

COeSO SdS Grosseto
RELAZIONE TECNICO - FINANZIARIA
CONTRATTO COLLETTIVO INTEGRATIVO DECENTRATO PERSONALE NON DIRIGENTE
COMPARTO SANITA' - FONDI ARTT. 102 e 103 CCNL SANITA' 02/11/2022
Annualità 2023

La costituzione dei fondi per la contrattazione integrativa

Con Determinazione n° 834-2023 del 13/12/2023 si è proceduto alla rideterminazione Fondi destinati alla contrattazione decentrata anni 2020-2022 e costituzione provvisoria fondi anno 2023 in applicazione della normativa vigente ai sensi del rinnovato CCNL 02/11/2022.

In assenza di specifiche disposizioni normative, in base alle indicazioni offerte dall'ARAN c/o il Consorzio ha trovato applicazione, in fase di prima costituzione del fondo decentrato (anno 2020), il criterio di definizione dei fondi mediante l'utilizzo un valore medio unitario delle risorse che compongono gli stessi presso la Usl Sud Est Toscana, quale ente di riferimento istituzionale e organizzativo-gestionale.

A tal fine con le medie disponibili comunicate dall'Azienda Sanitaria a valori 2018, si è proceduto a costruire i Fondi per le annualità 2020-2022, con adeguamento delle risorse al numero di "Teste equivalenti" in servizio a tempo indeterminato e determinato presso il Consorzio nell'annualità di riferimento.

Con l'intervenuto rinnovo contrattuale del 02/11/2022, si è ritenuto opportuno procedere all'aggiornamento dei valori unitari di base per la composizione dei Fondi, interrogando l'Asl Toscana Sud-Est in ordine all'importo dei valori medi utilizzati dall'Azienda Sanitaria per il 2020, anno di prima costituzione dei Fondi Contrattuali di questa Amministrazione, quale nuovo riferimento per la costruzione dei Fondi per le annualità successive cui applicare le disposizioni del nuovo CCNL di comparto, con rideterminazione dei Fondi 2020-2022 ed applicazione degli incrementi di cui all'art. art 101 co. 1 e co.2.

Ne risultavano incrementi complessivamente pari a € 48.492,28 a valere sui costituendi Fondi per l'annualità 2023.

Le risorse per il finanziamento dei fondi della contrattazione integrativa decentrata per l'anno 2023 sono state quantificate secondo i seguenti prospetti riepilogativi:

A)Fondo incarichi, progressioni economiche e indennità professionali art 102 CCNL 02/11/2022	2023
comma 2 lettera a)	68.785,19
comma 2 lettera b)	-
comma 2 lettera c)	53.403,04
comma 2 lettera d)	67.777,39
comma 2 lettera e)	7.910,15
Fondo consolidato	197.875,77
Incrementi/Decrementi annuali (comma 3)	-
lett a)	0,00
lett b)	-
lett c)	0,00
lett d)	0,00
Incrementi annuali (comma 5)	9.168,39
Incremento Fondo art 11 DL 35/2019	102.051,30
Disponibilità (A)	309.095,46

B) Fondo premialità e condizioni di lavoro art 103 del CCNL 02/11/2022	2023
comma 2, lettera a)	54.657,51
comma 2, lettera b)	132.040,99
comma 3	-
comma 4	-
Fondo consolidato	186.698,50
Incrementi/Decrementi annuali	-
comma 5, lettera a)	€ 0,00
comma 5, lettera b)	€ 0,00
comma 5, lettera c)	€ 0,00
comma 5, lettera d)	€ 0,00
comma 5, lettera e)	€ 0,00
comma 7	4.309,83
incremento Fondo art 11 DL 35/2019	98.049,38
Disponibilità (B)	102.359,21
Residuo fondo premialità e condizioni di lavoro anni precedenti	48.492,28
Disponibilità totale art. 103	337.549,99

Hanno trovato valorizzazione nei Fondi, rispettivamente:

(Risorse storiche consolidate)

Art 102 “Fondo incarichi, progressioni economiche e indennità professionali”:

- comma 2 lett a: “risorse del precedente Fondo condizioni di lavoro e incarichi di cui all’art. 80 del CCNL 21/5/2018 destinate alle indennità di incarico nonché all’indennità di coordinamento - già ad esaurimento - di cui al capo II, titolo III del CCNL comparto Sanità sottoscritto il 21/5/2018” per euro 68.785,19;
- comma 2 lett c:”risorse del precedente Fondo condizioni di lavoro e incarichi di cui all’art. 80 del CCNL 21/5/2018 destinate alla corresponsione dell’indennità di qualificazione professionale e delle indennità professionali specifiche” per euro 53.403,04;
- comma 2 lett d): “risorse del precedente Fondo premialità e fasce di cui all’art. 81 del CCNL 21/5/2018 a copertura dei differenziali di professionalità attribuiti ai sensi dell’art. 99, comma 3, lett. b) (Trattamento economico nell’ambito del nuovo sistema di classificazione professionale) mediante consolidamento delle fasce retributive già maturate dal personale al momento della trasposizione al nuovo sistema di classificazione professionale” per euro 67.777,39;

(Incrementi previsti da CCNL)

- comma 2 lett e): “risorse, già a carico del bilancio, corrispondenti alle differenze tabellari tra D e Ds, a ulteriore copertura dei differenziali di professionalità di cui alla lett. d)” per euro 7.910,15;
- incremento comma 5 risorse destinate alla remunerazione degli incarichi di cui al TITOLO III – CAPO III per un importo, su base annua, di € 145,53 pro-capite, applicato alle n.63 unità di personale in servizio al 31/12/2020, in conformità dei criteri di incrementi dei fondi sopra richiamati per € 9.168,39.

Art 103 “Fondo premialità e condizioni di lavoro”:

(Risorse storiche consolidate)

- comma 2 lett a): risorse del precedente Fondo condizioni di lavoro e incarichi al netto delle quote di cui all’art. 102 (Fondo incarichi, progressioni economiche e indennità professionali), comma 2, lett. a), b), c) per complessivi € 54.657,51;
- comma 2 lett b): risorse del precedente Fondo premialità e fasce al netto delle quote di cui all’art. 102 (Fondo incarichi, progressioni economiche e indennità professionali), comma 2, lett. d) per € 123.040,99;

(Incrementi previsti da CCNL)

- incrementi risorse comma 7: euro 68,41 x 63 unità di personale in servizio al 31/12/2020;
- comma 10: residui precedenti annualità di cui alla rideterminazione Fondi 2020-2022 per complessivi € 48.492,28;

Altre risorse aumento/decremento

Come già rilevato, presso COeSO SdS Grosseto hanno trovato piena applicazione le norme di cui ai vigenti CCNL comparto Sanità in ordine alla costituzione dei Fondi, solamente a decorrere dall’annualità 2020.

Pertanto si è proceduto a considerare per gli incrementi/decrementi ai fini della determinazione della consistenza dei Fondi, con riferimento all’annualità di prima costituzione dei Fondi stessi (2020), non essendo possibile valutare annualità precedenti, computando la numerosità del personale in servizio destinatario delle risorse dei Fondi del Consorzio al 31/12/2020, calcolato in forma di “FTE Full Time Equivalent”, metodologia equivalente al metodo dei cedolini (per l’annualità 2020 tale valore è pari a 48 unità, al netto del personale comandato c/o CoeSO SdS Grosseto dagli Enti Soci e del personale neo-assunto, a fronte di n. 63 unità di personale del comparto in servizio al 31/12/2020).

Dagli importi come sopra determinati deriva un rapporto tra le risorse consolidate degli art 102 (€ 197.875,77) e art 103 (186.698,50) rispettivamente per il 51% ed il 49%.

Stante le variazioni nelle voci aggregate dei Fondi con il passaggio al nuovo sistema di costituzione, per la distribuzione degli incrementi di cui all’art. 11 DL. 35/2019, si è ritenuto di distribuire le risorse computate con la media pro-capite come indicata dall’Azienda Sanitaria, in tale proporzione tra i due Fondi che pertanto risultano incrementati rispettivamente di:

- art 102: € 3.925,05 x 26 unità (quale differenza tra le 74 unità FTE previste per il 2023 e le n.48 unità destinatarie dei Fondi nell’anno 2020) per complessivi € 102.051,30;
- art 103: € 3.771,13 x 26 unità, in analogia al criterio di cui sopra, per € 98.049,38.

Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

UTILIZZO RISORSE FONDO art 102		
Totale Fondo art 102	€ 309.095,46	
Indennità di incarico		120.000,00
Differenziali economici di professionalità (storico)		80.000,00
Differenziali economici di professionalità (nuove fasce)		24.000,00
Assegni ad personam		-
Indennità di coordinamento - ad esaurimento		-
Indennità di qualificazione professionale		15.000,00
Indennità professionale specifica		872,56
Totale utilizzi		239.872,56
Residui Fondo art. 102		69.222,90
UTILIZZO RISORSE FONDO art 103		
Fondo art. 103	€ 337.549,99	
Residui Fondo art. 102	€ 69.222,90	
Totale Fondo art. 103	€ 406.772,89	
Straordinario		15.000,00
Indennità condizioni di lavoro		14.000,00
Premi correlati a performance organizzativa		132.719,90
Premi correlati a performance individuale		176.560,71
Welfare integrativo		48.492,28
Trattamenti economici previsti da specifiche disposizioni di legge		€ 0,00
Progetti		€ 20.000,00
Totale utilizzi		406.772,89

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

Schema generale riassuntivo di costituzione del Fondo Anno 2023

Si veda tabella sopra (anche Determinazione del Direttore n. 834/2023).

Schema generale riassuntivo di utilizzo del Fondo. Anno 2023 e confronto con il corrispondente Fondo dell'anno precedente.

Al momento non è possibile effettuare il confronto in merito ai criteri di ripartizione delle risorse stabili dei Fondi di cui agli artt. 102 e 103 del CCNL 2 novembre 2022 del presente contratto integrativo con quelli del contratto precedente, causa la rimodulazione degli stessi fondi ex Determinazione del Direttore n. 834/2023 cui si rinvia per gli aspetti di dettaglio. Pertanto si conferma il prospetto relativo alla destinazione delle risorse di cui alla presente relazione.

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

Esposizione finalizzata alla verifica che gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione presidiano correttamente i limiti di spesa del Fondo nella fase programmatoria della gestione

Tutte le somme relative ai fondi delle risorse decentrate verranno imputate al bilancio consuntivo di competenza, come previsto dalla DGRT 834 del 18/07/2022 “*Indirizzi per l’armonizzazione ed uniforme redazione dei bilanci preventivi e d’esercizio delle Società della Salute.*”

I fondi vengono monitorati costantemente dall’ufficio competente.

Verifica limite di spesa

Il Collegio dei revisori di questa Amministrazione ha più volte rilevato in sede di integrazione al Conto Annuale inviato a Ragioneria Generale dello Stato e da questa acquisito, da ultimo con nota del 05/10/2023, che COeSO SdS Grosseto, istituito successivamente alla data di riferimento prevista dall’art. 23 comma 2 del DL n.75/2017 per il rispetto della spesa di personale, nell’impossibilità di avere dei riferimenti storici di spesa ed in particolare, dei monti salariali che hanno sempre costituito la base di computo dei valori costitutivi dei Fondi, ha preso in considerazione il dato storico dell’Azienda Sanitaria quale riferimento gestionale/territoriale, e correttamente calcolato i Fondi Salari Accessori in base agli orientamenti validi per la costituzione degli stessi.

Verifica delle disponibilità finanziarie dell’Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo

Le risorse economiche necessarie a far fronte agli oneri derivanti dall’ipotesi di accordo contrattuale in esame trovano adeguata copertura e rappresentazione nel bilancio di previsione 2023 e pluriennale 2023/2025, la cui proposta è stata approvata con Deliberazione dell’Assemblea dei soci n°2 del 27/02/2023.

Le voci del salario accessorio liquidate mensilmente come indennità qualifica professionale, fasce e le indennità di incarico funzionale, sono finanziate con fondi ordinari del bilancio di esercizio.

Le somme ancora non corrisposte nell’anno di competenza, saranno accantonate nelle voci del Conto Economico al 31/12/2023 nei seguenti conti:

a) Ruolo socio-sanitario:

85504002 Retribuzione di Posizione Comparto Ruolo Socio-Sanitario T.I.

85504003 Retribuzione di Risultato Comparto Ruolo Socio-Sanitario T.I.

85504004 Retribuzione Accessoria Comparto Ruolo Socio-Sanitario T.I.

b) Ruolo tecnico:

85502002 Retribuzione di Posizione Comparto Ruolo Tecnico T.I.

85502003 Retribuzione di Risultato Comparto Ruolo Tecnico T.I.

85502004 Retribuzione Accessoria Comparto Ruolo Tecnico T.I.

c) Ruolo Amministrativo:

85503002 Retribuzione di Posizione comparto Ruolo Amministrativo T.I.

85503003 Retribuzione di Risultato Comparto Ruolo Amministrativo T.I.

85503004 Retribuzione Accessoria Comparto Ruolo Amministrativo T.I.

Grosseto, 19 dicembre 2023

IL DIRETTORE
Dott.ssa Tania Barbi