

n. prot. \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ cl. DG.06.03.01/7.1\_ del 20.11.2012

a mezzo: e-mail

Al Collegio dei Revisori

**OGGETTO: Relazione illustrativa e tecnico finanziaria – Controllo sulla compatibilità dei costi dell’Ipotesi di Accordo di Contrattazione Integrativa “stralcio” per la mobilità interna del personale di comparto a tempo indeterminato (ex art. 18 del CCNL integrativo del personale di comparto del Comparto Sanità del 20.09.2001 e s.m.i. e art. 16 del CCIA del 7.8.2006) e per l’erogazione del compenso incentivante per la progettazione interna (articolo 92, comma 5, del decreto legislativo 12.4.2006 n. 163) [ndr: la parte dell’ipotesi di accordo relativa all’erogazione del compenso incentivante per la progettazione interna è ancora in attesa di certificazione da parte dei sindaci Revisori]– Artt. 40 e 40 bis del D. Lgs. 165/2001 e s.m.i.**

## PREMESSA

L’Art. 40 del D. Lgs. 30.3.2001, n. 165, al comma 3 – sexies, prevede che, a corredo di ogni contratto integrativo, le pubbliche amministrazioni redigano una relazione illustrativa e tecnico-finanziaria da sottoporre alla certificazione da parte degli Organi di controllo di cui all’art. 40 bis, c.1, dello stesso Decreto, utilizzando gli schemi appositamente predisposti e resi disponibili dal Ministero dell’economia e delle finanze di intesa con il Dipartimento della Funzione pubblica.

In data 19 luglio 2012, con Circolare n. 25, il MEF, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ha predisposto e resi noti gli schemi di relazione illustrativa e tecnico-finanziaria, evidenziando che per le seguenti fattispecie di contrattazione integrativa valgono le vigenti procedure di certificazione dell’Organo interno, ai sensi dell’art. 40-bis, comma 1, del D.Lgs. 165/2001 e s.m.i.:

- **contratti integrativi normativi** (c.d. articolato) - si tratta di atti che definiscono la cornice di regole generali concordate in sede integrativa e sono riferiti ad un arco temporale stabilito dalla contrattazione di primo livello (es. quadriennio fino alla tornata contrattuale 2006-2009);
- **contratti integrativi economici** - costituiscono gli atti che compiutamente e periodicamente rendono conto della programmazione contrattata delle risorse in sede locale e sono riferiti, su indicazione dei contratti collettivi di primo livello in essere, ad un biennio o, più frequentemente, ad uno specifico anno;
- **contratti stralcio su specifiche materie** (normativi o economici), che possono essere siglati dalle delegazioni trattanti purché nel rispetto delle cornici di regole disciplinate dalla legge e dal contratto collettivo di primo livello.

In data 6 novembre 2012 le Delegazioni trattanti di ARPAT di parte pubblica e di parte sindacale (per il personale di comparto) hanno siglato l’accordo di Contrattazione Integrativa “stralcio” per la mobilità interna del personale di comparto a tempo indeterminato (ex art. 18 del CCNL integrativo del personale di comparto del Comparto Sanità del 20.09.2001 e s.m.i. e art. 16 del CCIA del 7.8.2006) e per l’erogazione del compenso incentivante per la progettazione interna (articolo 92, comma 5, del decreto legislativo 12.4.2006 n. 163) [ndr: la parte dell’ipotesi dell’accordo relativa all’erogazione del compenso incentivante per la progettazione interna è ancora in attesa di certificazione da parte dei Sindaci Revisori].

Sulla base di quanto previsto e chiarito nella citata Circolare della Ragioneria dello Stato n. 25 del 19.7.2012 e seguendo gli schemi ad essa allegati, pertanto, è redatta la presente relazione illustrativa e tecnico-finanziaria a corredo della sopra citata ipotesi di accordo di Contrattazione Integrativa “stralcio”.

## Relazione illustrativa

### Modulo 1 - Scheda 1.1

#### Illustrazione degli aspetti procedurali, sintesi del contenuto del contratto

#### Illustrazione degli aspetti procedurali, sintesi del contenuto del contratto ed autodichiarazione relative agli adempimenti della legge

<b>Data di sottoscrizione</b>		6 novembre 2012 (data di sigla dell'accordo)
<b>Periodo temporale di vigenza</b>		
<b>Composizione della delegazione trattante</b>		Parte Pubblica (ruoli/qualifiche ricoperti): Componenti: Direttore generale, Direttore amministrativo; Direttore tecnico Organizzazioni sindacali ammesse alla contrattazione (elenco sigle): FP CGIL; FPS CISL; UIL sanità, FIALS e relative RSU Organizzazioni sindacali firmatarie (elenco sigle): componenti RSU
<b>Soggetti destinatari</b>		Personale di comparto
<b>Materie trattate dal contratto integrativo (descrizione sintetica)</b>		<ul style="list-style-type: none"><li>▪ mobilità interna del personale di comparto a tempo indeterminato (ex art. 18 del CCNL integrativo del personale di comparto del Comparto Sanità del 20.09.2001 e s.m.i. e art. 16 del CCIA del 7.8.2006);</li><li>▪ erogazione del compenso incentivante per la progettazione interna (articolo 92, comma 5, del decreto legislativo 12.4.2006 n. 163) <b>[ndr: la parte dell'ipotesi dell'accordo relativa all'erogazione del compenso incentivante per la progettazione interna è ancora in attesa di certificazione da parte dei Sindaci Revisori]</b></li></ul>
<b>Rispetto dell'iter adempimenti procedurale e degli atti propedeutici e successivi alla contrattazione</b>	<b>Intervento dell'Organo di controllo interno. Allegazione della Certificazione dell'Organo di controllo interno alla Relazione illustrativa.</b>	La presente relazione è propedeutica all'acquisizione della certificazione dell'Organo di controllo interno
	<b>Attestazione del rispetto degli obblighi di legge che in caso di inadempimento comportano la sanzione del divieto di erogazione della retribuzione accessoria</b>	Il piano della qualità della prestazione organizzativa è stato adottato con decreto DG n. 101 del 8.6.2012, modificato con decreto DG n. 103 del 19.06.2012, e contiene il piano della performance dell'Agenzia secondo quanto previsto dall'art. 10 del D.lgs n. 150/2009.
		Il Programma triennale per la trasparenza e l'integrità, previsto dall'art. 11, comma 2 del d.lgs. 150/2009, è stato adottato con decreto DG 167 del 4.10.2012.
		A seguito dell'adozione del decreto di approvazione del Programma triennale per la trasparenza e l'integrità, è stato assolto l'obbligo di pubblicazione di cui ai commi 6 e 8 dell'art. 11 del D.lgs. 150/2009, mediante inserimento sul sito web di ARPAT – Sezione “Atti fondamentali”
		Secondo le linee guida impartite dalla Regione Toscana, con delibera del Consiglio regionale n. 851 del 24.09.2012, gli enti dipendenti si dovranno dotare, a far data dall'esercizio 2013 (relativo alla consuntivazione dei risultati 2012), della Relazione sulla Qualità della Prestazione Organizzativa, da pubblicare sul proprio sito internet e da trasmettere alle strutture regionali competenti e all'OIV entro il primo bimestre dell'esercizio successivo a quello di riferimento.
<b>Eventuali osservazioni:</b>		

**Modulo 2 Illustrazione dell'articolato del contratto**  
**(Attestazione della compatibilità con i vincoli derivanti da norme di legge e di contratto nazionale –modalità di utilizzo delle risorse accessorie - risultati attesi - altre informazioni utili)**

L'ipotesi di accordo di Contrattazione Integrativa “stralcio” per il personale di comparto di ARPAT, siglato in data 6.11.2012, riguarda:

- **il “Disciplinare per la mobilità interna del personale di comparto a tempo indeterminato” (ex art. 18 del CCNL integrativo del personale di comparto del Comparto Sanità del 20.09.2001, così come modificato dall’art. 3 del CCNL 2008/2009 e art. 16 del CCIA del 7.8.2006) l’art. 16 del CCIA del 7.8.2006, riguardante la “Mobilità interna” del personale.**

Con il sopra citato disciplinare vengono definiti, come previsto alle lettere b), punto 2, e c) del comma 3 dell’art. 18 del CCNL integrativo 1998/2001, i criteri di comparazione dei curriculum degli aspiranti alla mobilità.

In particolare vengono definiti:

- i criteri per l’attuazione della mobilità interna in applicazione della L. 104/92, sia ai sensi dell’art. 21, sia ai sensi dell’art. 33 della suddetta legge;
  - i criteri per l’attuazione della mobilità ordinaria a domanda a seguito di bando interno ovvero di ricognizione annuale;
  - i criteri di selezione delle domande e di formazione delle relative graduatorie;
  - i criteri di calcolo dei punteggi e di applicazione dei suddetti criteri, riportate in allegato all’accordo all’interno della bozza di Avviso
  - i criteri per l’attuazione della mobilità interna a strutture multi-sede
- **il “Disciplinare per l’erogazione del compenso incentivante per la progettazione interna (articolo 92, comma 5, del decreto legislativo 12.4.2006 n. 163)” [parte di accordo ancora in attesa di certificazione da parte dei sindaci Revisori, ndr]**

Con il quale vengono definiti, come previsto dall’art. 4 comma 2 del CCNL 1998/99, i criteri per la ripartizione delle risorse per la progettazione interna di cui all’art. 92 del DLgs. 163/2006.

In particolare sono stati stabiliti i criteri e le percentuali di ripartizione del compenso incentivante per progettazioni redatte secondo quanto previsto dall’art. 93 del DLGS 163/06 riguardanti opere di adeguamento, manutenzione straordinaria di opere ed impianti, ristrutturazione, restauro e nuova costruzione anche di presidio e difesa ambientale.

Le risorse necessarie per l’erogazione del compenso incentivante sono risorse che la citata circolare MEF n. 25/2012 definisce “risorse temporaneamente allocate all’esterno del fondo”, e si tratta di integrazioni specifiche del fondo a carico del Bilancio dell’Agenzia.

## Relazione tecnico-finanziaria

### III.1 Modulo I La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Il Fondo per la contrattazione integrativa per l'anno 2012 è stato determinato in via provvisoria con il decreto n. 171 del 10.10.2012, come di seguito indicato:

<b>MODULO 1</b>	
<b>ART. 7 CCNL 2008/2009</b>	
<b>FONDO STRAORDINARIO E PARTICOLARI CONDIZIONI DI DISAGIO PERICOLO O DANNO</b>	
<b><u>Sezione I Risorse storiche consolidate</u></b>	
Risorse storiche consolidate al 31/12/07	1.269.916,98
Incrementi CCNL 2008/2009	
Incrementi per aumento dotazione organica 2010 per mesi di riferimento	2.330,00
Incrementi per aumento dotazione organica 2010 per mesi residui	6.029,54
decurtazione 15% a favore del fondo per il finanziamento delle fasce retributive ai sensi dell'articolo 39, comma 4, lettera d) CCNL 7 aprile 1999	-190.487,55
<b>Totale risorse storiche</b>	<b>1.087.788,97</b>
<b><u>Sezione II Risorse variabili</u></b>	
<b>Totale risorse variabili</b>	
<b><u>Sezione III Decurtazioni del Fondo:</u></b>	
decurtazioni art. 9 comma 2 bis L. 122/10 (fondo rapportato a 2010)	-6.029,14
decurtazioni art. 9 comma 2 bis L. 122/10 (riduzione di personale)	-45.616,38
<b>Totale decurtazioni del fondo</b>	<b>-51.645,52</b>
<b><u>Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione:</u></b>	
<b>a) totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>	<b>1.036.143,45</b>
<b>b) totale risorse variabili</b>	
<b>c) totale Fondo Art. 7 CCNL 2008/2009</b>	<b>1.036.143,45</b>
<b>N.B. eventuali residui del presente fondo confluiranno al fondo della produttività per il solo anno di riferimento</b>	

**ART. 8 CCNL 2008/2009**  
**FONDO PER LA PRODUTTIVITA' COLLETTIVA PER IL MIGLIORAMENTO DEI SERVIZI E**  
**PER IL PREMIO DELLA QUALITA' DELLE PRESTAZIONI INDIVIDUALI**

**Sezione I Risorse storiche consolidate**

Risorse storiche consolidate al 31/12/07	1.994.280,61
Incrementi CCNL 2008/2009	
Incrementi per aumento dotazione organica 2010 per mesi di riferimento	9.975,00
Incrementi per aumento dotazione organica 2010 per mesi residui	37.905,00
<b>Totale risorse storiche</b>	<b>2.042.160,61</b>

**Sezione II Risorse variabili**

Programmi concordati (ART. 30 C. 3 L. C CCNL 02-05)	117.806,62
Risorse regionali non consolidate	200.000,00
<b>Totale risorse variabili</b>	<b>317.806,62</b>

**Sezione III Decurtazioni del Fondo:**

decurtazioni art. 9 comma 2 bis L. 122/10 (fondo rapportato a 2010)	-37.905,00
decurtazioni art. 9 comma 2 bis L. 122/10 (rid di personale) stor.	-84.516,80
decurtazioni art. 9 comma 2 bis L. 122/10 (rid.di personale) var	-13.401,48
<b>Totale decurtazioni del fondo</b>	<b>-135.823,28</b>

**Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione:**

<b>a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>	<b>1.906.337,33</b>
<b>b) totale risorse variabili</b>	<b>317.806,62</b>
<b>c) Totale Fondo Art. 8 CCNL 2008/2009</b>	<b>2.224.143,95</b>

N.B - al fondo art. 8 confluiranno ogni anno i residui dei fondi art. 7 e art. 9.  
- Il fondo art. 8 verrà decurtato per l'importo pari al risparmio relativo alle  
trattenute per malattia (primi 10 gg.)

**ART. 9 CCNL 2008/2009**  
**FONDO PER IL FINANZIAMENTO DELLE FASCE RETRIBUTIVE, DELLE POSIZIONI**  
**ORGANIZZATIVE, DELLA PARTE COMUNE DELL'EX INDENNITA' DI QUALIFICAZIONE**  
**PROFESSIONALE E DELL'INDENNITA' PROFESSIONALE SPECIFICA.**

**Sezione I Risorse storiche consolidate**

Risorse storiche consolidate al 31/12/07	2.692.243,67
Incrementi CCNL 2008/2009	78.962,00
Incrementi per aumento dotazione organica 2010 per mesi di riferimento	4.516,50
Incrementi per aumento dotazione organica 2010 per mesi residui	17.162,70

Da fondo art. 7 per razional. servizi art. 31 c.2 CCNL 02-05	190.487,55
delle fasce retributive ex articolo 39, comma 4, lettera d) del CCNL 7.4.1999	
RIA personale cessato ragione d'anno art. 3 c. 3 CCNL 00-01	71.210,00
<b>Totale risorse storiche</b>	<b>3.054.582,42</b>
<b><u>Sezione II Risorse variabili</u></b>	
<b>Totale risorse variabili</b>	
<b><u>Sezione III Decurtazioni del Fondo:</u></b>	
decurtazioni art. 9 comma 2 bis L. 122/10 (fondo rapportato a 2010)	-33.778,29
decurtazioni art. 9 comma 2 bis L. 122/10 (riduzione di personale)	-127.383,31
<b>Totale decurtazioni del fondo</b>	<b>-161.161,60</b>
<b><u>Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione:</u></b>	
a) <b>Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>	2.893.420,82
b) <b>totale risorse variabili</b>	
c) <b>Totale Fondo Art. 9 CCNL 2008/2009</b>	2.893.420,82
N.B. eventuali residui del presente fondo confluiranno al fondo della produttività per il solo anno di riferimento	

Come meglio precisato nella successiva Sezione V, le tabelle del fondo sopra riportate sono state contabilizzate al “netto” delle risorse da destinarsi all'erogazione del compenso incentivante per la progettazione interna (ex art. 92 DLgs. 163/06), temporaneamente allocate all'esterno del Fondo. Tali somme saranno definitivamente allocate al fondo a consuntivo, una volta accertato l'ammontare definitivo.

L'ammontare suddetto non incide sulle disposizioni di cui all'art. 9, comma 2 bis, del D.L.78/2010 convertito in legge 122/2010.

### **III.1.5. Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo**

La circolare MEF n. 25/2012 chiarisce che la contrattazione collettiva nazionale del personale non dirigente disciplina rapporti bidirezionali tra Fondo e Bilancio e che questa disposizione, peraltro confermata dall'art. 1 comma 193 della Legge n. 266/2005, ha dato luogo a due diverse contabilità contrattuali del Fondo:

- la prima è quella di esporre il Fondo al lordo delle risorse temporaneamente allocate all'esterno dello stesso, al fine di presentare in ogni caso alla certificazione un ammontare verificabile indipendentemente dall'uso *pro-tempore* (dentro o fuori il Fondo) che di questo viene fatto;
- la seconda modalità è quella di presentare alla certificazione il Fondo al netto di tali risorse.

Le tabelle del fondo sopra riportate sono state contabilizzate al “netto” delle risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo da destinarsi all'erogazione del compenso incentivante per la progettazione interna (ex art. 92 DLgs. 163/06); e, per quanto riguarda i mesi residui dell'anno 2012 si presume (secondo quanto previsto dal Piano degli investimenti 2012/2014) che le risorse necessarie siano pari ad euro 1.192,13 (per il personale di comparto) e saranno imputate alla voce B.9) del Conto economico del Bilancio di esercizio 2012 dell'Agenzia. Nonostante che questo maggior onere non fosse previsto nel bilancio preventivo economico dell'Agenzia per il 2012, la relativa copertura economica è garantita dal fatto che nell'esercizio corrente, secondo il risultato economico rilevabile dal bilancio pre-consuntivo presentato a settembre 2012, l'Agenzia sarà in grado di farsi carico di questo costo aggiuntivo.

Tali somme saranno definitivamente allocate al fondo a consuntivo, una volta accertato l'ammontare definitivo. Tale ammontare non incide sulle disposizioni di cui all'art. 9, comma 2 bis, del D.L.78/2010 convertito in legge 122/2010.

[n.d.r: la parte dell'ipotesi dell'accordo relativa all'erogazione del compenso incentivante per la progettazione interna è ancora in attesa di certificazione da parte dei Sindaci Revisori]

### III.2 Modulo II

#### Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

A seguito della definitiva sottoscrizione dell'Accordo per la finalizzazione ed utilizzo delle risorse economiche annuali per l'anno 2012 per il personale di comparto, certificato in data 3.8.2012, (decreto del Direttore Generale n. 149 del 8.8.2012), le poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa per l'anno 2012 hanno la programmazione di utilizzo di seguito indicata:

<b>ART. 7 CCNL 2008/2009</b>	
<b>FONDO STRAORDINARIO E PARTICOLARI CONDIZIONI DI DISAGIO PERICOLO O DANNO</b>	
<b><u>Sezione I Destinazioni non disp.e non regolate specificamente dal C.I.:</u></b>	
lavoro straordinario (ex art. 34 del CCNL economico 1998/1999)	90.000,00
indennità polizia giudiziaria (ex art. 44 del CCNL economico 1994/1995)	175.718,00
rischio radiologico (ex art. 5 del CCNL economico 2000/2001)	7.920,00
pronta disponibilità (ex art. 7 del CCNL integrativo del CCNL del 7-4-99)	355.800,00
altre indennità	73.533,45
indennità di turno (ex art. 44 del CCNL economico 1994/1995)	333.172,00
<b>Totale</b>	<b>1.036.143,45</b>
<b><u>Sezione II - destinazioni regolate specif.dal C.I.</u></b>	
<b><u>Sezione III - destinazioni ancora da contrattare:</u></b>	
<b><u>Sezione IV - Sintesi delle poste di destinazione a Fondo a certificazione:</u></b>	
a) Totale delle destinazioni non regolate dal C.I	1.036.143,45
b) Totale destinazioni regolate specif.dal C.I.	
c) Totale destinazioni ancora da contrattare:	
d) Totale poste di destinaz. Del fondo	1.036.143,45
<b>N.B.</b> N.B. eventuali residui del presente fondo confluiranno al fondo della produttività per il solo anno di riferimento (ex art. 30, co. 5, del CCNL 19.4.2004)	

<b>ART. 8 CCNL 2008/2009</b>	
<b>PER LA PRODUTTIVITA' COLLETTIVA PER IL MIGLIORAMENTO DEI SERVIZI E PER IL PREMIO DELLA QUALITA' DELLE PRESTAZIONI INDIVIDUALI</b>	
<b><u>Sezione I Destinazioni non disp.e non regolate specificamente dal C.I.:</u></b>	
<b><u>Sezione II - destinazioni regolate specif.dal C.I.</u></b>	



Produttività collettiva ed individuale	2.224.143,94
<b><u>Sezione III - destinazioni ancora da contrattare:</u></b>	
<b><u>Sezione IV - Sintesi delle poste di destinazione a Fondo a certificazione:</u></b>	
a) Totale delle destinazioni non regolate dal C.I	
b) Totale destinazioni regolate specif.dal C.I.	2.224.143,94
c) Totale destinazioni ancora da contrattare:	
d) Totale poste di destinaz. del fondo	2.224.143,94
N.B - al fondo art. 8 confluiranno i residui dei fondi art. 7 e art. 9. (ex art. 30, co. 5, CCNL 19.4.2004)	
- Il fondo art. 8 verrà decurtato per l'importo pari al risparmio relativo alle trattenute per malattia (primi 10 gg.)	

<b>ART. 9 CCNL 2008/2009</b> <b>FONDO PER IL FINANZIAMENTO DELLE FASCE RETRIBUTIVE, DELLE POSIZIONI ORGANIZZATIVE, DELLA PARTE COMUNE DELL'EX INDENNITA' DI QUALIFICAZIONE PROFESSIONALE E DELL'INDENNITA' PROFESSIONALE SPECIFICA.</b>	
<b><u>Sezione I Destinazioni non disp.e non regolate specificamente dal C.I.:</u></b>	
progressioni orizzontali storiche (fasce)	1.958.822,00
posizioni organizzative (artt. 20, 21 e 36 del CCNL 7.4.99)	119.098,47
Ind. Qualific. Profession. (art. 45 del CCNL 1.9.1995)	561.242,00
Ind.profes.specif. (art. 30, co. 5 e 6, del CCNL 7.4.1999)	664,00
Indennità Coordinamento (artt. 8 e 10 CCNL Comparto Sanità, II biennio economico 2000-2001)	240.072,35
Assegni ad personam	13.522,00
<b>Totale</b>	<b>2.893.420,82</b>
<b><u>Sezione II - destinazioni regolate specif.dal C.I.</u></b>	
<b><u>Sezione III - destinazioni ancora da contrattare:</u></b>	
<b><u>Sezione IV - Sintesi delle poste di destinazione a Fondo a certificazione:</u></b>	
a) Totale delle destinazioni non regolate dal C.I	2.893.420,82
b) Totale destinazioni regolate specif.dal C.I.	
c) Totale destinazioni ancora da contrattare:	
d) Totale poste di destinaz. del fondo	2.893.420,82
N.B. N.B. eventuali residui del presente fondo confluiranno al fondo della produttività per il solo anno di riferimento (ex art. 30, co. 5, del CCNL 19.4.2004)	

Per quanto riguarda l'oggetto dell'allegata ipotesi di accordo, si precisa che:



- il disciplinare per la mobilità interna del personale di comparto a tempo indeterminato (ex art. 18 del CCNL integrativo del personale di comparto del Comparto Sanità del 20.09.2001 e s.m.i. e art. 16 del CCIA del 7.8.2006) non ha alcun effetto economico,
- mentre il disciplinare per l'erogazione del compenso incentivante per la progettazione interna (articolo 92, comma 5, del decreto legislativo 12.4.2006 n. 163) prevede risorse che sono temporaneamente allocate all'esterno del Fondo stesso e che vi saranno definitivamente allocate a consuntivo, una volta che ne sarà stato accertato l'ammontare definitivo. [ndr: la parte dell'ipotesi dell'accordo relativa all'erogazione del compenso incentivante per la progettazione interna è ancora in attesa di certificazione da parte dei Sindaci Revisori]

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

La circolare MEF n. 25/2012 chiarisce che la contrattazione collettiva nazionale del personale non dirigente disciplina rapporti bidirezionali tra Fondo e Bilancio e che questa disposizione, peraltro confermata dall'art. 1 comma 193 della Legge n. 266/2005, ha dato luogo a due diverse contabilità contrattuali del Fondo:

- la prima è quella di esporre il Fondo al lordo delle risorse temporaneamente allocate all'esterno dello stesso, al fine di presentare in ogni caso alla certificazione un ammontare verificabile indipendentemente dall'uso *pro-tempore* (dentro o fuori il Fondo) che di questo viene fatto;
- la seconda modalità è quella di presentare alla certificazione il Fondo al netto di tali risorse.

Le tabelle del fondo sopra riportate sono state contabilizzate al "netto" delle risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo da destinarsi all'erogazione del compenso incentivante per la progettazione interna (ex art. 92 DLgs. 163/06); per quanto riguarda i mesi residui dell'anno 2012 si prevede (secondo quanto previsto dal Piano degli investimenti 2012/2014) che le risorse necessarie siano pari ad euro 1.192,13 e saranno imputate alla voce B.9) del Conto economico del Bilancio di esercizio 2012 dell'Agenzia. Nonostante che questo maggior onere non fosse previsto nel bilancio preventivo economico dell'Agenzia per il 2012, la relativa copertura economica è garantita dal fatto che nell'esercizio corrente, secondo il risultato economico rilevabile dal bilancio pre-consuntivo presentato a settembre 2012, l'Agenzia sarà in grado di farsi carico di questo costo aggiuntivo.

Tali somme saranno definitivamente allocate al fondo a consuntivo, una volta accertato l'ammontare definitivo. Tale ammontare non incide sulle disposizioni di cui all'art. 9, comma 2 bis, del D.L.78/2010 convertito in legge 122/2010.

[ndr: la parte dell'ipotesi dell'accordo relativa all'erogazione del compenso incentivante per la progettazione interna è ancora in attesa di certificazione da parte dei Sindaci Revisori]

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

Come precisato nella precedente sezione V, le risorse necessarie per l'erogazione del compenso incentivante per la progettazione interna (ex art. 92 DLgs. 163/06), che si prevedono (secondo quanto previsto dal Piano degli investimenti 2012/2014) per i mesi residui dell'anno 2012 essere pari ad euro 1.192,13 (per il personale di comparto), saranno imputate alla voce B.9) del Conto economico del Bilancio di esercizio 2012 dell'Agenzia. Nonostante che questo maggior onere non fosse previsto nel bilancio preventivo economico dell'Agenzia per il 2012, la relativa copertura economica è garantita dal fatto che nell'esercizio corrente, secondo il risultato economico rilevabile dal bilancio pre-consuntivo presentato a settembre 2012, l'Agenzia sarà in grado di farsi carico di questo costo aggiuntivo.

Tale ammontare non incide sulle disposizioni di cui all'art. 9, comma 2 bis, del D.L.78/2010 convertito in legge 122/2010.

[ndr: la parte dell'ipotesi dell'accordo relativa all'erogazione del compenso incentivante per la progettazione interna è ancora in attesa di certificazione da parte dei Sindaci Revisori]

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

<b>Fondo Art.7 CCNL 2008/2009</b>		<b>anno 2012</b>	<b>anno 2011</b>	<b>differenze</b>
<b>Risorse fisse</b>				
Risorse storiche consolidate al 31/12/07		1.269.916,98	1.269.916,98	0,00
Incrementi CCNL 2008/2009				0,00
Incrementi per aumento dot.organica 2010 per mesi 2010		8.359,54	8.359,54	0,00
decurtazione 15% a favore del fondo per il finanziamento		-190.487,55	-190.487,55	0,00
decurtazioni art. 9 comma 2 bis L. 122/10 (fondo rapportato a 2010)		-6.029,14	-6.029,14	0,00
decurtazioni art. 9 comma 2 bis L. 122/10 (riduzione di personale)		-45.616,38	-14.711,93	-30.904,44
<b>Totale risorse storiche</b>		<b>1.036.143,45</b>	<b>1.067.047,90</b>	<b>-30.904,44</b>
<b>Risorse variabili</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>Totale risorse variabili</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>Totale Fondo Art. 7 CCNL 2008/09 sottoposto a certificazione</b>		<b>1.036.143,45</b>	<b>1.067.047,90</b>	<b>-30.904,44</b>
<b>Totale poste di destinazione del fondo 2011</b>				<b>0,00</b>
Destinazioni non disponibili non regolate specificamente dal CI		1.036.143,45	750.482,47	285.660,98
destinazioni regolate specif.dal C.I.		0,00	0,00	0,00
<b>Fondo Art.8 CCNL 2008/2009</b>		<b>anno 2012</b>	<b>anno 2011</b>	<b>differenze</b>
<b>Risorse fisse</b>				
Risorse storiche consolidate al 31/12/07		1.994.280,61	1.994.280,61	0,00
Incrementi CCNL 2008/2009				0,00
Incrementi per aumento dot.organica 2010 per mesi 2010		47.880,00	47.880,00	0,00
decurtazioni art. 9 comma 2 bis L. 122/10 (fondo rapportato a 2010)		-37.905,00	-37.905,00	0,00
decurtazioni art. 9 comma 2 bis L. 122/10 (riduzione di personale)		-84.516,80	-27.257,88	-57.258,92
<b>Totale risorse storiche</b>		<b>1.919.738,81</b>	<b>1.976.997,73</b>	<b>-57.258,92</b>
<b>Risorse variabili</b>		<b>317.806,62</b>	<b>317.806,62</b>	<b>0,00</b>
decurtazioni art. 9 comma 2 bis L. 122/10 (riduzione di personale)		-13.401,48	-4.322,17	-9.079,31
<b>Totale risorse variabili</b>		<b>304.405,14</b>	<b>313.484,45</b>	<b>-9.079,31</b>
<b>Totale Fondo Art. 8 CCNL 2008/09 sottoposto a certificazione</b>		<b>2.224.143,95</b>	<b>2.290.482,18</b>	<b>-66.338,23</b>
<b>Totale poste di destinazione del fondo 2011</b>				<b>0,00</b>
Destinazioni non disponibili e non regolate specificamente dal CI			114.489,66	-114.489,66
destinazioni regolate specif.dal C.I.		2.224.143,94	2.630.210,42	-406.066,48

<b>Fondo Art.9 CCNL 2008/2009</b>	<b>anno 2012</b>	<b>anno 2011</b>	<b>differenze</b>
<b>Risorse fisse</b>			
Risorse storiche consolidate al 31/12/07	2.692.243,67	2.692.243,67	0,00
Incrementi CCNL 2008/2009	78.962,00	78.962,00	0,00
Incrementi per aumento dot.organica 2010 per mesi 2010	21.679,20	21.679,20	0,00
Da fondo art. 7 per razional. servizi art. 31 c.2 CCNL 02-05	190.487,55	190.487,55	0,00
RIA personale cessato ragione d'anno art. 3 c. 3 CCNL 00-01	71.210,00	71.210,00	0,00
decurtazioni art. 9 comma 2 bis L. 122/10 (fondo rapportato a 2010)	-33.778,29	-33.778,29	0,00
decurtazioni art. 9 comma 2 bis L. 122/10 (riduzione di personale)	-127.383,31	-41.082,94	-86.300,37
<b>Totale risorse storiche</b>	<b>2.893.420,82</b>	<b>2.979.721,19</b>	<b>-86.300,37</b>
<b>Risorse variabili</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
decurtazioni art. 9 comma 2 bis L. 122/10 (rid.di personale) var		0,00	0,00
<b>Totale risorse variabili</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Fondo Art. 9 CCNL 2008/09 sottoposto a certif.</b>	<b>2.893.420,82</b>	<b>2.979.721,19</b>	<b>-86.300,37</b>
<b>Totale poste di destinazione del fondo 2011</b>			<b>0,00</b>
Destinazioni non disp.e non regolate specificamente dal C.I.	2.893.420,82	2.810.756,34	82.664,48
destinazioni regolate specie.dal C.I.			0,00

### III.4 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 2012 sono: il bilancio preventivo economico per l'esercizio 2012 e il bilancio preventivo economico pluriennale per il triennio 2012-2014.

Sia il bilancio preventivo economico per l'esercizio 2012, sia quello pluriennale 2012-2014 riportano la previsione del costo del personale comprensiva del costo dei fondi contrattuali di cui al presente accordo.

I bilanci preventivi considerati evidenziano una previsione di equilibrio economico-finanziario in quanto i costi e ricavi considerati si equivalgono e il risultato economico previsto è pari a zero.

#### 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 programmatoria 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 relativo a 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 alla previsioni contenute nel bilancio economico preventivo; i costi, ovviamente, includono anche per il costo del personale;
- la verifica complessiva al 31/12 dei fondi erogati per determinare l'accantonamento dei residui, al fine di far gravare il relativo costo nell'esercizio corrente.

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

Nel corso dell'esercizio 2012 sono stati erogati integralmente i residui dei fondi contrattuali relativi all'anno precedente. 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 con l'Ufficio paghe.

### **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 2012 e il bilancio preventivo economico pluriennale per il triennio 2012-2014, come già ricordato, evidenziano una previsione di equilibrio economico-finanziario, considerato anche il costo dei fondi già definiti prima delle variazioni introdotte con il presente accordo.

I report economici periodici redatti nel 2012, fino alla sottoscrizione del presente accordo, dimostrano il rispetto delle previsioni economiche, con addirittura tendenze migliorative.

Gli oneri aggiuntivi contenuti nel presente accordo, non previsti al momento del bilancio preventivo economico 2012 (in quanto definiti successivamente alla sua adozione), trovano comunque copertura dato che nell'esercizio corrente, secondo il risultato economico rilevabile dal bilancio pre-consuntivo presentato a settembre 2012, l'Agenzia conseguirà un utile notevolmente superiore a questo costo aggiuntivo[ndr: la parte dell'ipotesi dell'accordo relativa all'erogazione del compenso incentivante per la progettazione interna è ancora in attesa di certificazione da parte dei Sindaci Revisori]

**IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO**

Dott.ssa Paola Querci  
(firmato)