

S.C. PERSONALE

Il Direttore: Dott.ssa Antonella Bogliolo

pec: aslal@pec.aslal.it

Responsabile procedimento: Dott. Paolo Nicolò

Tel. 0143/332172 – email: pnicolo@aslal.it

RTF in corso di certificazione del Collegio Sindacale

Al Collegio Sindacale Aziendale
Sede

Relazione illustrativa personale del comparto – certificazione risorse anno 2023

I moduli allegati rappresentano la relazione tecnico finanziaria inerente le risorse anno 2023 relative al personale del comparto (personale non dirigente). I riferimenti contrattuali che individuano la costituzione dei fondi sono i seguenti:

Art. 102 – Incarichi, progressioni economiche e indennità professionali

Art. 103 – Premialità e condizioni di lavoro

Nello specifico si allegano:

MODULO I: individua le risorse che costituiscono i fondi per la contrattazione integrativa;

MODULO II: individua la destinazione e le conseguenti modalità di utilizzo delle stesse risorse;

MODULO III: rappresenta lo schema riassuntivo delle risorse, distinguendo tra quelle non disponibili alla contrattazione aziendale – in quanto già destinate contrattualmente per la remunerazione di specifici istituti – e quelle destinate alla contrattazione;

MODULO IV: rappresenta la compatibilità economico finanziaria e le modalità di copertura degli oneri del fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio.

Il totale dei fondi anno 2023, in via di deliberazione, rilevati sul bilancio economico preventivo dell'anno 2022 secondo il principio della competenza ed imputato nei costi relativi dei fondi contrattuali. Si segnala che la Regione Piemonte non ha ancora adeguato i conti dei fondi contrattuali a quanto previsto dal CCNL del 21/05/2018, pertanto, in contabilità sono ancora presenti i conti relativi ai fondi dei contratti precedenti e precisamente:

Fondo fasce: 03.10.06.23, 03.10.06.47, 03.10.07.13, 03.10.08.13, 03.10.08.35, 03.10.09.13, 03.10.09.30

Fondo trattamento accessorio: 03.10.06.24, 03.10.06.48, 03.10.08.14, 03.10.08.36, 03.10.09.14, 03.10.09.31

Fondo incentivazioni: 03.10.06.25, 03.10.06.49, 03.10.07.15, 03.10.08.15, 03.10.08.37, 03.10.09.15, 03.10.09.32

Si precisa altresì che il mancato adeguamento dei conti dei fondi contrattuali da parte della Regione Piemonte non incide sull'assegnazione delle risorse a Bilancio.

Per quanto riguarda la presente area contrattuale, le risorse a disposizione per l'anno 2023 mostrano complessivamente un decremento di €. 704.688,19 rispetto alle risorse dell'anno precedente. Come specificato nei singoli moduli di costituzione dei fondi, tale variazione è stata determinata dalla non storicizzazione delle risorse variabili collegate all'adeguamento del CCNL 2019/21 e dalla diminuzione del finanziamento relativo ai costi del personale ex ESACRI.

Si precisa che non è stato possibile alcun incremento ai sensi dell'art.11 del D.L. n.35/2019, convertito nella L. n. 60/2019 (assegnati per l'annualità 2024 con la DGR 74-7371 del 31.07.2023), per il mancato raggiungimento della soglia di incremento di personale, secondo le regole stabilite da Regione (DGR 23-2703/2020) e nota MEF (179877/2020).

A consuntivo e come evidenziato dai prospetti allegati, residuano complessivamente €. 3.628.644,65, di cui: €. 487.698,88 dal fondo Art. 102 – Incarichi, progressioni economiche e indennità professionali, €. 1.754.185,87 dal fondo Art. 103 – Premialità e condizioni di lavoro e €. 1.386.779,90 dai residui anni precedenti.

Si precisa che, previo confronto sindacale, di cui si citano a seguire gli accordi intercorsi con impatto economico sui fondi del trattamento accessorio:

- [Accordo Pronta Disponibilità Comparto 16.01.2023](#)
- [Accordo incarichi di funzione ruolo professionale, tecnico e amministrativo\(30.03.2023\)](#)
- [Accordo interpretazione autentica accordo PD area personale di supporto \(30.03.2023\)](#)
- [Indennità art. 107, commi 2 e 3 CSM e Fisioterapisti \(30.03.2023\)](#)
- [Saldo indennità 2022 Pronto Soccorso \(30.03.2023\)](#)
- [Accordo Progetto PRONTO ASL AL - 27.07.2023 con integrazione 03.08.2023](#)
- [Accordo incarichi personale non dirigente, scavalchi e sostituzioni - 27.07.2023](#)
- [Progetti OSS e amministrativi per recupero liste di attesa o carenza personale - 17.10.2023](#)
- [Accordo Progetto PRONTO ASL AL - primo semestre anno 2024 - 18.12.2023](#)

si trovano tutt'ora accantonate le seguenti risorse:

- €. 150.000,00 per il progetto “squadre pronto intervento” per le annualità 2023 (lettera prot 94979/2023);
-
- €. 100.000,00 per i progetti con debito orario ancora da liquidare;
- €. 172.254,08 per corrispondere il saldo dell'indennità di pronto soccorso per le annualità 2023 e 2024;

- €. 300.000,00 che si aggiungono ai €. 300.000,00 stanziati per l'annualità 2021 (ancora da corrispondere) provenienti dai residui anni precedenti del fondo "premialità e fasce", destinati alla liquidazione della performance individuale (art. 81 comma 6 lett.b e art 82) anno 2022.

Tutto quanto sopra, per una disponibilità netta finale prevista pari a €. 2.606.410,57 quali risorse ancora da contrattare.

IL DIRETTORE S.C. PERSONALE
Dott.ssa Antonella Bogliolo
firmato in originale

/PN

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA - ANNO 2023
MODULO I

Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

RTF MOD 1 ANNO 2023

FONDO ART. 102 - INCARICHI - PROG. ECONOMICHE - IND. PROF.		
COSTITUZIONE		
rif	risorse	
Art 102 - c 2 - a)	ex fondo art. 80 per ind di incarico e coordinamento	317.879,98
Art 102 - c 2 - b)	ex fondo art. 80 per ind di incarico di funzione	630.000,00
Art 102 - c 2 - c)	ex fondo art. 80 per ind di qual prof e ind prof spec	3.464.264,31
Art 102 - c 2 - d)	ex fondo art. 81 per fasce	6.471.770,82
Art 102 - c 2 - d)	ex fondo art. 81 per fasce	302.060,85
Art 102 - c 2 - d)	ex fondo art. 81 per fasce	401.403,79
Art 102 - c 2 - e)	verificare - diff D e DS già a carico bilancio	-
	TOT	11.587.379,75
INCREMENTI		
rif	risorse	
STABILI - Art 102 - c 3 - a)	RIA pers cessato (calcolata per intero dall'anno successivo a quello di cessazione)	51.774,32
	decurtazione oltre limite 2016 - d.lgs. n.75/2017	- 51.774,32
VARIABILI - Art 102 - c 2 - d)	art. 1, c. 397, lett. d) della L. n. 208 del 28.12.2015 Assunzioni personale della Croce Rossa Italiana - risorse imputabili a fondo art. 102	32.831,24
STABILI - Art 102 - c 3 - b)	trattamenti accessori che cessano di essere corrisposti ai sensi art 32 c 5	
STABILI - Art 102 - c 3 - c)	art 39 c.4b e c.8 - finanziamento fasce, posizioni org. ex ind qual prof e prof spec	
STABILI - Art 102 - c 3 - d)	trasf risorse da fondo 103 - applicazione art 103 c.12	
VARIABILI - Art 102 - c 4	incrementi dovuti al Decreto Calabria art. 11 c.1 DL 35/2019	
VARIABILI - Art 102 - c 5	importo su base annua di MAX 145,53 cad ai presenti al 31/12/18 - per pagare incarichi	440.634,28
	TOT	473.465,52
TOT FONDO ART 102		12.060.845,27

C) Totale eventuali decurtazioni	
A) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione	11.639.154,07
B) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione	473.465,52
C) Totale eventuali decurtazioni	- 51.774,32
D = A+B-C) Totale fondo sottoposto a certificazione per l'anno 2021	12.060.845,27
F = D+E) Totale poste di destinazione del fondo sottoposto a certificazione compresi avanzi fondo anni precedenti	€ 12.060.845,27

FONDO ART. 103 - PREMIALITA' E CONDIZIONI DI LAVORO		
COSTITUZIONE		
rif	risorse	
Art 103 - c 2 - a)	residuo fondo art. 80 (escluse le risorse che alimentano il fondo art.102)	5.236.835,51
Art 103 - c 2 - a)	residuo fondo art. 80 (escluse le risorse che alimentano il fondo art.102) - Incremento a valere per l'anno 2019 ex art. 80 c. 3 lettera a) CCNL 21/5/2018 = n.1811 (dip al 31/12/2015) * €91,00	293.839,00
Art 103 - c 2 - a)	art. 1, c. 397, lett. d) della L. n. 208 del 28.12.2015 Assunzioni personale della Croce Rossa Italiana - risorse imputabili a fondo art. 103	70.093,51
Art 103 - c 2 - a)	residuo fondo art. 80 (escluse le risorse che alimentano il fondo art.102) - Incremento ex art. 101 c. 1 CCNL 2019/21 = n.3027,79 (dip al 31/12/2018) * €84,50 quota stabile	255.849,10
Art 103 - c 2 - b)	residuo fondo art. 81 (escluse le risorse che alimentano il fondo art.102) - Risorse destinate alla remunerazione delle fasce retributive, comma 2 lettera b) (pagato nell'anno 2017)	5.933.169,32
	TOT	11.789.786,44
INCREMENTI		
rif	risorse	
STABILI - Art 103 - c3	art 39 c.4b e c.8 - finanziamento fasce, posizioni org. ex ind qual prof e prof spec	
VARIABILI - Art 103 - c 5 - a)	art 38 c.4b e c.5 CCNL 99 - fondo prod coll e miglioram servizi e premi prest individuali	
VARIABILI - Art 103 - c 5 - b)	art 43 legge 449/1997	
VARIABILI - Art 103 - c 5 - c)	risparmi art 16 c 4,5,6 DL98 6/7/11	
VARIABILI - Art 103 - c 5 - d)	disposizioni di legge - ad es art 113 DL 50/2016 e art 8 DM 28/2/97	
VARIABILI - Art 103 - c 5 - e)	RIA cessati - pari alle mensilità residue dopo la cessazione	25.363,88
	decurtazione oltre limite 2016 - d.lgs. n.75/2017	- 25.363,88
VARIABILI - Art 103 - c 6	incrementi dovuti al Decreto Calabria art. 11 c.1 DL 35/2019	
VARIABILI - Art 103 - c 7	importo su base annua di MAX 68,41 cad ai presenti al 31/12/18 - per pagare incarichi	207.131,11
VARIABILI - Art 103 - c 8	rif art 1 c.293 legge 234/2021 piano riparto tra aziende - 'ind di PS (art 107 c4)	251.278,92
VARIABILI - Art 103 - c 10	eventuali residui AP del Fondo art 103 e/o eventuali residui AC del fondo art 102	
VARIABILI - Art 103 - c 12	per una quota MAX del 30%: i premi di performance organizzativa e individuale possono essere dirottati sul fondo 102	
	TOT	458.410,03
TOT FONDO ART 103		12.248.196,47

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA
MODULO II
Definizione delle poste di destinazione del fondo per la contrattazione integrativa Anno 2023

PERSONALE DEL COMPARTO

FONDO ART. 102 - INCARICHI - PROG. ECONOMICHE - IND. PROF.

Sezione 1 - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificatamente dal contratto integrativo sottoposto a certificazione

	Spesa anno 2023
Retribuzione Fascia superiore	6.265.684,49
Assegno ad Personam	27.879,51
Incarichi di Funzione/Posizione Organizzativa	2.915.639,76
Ind. di coordinamento	17.752,72
Indennità prof. specifica	329.434,21
Indennità di qualifica prof	771.451,95
Quota trasferita a Fondo art. 103	1.245.303,75
	11.573.146,39

Sezione 2 - Destinazioni specificatamente regolate dal contratto integrativo

fondo 2023			importo risorse destinate
€ 12.060.845,27			11.573.146,39

Sezione 3 - Eventuali destinazioni ancora da regolare

residuo fondo AP	residuo fondo 2023	residuo complessivo
-	487.698,88	487.698,88

Sezione 4 - Sintesi della definizione delle poste di destinazione del fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione

A) Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa	11.573.146,39
B) Totale destinazioni specificatamente regolate dal contratto integrativo	
C) Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare	487.698,88
D = A+B+C) Totale poste di destinazione del fondo sottoposto a certificazione	12.060.845,27
E) Incremento variabile registrato in accantonamento CCNL	-
F) Incremento variabile registrato in sopravv. passiva per liquidazione arretrati CCNL	-
G) Risorse residue del fondo art. 81 CCNL 2018 non integralmente utilizzate negli anni precedenti, stanziare a bilancio e certificate dagli organi di controllo.	-
H = D+E+F+G) Totale poste di destinazione del fondo sottoposto a certificazione compresi avanzzi fondo anni precedenti	12.060.845,27
Risorse residue complessive finali del fondo art. 102	487.698,88

Sezione 5 - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Sezione non utilizzata

Sezione 6 - Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto dei vincoli di carattere generale

Attestazioni richieste al Collegio Sindacale secondo lo schema della circolare MEF n. 25/2012:

1) 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

Tutte le risorse certe e stabili sono destinate a remunerazioni aventi natura certa e continuativa.

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA
MODULO II
Definizione delle poste di destinazione del fondo per la contrattazione integrativa Anno 2023

FONDO ART. 103 - PREMIALITA' E CONDIZIONI DI LAVORO

Sezione 1 - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificatamente dal contratto integrativo sottoposto a certificazione

	Spesa anno 2023
Telefonista non vedente	5.489,42
Ind. Polizia Giudiziaria	50.756,00
Indennità RX	42.562,34
Ind. Pronto Soccorso	358.223,64
Straordinario	795.443,49
Turni Festivi	636.519,44
Turni Nottturni	1.298.840,00
Pronta Disponibilità	817.286,33
Indennità turno	1.477.479,09
Produttività Collettiva	6.256.714,60
Progetti Aziendali a carico fondi AP	569.168,83
	12.308.483,18

Sezione 2 - Destinazioni specificatamente regolate dal contratto integrativo

fondo 2023	quota trasferita da Fondo Art. 102		importo risorse destinate AC
€ 12.248.196,47	1.245.303,75		11.739.314,35

Sezione 3 - Eventuali destinazioni ancora da regolare

residuo fondo AP	residuo fondo 2023	residuo complessivo
1.386.779,90	1.754.185,87	3.140.965,77

Sezione 4 - Sintesi della definizione delle poste di destinazione del fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione

A) Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa	11.739.314,35
B) Totale destinazioni specificatamente regolate dal contratto integrativo	
C) Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare	3.140.965,77
D = A+B+C) Totale poste di destinazione del fondo sottoposto a certificazione	12.248.196,47
E) Incremento variabile registrato in accantonamento CCNL	
F) Incremento variabile registrato in sopravv. passiva per liquidazione arretrati CCNL	
G) Risorse residue del fondo art. 81 CCNL 2018 non integralmente utilizzate negli anni precedenti, stanziare a bilancio e certificate dagli organi di controllo	1.386.779,90
H = D+E+F+G) Totale poste di destinazione del fondo sottoposto a certificazione compresi avanzi fondo anni precedenti sopravvenienze e accantonamenti	13.634.976,37
Risorse residue complessive finali del fondo art. 102	3.140.965,77

Sezione 5 - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Sezione non utilizzata

Sezione 6 - Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto dei vincoli di carattere generale

Attestazioni richieste al Collegio Sindacale secondo lo schema della circolare MEF n. 25/2012:

1) 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

Tutte le risorse certe e stabili sono destinate a remunerazioni aventi natura certa e continuativa.

2) Attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziati con il fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali eventualmente previste nel periodo oggetto di attestazione)

Vedere accordo del 3/10/2018 oggetto di certificazione

Schema generale riassuntivo del fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente fondo certificato dell'anno precedente Anno 2023

non storicizzazione incremento variabile fondo art. 80 rif art. 101 c. 1 CCNL 2019/21 - quota anno 2021
non storicizzazione incremento variabile fondo art. 81 rif art. 101 c. 2 CCNL 2019/21 adeguamento costo diff retr. derivato da incrementi tab (art. 97) rif anno 2019/2021
decremento costi gravanti in relazione al personale ex CRI L. n. 208/2015

-

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA – ANNO 2023
MODULO IV

Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

PERSONALE NON DIRIGENTE

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.

Premesso che le Aziende Sanitarie non utilizzano strumenti di contabilità economico – finanziaria ma di contabilità economico- patrimoniale, non si fa riferimento a capitoli di bilancio ma ai conti di costo del bilancio di verifica. In fase di stesura del Bilancio Economico Preventivo dell’Azienda la S.C. Personale e Sviluppo Risorse Umane effettua la stima dei costi del personale in coerenza con il Fabbisogno (personale in servizio, personale cessante, piano assunzioni). La stima riguarda sia i costi di parte corrente sia l’allocazione delle risorse dei fondi contrattuali nei rispettivi conti del personale, nel rispetto del tetto di spesa annualmente definito dalla Regione Piemonte.

In fase di chiusura dell’esercizio, la struttura comunica alla S.C. Economico Finanziario l’importo di quanto maturato ma non ancora pagato riferito ai fondi contrattuali; il settore Gestione Contabilità Generale provvede successivamente a caricare i costi di competenza dell’esercizio utilizzando come contropartita i debiti verso personale dipendente.

Le risorse che costituiscono la consistenza dei fondi rappresentano già il limite massimo complessivo di spesa per tutti gli istituti afferenti ai fondi stessi. Le stesse risorse, comunque, sottostanno ad un limite superiore che è rappresentato dal tetto di spesa annuale, espressamente definite dalla Regione Piemonte.

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

Nelle comunicazioni mensili di contabilizzazione degli stipendi la S.C Personale e Sviluppo Risorse Umane distingue la quota di parte corrente dalla quota degli esercizi degli anni pregressi e, di conseguenza, il settore Gestione Contabilità Generale provvede a contabilizzare i costi in competenza o “a residuo”. In sede di chiusura dei bilanci le due strutture, di concerto, procedono alla verifica dei costi sostenuti nell’esercizio, dei debiti ancora sussistenti, dei costi maturati e alla definizione dei residui che saranno utilizzati per il pagamento degli istituti contrattuali a cui fanno riferimento.

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

Il totale dei fondi anno 2023, in via di deliberazione, è stato rilevato sul bilancio Economico preventivo dell’anno 2023 secondo il principio della competenza ed imputato nei costi relativi dei fondi contrattuali. Si segnala che la Regione Piemonte non ha ancora adeguato i conti dei fondi contrattuali a quanto previsto dal CCNL del 21/05/2018, pertanto, in contabilità sono ancora presenti i conti relativi ai fondi dei contratti precedenti e precisamente:

Fondo fasce (03.10.06.23, 03.10.06.47, 03.1007.13, 03.10.08.13, 03.10.08.35, 03.10.09.13 e 03.10.09.30)
Fondo trattamento accessorio (03.10.06.24, 03.10.06.48, 03.10.08.14, 03.10.08.36, 03.10.09.14, 03.10.09.31)
Fondo incentivazioni (03.10.06.25, 03.10.06.49, 03.10.07.15, 03.10.08.15, 03.10.08.37, 03.10.09.15 e 03.10.09.32).

Si precisa altresì che il mancato adeguamento dei conti dei fondi contrattuali da parte della Regione Piemonte non incide sull’assegnazione delle risorse a Bilancio