

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA

Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa anno 2019

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Fondo per la retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento e indennità di struttura complessa ex art. 8 CCNL 6/5/2010 - SANITARI

Importo consolidato al 31.12.2018 1.229.304,00

Fondo per la retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento e indennità di struttura complessa ex art. 8 CCNL 6/5/2010 - P.T.A.

Importo consolidato al 31.12.2018 591.674,00

Fondo per il trattamento accessorio legato alle condizioni di lavoro ex art. 9 CCNL 6/5/2010 S.P.T.A.

Importo consolidato al 31.12.2018 146.424,00

Fondo per la retribuzione di risultato e per la qualità della prestazione individuale ex art. 10 CCNL 6/5/2010 - SANITARI

Importo consolidato al 31.12.2018 266.857,00

Fondo per la retribuzione di risultato e per la qualità della prestazione individuale ex art. 10 CCNL 6/5/2010 - P.T.A.

Importo consolidato al 31.12.2018 121.360,00

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Fondo per la retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento e indennità di struttura complessa ex art. 8 CCNL 6/5/2010 - SANITARI

RIA personale cessato anno 2018 - quota esigibile su anno 2019 4.536,00

RIA personale cessato anno 2019 - quota esigibile su anno 2019 1.226,00 5.762,00

Incremento previsto dal CCNL 19/12/2019 Area Sanità

ART. 94 COMMA 3 LETT. A) - € 248,30 x per 123 dirigenti 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 di posizione, equiparazione, specifico trattamento e indennità di struttura complessa ex art. 8 CCNL 6/5/2010 - P.T.A.

RIA personale cessato anno 2018 - quota esigibile su anno 2019 -

RIA personale cessato anno 2019 - quota esigibile su anno 2019 74,00 74,00

Fondo per il trattamento accessorio legato alle condizioni di lavoro ex art. 9 CCNL 6/5/2010 S.P.T.A.

Incremento previsto dal CCNL 19/12/2019 Area Sanità

ART. 96 COMMA 3 LETT. A) - € 325,00 x per 123 dirigenti in servizio al 31/12/2015, a decorrere dal 31/12/2018 ed a valere dall'anno successivo 39.975,00

Fondo per la retribuzione di risultato e per la qualità della prestazione individuale ex art. 10 CCNL 6/5/2010 - SANITARI

Incremento previsto dal CCNL 19/12/2019 Area Sanità

ART. 95 COMMA 3 LETT. A) - € 162,50 x per 686 dirigenti in servizio al 31/12/2015, a decorrere dal 31/12/2018 ed a valere dall'anno successivo 19.987,00

Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Fondo ex art. 8 CCNL 6/5/2010 - SANITARI 1.265.606,00

Fondo ex art. 8 CCNL 6/5/2010 - P.T.A. 591.748,00

Fondo ex art. 9 CCNL 6/5/2010 - S.P.T.A. 186.399,00

Fondo ex art. 10 CCNL 6/5/2010 - SANITARI 286.844,00

Fondo ex art. 10 CCNL 6/5/2010 - P.T.A. 121.360,00

Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità 2.451.957,00

Sezione II – Risorse variabili

Fondo per la retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento e indennità di struttura complessa ex art. 8 CCNL 6/5/2010 - S.P.T.A.

Somme non utilizzate fondo anno precedente 0,00

Fondo per il trattamento accessorio legato alle condizioni di lavoro ex art. 9 CCNL 6/5/2010 S.P.T.A.

Somme non utilizzate fondo anno precedente 0,00

Fondo per la retribuzione di risultato e per la qualità della prestazione individuale ex art. 10 CCNL 6/5/2010 - S.P.T.A.

Somme non utilizzate fondo anno precedente 0,00

Sezione III – Decurtazioni del Fondo

Fondo per la retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento e indennità di struttura complessa ex art. 8 CCNL 6/5/2010 - SANITARI

Riduzione a seguito cessione attività SPDC Osp. S. Martino (dal 1/2/2018 n° 1 Dirigente Psicologo - Determinazione Dirigenziale n. 140 del 23/01/2018) 835,00

Fondo per il trattamento accessorio legato alle condizioni di lavoro ex art. 9 CCNL 6/5/2010 S.P.T.A.

Riduzione a seguito cessione attività SPDC Osp. S. Martino (dal 1/2/2018 n° 1 Dirigente Psicologo - Determinazione Dirigenziale n. 140 del 23/01/2018) 93,00

Fondo per la retribuzione di risultato e per la qualità della prestazione individuale ex art. 10 CCNL 6/5/2010 - SANITARI

Riduzione a seguito cessione attività SPDC Osp. S. Martino (dal 1/2/2018 n° 1 Dirigente Psicologo - Determinazione Dirigenziale n. 140 del 23/01/2018) 169,00

Fondo per l'indennità di specificità medica, retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento e indennità di direzione di struttura complessa, ex art. 8 CCNL 6/5/2010 - SANITARI	5.762,00
Fondo per la retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento e indennità di struttura complessa ex art. 8 CCNL 6/5/2010 - P.T.A.	74,00

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Risorse fisse Fondo per la retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento e indennità di struttura complessa ex art. 8 CCNL 6/5/2010 - SANITARI	1.259.009,00
Risorse fisse Fondo per la retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento e indennità di struttura complessa ex art. 8 CCNL 6/5/2010 - P.T.A.	591.674,00
Risorse fisse Fondo per il trattamento accessorio legato alle condizioni di lavoro ex art. 9 CCNL 6/5/2010 S.P.T.A.	186.306,00
Risorse Fisse Fondo per la retribuzione di risultato e per la qualità della prestazione individuale ex art. 10 CCNL 6/5/2010 - SANITARI	286.675,00
Risorse fisse Fondo per la retribuzione di risultato e per la qualità della prestazione individuale ex art. 10 CCNL 6/5/2010 - P.T.A.	121.360,00
Risorse variabili Fondo per la retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento e indennità di struttura complessa ex art. 8 CCNL 6/5/2010 - SANITARI	0,00
Risorse variabili Fondo per la retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento e indennità di struttura complessa ex art. 8 CCNL 6/5/2010 - P.T.A.	0,00
Risorse variabili Fondo per il trattamento accessorio legato alle condizioni di lavoro ex art. 9 CCNL 6/5/2010 S.P.T.A.	0,00
Risorse variabili Fondo per la retribuzione di risultato e per la qualità della prestazione individuale ex art. 10 CCNL 6/5/2010 - SANITARI	0,00
Risorse variabili Fondo per la retribuzione di risultato e per la qualità della prestazione individuale ex art. 10 CCNL 6/5/2010 - P.T.A.	0,00
Totale Fondo tendenziale	2.445.024,00

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. 8 CCNL 6/5/2010 - SANITARI

indennità di posizione	1.083.987,00
indennità di sostituzione	767,00

indennità struttura complessa	16.809,00
Totale	1.101.563,00
<i>Fondo per la retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento e indennità di struttura complessa ex art. 8 CCNL 6/5/2010 - P.T.A.</i>	
indennità di posizione	480.780,00
indennità di sostituzione	1.070,00
indennità struttura complessa	81.150,00
Totale	563.000,00
<i>Fondo per il trattamento accessorio legato alle condizioni di lavoro ex art. 9 CCNL 6/5/2010 S.P.T.A.</i>	
Straordinario	2.981,00
pronta disponibilità	17.018,00
indennità di polizia giudiziaria	4.458,00
Indennità RX	1.547,00
Indennità turno/disagio	6.276,00
Totale stima	32.280,00
Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa	1.696.843,00
Sezione II – Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo	
<i>Fondo per la retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento e indennità di struttura complessa ex art. 8 CCNL 6/5/2010 - SANITARI</i>	
Residuo disponibile	157.446,00
<i>Fondo per la retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento e indennità di struttura complessa ex art. 8 CCNL 6/5/2010 - P.T.A.</i>	
Residuo disponibile	28.674,00
<i>Fondo per il trattamento accessorio legato alle condizioni di lavoro ex art. 9 CCNL 6/5/2010 S.P.T.A.</i>	
Residuo disponibile	154.026,00
<i>Fondo per la retribuzione di risultato e per la qualità della prestazione individuale ex art. 10 CCNL 6/5/2010 - SANITARI</i>	
Residuo disponibile	286.675,00
<i>Fondo per la retribuzione di risultato e per la qualità della prestazione individuale ex art. 10 CCNL 6/5/2010 - P.T.A.</i>	
Residuo disponibile	121.360,00
Totale	748.181,00
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	1.696.843,00
Destinazioni formalmente regolate dal Contratto Integrativo	748.181,00

Totale Destinazioni Fondo sottoposto a certificazione

2.445.024,00

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 € 2.445.024,00 le destinazioni di utilizzo ammontano ad € 2.445.024,00. 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

Descrizione	anno 2010	Anno 2016	ANNO 2017	Anno 2018	Anno 2019
Fondo ex art. 8 CCNL 6/5/2010 - SANITARI	1.443.204,00	1.238.494,00	1.238.494,00	1.229.304,00	1.259.009,00
Fondo ex art. 8 CCNL 6/5/2010 - P.T.A.	823.246,00	591.674,00	591.674,00	591.674,00	591.674,00
Fondo ex art. 9 CCNL 6/5/2010 - S.P.T.A.	179.849,00	147.448,00	147.448,00	146.424,00	186.306,00
Fondo ex art. 10 CCNL 6/5/2010 - SANITARI	313.117,00	268.723,00	268.723,00	266.857,00	286.675,00
Fondo ex art. 10 CCNL 6/5/2010 - P.T.A.	169.904,00	121.360,00	121.360,00	121.360,00	121.360,00
Totali	2.929.320,00	2.367.699,00	2.367.699,00	2.355.619,00	2.445.024,00

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 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 € 77,325,00 dei fondi 2019 rispetto a quelli dell'anno 2016 è giustificato dalle seguenti motivazioni:

Art. 94 Comma 3 Lett. a) - € 248,30 x per 123 dirigenti in servizio al 31/12/2015, a decorrere dal 31/12/2018 ed a valere dall'anno successivo	30.540,00
Art. 96 Comma 3 Lett. a) - € 325,00 x per 123 dirigenti in servizio al 31/12/2015, a decorrere dal 31/12/2018 ed a valere dall'anno successivo	39.975,00
Art. 95 Comma 3 Lett. a) - € 162,50 x per 686 dirigenti in servizio al 31/12/2015, a decorrere dal 31/12/2018 ed a valere dall'anno successivo	19.987,00
Riduzione a seguito cessione attività SPDC Osp. S. Martino (dal 1/2/2018 n° 1 Dirigente Psicologo - Determinazione Dirigenziale n. 140 del 23/01/2018) così ripartita: Euro 12.080,00 per l'anno 2018 ed Euro 1.097,00 per l'anno 2019	- 13.177,00
MAGGIORE IMPORTO RISPETTO AI FONDI ANNO 2016	77.325,00