

## RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA

### Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa anno 2020

#### Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

*Fondo per l'indennità di specificità medica, retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento e indennità di direzione di struttura complessa, ex art. 9 CCNL 6/5/2010*

Importo consolidato al 31.12.2019 13.958.882,00

*Fondo per l'indennità di specificità medica, retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento e indennità di direzione di struttura complessa, art. 8 CCNL 6/5/2010 area III Dirigenza Sanitaria e delle Professioni Sanitarie*

Importo consolidato al 31.12.2019 1.228.469,00

*Fondo per la retribuzione di risultato e per la qualità della prestazione individuale ex art. 11 CCNL 6/5/2010 - MEDICI*

Importo consolidato al 31.12.2019 675.558,00

*Fondo per la retribuzione di risultato e per la qualità della prestazione individuale ex art. 11 CCNL 6/5/2010 - VETERINARI*

Importo consolidato al 31.12.2019 61.012,00

*Fondo per la retribuzione di risultato e per la qualità della prestazione individuale ex art. 10 CCNL 6/5/2010 - III Dirigenza Sanitaria e delle Professioni Sanitarie*

Importo consolidato al 31.12.2019 266.688,00

#### **Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità**

*Fondo delle condizioni di lavoro di cui all'art. 10 CCNL 6/5/2010 - MEDICI E VETERINARI*

Importo consolidato al 31.12.2019 2.131.077,00

*Fondo delle condizioni di lavoro di cui all'art. 9 CCNL 6/5/2010 - III Dirigenza Sanitaria e delle Professioni Sanitarie*

Importo consolidato al 31.12.2019 76.271,00

#### **Incremento previsto dal CCNL 19/12/2019 Area Sanità**

*Fondo per la retribuzione degli incarichi art. 94 CCNL 19/12/2019*

ART. 94 COMMA 3 LETT. A) - € 248,30 x per 706 dirigenti Medici e Veterinari in servizio al 31/12/2015, a decorrere dal 31/12/2018 ed a valere dall'anno successivo 175.299,00

ART. 94 COMMA 3 LETT. A) - € 248,30 x per 123 dirigenti Sanitari e delle prof. sanitarie in servizio al 31/12/2015, a decorrere dal 31/12/2018 ed a valere dall'anno successivo 30.540,00

*Fondo per la retribuzione delle condizioni di lavoro art. 96 CCNL 19/12/2019*

#### **Incremento previsto dal CCNL 19/12/2019 Area Sanità**

<u>ART. 96 COMMA 3 LETT. A) - € 325,00 x per 706 dirigenti Medici e Veterinari in servizio al 31/12/2015, a decorrere dal 31/12/2018 ed a valere dall'anno successivo</u>	229.450,00
<u>ART. 96 COMMA 3 LETT. A) - € 325,00 x per 123 dirigenti Sanitari e Prof. sanitarie in servizio al 31/12/2015, a decorrere dal 31/12/2018 ed a valere dall'anno successivo</u>	39.975,00
<i>Fondo per la retribuzione di risultato art. 95 CCNL 19/12/2019</i>	
<b>Incremento previsto dal CCNL 19/12/2019 Area Sanità</b>	
<u>ART. 95 COMMA 3 LETT. A) - € 162,50 x per 686 dirigenti Medici servizio al 31/12/2015, a decorrere dal 31/12/2018 ed a valere dall'anno successivo</u>	111.475,00
<u>ART. 95 COMMA 3 LETT. A) - € 162,50 x per 20 dirigenti Veterinari servizio al 31/12/2015, a decorrere dal 31/12/2018 ed a valere dall'anno successivo</u>	3.250,00
<u>ART. 95 COMMA 3 LETT. A) - € 162,50 x per 123 dirigenti Sanitari e Prof. Sanitarie servizio al 31/12/2015, a decorrere dal 31/12/2018 ed a valere dall'anno successivo</u>	19.987,00
<b>Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>	
Fondo ex art. 94 CCNL 19/12/2019	15.393.190,00
Fondo ex art. 95 CCNL 19/12/2019	1.137.970,00
Fondo ex art. 96 CCNL 19/12/2019	2.476.773,00
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	19.007.933,00
<b>Sezione II – Risorse variabili</b>	
<i>Fondo per la retribuzione delle condizioni di lavoro art. 96 CCNL 19/12/2019</i>	
<i>Risorse assegnate dalla Regione Liguria ai sensi dell'art. 1 comma 1 del D.L. 18/2020 convertito in L. 27/2020 - emergenza COVID19 (€ 269.551,31 - oneri c/ente € 65.809,31)</i>	203.742,00
<i>Fondo per la retribuzione di risultato art. 95 CCNL 19/12/2019</i>	
<i>Risorse per remunerazione del personale impegnato emergenza COVID-19 ai sensi LR 3/8/2020 n. 27 e dell'art. 30 DL 14/08/2020 n. 104</i>	237.175,00
<b>Sezione III – Decurtazioni del Fondo</b>	
<b>Decurtazioni con carattere di certezza e stabilità</b>	
<i>Fondo per l'indennità di specificità medica, retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento e indennità di direzione di struttura complessa, ex art. 9 CCNL 6/5/2010</i>	
Riduzione a seguito cessione attività SPDC Osp. S. Martino (dal 1/2/2018 n° 5 Dirigenti Medici - Determinazione Dirigenziale n. 140 del 23/01/2018)	
<i>Fondo per il trattamento accessorio legato alle condizioni di lavoro ex art. 10 CCNL 6/5/2010</i>	
Riduzione a seguito cessione attività SPDC Osp. S. Martino (dal 1/2/2018 n° 5 Dirigenti Medici - Determinazione Dirigenziale n. 140 del 23/01/2018)	

*Fondo per la retribuzione di risultato e per la qualità della prestazione individuale ex art. 11 CCNL 6/5/2010 - MEDICI*

Riduzione a seguito cessione attività SPDC Osp. S. Martino (dal 1/2/2018 n° 5 Dirigenti Medici - Determinazione Dirigenziale n. 140 del 23/01/2018)

*Decurtazione per rispetto del limite 2016 previsto dall'art. 23 comma 2 D. Lgs. 25 maggio 2017 n. 75*

Fondo per l'indennità di specificità medica, retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento e indennità di direzione di struttura complessa, ex art. 9 CCNL 6/5/2010

**Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione**

Risorse fisse *Fondo per la retribuzione degli incarichi ex art. 94 CCNL 19/12/2019* 15.393.190,00

Risorse fisse *Fondo per il trattamento accessorio legato alle condizioni di lavoro ex art. 96 CCNL 19/12/2019* 2.476.773,00

Risorse Fisse *Fondo per la retribuzione di risultato e per la qualità della prestazione individuale ex art. 95 CCNL 19/12/2019* 1.137.970,00

Risorse variabili *Fondo per la retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento e indennità di struttura complessa ex art. 9 CCNL 6/5/2010* 0,00

Risorse variabili *Fondo per il trattamento accessorio legato alle condizioni di lavoro ex art. 96 CCNL 19/12/2019* 203.742,00

Risorse variabili *Fondo per la retribuzione di risultato e per la qualità della prestazione individuale ex art. 95 CCNL 19/12/2019 - MEDICI, VETERINARI, SANITARI E PROF. SANITARIE* 237.175,00

Totale Fondo **19.448.850,00**

Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità 19.007.933,00

Totale risorse variabili 440.917,00

Totale Fondo sottoposto a certificazione **19.448.850,00**

**Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo**

Parte non pertinente.

**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 per la retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento e indennità di struttura complessa ex art. 94 CCNL 19/12/2019*

Retribuzione di posizione 6.845.370,00

Indennità di sostituzione 62.137,00

Indennità specifico trattamento 4.368,00

Indennità struttura complessa 293.977,00

Assegno ad personam 21.643,00

Indennità specificità medica 5.399.556,00

Totale 12.627.051,00

*Fondo per il trattamento accessorio legato alle condizioni di lavoro ex art. 96 CCNL 19/12/2019*

Indennità professionale specifica 60.205,00

Straordinario	132.226,00
Pronta disponibilità	515.264,00
Indennità di polizia giudiziaria	26.193,00
Indennità RX	45.344,00
Indennità turno/disagio	466.158,00
Totale	1.245.390,00
Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa	13.872.441,00

### Sezione II – Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

*Fondo per la retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento e indennità di struttura complessa ex art. 94 CCNL 19/12/2019*

Residuo disponibile 2.766.139,00

*Fondo per il trattamento accessorio legato alle condizioni di lavoro ex art. 96 CCNL 19/12/2019*

Residuo disponibile 1.435.125,00

*Fondo per la retribuzione di risultato e per la qualità della prestazione individuale ex art. 95 CCNL 19/12/2019*

Residuo disponibile 1.375.145,00

### Sezione III – (eventuali) Destinazioni ancora regolare

Voce non presente

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

Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa 13.872.441,00

Destinazioni formalmente regolate dal Contratto Integrativo 5.576.409,00

Totale Destinazioni Fondo sottoposto a certificazione 19.448.850,00

### 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 € **19.448.850,00** le destinazioni di utilizzo ammontano ad € 13.872.441,00, 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

**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;**

Descrizione	anno 2010	Anno 2016	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Fondo ex art. 9 CCNL 6/5/2010	17.313.840,00	13.995.896,00	13.932.854,00	14.134.181,00	15.393.190,00
Fondo ex art. 10 CCNL 6/5/2010	2.714.365,00	2.145.485,00	2.130.830,00	2.360.527,00	2.680.515,00
Fondo ex art. 11 CCNL 6/5/2010 - MEDICI	849.785,00	675.782,00	671.166,00	788.231,00	1.375.145,00
Fondo ex art. 11 CCNL 6/5/2010 - VETERINARI	65.747,00	61.012,00	61.012,00	64.262,00	
Fondo ex art. 8 CCNL 6/5/2010 - SANIT NON MED		1.238.494,00		1.228.469,00	0,00
Fondo ex art. 9 CCNL 6/5/2010 - SANIT NON MED		76.271,00		76.271,00	0,00
Fondo ex art. 10 CCNL 6/5/2010 - SANIT NON MED		268.723,00		266.688,00	0,00

Totali	20.943.737,00	18.461.663,00	16.795.862,00	18.918.629,00	19.448.850,00
--------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

**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 programmatica 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. Gestione e Sviluppo delle Risorse Umane e quindi imputate ai relativi conti di costo dalla 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**

Tenuto conto 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 quanto segue:

L'importo maggiore di € 1.064.963,00 dei fondi 2020 rispetto a quelli dell'anno 2016 è giustificato dalle seguenti motivazioni:

Art. 94 comma 3 lett. a) - € 248,30 x per 706 dirigenti Medici e Veterinari in servizio al 31/12/2015, a decorrere dal 31/12/2018 ed a valere dall'anno successivo	175.299,00
Art. 94 comma 3 lett. a) - € 248,30 x per 123 dirigenti Sanitari e Prof. Sanitarie in servizio al 31/12/2015, a decorrere dal 31/12/2018 ed a valere dall'anno successivo	30.540,00
Art. 95 COMMA 3 lett. a) - € 162,50 x per 686 dirigenti Medici in servizio al 31/12/2015, a decorrere dal 31/12/2018 ed a valere dall'anno successivo	111.475,00
Art. 95 COMMA 3 lett. a) - € 162,50 x per 20 dirigenti Veterinari in servizio al 31/12/2015, a decorrere dal 31/12/2018 ed a valere dall'anno successivo	3.250,00
Art. 95 COMMA 3 lett. a) - € 162,50 x per 123 dirigenti Sanitari e Prof. Sanitarie in servizio al 31/12/2015, a decorrere dal 31/12/2018 ed a valere dall'anno successivo	19.987,00
Art. 96 comma 3 lett. a) - € 325,00 x per 706 dirigenti Medici e Veterinari in servizio al 31/12/2015, a decorrere dal 31/12/2018 ed a valere dall'anno successivo	229.450,00
Art. 96 comma 3 lett. a) - € 325,00 x per 123 dirigenti Sanitari e Prof. Sanitarie in servizio al 31/12/2015, a decorrere dal 31/12/2018 ed a valere dall'anno successivo	39.975,00
Decurtazione fondi derivanti da trasferimento di personale ad altre amministrazioni	<b>-63.706,00</b>
<b>Risorse assegnate dalla Regione Liguria ai sensi dell'art. 1 comma 1 del D.L. 18/2020 convertito in L. 27/2020 - emergenza COVID19 (€ 269.551,31 - oneri c/ente € 65.809,31)</b>	<b>203.742,00</b>

Risorse assegnate dalla Regione Liguria ai sensi della L.R. 3/8/2020 n. 27 e dell'art. 30 DL 14/08/2020 n.

104 - emergenza COVID19: n° 236 dirigenti (€ 332.397 - oneri c/ente € 81.152 = € 251.245 di cui €  
14,070 destinati alla dirigenza P.T.A.)

237.175,00

MAGGIORE IMPORTO RISPETTO AI FONDI ANNO 2016

**987.187,00**

**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:

Competenze fisse	151005005
Competenze fisse a t. d.	151005008
Competenze fisse integrative	151005006
Competenze fisse integrative a t. d.	151005009
Competenze accessorie	15101001001
Competenze accessorie a t.d.	151010011
Compensi straordinario	15101001002
Retribuzione di risultato	151010025
Retribuzione di risultato a t. d.	151010026
Patrimoniale	09000501501