

### 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 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 31.12.2018 13.995.896,00

*Fondo per il trattamento accessorio legato alle condizioni di lavoro ex art. 10 CCNL 6/5/2010*

Importo consolidato al 31.12.2018 2.145.485,00

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

Importo consolidato al 31.12.2018 675.782,00

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

Importo consolidato al 31.12.2018 61.012,00

#### **Altri incrementi con 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*

RIA personale cessato anno 2018 - quota esigibile su anno 2019 188.208,00

RIA personale cessato anno 2019 - quota esigibile su anno 2019 54.161,00 242.369,00

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

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

Trasferimento dotazione organica dall'Ospedale Policlinico San Martino di Genova del personale afferente alla SSD Alcologia e Patologie correlate: n° 3 Dirigenti Medici (Determinazione Dirigenziale n. 308 del 26/6/2019), a decorrere dal 1/7/2019. - rateo 2019 31.759,00

*Fondo per il trattamento accessorio legato alle condizioni di lavoro ex art. 10 CCNL 6/5/2010*

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

ART. 96 COMMA 3 LETT. A) - € 325,00 x per 706 dirigenti in servizio al 31/12/2015, a decorrere dal 31/12/2018 ed a valere dall'anno successivo 229.450,00

Trasferimento dotazione organica dall'Ospedale Policlinico San Martino di Genova del personale afferente alla SSD Alcologia e Patologie correlate: n° 3 Dirigenti Medici (Determinazione Dirigenziale n. 308 del 26/6/2019), a decorrere dal 1/7/2019. - rateo 2019 1.579,00

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

### 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 111.475,00

Trasferimento dotazione organica dall'Ospedale Policlinico San Martino di Genova del personale afferente alla SSD Alcologia e Patologie correlate: n° 3 Dirigenti Medici (Determinazione Dirigenziale n. 308 del 26/6/2019), a decorrere dal 1/7/2019. - rateo 2019 4.811,00

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

ART. 95 COMMA 3 LETT. A) - € 162,50 x per 20 dirigenti in servizio al 31/12/2015, a decorrere dal 31/12/2018 ed a valere dall'anno successivo 3.250,00

### Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Fondo ex art. 9 CCNL 6/5/2010 14.445.323,00

Fondo ex art. 10 CCNL 6/5/2010 2.376.514,00

Fondo ex art. 11 CCNL 6/5/2010 - MEDICI 792.068,00

Fondo ex art. 11 CCNL 6/5/2010 - VETERINARI 64.262,00

Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità 17.678.167,00

### Sezione II – Risorse variabili

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

Somme non utilizzate fondo anno precedente 0,00

Fondo per il trattamento accessorio legato alle condizioni di lavoro ex art. 10 CCNL 6/5/2010

Somme non utilizzate fondo anno precedente 0,00

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

Somme non utilizzate fondo anno precedente 0,00

CCNL 8/6/2000 ART. 52 COMMA 5 LETT. A) - sponsorizzazione di cui alla deliberazione n° 411 del 28/8/2019 1.198,00

### Sezione III – Decurtazioni del Fondo

#### Decurtazioni con 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

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) 68.773,00

Fondo per il trattamento accessorio legato alle condizioni di lavoro ex art. 10 CCNL 6/5/2010

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)	15.987,00
<i>Fondo per la retribuzione di risultato e per la qualità della prestazione individuale ex art. 11 CCNL 6/5/2010 - MEDICI</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)	5.035,00
<i>Decurtazione per rispetto del limite 2016 previsto dall'art. 23 comma 2 D. Lgs. 25 maggio 2017 n. 75</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	242.369,00
<b>Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione</b>	
Risorse fisse <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>	14.134.181,00
Risorse fisse <i>Fondo per il trattamento accessorio legato alle condizioni di lavoro ex art. 10 CCNL 6/5/2010</i>	2.360.527,00
Risorse Fisse <i>Fondo per la retribuzione di risultato e per la qualità della prestazione individuale ex art. 11 CCNL 6/5/2010 - MEDICI</i>	787.033,00
Risorse fisse <i>Fondo per la retribuzione di risultato e per la qualità della prestazione individuale ex art. 11 CCNL 6/5/2010 - VETERINARI</i>	64.262,00
Risorse variabili <i>Fondo per la retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento e indennità di struttura complessa ex art. 9 CCNL 6/5/2010</i>	0,00
Risorse variabili <i>Fondo per il trattamento accessorio legato alle condizioni di lavoro ex art. 10 CCNL 6/5/2010</i>	0,00
Risorse variabili <i>Fondo per la retribuzione di risultato e per la qualità della prestazione individuale ex art. 11 CCNL 6/5/2010 - MEDICI</i>	0,00
Risorse variabili <i>Fondo per la retribuzione di risultato e per la qualità della prestazione individuale ex art. 11 CCNL 6/5/2010 - VETERINARI</i>	0,00
Totale Fondo	17.346.003,00
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	17.346.003,00
Totale risorse variabili	1.198,00
Totale Fondo sottoposto a certificazione	17.347.201,00
<b>Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo</b>	
Parte non pertinente.	
<b>Modulo II – Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa</b>	
<b>Sezione I – Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione</b>	
<i>Fondo per la retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento e indennità di struttura complessa ex art. 9 CCNL 6/5/2010</i>	
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
<i>Fondo per il trattamento accessorio legato alle condizioni di lavoro ex art. 10 CCNL 6/5/2010</i>	
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
<b>Sezione II – Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo</b>	
<i>Fondo per la retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento e indennità di struttura complessa ex art. 9 CCNL 6/5/2010</i>	
Residuo disponibile	1.507.130,00
<i>Fondo per il trattamento accessorio legato alle condizioni di lavoro ex art. 10 CCNL 6/5/2010</i>	
Residuo disponibile	1.115.137,00
<i>Fondo per la retribuzione di risultato e per la qualità della prestazione individuale ex art. 11 CCNL 6/5/2010 - MEDICI</i>	
Residuo disponibile	788.231,00
<i>Fondo per la retribuzione di risultato e per la qualità della prestazione individuale ex art. 11 CCNL 6/5/2010 - VETERINARI</i>	
Residuo disponibile	64.262,00
Totale	3.474.760,00
<b>Sezione III – (eventuali) Destinazioni ancora regolare</b>	
Voce non presente	
<b>Sezione IV – Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione</b>	
Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa	13.872.441,00
Destinazioni formalmente regolate dal Contratto Integrativo	3.474.760,00
Totale Destinazioni Fondo sottoposto a certificazione	17.347.201,00
<b>Sezione V – Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del fondo</b>	
Parte non pertinente.	
<b>Sezione VI – Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto di vincoli di carattere generale</b>	
<b>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;</b>	

Le risorse del Fondo sottoposto a certificazione ammontano ad € 17.347.201,00 le destinazioni di utilizzo ammontano ad € 17.347.201,00, 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 2017	Anno 2018	Anno 2019
Fondo ex art. 9 CCNL 6/5/2010	17.313.840,00	13.995.896,00	13.995.896,00	13.932.854,00	14.134.181,00
Fondo ex art. 10 CCNL 6/5/2010	2.714.365,00	2.145.485,00	2.145.485,00	2.130.830,00	2.360.527,00
Fondo ex art. 11 CCNL 6/5/2010 - MEDICI	849.785,00	675.782,00	675.782,00	671.166,00	788.231,00
Fondo ex art. 11 CCNL 6/5/2010 - VETERINARI	65.747,00	61.012,00	61.012,00	61.012,00	64.262,00
<b>Totali</b>	<b>20.943.737,00</b>	<b>16.878.175,00</b>	<b>16.878.175,00</b>	<b>16.795.862,00</b>	<b>17.347.201,00</b>

**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 € 469.026,00 dei fondi 2019 rispetto a quelli dell'anno 2016 è giustificato dalle seguenti motivazioni:

Art. 94 comma 3 lett. a) - € 248,30 x per 706 dirigenti in servizio al 31/12/2015, a decorrere dal 31/12/2018 ed a valere dall'anno successivo	175.299,00
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	114.725,00

Art. 96 comma 3 lett. a) - € 325,00 x per 706 dirigenti in servizio al 31/12/2015, a decorrere dal 31/12/2018 ed a valere dall'anno successivo	229.450,00
- Trasferimento dotazione organica dall'Ospedale Galliera di Genova per attività cure domiciliari e palliative n° 18 figure professionali (Delibera n° 642 del 27/12/2017) e trasferimento dotazione organica all'Ospedale Policlinico San Martino di Genova per attività SPDC n° 10 figure professionali (Determina n° 2782 del 22/12/2017) - INCREMENTO (già consolidato al 31/12/2018)	- 89.795,00
- trasferimento dotazione organica all'Ospedale Policlinico San Martino di Genova per attività ALCOLOGIA n° 4 figure professionali (Delibera n° 658 del 21/12/2018) - INCREMENTO	38.149,00
CCNL 8/6/2000 ART. 52 COMMA 5 LETT. A) - sponsorizzazione di cui alla deliberazione n° 411 del 28/8/2019	1.198,00
<b>MAGGIORE IMPORTO RISPETTO AI FONDI ANNO 2016</b>	469.026,00

**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