

PERSONALE NON DIRIGENTE

- CCNL 2016-2018 del 21/5/2018

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA

FONDI CONTRATTUALI ANNO 2019-2021

Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativo

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 ANNO 2019 | 594.137,00 |
| <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 2019 | 189.908,00 |
| FONDO CONSOLIDATO ANNO 2018 | 23.085.372,00 |
| - risorse necessarie incremento teste art 11 del DL 35/2019 ANNO 2020 | 2.229.446,00 |
| <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 2019 | 354.513,00 |
| FONDO CONSOLIDATO ANNO 2018 | 23.085.372,00 |
| - risorse necessarie incremento teste art 11 del DL 35/2019 ANNO 2021 | 3.100.210,00 |
| - 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 2021 | 589.537,00 |
| <u>art 101 comma 1 del ccnl 2019-2021</u> | |
| | 425.548,00 |
| Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità - fondo condizioni di lavoro e incarichi _ ART.80 | 76.739.415,00 |
| FONDO PREMIALITA' E FASCE (art. 81 del CCNL 21 maggio 2018) | |
| FONDO CONSOLIDATO AL 31/12/2018 | 24.613.260,00 |
| <u>Incrementi di personale ART. 11 DL 35/2019 ANNO 2019</u> | 633.459,00 |
| <u>Incrementi di personale ART. 11 DL 35/2019 ANNO 2020</u> | 2.377.001,00 |
| <u>Incrementi di personale ART. 11 DL 35/2019 ANNO 2021</u> | 3.305.395,00 |
| <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 2018-2019-2020 | 188.392,00 |
| <u>art. 101 comma 2 del ccnl 2016-2019 ANNO 2019-2020-2021</u> | 971.434,40 |
| Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità - fondo premialità e fasce | 81.315.461,40 |
| Sezione II – Risorse variabili | |

INCREMENTO PER DISPOSIZIONI DI LEGGE DD 87 - DD 123 + INTESA CSR

2.924.517,00

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)

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

| | |
|---|------|
| 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:

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" | 79.663.932,00 |
| Risorse fisse art. 81 "Fondo premialità e fasce" | 81.315.461,40 |

Totale sottoposto a certificazione

160.979.393,40

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)

| | |
|--|----------------------|
| stima Indennità turni e disagio | |
| stima Indennità di pronta disponibilità | |
| stima Compensi di lavoro straordinario | |
| stima Indennità di polizia giudiziaria | |
| stima Indennità di funzione di posizione organizzativa | |
| stima Indennità di coordinamento | |
| stima saldo indennità coordinamento variabile | |
| stima Indennità comuni assorbite | |
| stima Indennità professionale specifica | |
| Totale | 96.422.575,61 |

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

| | |
|-----------------------------------|---------------|
| Progressioni orizzontali storiche | 44.269.322,81 |
| Premialità | 19.519.686,58 |

Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa

160.211.585,00

Sezione II – Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

SOMME A DISPOSIZIONE DELLA CCDI

0,00

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 | 0,00 |
| Destinazioni formalmente regolate dal Contratto Integrativo | 0,00 |
| Totale Destinazioni Fondo sottoposto a certificazione | 0,00 |

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 €160, 979305,81 e destinazioni di utilizzo ammontano ad € €160, 979305,81 pertanto, le destinazioni di utilizzo sono tutte finanziate con risorse del Fondo sottoposte a certificazione.

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

| Descrizione | Anno 2016 | Anno 2017 | Anno 2018 | anno 2019 | anno 2020 | Anno 2021 | DIFFERENZA 2020-2021 |
|------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|
| Fondo art. 9 CCNL 31.7.2009 | € 26.031.337,00 | € 26.133.324,00 | | | | | |
| Fondo art.7 CCNL 31.7.2009 | € 14.564.853,00 | € 14.564.853,00 | | | | | |
| Fondo art.8 CCNL 31.7.2009 | € 5.923.240,00 | € 5.959.997,00 | | | | | |
| Fondo art. 80 CCNL 21/5/2018 | € - | € - | € 23.085.372,00 | € 23.869.417,00 | € 28.593.848,81 | € 27.200.577,00 | -1.393.271,81 |
| Fondo art. 81 CCNL 21/5/2018 | € - | € - | € 24.613.260,00 | € 25.434.505,00 | € 27.330.566,00 | € 28.550.392,00 | 1.219.826,00 |
| Totali | € 46.519.430,00 | € 46.658.174,00 | € 47.698.632,00 | € 49.303.922,00 | € 55.924.414,81 | € 55.750.969,00 | -173.445,81 |

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 programmatoria 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 sopravvenienza 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 da seguente normativa.

Per quanto concerne le voci non soggette al limite di cui all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 75/2017 fa testo la circolare della Ragioneria generale dello stato n. 257831 del 18 dicembre 2018, che riprende peraltro quanto al riguardo precisato dal decreto-legge 14 dicembre 2018, n. 135, articolo 11, comma 1; per quanto riguarda le Aziende sanitarie le voci non soggette a limite possono essere così individuate:

- risorse non utilizzate derivanti dal fondo dell'anno precedente (fermo restando che le risorse dei fondi dovrebbero essere spese integralmente nell'anno di competenza)
- incrementi dei fondi derivanti dall'applicazione dell'articolo 43 della legge 449/1997 (sponsorizzazioni, accordi di collaborazione)
- fondi di derivazione dell'Unione Europea
- risorse previste da specifiche leggi
- risorse derivanti dall'applicazione di piani di ristrutturazione e qualificazione della spesa di cui all'articolo 16 del decreto-legge 98/2011
- le risorse dei rinnovi CCNL destinate ai Fondi per il trattamento economico accessorio del personale, in quanto derivanti da risorse finanziarie definite a livello nazionale e previste nei quadri di finanza pubblica"

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

| | |
|--|---------------------|
| 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 2021 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 - ART. 101 COMMA 1 PRO CAPITALE | 6.873.135,00 |
| ART. 101 COMMA 1 PRO CAPITALE | |
| totale | 8.052.337,00 |

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 dirg.medici a tempo determin. |
| BA2160 | 5050102050 Trattam.accessorio dirigenti sanitari non medici |
| BA2160 | 5050102100 Retribuz.posizione dirigenti sanitari non medici |
| BA2170 | 5050102520 Retrib.posiz. dirg.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 |