

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 2024

La presente relazione Tecnico-Finanziaria viene redatta seguendo lo schema predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato con circolare n.25 del 19 luglio 2012.

La costituzione dei fondi per la contrattazione integrativa

Con l'entrata in vigore del nuovo CCNL 2019-2021 sottoscritto in data 2 novembre 2022, i fondi per la contrattazione integrativa hanno subito significative modifiche dettate in particolare dalla necessità di riservare un fondo per le risorse "stabili" (in particolare incarichi e progressioni) e un altro per le risorse "non stabili" (sistema indennitario, straordinario e premialità).

Il Fondo incarichi, progressioni economiche e indennità professionali (art. 102 CCNL 2019-2021) finanzia:

- a) incarichi di funzione e indennità di coordinamento già ad esaurimento;
- b) indennità legate alla qualificazione professionale (quali indennità professionale specifica e indennità di qualificazione professionale);
- c) assegni ad personam e differenziale economico di professionalità. Tali voci sono assegnate in forma fissa e ricorrente per cui la spesa annuale rispecchia la situazione in essere, secondo l'organizzazione aziendale, nell'anno di riferimento.

L'eventuale residuo del fondo, generato per vacanza di affidamento degli incarichi di funzione o per risparmi legati all'assenza a vario titolo e alla cessazione/assunzione del personale, viene trasferito nel Fondo premialità e condizioni di lavoro ed è oggetto di contrattazione aziendale con la parte sindacale.

Il Fondo premialità e condizioni di lavoro (art. 103 CCNL 2019-2021) finanzia:

- a) il lavoro straordinario e le indennità legate al disagio derivante dall'articolazione dell'orario di lavoro; tali indennità vengono attribuite al verificarsi della condizione e liquidate nei mesi successivi alla reale attuazione, per cui sono da considerarsi indennità accessorie, la cui spesa complessiva è definibile a consuntivo e potrebbe risultare differente di anno in anno, a seconda delle situazioni in essere;
- b) i premi correlati alla performance organizzativa e individuale, a seguito della certificazione del ciclo della Performance e del raggiungimento degli obiettivi a cura dell'Organismo Indipendente di Valutazione. Anche queste quote, parimenti al punto a), potrebbero essere diverse di anno in anno in relazione agli impegni di spesa necessari per garantire il sistema indennitario.

Con Determinazione del Direttore n° 183-2024 del 20/03/2024 si è proceduto Costituzione provvisoria fondi anno 2024 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

Le risorse per il finanziamento dei fondi della contrattazione integrativa decentrata per l'anno 2024 sono state quantificate secondo i seguenti prospetti riepilogativi:

| A)Fondo incarichi, progressioni economiche e indennità professionali art 102 CCNL 02/11/2022 | 2024 |
|---|-------------------|
| 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) | - |
| lett b) | - |
| lett c) | - |
| lett d) | - |
| Incrementi annuali (comma 5) | 9.168,39 |
| Incremento Fondo art 11 DL 35/2019 | 125.601,60 |
| Disponibilità (A) | 332.645,76 |

| B) Fondo premialità e condizioni di lavoro art 103 del CCNL 02/11/2022 | 2024 |
|---|-------------------|
| 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) | - |
| comma 5, lettera b) | - |
| comma 5, lettera c) | - |
| comma 5, lettera d) | - |
| comma 5, lettera e) | - |
| comma 7 | 4.309,83 |
| incremento Fondo art 11 DL 35/2019 | 120.676,16 |
| Disponibilità (B) | 124.985,99 |
| Residuo fondo premialità e condizioni di lavoro anni precedenti destinato al Welfare Integrativo art 89 CCNL 02/11/2022 | 48.492,28 |
| Disponibilità totale art. 103 | 360.176,77 |
| TOTALE FONDO ANNO 2024 | 692.822,53 |

Hanno trovato valorizzazione nei Fondi, rispettivamente:

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

a) Fondo Consolidato:

- 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;
- 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;

per un totale di euro 197.875,77 quale importo totale consolidato;

(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”

a) Fondo Consolidato:

- 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 € 132.040,99;

per un totale di euro 186.698,50 quale importo totale consolidato;

(Incrementi previsti da CCNL)

- incrementi risorse comma 7: euro 68,41 x 63 unità di personale in servizio al 31/12/2020;
- Residui Anni Precedenti (comma 10 dell'art 103 CCNL 02/11/2022): residui dello stesso Fondo art 103, che per l'annualità precedente (2023) prevedevano l'impiego di € 48.492,28 per l'attivazione di misure di welfare integrativo in favore del personale secondo la disciplina di cui all'art. 89 CCNL 2019-21. Per la definizione di questo intervento si prevede uno specifico accordo con le Rappresentanze Sindacali che risulta allegato all'accordo integrativo

Altre risorse aumento/decremento Fondi Contrattuali

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dip.to della Ragioneria Generale dello Stato con nota prot. n.179877 del 01.09.2020, ha fornito chiarimenti di ordine interpretativo ed applicativo, puntualizzando quanto segue:

- in riferimento al comma 1 dell'articolo 11 del Decreto Legge n. 35/2019, relativamente alla retribuzione accessoria - in conseguenza di nuove assunzioni di personale che accede ai fondi per la contrattazione integrativa - il relativo limite, definito dall'articolo 23, c.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;

- per quanto concerne l'aumento del limite relativo all'incremento di ogni unità di personale, l'importo pro-capite da quantificarsi in soluzione unica, in quanto la norma non prevede modifiche di tale misura, come rapporto tra le seguenti due grandezze:

- a) importo di ogni fondo per la contrattazione integrativa 2018;
- b) numero di unità di personale, in servizio al 31 dicembre 2018, destinatario dei fondi;

- in merito all'individuazione delle unità presenti nell'anno di riferimento si considera l'effettiva presenza in servizio, rilevata sulla base dei cedolini stipendiali erogati al personale che accede ai fondi della contrattazione integrativa, prevedendo, in base a ciò, che n.12 cedolini stipendiali corrispondono ad una unità di personale in servizio.

Analoghe indicazioni sono state fornite agli Enti del SSR dalla Regione Toscana con DGRT 1509 del 30/11/2020;

Considerato che 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, è stato ritenuto necessario procedere nel considerare gli incrementi/decrementi previsti dalle vigenti normative, nonché dal CCNL ai fini della determinazione della consistenza dei Fondi, l'annualità di prima costituzione dei Fondi stessi (2020), non essendo possibile valutare annualità precedenti, computando la numerosità del personale del Consorzio, come di seguito indicato (al netto del personale comandato):

- dipendenti del comparto n. 48 (metodologia dei cedolini) in servizio nell'anno 2020, al netto del personale comandato presso COeSO SdS Grosseto dagli Enti Soci ;
- dipendenti del comparto n. 63 in servizio al 31/12/2020;

Con Determinazione n.834/2023, cui si rinvia, a seguito del rinnovo del CCNL, si è proceduto ad imputare ai Fondi le quote pro-capite, complessivamente già quantificate in un'unica soluzione, come di seguito individuate:

- "Fondo incarichi, progressioni economiche e indennità professionali" (art. 102): € 3.925,05
- "Fondo premialità e condizioni di lavoro" (art. 103): € 3.771,13

Sulla base di quanto sopra evidenziato si è proceduto ai seguenti incrementi:

-Fondo art 102: Incremento ex art 11 D.L 35/2019 : € 3.925,05 x 32 unità (quale differenza tra le 80 unità previste per il 2024 e le n.48 unità destinatarie delle risorse dei Fondi nell'anno 2020) per complessivi € 125.601,60;

-Fondo art 103: Incremento ex art 11 D.L 35/2019 : € 3.771,13 x 32 unità (quale differenza tra le 80 unità previste per il 2024 e le n.48 unità destinatarie delle risorse dei Fondi nell'anno 2020) per complessivi € 120.676,16;

Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

UTILIZZO RISORSE FONDO art 102

| | | |
|--|--------------|--------------|
| Totale Fondo art 102 | € 332.645,76 | |
| Indennità di incarico | | € 150.000,00 |
| Differenziali economici di professionalità (storico) | | € 95.000,00 |
| 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 | | € 1.000,00 |
| Totale utilizzi | | € 285.000,00 |
| Residui Fondo art. 102 | | € 47.645,76 |

UTILIZZO RISORSE FONDO art 103

| | | |
|--|--------------|--------------|
| Fondo art. 103 | € 360.176,77 | |
| Residui Fondo art. 102 | € 47.645,76 | |
| Totale Fondo art. 103 | € 407.822,53 | |
| Straordinario | | € 15.000,00 |
| Indennità condizioni di lavoro | | € 15.000,00 |
| Premi correlati a performance organizzativa | | € 121.332,10 |
| Premi correlati a performance individuale | | € 182.998,15 |
| Welfare integrativo | | € 48.492,28 |
| Trattamenti economici previsti da specifiche disposizioni di legge | | € 0,00 |
| Progetti | | € 25.000,00 |
| Totale utilizzi | | € 407.822,53 |

Si rinvia alla Relazione Illustrativa per gli aspetti di dettaglio sull'utilizzo delle risorse

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 programmativa 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.”, così come modificata ed integrata dalla DGRT 804 del 08/04/2024.

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 2024 e pluriennale 2024/2026, approvato con Delibera dell'Assemblea dei soci n°6 del 05/06/2024.

Le somme relative ai Fondi contrattuali di cui agli art. 102-103 del CCNL 02/11/2024 non ancora erogate nell'anno in corso, saranno liquidate nell'anno 2025 trovando corrispondenza nel Bilancio d'esercizio anno 2024.

La presente è trasmessa al Collegio dei Revisori unitamente alla Pre-intesa CCDI parte economica 2024 e alla Relazione Illustrativa ai fini della certificazione della costituzione dei fondi e del contratto integrativo (Dlgs 165/2001 art 40 bis comma 1).

Grosseto, 20 dicembre 2024

IL DIRETTORE
Dott.ssa Tania Barbi