RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

(redatta secondo lo schema definito dalla circolare R.G.S. n.25/2012)

Modulo 1 – La costituzione del Fondo oggetto contrattazione integrativa

Con deliberazione n.185 del 31/03/2021 sono stati determinati i fondi contrattuali anno 2021 per il trattamento economico accessorio del personale della dirigenza medica, sanitaria e delle professioni sanitarie di cui agli articoli 94, 95 e 96 del CCNL 19 dicembre 2019 così come sintetizzati nella tabella sotto riportata. A seguito dell'emergenza sanitaria nazionale Covid19, nonché dello stanziamento da parte di Regione Lombardia di ulteriori risorse specifiche non storicizzabili o per le quali sarà necessario applicare il cd. DL Calabria si segnala fin d'ora che in sede di costituzione definitiva dei fondi per il trattamento accessorio si procederà all'eventuale applicazione dell'incremento dei Fondi contrattuali ex art. 94, ex art. 95 ed ex art. 96.

FONDI CONTRATTUALI ANNO 2021

Fondo retribuzione degli incarichi – art. 94 CCNL del 19 dicembre 2019 -	**Consolidato anno 2020**	Applicazione L. n. 205/17 art. 1bis comma 435	**Totale Fondo art. 94 anno 2021**
	€ 3.800.370	**€ 20.602**	**€ 3.820.972**
Fondo retribuzione di risultato – art. 95 CCNL del 19 dicembre 2019 -	**Consolidato anno 2020**	risorse DGR 4969 del 29/06/2021 – anno 2021– Fiera Milano	**Totale Fondo art. 95 anno 2021**
	€ 306.238	**€ 5.790**	**€ 312.028**
Fondo retribuzione condizioni lavoro – art. 96 CCNL del 19 dicembre 2019 -	**Consolidato anno 2020**	Applicazione L. n. 205/17 art. 1 comma 435	**Totale Fondo art. 96 anno 2021**
	€ 792.475	**€ 59.822**	**€ 852.297**
Totale provvisorio fondi contrattuali area dirigenza medica, sanitaria e delle professioni sanitarie anno 2021	**€ 4.899.083**	**€ 86.274**	**€ 4.985.297**

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Fondo per la retribuzione degli incarichi – art. 94 CCNL del 19 dicembre 2019				
Tipo area	**Valore consolidato 2018**	**Variazioni intervenute 2019 e 2020**	*** Incrementi CCNL AREA SANITA' - comma 3 lett. a)**	**Valore consolidato 2020**
Dirigenza Medico Veterinaria	€ 3.706.000	€ -	€ 54.129	**€ 3.800.370**
Dirigenza Sanitaria	€ 38.000	€ -	€ 993	
Dirigenza delle Prof. San.	€ 1.000	€ -	€ 248	
TOTALE valore fondo retribuzione degli incarichi art. 94 CCNL 19/12/2019	**€ 3.745.000**	**€ -**	**€ 55.370**	**3.800.370**

*** Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL:**	**€ 55.370**
comma 3 lettera a) L'importo di cui al comma 2 è stabilmente incrementato di **un importo, su base annua, pari a Euro 248,30** per le unità di personale destinatarie del presente CCNL in servizio alla data del 31/12/2015, a decorrere dal 31/12/2018 e a valere dall'anno successivo (n.218 Dirigenti Medici, n. 4 Dirigenti Sanitari e n. 1 Dirigenti SITRA)	€ 55.370
Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità:	**€ 20.602**
Applicazione L. n. 205/17 art. 1bis comma 435	€ 20.602
TOTALE RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITÀ	**€ 75.972**

Fondo retribuzione di risultato – art. 95 CCNL del 19 dicembre 2019				
Tipo area	**Valore consolidato 2018**	**Variazioni intervenute 2019 e 2020**	****Incrementi CCNL AREA SANITA' - comma 3 lett. a)**	**Valore consolidato 2020**
Dirigenza Medico Veterinaria	€ 254.000	€ -	€ 35.425	**€ 306.238**
Dirigenza Sanitaria	€ 14.000	€ -	€ 650	
Dirigenza delle Prof. San.	€ 2.000	€ -	€ 163	
TOTALE valore fondo retribuzione di risultato – art. 95 CCNL del 19/12/2019	**€ 270.000**	**€ 0**	**€ 36.238**	**€ 306.238**

** Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL:	**€ 36.238**
comma 3 lettera a) L'importo di cui al comma 2 è stabilmente incrementato: di un importo, su base annua, pari a Euro 162,50 per le unità di personale destinatarie del presente CCNL in servizio alla data del 31/12/2015, a decorrere dal 31/12/2018 e a valere dall'anno successivo (n.218 Dirigenti Medici, n. 4 Dirigenti Sanitari e n. 1 Dirigenti SITRA);	€ 36.238
Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità:	**€ 0**
TOTALE RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITÀ	**€ 36.238**

Fondo retribuzione condizioni lavoro – art. 96 CCNL del 19 dicembre 2019				
Tipo area	**Valore consolidato 2018**	**Variazioni intervenute 2019 e 2020**	***** Incrementi CCNL AREA SANITA' - comma 3 lett. a)**	**Valore consolidato 2020**
Dirigenza Medico Veterinaria	€ 708.000	€ -	€ 70.850	**792.475**
Dirigenza Sanitaria	€ 4.000	€ -	€ 1.300	
Dirigenza delle Prof. San.	€ 8.000	€ -	€ 325	
TOTALE valore fondo retribuzione condizioni lavoro – art. 96 CCNL del 19/12/2019	**€ 720.000**	**€ 0**	**€ 72.475**	**€ 792.475**

*** Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL:	**€ 72.475**
comma 3 lettera a) L'importo di cui al comma 2 è stabilmente incrementato: di un importo, su base annua, pari a Euro 325,00 per le unità di personale destinatarie del presente CCNL in servizio alla data del 31/12/2015, a decorrere dal 31/12/2018 e a valere dall'anno successivo (n.218 Dirigenti Medici, n. 4 Dirigenti Sanitari e n. 1 Dirigenti SITRA);	€ 72.475
Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità:	**€ 59.822**
Applicazione L. n. 205/17 art. 1 comma 435	59.822
TOTALE RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITÀ	**€ 132.297**

Sezione II – Risorse variabili

Risorse non aventi carattere di certezza e stabilità e non storicizzabili	**€ 61.696**
RIA dei cessati anno 2020 in misura intera in ragione d'anno – Fondo retribuzione degli	€ 36.277

incarichi - art. 94 CCNL del 19/12/2019	
RIA dei cessati anno 2021 in misura pari alle mensilità residue dopo la cessazione - fondo retribuzione di risultato – art. 95 CCNL del 19/12/2019	€ 19.629
risorse DGR 4969 del 29/06/2021 – anno 2021– Fiera Milano - fondo retribuzione di risultato – art. 95 CCNL del 19/12/2019	€ 5.790

Sezione III – Decurtazione dei Fondi

A) Riduzioni operate sul fondo ai sensi dell'art. 23 c. 2 D.Lgs 75/2017

Impossibilità di incrementare il fondo retribuzione degli incarichi art. 94 CCNL 19/12/2019 con i risparmi derivanti dalla RIA del personale cessato – anno 2020 – pari ad Euro 36.277.

Impossibilità di incrementare il fondo retribuzione di risultato art. 95 CCNL del 19/12/2019 con i risparmi derivanti dalla RIA del personale cessato – anno 2021 – pari ad Euro 19.629.

Fondo retribuzione degli incarichi art. 94 CCNL 19/12/2019 –	€ 36.277
Fondo retribuzione di risultato art. 95 CCNL del 19/12/2019 –	€ 19.629

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Fondo per la retribuzione degli incarichi – art. 94 CCNL del 19 dicembre 2019	**Euro**
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	**€ 3.820.972**
Risorse non aventi carattere di certezza e stabilità RIA dei cessati anno 2021 in misura intera in ragione d'anno art. 94 c. 3, lett. b)	€ 36.277
Decurtazioni del fondo	- € 36.277
Risorse variabili non storicizzabili in deroga all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75 e ai vincoli previsti dalla legislazione vigente in materia di spesa di personale	€ 0
Totale fondo sottoposto a certificazione	**€ 3.820.972**

Fondo retribuzione di risultato – art. 95 CCNL del 19 dicembre 2019	**Euro**
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	**€ 306.238**

Risorse non aventi carattere di certezza e stabilità: RIA dei cessati anno 2021 in misura pari alle mensilità residue dopo la cessazione art. 95 c. 3, lett. b)	€ 19.629
Decurtazioni del fondo	-€ 19.629
Risorse variabili non storicizzabili in deroga all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75 e ai vincoli previsti dalla legislazione vigente in materia di spesa di personale	€ 5.790
Totale fondo sottoposto a certificazione	**€ 312.028**

Fondo retribuzione condizioni lavoro – art. 96 CCNL del 19 dicembre 2019	**Euro**
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	**€ 852.297**
Risorse non aventi carattere di certezza e stabilità:	€ 0
Decurtazioni del fondo	€ 0
Risorse variabili non storicizzabili in deroga all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75 e ai vincoli previsti dalla legislazione vigente in materia di spesa di personale	€ 0
Totale fondo sottoposto a certificazione	**€ 852.297**

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

Modulo 2 – Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

Sezione I – Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente del Contratto Integrativo sottoposto a certificazione

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

Sezione II – Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Fondo per la retribuzione degli incarichi – art. 94 CCNL del 19 dicembre 2019	€ 3.820.972

di cui retribuzione di posizione	€ 1.573.501

Fondo retribuzione di risultato – art. 95 CCNL del 19 dicembre 2019	€ 312.028

Fondo retribuzione condizioni lavoro – art. 96 CCNL del 19 dicembre 2019	€ 852.297

Sezione III – (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Applicazione eventuale DL Calabria.

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

art. 94 - Fondo per la retribuzione degli incarichi anno 2021

a) Totale Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto integrativo	€ 0
b) Totale Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo: Totale risorse destinate al finanziamento della retribuzione di posizione	€ 0 € 1.573.501
c) Totale destinazioni ancora da regolare	€ 0
d) Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione	€ 3.820.972

art. 95 - Fondo retribuzione di risultato anno 2021

a) Totale Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto integrativo	€ 0

b) Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo	€ 0
c) Totale destinazioni ancora da regolare	€ 0
d) Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione	€ 312.028

art. 96 - Fondo retribuzione condizioni lavoro anno 2021

e) Totale Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto integrativo	€ 0
f) Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo	€ 0
g) Totale destinazioni ancora da regolare	€ 0
h) Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione	€ 852.297

Sezione V – Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Nulla da esporre

Sezione VI – Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziaria, del rispetto di vincoli di carattere generale

Si attesta che i Fondi di cui agli art. 94, 95 e 96 oggetto della presente ipotesi risultano rispettivamente capienti sia per finanziare tutte le voci accessorie sia per sostenere la spesa degli incarichi di posizione per l'anno 2021.

Modulo 3 – Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente

Sezione I – Sintesi quantitativa delle poste discusse nei due moduli precedenti

FONDO PER LA RETRIBUZIONE DEGLI INCARICHI – art. 94 CCNL del 19 dicembre 2019-	Euro

Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	**€ 3.820.972**
Risorse non aventi carattere di certezza e stabilità: RIA dei cessati anno 2020 in misura intera in ragione d'anno art. 94 c. 3, lett. b)	€ 36.277
Decurtazioni del fondo	- € 36.277
Risorse variabili non storicizzabili in deroga all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75 e ai vincoli previsti dalla legislazione vigente in materia di spesa di personale	€ 0
Totale fondo sottoposto a certificazione di cui	**€ 3.820.972**
Risorse specificatamente destinate a finanziare la retribuzione di posizione	**€ 1.573.501**

FONDO RETRIBUZIONE DI RISULTATO – art. 95 CCNL del 19 dicembre 2019-	**Euro**
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	**€ 306.238**
Risorse non aventi carattere di certezza e stabilità: RIA dei cessati anno 2021 in misura pari alle mensilità residue dopo la cessazione art. 95 c. 3, lett. b)	€ 19.629
Decurtazioni del fondo	-€ 19.629
Risorse variabili non storicizzabili in deroga all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75 e ai vincoli previsti dalla legislazione vigente in materia di spesa di personale	€ 5.790
Totale fondo sottoposto a certificazione di cui	**€ 312.028**

FONDO RETRIBUZIONE CONDIZIONI LAVORO – art. 96 CCNL del 19 dicembre 2019-	**Euro**
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	**€ 852.297**
Risorse non aventi carattere di certezza e stabilità: RIA dei cessati anno 2021 in misura pari alle mensilità residue dopo la cessazione art. 95 c. 3, lett. b)	€ 0
Decurtazioni del fondo	-€ 0
Risorse variabili non storicizzabili in deroga all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75 e ai vincoli previsti dalla legislazione vigente in materia di spesa di personale	€ 0
Totale fondo sottoposto a certificazione di cui	**€ 852.297**

L'ipotesi di contratto non comporta alcun onere aggiuntivo per l'Azienda essendo contenuta negli importi dei fondi contrattuali determinati con deliberazione n. 185 del 31/03/2021.

Modulo 4 – 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

In sede di bilancio preventivo, nelle apposite righe di bilancio, sono state allocate le risorse necessarie a garantire l'ammontare dei fondi oggetto dell'ipotesi di accordo in argomento in base alla sopra citata ultima delibera di costituzione dei fondi anno 2021 approvata, ed in quadratura con il Mod. A predisposto dall'UOC Risorse Umane. In contabilità i costi di competenza, relativi ai fondi del personale, sono allocati ai seguenti conti economici:

CONTI ECONOMICI: Fondi "Retribuzione degli incarichi", "Retribuzione di risultato", "Retribuzione Condizioni lavoro" (artt.94, 95 e 96 del CCNL 19/12/2019).

CONTI DI CONTABILITA'

DIRIGENZA MEDICA E SANITARIA TEMPO INDETERMINATO	520.005.00008 520.005.00009 520.005.00013 520.005.00015 520.005.00033 520.005.00035 520.005.00043 520.005.00045
DIRIGENZA MEDICA E SANITARIA TEMPO INDETERMINATO	520.005.00010 520.005.00014 520.005.00034 520.005.00044

Nel corso dell'esercizio la quadratura tra la contabilità generale e l'importo pagato sui singoli fondi è effettuata mensilmente, attraverso l'iscrizione manuale dei dati delle quadrature degli stipendi nei rispettivi conti di bilancio aziendale. I residui non distribuiti alla fine dell'esercizio sono iscritti, in base alla rendicontazione annuale redatta dall'UOC Risorse Umane all'UOC Economico-Finanziaria, a debito nei confronti del personale al conto patrimoniale n. 275.001.00001.

Sezione II – Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato.

Relativamente ai fondi oggetto dell'ipotesi in argomento, si evidenzia che tutte le voci rientranti nei suddetti fondi sono garantiti nel rispetto dei limiti di spesa dei fondi stessi. Pertanto si evidenzia che i fondi risultano capienti.

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 oggetto dell'ipotesi, si specifica che le stesse sono ai conti indicati nella tabella sopra riportata.

Il Dirigente UOC Organizzazione
Risorse Umane
(dott. Vito Nicolai)

Il Direttore Amministrativo
(dott. Luca Marcello Manganaro)

Allegato 1): Ipotesi di "Contratto Integrativo Aziendale - Anno 2021 – Dirigenza dell'Area Sanità".