

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Non risultano risorse temporanee allocate all'esterno del fondo

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

FONDO CONDIZIONI LAVORO E INCARICHI (art. 80 del CCNL 21 maggio)

Totale

33.421.637,52

FONDO PREMIALITA' E FASCE (art. 81 del CCNL 21 maggio)

Progressioni orizzontali storiche	14.089.774,27
Premialità	6.066.667,44

Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa

53.578.079,23

Sezione II – Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

SOMME A DISPOSIZIONE DELLA CCDI

3.098.058,11

SFORAMENTO FONDI CONTRATTUALI ANNUALITA' dal 2016-2021

10.938.457,00

ANNI UTILI AL RECUPERO DELLO SFORAMENTO

6

QUOTA ANNUALE PIANO DI RIENTRO

1.823.076,17

Progressione economiche orizzontali 2022 personale presente al 31/12/2021

1.668.390,00

Progressione economiche orizzontali 2022 personale presente al 31/12/2022

750.000,00

INDENNITA' DA CORRISPONDERE AI SENSI DEL CCNL 2019-2021

679.667,74

Sezione III – (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

NULLA

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

Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa	55.401.155,40
--	---------------

Destinazioni formalmente regolate dal Contratto Integrativo	1.274.981,95
---	--------------

DECURTAZIONE PIANO DI RIENTRO PER N. 6 ANNUALITA'	1.823.076,17
--	---------------------

Totale Destinazioni Fondo sottoposto a certificazione

56.676.137,34

Sezione V – Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Parte non pertinente.

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

a. attestazione motivata del rispetto di copertura delle destinazioni di utilizzo del Fondo aventi natura certa e continuativa con risorse del Fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità;

Le risorse del Fondo sottoposto a certificazione ammontano ad € 56.676.137,34 le destinazioni di utilizzo ammontano ad €56.676.137,34 pertanto, le destinazioni di utilizzo sono tutte finanziate con risorse del Fondo sottoposte a certificazione.

34

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

Descrizione	anno 2010	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	anno 2019	anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Fondo art. 9 CCNL 31.7.2009		€ 26.031.337,00	€ 26.133.324,00					0,00
Fondo art.7 CCNL 31.7.2009		€ 14.564.853,00	€ 14.564.853,00					0,00
Fondo art.8 CCNL 31.7.2009		€ 5.923.240,00	€ 5.959.997,00					0,00
Fondo art. 80 CCNL 21/5/2018		€ -		€ 23.085.372,00	€ 23.869.417,00	€ 28.240.809,00	€ 26.775.120,00	27.271.433,31
Fondo art. 81 CCNL 21/5/2018		€ -		€ 24.613.260,00	€ 25.296.932,00	€ 27.330.565,88	€ 27.980.148,00	29.404.704,03
Totali	€ -	€ 46.519.430,00	€ 46.658.174,00	€ 47.698.632,00	€ 49.166.349,00	€ 55.571.374,88	€ 54.755.268,00	56.676.137,34

Modulo IV – Compatibilità economico-finanziaria e modalità 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 programmatrice della gestione

Si premette che le Aziende Sanitarie non utilizzano strumenti di contabilità economico-finanziaria ma di contabilità economico-patrimoniale, perciò non si può far riferimento a capitoli di bilancio bensì ai conti di costo del bilancio di verifica. Le somme relative alle risorse non disponibili alla contrattazione decentrata integrativa sono imputate nei relativi conti di costo secondo il principio della competenza economica. Per quanto attiene le poste oggetto di contrattazione decentrata (destinazione della produttività dell'anno e dei residui dei Fondi dello stesso anno) queste vengono quantificate dalla S.C. Servizio Amministrazione del Personale e quindi imputate ai relativi conti di costo dal S.C. Bilancio e contabilità, in sede di chiusura del bilancio d'esercizio in base al principio della competenza economica. Ogni anno, in sede di chiusura del bilancio d'esercizio, le rilevazioni della contabilità sono poste a confronto con i dati dei Fondi Contrattuali e, sulla base delle risultanze della verifica, si procede alla rilevazione a costo del residuo non erogato dei Fondi di competenza dell'esercizio e della sopravvivenza attiva o passiva, necessaria per riconciliare il saldo dei Fondi Contrattuali maturati negli esercizi precedenti.

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

Gli artt. 80 e 81 del CCNL 20/5/2018, ai rispettivi comma 5, dispongono che la quantificazione delle risorse dei rispettivi fondi deve comunque avvenire, complessivamente, nel rispetto dell'art. 23, comma 2, del D. lgs. N. 75/2017.

Tenuto conto di quanto disposto dalla deliberazione n. 19/SEZAUT/2018/QMIG della Sezione delle Autonomie della Corte dei Conti la quale, intervenendo per risolvere il contrasto giurisprudenziale sorto fra la sezione regionale della Lombardia e quella della Puglia in materia di fondi contrattuali degli Enti Locali, ha provveduto a enunciare il "principio di diritto: gli incrementi del fondo risorse decentrate (...) in quanto derivanti da risorse finanziarie definite a livello nazionale e previste nei quadri di finanza pubblica non sono assoggettati ai limiti di crescita dei fondi previsti dalle norme vigenti e, in particolare al limite stabilito dall'art. 23, comma 2, del decreto legislativo 75/2017. La Sezione regionale di controllo (...) si atterrà al principio di diritto enunciato nel presente atto di orientamento, al quale si conformeranno tutte le Sezioni regionali di controllo ai sensi dell'art. 6, comma 4, del D. L. 10 ottobre 2012, n. 174, convertito dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213".

Visto l'art. 11 del D.L. n° 135 del 14/12/2018, convertito nella Legge n° 12 dell'11/2/2019, che conferma quanto espresso dalla Corte dei Conti e riportato nel punto precedente, si espone che il limite del stabilito dall'art. 23 comma 2 del Dlgs 75/2017 è rispettato poiché l'incremento deriva da fattispecie che operano in deroga al limite ivi previsto in applicazione

l'art. 11 del decreto legge 35/2019, che stabilisce il limite del trattamento accessorio del personale "definito dall'articolo 23, comma 2, del Decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, è adeguato, in aumento o in diminuzione, per garantire l'invarianza del valore medio pro-capite, riferito all'anno 2018, e utilizzando come riferimento base per il calcolo il solo personale in servizio al 31 dicembre 2018";
- di seguito la sezione regionale di controllo della Corte dei Conti della Campania con deliberazione 97/20207PAR ha chiarito, tra l'altro, che il tetto di spesa previsto dall'art. 23. Comma 2 del D.lgs. 75/2017, non deve più essere considerato quale valore assoluto da prendere a riferimento, bensì tale limite è inteso quale minimo inderogabile al di sotto del quale non è possibile scendere.

- Il MEF-RGS Prot. 179877 del 01/09/2020, inoltre, ha stabilito, altresì, le nuove modalità applicative per la rilevazione del personale riferite all'anno 2020: il MEF ha considerato la sola effettiva presenza in servizio rilevata sulla base dei cedolini erogati, i quali debbono essere rapportati ai vari istituti contrattuali (percentuale di part-time, aspettative non retribuite, date di assunzione e di cessazione dal servizio ecc.), stabilendo inoltre che: "Ove le unità nell'anno 2020 così calcolate risultino superiori a quelle in servizio al 31/12/2018 il limite di cui all'art 23 c. 2 d.lgs. 75/2017 è adeguato in aumento nella seguente misura: numero delle unità di personale aggiuntivo rispetto a quello in servizio al 31/12/2018 moltiplicato per il valore pro-capite dell'accessorio rilevato nel 2018.

- Infine le indicazioni applicative n. 20/187/CR4ter/C della Conferenza delle Regioni e delle Province Autonome del 22.10.2020 .

Visto l'art. 11 del D.L. n° 135 del 14/12/2018, convertito nella Legge n° 12 dell'11/2/2019, che conferma quanto espresso dalla Corte dei Conti e riportato nel punto precedente, si espone che il limite del stabilito dall'art. 23 comma 2 del Dlgs 75/2017 è rispettato poiché l'incremento deriva da fattispecie che operano in deroga al limite ivi previsto, pertanto, l'incremento del fondo anno 2022 rispetto a quelli del 2016 è giustificato dalle seguenti motivazioni:

incremento x mobilità 2015 e 2016 e sblocco del turnover autorizzato	138.744,00
incremento fondi 2018 i rispetto a fondo 2017 (incremento ccnl 2016 -2017-2018 -applicazione dca 98 del 3/12/2018)	1.040.458,00
incremento fondi 2022 rispetto 2018 è dovuto : fondi Covid (decreto 87_2020- decreto 123_2020/- Dgrc 336_2020) applicazione del DL 35/2019- applicazione ccnl 2019-2021-ART. 101 COMMA 2 INCREMENTO FASCE -	10.800.581,00
ART. 101 COMMA 1 PRO CAPITE	
totale	11.979.783,00

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

In merito alla contabilizzazione a bilancio delle risorse di cui trattasi, si attesta che le stesse sono iscritte ai conti meglio sotto specificati:

Voce CE	Descrizione
BA2120	5050101050 Trattamento accessorio dirigenti medici
BA2120	5050101100 Retribuzione di posizione dirigenti medici
BA2120	5050101150 Indennità di risultato dirigenti medici
BA2130	5050101500 Trattam.accessorio dirigenti medici a tempo determ
BA2130	5050101520 Retrib.posizione dirigenti medici a tempo determ.
BA2130	5050101550 Indennità risultato dirig.medici a tempo determin.
BA2160	5050102050 Trattam.accessorio dirigenti sanitari non medici
BA2160	5050102100 Retribuz.posizione dirigenti sanitari non medici
BA2170	5050102520 Retrib.posiz.dirig.sanit.non medici a tempo determ
BA2170	5050102550 Indennità risult.dirig.sanit.non medici tempo det.
BA2200	5050201050 Straordinario personale comparto ruolo sanitario
BA2200	5050201100 Incarichi, progr econom e ind per comp ruol sanita
BA2200	5050201150 Premialità personale comparto ruolo sanitario
BA2210	5050201500 Straordinario personale comp ruolo sanitario TD
BA2210	5050201520 Incarichi, progr econom e ind per comp ruol san TD
BA2210	5050201550 Premialità pers comparto ruolo sanitario a TD
BA2250	5060101050 Trattamento accessorio dirigenti professionali
BA2250	5060101100 Retribuzione di posizione dirigenti professionali
BA2250	5060101150 Indennità di risultato dirigenti professionali
BA2290	5060201050 Straordinario personale comparto ruolo profes
BA2290	5060201100 Incarichi, progr econom e ind per comp ruol profes
BA2290	5060201150 Premialità personale comparto ruolo profes
BA2340	5070101100 Retribuzione di posizione dirigenti ruolo tecnico
BA2340	5070101150 Indennità di risultato dirigenti ruolo tecnico