Allegato al protocollo arpat n° 0054445 del 15/07/2022

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 a mezzo: mail

Allegato 2

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA

(resa ai sensi art. 8, comma 6, del CCNL dell'Area Sanità del 19.12.2019 e artt. 40 e 40 bis del D. Lgs. 165/2001 e s.m.i)

Ipotesi di Accordo di Contrattazione Integrativa sulla finalizzazione delle risorse contrattuali per l'anno 2021 per la DIRIGENZA Sanitaria, siglato in data 8.7.2022

Modulo I
La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

La costituzione dei Fondi per la contrattazione integrativa per l'anno 2021 per la Dirigenza Sanitaria, viene descritta analiticamente nelle tabelle che seguono :

MODULO 1	
FONDO ART. 94 CCNL 2016/2018 - FONDO PER LA RETRIBUZIONE DEGLI INCARICHI	
ANNO 2021	
Sezione I Risorse storiche consolidate	
Art. 94 C.2 Importi consolidati anno 2019	**€ 1.394.943,90**
RIA personale cessato	
Incremento CCNL 2016-2018 Art. 94 comma 3 lett. A)	**14.401,40**
Art. 94 comma 3 lett. b) Incremento retribuzione individuale di anzianità in ragione d'anno del personale cessato anno 2020.	**1.176,24**
Totale risorse storiche	**1.410.521,54**
Sezione II Risorse variabili	
Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato	
Totale risorse variabili	
Sezione III Decurtazioni del Fondo:	
Decurtazione comma 2 art 23 D. Lgs. n. 75/2017 per non superamento limite 2016. (Risparmio Ria per personale cessato nel 2020).	-1.176,24
Totale decurtazioni del fondo	**-1.176,24**
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 2020	**1.409.345,30**

tel. 055.32061, fax 055.3206324 PEC: arpat.protocollo@postacert.toscana.it
p.iva 04686190481 - www.arpat.toscana.it - urp@arpat.toscana.it

Organizzazione con sistema di gestione certificato e laboratori accreditati – maggiori informazioni all'indirizzo www.arpat.toscana.it/qualita

Per esprimere il proprio giudizio sui servizi ARPAT è possibile compilare il questionario on-line all'indirizzo www.arpat.toscana.it/soddisfazione

MODULO 1	
ART. 95 CCNL 2016/2018 - Fondo per la retribuzione di risultato	
ANNO 2021	
Sezione I Risorse storiche consolidate	
Comma 2 Importi consolidati anno 2019	629.072,72
Comma 3. L'importo di cui al comma 2 è stabilmente incrementato di euro 162,50 per le unità di personale destinatarie del presente CCNL in servizio alla data del 31/12/2015 (n. 58).	€ 9.425,00
Totale risorse storiche	**638.497,72**
Sezione II Risorse variabili	
Comma 4 lett. a) Ratei di RIA del personale cessato dal servizio nel corso dell'anno precedente calcolati in misura pari alle mensilità residue dopo la cessazione (anno 2020).	€ 872,56
Comma 4 lett. C 0,5 % del monte salari 1997 secondo le modalità stabilite dalle Regioni negli atti di indirizzo per la formazione dei Bilanci di previsione annuale in presenza di avanzi di amministrazione o di programmi finalizzati al raggiungimento del pareggio di bilancio entro termini prestabiliti	€ 18.736,99
L. n. 178/2020 art. 1 comma 870 Risparmio buoni pasto anno 2020.	€ 11.042,77
Totale risorse variabili	**30.652,32**
Sezione III Decurtazioni del Fondo:	
Decurtazione comma 2 art 23 D. Lgs. n. 75/2017 per non superamento limite 2016. (Risparmio Ria per personale cessato-mensilità residue nel 2020).	-€ 872,56
Totale decurtazioni del fondo	**-872,56**
Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione:	
a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	**638.497,72**
b) Totale risorse variabili	**29.779,76**
c) Totale Fondo 2020	**668.277,47**
N.B - Al fondo art. 95 confluiscono ogni anno i residui dei fondi art. 94 e art. 96 per il solo anno di riferimento **Dalla disponibilità del fondo vanno decurtati gli importi trattenuti ai dipendenti ai sensi dell'art. 71 comma 1 L. 133/2008**	

tel. 055.32061, fax 055.3206324 PEC: arpat.protocollo@postacert.toscana.it
p.iva 04686190481 - www.arpat.toscana.it - urp@arpat.toscana.it

Organizzazione con sistema di gestione certificato e laboratori accreditati – maggiori informazioni all'indirizzo www.arpat.toscana.it/qualita

Per esprimere il proprio giudizio sui servizi ARPAT è possibile compilare il questionario on-line all'indirizzo www.arpat.toscana.it/soddisfazione

MODULO 1	
Art. 96 CCNL 2016/2018 - FONDO PER LA RETRIBUZIONE DELLE CONDIZIONI DI LAVORO	
ANNO 2021	
Sezione I Risorse storiche consolidate	
Comma 2 b Importi consolidati anno 2019	**€ 60.333,19**
Comma 3. L'importo di cui al comma 2 è stabilmente incrementato di euro 325,00 per le unità di personale destinatarie del presente CCNL in servizio alla data del 31/12/2015 (n. 58).	€ 18.850,00
Totale risorse storiche	**79.183,19**
Sezione II Risorse variabili	
Totale risorse variabili	
Sezione III Decurtazioni del Fondo:	
Totale decurtazioni del fondo	**0,00**
Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione:	
a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	79.183,19
b) Totale risorse variabili	
c) Totale Fondo 2020	**79.183,19**

tel. 055.32061, fax 055.3206324 PEC: arpat.protocollo@postacert.toscana.it
p.iva 04686190481 - www.arpat.toscana.it - urp@arpat.toscana.it

Organizzazione con sistema di gestione certificato e laboratori accreditati – maggiori informazioni all'indirizzo www.arpat.toscana.it/qualita

Per esprimere il proprio giudizio sui servizi ARPAT è possibile compilare il questionario on-line all'indirizzo www.arpat.toscana.it/soddisfazione

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	
FONDO ART. 94 CCNL 2016/2018 - FONDO PER LA RETRIBUZIONE DEGLI INCARICHI AREA DELLA DIRIGENZA SANITARIA	
ANNO 2021	
Sezione I Destinazioni non disp.e non regolate specificamente dal C.I.:	
Retribuzione di Posizione	515.277,54
Ind. Struttura complessa	181.610,67
Totale	**696.888,21**
Sezione II - destinazioni regolate specif.dal C.I.	
Retribuzione di posizione parte variabile aziendale - contrattuale	482.343,57
Sezione III - destinazioni ancora da contrattare:	
Sezione IV - Sintesi delle poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione:	
a) Totale delle destinazioni non regolate dal C.I	696.888,21
b) Totale destinazioni regolate specif. dal C.I.	482.343,57
c) Totale destinazioni ancora da contrattare:	
d) Totale poste di destinaz. del fondo	**1.179.231,78**
N.B. dal fondo art. 94 viene reso indisponibile l'importo di 50.643,45 per strutture avocate dal Direttore Generale e le decurtazioni Brunetta primi 10 gg malattia pari a 2815,88. Eventuali residui del presente fondo confluiranno, soltanto nell'anno di riferimento, al fondo retribuzione di risultato.	

tel. 055.32061, fax 055.3206324 PEC: arpat.protocollo@postacert.toscana.it
p.iva 04686190481 - www.arpat.toscana.it - urp@arpat.toscana.it

Organizzazione con sistema di gestione certificato e laboratori accreditati – maggiori informazioni all'indirizzo www.arpat.toscana.it/qualita

Per esprimere il proprio giudizio sui servizi ARPAT è possibile compilare il questionario on-line all'indirizzo www.arpat.toscana.it/soddisfazione

MODULO 2	
ART. 95 CCNL 2016/2018 - Fondo per la retribuzione di risultato	
ANNO 2021	
Sezione I Destinazioni non disp.e non regolate specificamente dal C.I.:	
Sezione II - destinazioni regolate specif.dal C.I.	
Indennità di sostit. Ad interim	7.200,00
Risultato	**626.475,63**
Totale	**633.675,63**
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.	**633.675,63**
c) Totale destinazioni ancora da contrattare:	
d) Totale poste di destinazione del fondo	**633.675,63**
N.B dal fondo art. 95 viene resa indisponibile l'importo di 23.516,58 per strutture avocate Dal Direttore Generale e le decurtazioni Brunetta primi 10 gg malattia pari a 198,04	

MODULO 2	
Art. 96 CCNL 2016/2018 - FONDO PER LA RETRIBUZIONE DELLE CONDIZIONI DI LAVORO	
ANNO 2021	
Sezione I Destinazioni non disp.e non regolate specificamente dal C.I.:	
Indennità Pronta disponibilità.	26.625,50
Straordinario	148,10
Indennità Rischio radiologico	1.239,48
compenso attività formativa	247,68
Totale	**28.260,76**
Sezione II - destinazioni regolate specif.dal C.I.	
Sezione III - destinazioni ancora da contrattare:	
Sezione IV - Sintesi delle poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione:	
a) Totale delle destinazioni non regolate dal C.I.	**28.260,76**
b) Totale destinazioni regolate specif.dal C.I.	
c) Totale destinazioni ancora da contrattare:	**0,00**
d) Totale poste di destinaz. del fondo	**28.260,76**
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	

tel. 055.32061, fax 055.3206324 PEC: arpat.protocollo@postacert.toscana.it
p.iva 04686190481 - www.arpat.toscana.it - urp@arpat.toscana.it

Organizzazione con sistema di gestione certificato e laboratori accreditati – maggiori informazioni all'indirizzo www.arpat.toscana.it/qualita

Per esprimere il proprio giudizio sui servizi ARPAT è possibile compilare il questionario on-line all'indirizzo www.arpat.toscana.it/soddisfazione

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 2021 della Dirigenza SPTA, di cui al Decreto del Direttore generale nr. 172 del 19.10.2021 e la cui compatibilità è stata certificata dal Collegio dei revisori in data 23.2.2022, come 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 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;
- il mantenimento al livello dell'esercizio 2016 della spesa per il personale, come previsto dagli indirizzi della Regione toscana di cui al Documento di economia e finanza regionale per l'annualità 2021 - Nota di aggiornamento (Deliberazione CRT n° 78 del 22.12.2020).

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).

tel. 055.32061, fax 055.3206324 PEC: arpat.protocollo@postacert.toscana.it
p.iva 04686190481 - www.arpat.toscana.it - urp@arpat.toscana.it

Organizzazione con sistema di gestione certificato e laboratori accreditati – maggiori informazioni all'indirizzo www.arpat.toscana.it/qualita

Per esprimere il proprio giudizio sui servizi ARPAT è possibile compilare il questionario on-line all'indirizzo www.arpat.toscana.it/soddisfazione

Modulo III

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

MODULO 3			
FONDO ART. 94 CCNL 2016/2018 - FONDO PER LA RETRIBUZIONE DEGLI INCARICHI			
ANNO 2021			
	2021	**2020**	**differenza**
Costituzione fondo			
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità			
Risorse storiche			
Art. 94 C.2 Importi consolidati anno 2019	**1.394.943,90**	**1.394.943,90**	0,00
Incremento CCNL 2016-2018 Art. 94 comma 3 lett. A)	**14.401,40**	**14.401,40**	0,00
Decurtazioni art.23 D.lgs. 75/2017 (limite 2016)			0,00
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità	**1.409.345,30**	**1.409.345,30**	0,00
Risorse variabili			0,00
Totale Fondo art. 8 CCNL 2008/09 sottoposto a certificazione	1.409.345,30	1.409.345,30	0,00
Destinazione del fondo			0,00
Destinazioni non disp.e non regolate specificamente dal C.I.	696.888,21	775.000,00	-78.111,79
Destinazioni regolate specif.dal C.I.	482.343,57	634.345,30	-152.001,73
Totale destinazioni fondo sottoposto a certificazione	**1.179.231,78**	**1.409.345,30**	**-230.113,52**

tel. 055.32061, fax 055.3206324 PEC: arpat.protocollo@postacert.toscana.it
p.iva 04686190481 - www.arpat.toscana.it - urp@arpat.toscana.it

Organizzazione con sistema di gestione certificato e laboratori accreditati – maggiori informazioni all'indirizzo www.arpat.toscana.it/qualita

Per esprimere il proprio giudizio sui servizi ARPAT è possibile compilare il questionario on-line all'indirizzo www.arpat.toscana.it/soddisfazione

MODULO 3			
ART. 95 CCNL 2016/2018 - Fondo per la retribuzione di risultato			
ANNO 2021			
	2021	**2020**	**differenze**
Costituzione fondo			
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità			
Risorse storiche			
Comma 2 Importi consolidati anno 2019	629.072,72	629.072,72	0,00
Incremento CCNL dell'Area Sanità 2016-2018 Art. 95 comma 3 lett. A)	**9.425,00**	**9.425,00**	0,00
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità	**638.497,72**	**638.497,72**	0,00
Risorse variabili			
Comma 4 lett. a) Ratei di RIA del personale cessato dal servizio nel corso dell'anno precedente calcolati in misura pari alle mensilità residue dopo la cessazione (anno 2020).	€ 872,56		872,56
Comma 4 lett. C 0,5 % del monte salari 1997 secondo le modalità stabilite dalle Regioni negli atti di indirizzo per la formazione dei Bilanci di previsione annuale in presenza di avanzi di amministrazione o di programmi finalizzati al raggiungimento del pareggio di bilancio entro termini prestabiliti	18.736,99	18.736,99	0,00
L. n. 178/2020 art. 1 comma 870 Risparmio buoni pasto anno 2020.	€ 11.042,77		11.042,77
Totale Risorse variabili	**30.652,32**	**18.736,99**	11.915,33
Totali risorse fisse e variabili	**669.150,03**	**657.234,70**	11.915,33
Decurtazione comma 2 art 23 D. Lgs. n. 75/2017 per non superamento limite 2016. (Risparmio Ria per personale cessato-mensilità residue nel 2020).	-€ 872,56		-872,56
Totale Fondo Art. 95 sottoposto a certificazione	**668.277,47**	**657.234,70**	11.042,77
Destinazione del fondo			
Destinazioni non disponibili e non regolate dal C.I.			
Destinazioni regolate dal C.I.	**633.675,63**	**657.234,70**	-23.559,07
Destinazioni ancora da contrattare	0,00		0,00
Totale destinazioni fondo sottoposto a certificazione	**633.675,63**	**657.234,70**	-23.559,07
Nota: i dati relativi ai fondi 2019 non sono stati indicati in quanto non comparabili a seguito della scissione, nel 2020, del fondo disagio in due distinti fondi per dirigenti sanitari e dirigenti pta			

tel. 055.32061, fax 055.3206324 PEC: arpat.protocollo@postacert.toscana.it
p.iva 04686190481 - www.arpat.toscana.it - urp@arpat.toscana.it

Organizzazione con sistema di gestione certificato e laboratori accreditati – maggiori informazioni all'indirizzo www.arpat.toscana.it/qualita

Per esprimere il proprio giudizio sui servizi ARPAT è possibile compilare il questionario on-line all'indirizzo www.arpat.toscana.it/soddisfazione

MODULO 3			
Art. 96 CCNL 2016/2018 - FONDO PER LA RETRIBUZIONE DELLE CONDIZIONI DI LAVORO			
ANNO 2021			
	2021	**2020**	**differenze**
Costituzione fondo			
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità			
Risorse storiche			
Comma 2 b Importi consolidati anno 2019	**€ 60.333,19**	**€ 60.333,19**	0,00
Incremento CCNL dell'Area Sanità 2016-2018 Art. 96 comma 3 lett. A)	**18.850,00**	**18.850,00**	0,00
			0,00
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità	**79.183,19**	**79.183,19**	0,00
			0,00
Risorse variabili			0,00
Totale Fondo Art. 9 CCNL 2008/09 sottoposto a certificazione	**79.183,19**	**79.183,19**	0,00
			0,00
Destinazione del fondo			0,00
Destinazioni non disponibili e non regolate dal C.I.	**28.260,76**	**79.183,19**	-50.922,43
Destinazioni regolate dal C.I.			
Totale destinazioni fondo sottoposto a certificazione	**28.260,76**	**79.183,19**	-50.922,43

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 2021 sono: il bilancio preventivo economico per l'esercizio 2021 e il bilancio preventivo economico pluriennale per il triennio 2021-2023.
Sia il bilancio preventivo economico per l'esercizio 2021, sia quello pluriennale 2021-2023 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 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;

tel. 055.32061, fax 055.3206324 PEC: arpat.protocollo@postacert.toscana.it
p.iva 04686190481 - www.arpat.toscana.it - urp@arpat.toscana.it

Organizzazione con sistema di gestione certificato e laboratori accreditati – maggiori informazioni all'indirizzo www.arpat.toscana.it/qualita

Per esprimere il proprio giudizio sui servizi ARPAT è possibile compilare il questionario on-line all'indirizzo www.arpat.toscana.it/soddisfazione

- 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 2021 e il bilancio preventivo economico pluriennale per il triennio 2021-2023 evidenziano una previsione di equilibrio economico-finanziario, considerato anche il costo dei fondi relativi al presente accordo.

I report economici periodici del 2021, e le situazioni finanziarie redatte fino alla sottoscrizione del presente accordo, dimostrano il rispetto delle previsioni economiche e finanziarie.

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Dott.ssa Paola Querci [1]

1 *"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 39/1993."*

tel. 055.32061, fax 055.3206324 PEC: arpat.protocollo@postacert.toscana.it
p.iva 04686190481 - www.arpat.toscana.it - urp@arpat.toscana.it

Organizzazione con sistema di gestione certificato e laboratori accreditati – maggiori informazioni all'indirizzo www.arpat.toscana.it/qualita

Per esprimere il proprio giudizio sui servizi ARPAT è possibile compilare il questionario on-line all'indirizzo www.arpat.toscana.it/soddisfazione