

ARPAT - Direzione - Settore Gestione delle risorse umane
Via N. Porpora, 22 – 50144 Firenze (FI)

N. Prot. Vedi segnatura informatica cl. DV.07.01.02/10.1 del 19/02/2020 a mezzo: mail

Al Collegio dei Revisori

OGGETTO: Relazione tecnico finanziaria – Controllo sulla compatibilità dei costi dell’Ipotesi di Accordo di Contrattazione Integrativa sulla finalizzazione delle risorse contrattuali per l’anno 2019 per la DIRIGENZA SPTA.

Modulo I

La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

La costituzione dei Fondi per la contrattazione integrativa per l’anno 2019 per la Dirigenza SPTA, viene descritta analiticamente nelle tabelle che seguono.

MODULO 1	
ART. 8 CCNL 2008/2009 FONDO RETRIBUZIONE DI POSIZIONE, EQUIPARAZIONE, SPECIFICO TRATTAMENTO E INDENNITA' DI DIREZIONE DI STRUTTURA COMPLESSA DIRIGENZA SANITARIA	
Sezione I Risorse storiche consolidate	
Risorse storiche consolidate al 31/12/2007	1.825.498,28
Incrementi CCNL 2008/2009	23.312,32
RIA personale cessato	40.003,08
Incremento CCNL 2016-2018 Art. 94 comma 3 lett. A)	14.401,40
Totale risorse storiche	1.903.215,08
Sezione II Risorse variabili	
Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato	
Totale risorse variabili	
Sezione III Decurtazioni del Fondo:	
Decurtazioni ex art. 1 comma 456 L.147/2013	-302.087,10
Decurtazioni ex art. 1 comma 236 L.208/2015	-5.714,28
Decurtazioni ex art. 1 comma 236 L.208/2015 (cessazioni 2016)	-177.538,32
Decurtazioni art.23 D.lgs. 75/2017 (limite 2016)	-8.530,08
Totale decurtazioni del fondo	-493.869,78
Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione:	
a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	1.409.345,30
b) Totale risorse variabili	0,00
c) Totale Fondo Art. 8 CCNL 2008/2009	1.409.345,30

MODULO 1	
ART. 8 CCNL 2008/2009	
FONDO RETRIBUZIONE DI POSIZIONE, EQUIPARAZIONE, SPECIFICO TRATTAMENTO E INDENNITA'	
DI DIREZIONE DI STRUTTURA COMPLESSA	
DIRIGENZA PROFESSIONALE, TECNICA ED AMMINISTRATIVA	
Sezione I Risorse storiche consolidate	
Risorse storiche consolidate al 31/12/2007	544.570,21
Incrementi CCNL 2008/2009	13.287,45
RIA personale cessato	11.620,44
Trasferimento risorse dal fondo art. 9 (trattamento accessorio) Ai sensi dell' art. 60 comma 6 CCNL Dirigenza SPTA del 5 dicembre 1996 .	31.000,00
Trasferimento risorse dal fondo art. 9 (trattamento accessorio). Ai sensi dell' art. 60 comma 6 CCNL Dirigenza SPTA del 5 dicembre 1996	2.660,83
Totale risorse storiche	603.138,93
Sezione II Risorse variabili	
Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato	
Totale risorse variabili	
Sezione III Decurtazioni del Fondo:	
Decurtazioni ex art. 1 comma 456 L.147/2013	-130.493,69
Decurtazioni ex art. 1 comma 236 L.208/2015	-1.820,52
Decurtazioni ex art. 1 comma 236 L.208/2015 (cessazioni 2016)	-55.990,58
Decurtazioni art.23 D.lgs. 75/2017 (limite 2016)	-503,88
Totale decurtazioni del fondo	-188.808,67
Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione:	
a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	414.330,26
b) Totale risorse variabili	
c) Totale Fondo Art. 8 CCNL 2008/2009	414.330,26

MODULO 1	
ART. 9 CCNL 2008/2009	
FONDO PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO LEGATO ALLE CONDIZIONI DI LAVORO	
DIRIGENZA SPTA	
Sezione I Risorse storiche consolidate	
Risorse storiche consolidate al 31/12/2007	138.144,11
Incrementi CCNL 2008/2009	14.502,93
Trasferimento risorse dal fondo art. 9 (trattamento accessorio) Ai sensi dell' art. 60 comma 6 CCNL Dirigenza SPTA del 5 dicembre 1996 .	-31.000,00
Trasferimento risorse dal fondo art. 9 (trattamento accessorio) Ai sensi dell' art. 60 comma 6 CCNL Dirigenza SPTA del 5 dicembre 1996 .	-2.660,83
Incremento CCNL dell'Area Sanità 2016-2018 Art. 96 comma 3 lett. A)	18.850,00
Totale risorse storiche	137.836,21
Sezione II Risorse variabili	
Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato	
Totale risorse variabili	
Sezione III Decurtazioni del Fondo:	
Decurtazioni ex art. 1 comma 456 L.147/2013	-26.147,87
Decurtazioni ex art. 1 comma 236 L.208/2015	-10.626,08
Totale decurtazioni del fondo	-36.773,95
Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione:	
a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	101.062,26
b) Totale risorse variabili	

MODULO 1	
ART. 10 CCNL 2008/2009	
FONDO RETRIBUZIONE DI RISULTATO	
DIRIGENZA SPTA	
Sezione I Risorse storiche consolidate	
Risorse storiche consolidate al 31/12/2007	1.150.812,59
Incrementi CCNL 2008/2009	35.786,79
Incremento CCNL dell'Area Sanità 2016-2018 Art. 95 comma 3 lett. A)	9.425,00
Totale risorse storiche	1.196.024,38
Sezione II Risorse variabili	
Programmi concordati (ART. 52 C. 5 lett. b) CCNL 8.06.2000)	25.531,72
Totale risorse variabili	25.531,72
Sezione III Decurtazioni del Fondo:	
Decurtazioni ex art. 1 comma 456 L.147/2013	-212.007,06
Decurtazioni ex art. 1 comma 236 L.208/2015	-117.394,33
Totale decurtazioni del fondo	-329.401,39
Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione:	
a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	892.154,71
b) Totale risorse variabili	
c) Totale Fondo Art. 10 CCNL 2008/2009	892.154,71

N.B - Al fondo art. 10 confluiscono ogni anno i residui dei fondi art. 8 e art. 9 per il solo anno di riferimento
Dalla disponibilità del fondo devono essere decurtati gli importi trattenuti ai dipendenti ai sensi dell'art. 71, comma 1, della L. 133/2008

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo

Modulo II **Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa**

MODULO 2	
ART. 8 CCNL 2008/2009	
FONDO RETRIBUZIONE DI POSIZIONE, EQUIPARAZIONE, SPECIFICO TRATTAMENTO E INDENNITA'	
DI DIREZIONE DI STRUTTURA COMPLESSA	
DIRIGENZA PROFESSIONALE, TECNICA ED AMMINISTRATIVA	
<u>Sezione I Destinazioni non disp.e non regolate specificamente dal C.I.:</u>	
-	
Retribuzione di Posizione	123.406,00
Ind. Sost.art.18	
Ind. Struttura complessa	14.816,00
Totale	138.222,00
<u>Sezione II - destinazioni regolate specif.dal C.I.</u>	
Retribuzione di posizione parte variabile aziendale - contrattuale	276.108,26
<u>Sezione III - destinazioni ancora da contrattare:</u>	
<u>Sezione IV - Sintesi delle poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione:</u>	
-	
a) Totale delle destinazioni non regolate dal C.I.	138.222,00
b) Totale destinazioni regolate specif. dal C.I.	276.108,26
c) Totale destinazioni ancora da contrattare:	
d) Totale poste di destinaz. del fondo	414.330,26

N.B Eventuali residui del presente fondo confluiranno, soltanto nell'anno di riferimento, al fondo retribuzione di risultato, ex art. 52 comma 4 lett. c del CCNL 8.6.2000

MODULO 2	
ART. 9 CCNL 2008/2009	
FONDO PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO LEGATO ALLE CONDIZIONI DI LAVORO DIRIGENZA SPTA	
<u>Sezione I Destinazioni non disp.e non regolate specificamente dal C.I.:</u>	
-	
Indennità Pronta disponibilità.	94.762,26
Straordinario	5.000,00
Indennità Rischio radiologico	1.300,00
Totale	101.062,26
Sezione II - destinazioni regolate specif.dal C.I.	
Sezione III - destinazioni ancora da contrattare:	
<u>Sezione IV - Sintesi delle poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione:</u>	
-	
a) Totale delle destinazioni non regolate dal C.I.	101.062,26
b) Totale destinazioni regolate specif.dal C.I.	
c) Totale destinazioni ancora da contrattare:	
d) Totale poste di destinaz. del fondo	101.062,26

N.B Eventuali residui del presente fondo confluiranno, soltanto nell'anno di riferimento, al fondo retribuzione di risultato , ex art. 52 comma4 lett.c del CCNL 8.6.2000

MODULO 2

ART. 10 CCNL 2008/2009
FONDO RETRIBUZIONE DI RISULTATO
DIRIGENZA SPTA

Sezione I Destinazioni non disp.e non regolate specificamente dal C.I.:	
-	
Sezione II - destinazioni regolate specif.dal C.I.	
Risultato	892.154,71
Totale	892.154,71
Sezione III - destinazioni ancora da contrattare:	
Risorse ancora da contrattare	
Sezione IV - Sintesi delle poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione:	
-	
a) Totale delle destinazioni non regolate dal C.I	
b) Totale destinazioni regolate specificatamente dal C.I.	892.154,71
c) Totale destinazioni ancora da contrattare:	
d) Totale poste di destinazione del fondo	892.154,71

(*) Il fondo art. 10 verrà decurtato per l'importo pari al risparmio relativo alle trattenute per malattia (Art. 71 comma 1 L.133/2008 primi 10 gg.di malattia).

III.2.5 Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo

III.2.6 Sezione VI - Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto di vincoli di carattere generale

Nella quantificazione provvisoria dei fondi contrattuali 2019 della Dirigenza SPTA, di cui al Decreto del Direttore generale nr. 13 del 01/02/2019 e la cui compatibilità è stata certificata dal Collegio dei revisori in data 16.4.2019, nonché nella quantificazione provvisoria comprensiva degli aumenti contrattuali (relativi alla Dirigenza sanitaria) risultante dalle tabelle sopra riportate sono stati rispettati:

- *l'art. 23 del D.lgs. n. 75 del 25.5.2017* che prevede che, a decorrere dall'1.1.2017, il limite dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al trattamento accessorio (esclusi gli aumenti contrattuali) è costituito dal l'importo dei fondi contrattuali per l'anno 2016 e non è più prevista alcuna decurtazione proporzionale all'eventuale riduzione del personale in servizio;
- gli indirizzi per gli enti strumentali della Regione toscana di cui al Documento di economia e finanza regionale 2019 - Nota di aggiornamento (Deliberazione CRT 18 dicembre 2018 n. 109)

E' stata rispettata la copertura delle destinazioni di utilizzo del Fondo aventi natura certa e continuativa con risorse del Fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità.

Gli incentivi economici alla produttività vengono erogati ponendo come condizione imprescindibile la valutazione individuale delle prestazioni così come indicato nel vigente Sistema di valutazione approvato con decreto DG n. 30. del 18.2.2016.

Infine, viene rispettata la disposizione di cui all'art. 71, comma 1 della L. 133/2008 (decurtazione a favore del Bilancio).

Modulo III

Schema generale riassuntivo

del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente

MODULO 3				
ART. 8 CCNL 2008/2009				
FONDO RETRIBUZIONE DI POSIZIONE, EQUIPARAZIONE, SPECIFICO TRATTAMENTO E INDENNITA'				
DI DIREZIONE DI STRUTTURA COMPLESSA				
DIRIGENZA SANITARIA				
	2019	2018	differenza	2016
Costituzione fondo				
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità				
Risorse storiche				
Risorse storiche consolidate al 31/12/2007	1.825.498,28	1.825.498,28	0,00	1.825.498,28
Incrementi CCNL 2008/2009	23.312,32	23.312,32	0,00	23.312,32
Incrementi CCNL 2016/18	14.401,40		14.401,40	
RIA personale cessato	40.003,08	39.496,08	507,00	31.473,00
Decurtazioni ex art. 1 comma 456 L.147/2013	-302.087,10	-302.087,10	0,00	-302.087,10
Decurtazione Art. 1 comma 236 Legge nr. 208 del 28.12.2015 superamento limite 2015	-€ 5.714,28	-€ 5.714,28	0,00	-€ 5.714,28
Decurtazione Art. 1 comma 236 Legge nr. 208 del 28.12.2015 riduzione personale	-177.538,32	-177.538,32	0,00	-177.538,32
Decurtazioni art.23 D.lgs. 75/2017 (limite 2016)	-8.530,08	-8.023,08	-507,00	
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità	1.409.345,30	1.394.943,90	14.401,40	1.394.943,90
Risorse variabili			0,00	
Totale Fondo art. 8 CCNL 2008/09 sottoposto a certificazione	1.409.345,30	1.394.943,90	14.401,40	1.394.943,90
Destinazione del fondo			0,00	
Destinazioni non disp.e non regolate specificamente dal C.I.	727.152,00	673.700,00	53.452,00	641.810,00
Destinazioni regolate specif.dal C.I.	682.193,30	721.243,90	-39.050,60	753.133,90
Totale destinazioni fondo sottoposto a certificazione	1.409.345,30	1.394.943,90	14.401,40	1.394.943,90

MODULO 3				
ART. 8 CCNL 2008/2009				
FONDO RETRIBUZIONE DI POSIZIONE, EQUIPARAZIONE, SPECIFICO TRATTAMENTO E INDENNITA'				
DI DIREZIONE DI STRUTTURA COMPLESSA				
DIRIGENZA PROFESSIONALE, TECNICA ED AMMINISTRATIVA				
	2019	2018	differenza	2016
Costituzione fondo				
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità				
Risorse storiche				
Risorse storiche consolidate al 31/12/2007	544.570,21	544.570,21	0,00	544.570,21
Incrementi CCNL 2008/2009	13.287,45	13.287,45	0,00	13.287,45
RIA personale cessato	11.620,44	11.620,44	0,00	11.116,56
Trasferimento risorse dal fondo art. 9 (trattamento accessorio) ai sensi dell' art. 60 comma 6 CCNL Dirigenza SPTA del 5 dicembre 1996	33.660,83	33.660,83	0,00	33.660,83
Decurtazioni ex art. 1 comma 456 L.147/2013	-130.493,69	-130.493,69	0,00	-130.493,69
Decurtazione Art. 1 comma 236 Legge nr. 208 del 28.12.2015 superamento limite 2015	-1.820,52	-1.820,52	0,00	-1.820,52
Decurtazione Art. 1 comma 236 Legge nr. 208 del 28.12.2015 (riduzione personale)	-55.990,58	-55.990,58	0,00	-55.990,58
Decurtazioni art.23 D.lgs. 75/2017 (limite 2016)	-503,88	-503,88	0,00	
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità	414.330,26	414.330,26	0,00	414.330,26
Risorse variabili			0,00	
Totale Fondo art. 8 CCNL 2008/09 sottoposto a certificazione	414.330,26	414.330,26	0,00	414.330,26
Destinazione del fondo			0,00	
Destinazioni non disp.e non regolate specificamente dal C.I.	138.222,00	140.700,00	-2.478,00	146.682,00
Destinazioni regolate specif.dal C.I.	276.108,26	273.630,26	2.478,00	267.648,26
Totale destinazioni fondo sottoposto a certificazione	414.330,26	414.330,26	0,00	414.330,26

MODULO 3				
ART. 9 CCNL 2008/2009				
FONDO PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO LEGATO ALLE CONDIZIONI DI LAVORO DIRIGENZA SPTA				
	2019	2018	differenze	2016
Costituzione fondo				
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità				
Risorse storiche				
Risorse storiche consolidate al 31/12/07	138.144,11	138.144,11	0,00	138.144,11
Incrementi CCNL 2008/2009	14.502,93	14.502,93	0,00	14.502,93
Incremento CCNL dell'Area Sanità 2016-2018 Art. 96 comma 3 lett. A)	18.850,00		18.850,00	
Trasferimento risorse al fondo art. 8 ai sensi dell' art. 60 comma 6 CCNL Dirigenza SPTA del 5 dicembre 1996	-33.660,83	-33.660,83	0,00	-33.660,83
Decurtazioni ex art. 1 comma 456 L.147/2013	-26.147,87	-26.147,87	0,00	-26.147,87
Decurtazione Art. 1 comma 236 Legge nr. 208 del 28.12.2015	-10.626,08	-10.626,08	0,00	-10.626,08
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità	101.062,26	82.212,26	18.850,00	82.212,26
Risorse variabili				
Totale Fondo Art. 9 CCNL 2008/09 sottoposto a certificazione	101.062,26	82.212,26	18.850,00	82.212,26
Destinazione del fondo				
Destinazioni non disponibili e non regolate dal C.I.	101.062,26	82.212,26	18.850,00	82.212,26
Destinazioni regolate dal C.I.				
Totale destinazioni fondo sottoposto a certificazione	101.062,26	82.212,26	18.850,00	82.212,26

MODULO 3

ART. 10 CCNL 2008/2009 FONDO RETRIBUZIONE DI RISULTATO DIRIGENZA SPTA

	2019	2018	differenze	2016
Costituzione fondo				
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità				
Risorse storiche				
Risorse storiche consolidate al 31/12/07	1.150.812,59	1.150.812,59	0,00	1.150.812,59
Incrementi CCNL 2008/2009	35.786,79	35.786,79	0,00	35.786,79
Incremento CCNL dell'Area Sanità 2016-2018 Art. 95 comma 3 lett. A)	9.425,00		9.425,00	
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità	1.196.024,38	1.186.599,38	9.425,00	1.186.599,38
Risorse variabili	25.531,72	25.531,72	0,00	51.063,44
Totali risorse fisse e variabili	1.221.556,10	1.212.131,10	9.425,00	1.237.662,82
Decurtazioni ex art. 1 comma 456 L.147/2013	-212.007,06	-212.007,06	0,00	-212.007,06
Decurtazione Art. 1 comma 236 Legge nr. 208 del 28.12.2015	-117.394,33	-117.394,33	0,00	-117.394,33
Totale Fondo Art. 10 CCNL 2008/09 sottoposto a certificazione	892.154,71	882.729,71	9.425,00	908.261,43
Totale Fondo Art. 9 CCNL 2008/09 sottoposto a certificazione	892.154,71	882.729,71	9.425,00	908.261,43
Destinazione del fondo				
Destinazioni non disponibili e non regolate dal C.I.				
Destinazioni regolate dal C.I.	882.729,71	882.729,71	0,00	908.261,43
Destinazioni ancora da contrattare				
Totale destinazioni fondo sottoposto a certificazione	882.729,71	882.729,71	0,00	908.261,43

Modulo IV

Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

I principali strumenti di programmazione economico-finanziaria di ARPAT per il 2019 sono: il bilancio preventivo economico per l'esercizio 2019 e il bilancio preventivo economico pluriennale per il triennio 2019-2021, adottato con decreto del Direttore generale 145/2019 e approvato con delibera n. 85/2020 della Giunta regionale.

Sia il bilancio preventivo economico per l'esercizio 2019, sia quello pluriennale 2019-2021 riportano la previsione del costo del personale comprensiva del costo dei fondi contrattuali di cui al presente accordo.

I bilanci preventivi evidenziano un equilibrio economico-finanziario, compreso la previsione del costo dei fondi contrattuali di cui al presente accordo quindi sussiste una previsione di compatibilità economico-finanziaria.

III.4.1 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.

Gli strumenti contabili posti a presidio del controllo del costo previsto nei fondi consistono:

- nella registrazione in contabilità generale delle competenze stipendiali relative ai fondi in conti distinti;
- nel periodico monitoraggio e riscontro del costo delle competenze stipendiali relative a fondi fra Settore bilancio e Ufficio paghe;
- nella produzione trimestrale di report economici che dimostrano l'andamento economico di ARPAT rispetto alle previsioni contenute nel bilancio economico preventivo; i costi, ovviamente, includono anche il costo del personale;
- la verifica complessiva al 31/12 della parte dei fondi già erogati per determinare, come differenza rispetto alla consistenza complessiva, l'accantonamento dei residui, al fine di far gravare il costo complessivo dei fondi nell'esercizio di competenza.

III.4.2 Sezione II - Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato

Il presidio di queste erogazioni, finalizzato a non superare l'ammontare accantonato, avviene contabilmente con imputazione delle competenze stipendiali relative a residui di fondi dell'anno precedente direttamente a storno dell'accantonamento. Quindi le erogazioni avvengono in misura pari all'accantonamento. Anche in questo caso il Settore bilancio riscontra periodicamente le erogazioni effettuate dall'Ufficio paghe con la contabilità generale.

III.4.3 Sezione III - Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo

Il bilancio preventivo economico per l'esercizio 2019 e il bilancio preventivo economico pluriennale per il triennio 2019-2021, riportano la previsione del costo del personale comprensiva del costo dei fondi contrattuali di cui al presente accordo ed evidenziano una situazione di equilibrio economico-finanziario. Queste previsioni, riscontrate con il monitoraggio periodico dei flussi di cassa e del saldo del conto del cassiere, evidenziano la sussistenza della disponibilità finanziaria per la copertura delle uscite relative al costo del Fondo.

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Dott.ssa Paola Querci (*)

"Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi del D.Lgs 82/2005. L'originale informatico è stato predisposto e conservato presso ARPAT in conformità alle regole tecniche di cui all'art. 71 del D.Lgs 82/2005. Nella copia analogica la sottoscrizione con firma autografa è sostituita dall'indicazione a stampa del nominativo del soggetto responsabile secondo le disposizioni di cui all'art. 3 del D.Lgs