

Relazione tecnico-finanziaria

Il contratto sottoscritto è finalizzato alla ripartizione ed alla destinazione del fondo risorse decentrate per l'anno 2018 tra i vari istituti, nel rispetto dei vincoli contrattuali.

La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo risorse decentrate del personale non dirigente, a decorrere dall'anno 2018, è distinto in due categorie:

a) la prima, che ricomprende tutte le fonti di finanziamento che hanno la caratteristica della certezza, stabilità e continuità nel tempo, è costituita:

- ai sensi dell'art. 67 comma 1, da un unico importo consolidato di tutte le risorse decentrate stabili relative all'anno 2017, come certificate dal collegio dei revisori, al netto di quelle che gli enti hanno destinato, nel medesimo anno, a carico del Fondo, alla retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative;

- ai sensi dell'art. 67 comma 2 CCNL 2016-2018, dagli incrementi, di carattere stabile, previsti rispettivamente alle lett. a), b),c),d) e),f), g) e h).

b) la seconda, costituita nel rispetto dei commi 3, 4, 5 e 6 dell'art.67 e dell'art. 68 comma 1, è data dagli importi "variabili" di cui di anno in anno il fondo può essere alimentato.

Inoltre, in ottemperanza all'art. 67, comma 7, del citato CCNL 2016-2018, "La quantificazione del Fondo delle risorse decentrate e di quelle destinate agli incarichi di posizione organizzativa, di cui all'art. 15, comma 5, deve comunque avvenire, complessivamente, nel rispetto dell'art. 23, comma 2 del D. Lgs. n. 75/2017".

Il fondo di risorse decentrate disponibile per l'anno 2018, costituito con Decreto Direttore dell'ARS n. 100 del 06/12/18 nel rispetto dell'art. 67 del vigente CCNL Funzioni Locali 2016-2018 e delle norme di legge che regolano la materia (art. 23 comma 2 del D.lgs. 75/2017), è quantificato in € 314.173,83 al netto delle risorse destinate nel 2017 alla retribuzione di posizione e di risultato di posizioni organizzative e alte professionalità, quantificate in € 143.650,00 che, ai sensi dell'art. 15 del CCNL 2016-2018 sono finanziate a carico del bilancio dell'ARS. Al totale delle risorse stabili, è stata applicata la decurtazione permanente di cui all'articolo 1, comma 456, della legge 147/2013, pari alle riduzioni operate sul fondo di contrattazione decentrata integrativa nel periodo 2011-2014 per effetto dell'articolo 9, comma 2-bis del d.l. n. 78/2010, che ammonta complessivamente ad € 4.571,50, come individuato nel decreto Direttore n.61/2014.

Si ricorda che gli importi esposti nelle tabelle che seguono, così come nel contratto decentrato in oggetto, sono esposti al netto di tutti gli oneri riflessi, sia fiscali che previdenziali.

La quantificazione delle risorse decentrate per l'anno 2018 risulta quindi pari ad € **314.173,83**.

Il fondo, in applicazione delle disposizioni dei CCNL vigenti nel Comparto Regioni-Funzioni Locali, è stato quantificato dall'Amministrazione come di seguito indicato:

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Risorse storiche	Unico importo consolidato (art. 31, c. 2, ccnl 02-05)	€ 216.395,42
	Incrementi CCNL 2002-2005 (art. 32 cc. 1,2,7)	€ 1.673,99
	Incrementi CCNL 2006-2009 (art. 8 cc. 2,5,6,7 parte fissa)	€ 3.658,19
	Rideterminazione per incremento stipendio (Dich. Cong. N.14 CCNL 2002-05 - N.1 CCNL 2008-09)	€ 5.612,30
	Incremento dotazione organica e relativa copertura (art.15 c.5 parte fissa CCNL 1998-2001)	€ 216.494,92
	Totale	€ 443.834,82
Decurtazione permanente	Decurtazione ex art. 9, comma 2-bis, d.l. 78/10 poi L. 122/2010) anni 2011-2014	- € 4.571,50
	Totale	€ 439.263,32
Al netto P.O.	Risorse destinate alle posizioni organizzative	- € 143.650,00
	TOTALE RISORSE	€ 295.613,32

Incrementi specificamente quantificati in sede di CCNL con carattere di certezza e stabilità ex art. 67, comma 2, CCNL 2016-2018– parte stabile

L'importo unico consolidato di cui al comma 1 dell'art 67, di cui alla tabella sopra riportata, è stabilmente incrementato dalle risorse dell'art. 67, comma 2 (lett. da a) a h)) del CCNL 2016-2018; per l'anno 2018, tali incrementi riguardano esclusivamente il differenziale delle posizioni economiche di ciascuna categoria in relazione agli incrementi contrattuali (lett. b del CCNL). Nella tabella seguente è calcolato l'importo a regime:

Incrementi art. 67, comma 2, CCNL 2016-2018 - parte stabile

Art. 67, c. 2, lett. b	Differenziali progressioni economiche orizzontali	€ 4.100,98
------------------------	---	------------

Quindi l'ammontare del fondo di risorse decentrate di carattere stabile, risultante dall'importo unico consolidato ex art. 67 comma 1 e degli incrementi previsti dall'art. 67 comma 2, per l'anno 2018 è determinato in complessivi € **299.714,30**.

Sezione II – Risorse variabili

Il fondo delle risorse decentrate stabili, come sopra definito, è incrementato delle risorse eventuali e variabili previste ai sensi dell'art. 67, commi da 3 a 7, del CCNL 2016-2018.

Per l'anno 2018 tali risorse riguardano:

a) risorse da "conto terzi", di cui all'art. 67, comma 3, lett. a) CCNL 2016-2018, che derivano dai proventi delle attività diverse dalle attività istituzionali (c.d. "attività commerciali) e dai contributi correlati a contratti, accordi di collaborazione, sponsorizzazioni, etc. per specifica attività progettuale (art. 43 L. 449/97), finanziate con fondi esterni (UE, privati, etc.). Le risorse conto terzi, così individuate, per l'anno 2018, ammontano ad € 5.000,00.

b) quelle previste dall'art. 68, comma 1, CCNL 2016-2018: le eventuali risorse residue di cui all'art. 67 commi 1 e 2, non integralmente utilizzate in anni precedenti, sono riportate all'anno successivo per alimentare le risorse di contrattazione di natura variabile, nel rispetto delle disposizioni in materia contabile; tali risorse ammontano ad € 9.459,53 e sono allocate in un apposito accantonamento nel bilancio d'esercizio 2017 compresi i relativi oneri riflessi.

Risorse rinviate dall'anno precedente	€ 9.459,53
Entrate conto terzi o sponsorizzazioni - art. 43 legge n. 449/1997 (Somme integrative derivanti da attività conto terzi/incarichi aggiuntivi, sponsorizzazione, attività di progettazione, ecc..)	€ 5.000,00
Totale	€ 14.459,53

Sezione III – Eventuali decurtazioni del fondo

In sede di costituzione delle risorse decentrate per l'anno 2018, le pubbliche amministrazioni sono chiamate ad applicare quanto disposto all'art. 23, comma 2, del D.Lgs. 75/2017 che dispone: "nelle more di quanto previsto al comma 1, [...] a decorrere dal 1 gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016. A decorrere dalla predetta data l'art. 1, comma 236, della legge 28 dicembre 2015, n. 208 è abrogato."

Ai fini dell'applicazione di quanto disposto dal sopra citato art. 23, comma 2, del D.Lgs. 75/2017, il calcolo delle risorse di contrattazione decentrata integrativa per l'anno 2018, deve quindi considerare il limite dell'ammontare complessivo del fondo base per l'anno 2016 al netto delle voci escluse dal limite.

Infatti dalle risorse soggette al limite di cui all'art. 23 comma 2 del D.lgs. 75/2017 devono essere escluse:

- dalla parte stabile: gli incrementi previsti ai sensi dell'art. 67 comma 2 lett. a) e b) per espressa previsione contrattuale (cfr. Dichiarazione congiunta n. 5 al CCNL 2016-2018);
- dalla parte variabile: le "risorse cd. conto terzi" e le "economie anno precedente" per espresso orientamento nell'applicazione dei limiti alla costituzione dei fondi di contrattazione più volte ribadito tanto dalla Ragioneria Generale dello Stato (cfr. circolare RGS 15 aprile 2011, n. 12; circolare RGS 2 maggio 2012, n. 16) quanto dai giudici contabili.

La tabella seguente raffronta il 2016 con l'anno 2018 al fine di evidenziare il rispetto del limite dell'art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017:

Fondo	Anno 2016	Anno 2018
Risorse stabili soggette al limite		
Unico importo consolidato (art.31 c. 2 CCNL 2002-05)	€ 216.395,42	€ 216.395,42
Incrementi CCNL 2002-2005 (art. 32 cc. 1,2,7)	€ 1.673,99	€ 1.673,99
Incrementi CCNL 2006-2009 (art. 8 cc. 2,5,6,7 parte fissa)	€ 3.658,19	€ 3.658,19
Rideterminazione per incremento stipendio (Dich. Cong. N.14 CCNL 2002-05 - N.1 CCNL 2008-09)	€ 5.612,30	€ 5.612,30
Incremento dotazione organica e relativa copertura (art.15 c.5 parte fissa CCNL 1998-2001)	€ 216.494,92	€ 216.494,92
Riduzioni fondo per risorse destinate alla retribuzione di posizione e di risultato di posizioni organizzative e alte professionalità	- € 143.650,00	- € 143.650,00
Decurtazione permanente ex art. 1 c. 456 L. 147/2013	- € 4.571,50	- € 4.571,50
Risorse stabili non soggette al limite		
Differenziali progressioni economiche orizzontali (art. 67 comma 2 lettera b) - Dich. Cong. N.5 CCNL 2016-2018)		€ 4.100,98
Totale risorse stabili	€ 295.613,32	€ 299.714,30
Risorse variabili soggette al limite		
Risorse conto terzi: sponsorizzazioni, accordi di collaborazione, etc. (art. 43 L. 449/97 - art. 67 c.3 lett. a) se attività ordinariamente rese)	€ -	€ -
Totale risorse variabili soggette al limite	€ -	€ -
Risorse variabili NON soggette al limite		
Somme non utilizzate fondo anno precedente (art. 68 c. 1)	€ 21.148,46	€ 9.459,53
Risorse conto terzi: sponsorizzazioni, accordi di collaborazione, etc. (art. 43 L. 449/97 - art. 67 c.3 lett. a) se attività NON ordinariamente rese)	€ 3.700,00	€ 5.000,00
Totale risorse variabili NON soggette al limite	€ 24.848,46	€ 14.459,53
Totale risorse variabili	€ 24.848,46	€ 14.459,53
Totale fondo	€ 320.461,78	€ 314.173,83
Totale generale del fondo depurato delle voci non soggette al vincolo	€ 295.613,32	€ 295.613,32

Alla luce di quanto sopra evidenziato non risultano decurtazioni da applicare al fondo 2018 ai sensi dell'art. 23, comma 2 del D.lgs. 75/2017.

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	€ 299.714,30
Totale risorse variabili	€ 14.459,53
Totale decurtazioni del fondo	/
Totale fondo sottoposto a certificazione	€ 314.173,83

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Il Fondo è stato espresso al lordo delle risorse temporaneamente allocate all'esterno dello stesso. La presente Sezione è pertanto non pertinente.

Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

Sulla base del totale delle risorse complessivamente disponibili di cui sopra, si è proceduto a ripartire tali risorse come descritto nell'accordo tra i diversi istituti contrattuali.

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

Indennità comparto quota carico fondo	€ 26.279,64
Progressioni orizzontali nella categoria storiche (consumo potenziale)	€ 93.770,30
Indennità maneggio valori	€ 400,00
Totale	€ 120.449,94

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Indennità per compiti con specifiche responsabilità	€ 6.500,00
Incentivazione produttività e miglioramento dei servizi (collettiva ed individuale)	€ 181.930,19
Incentivazione produttività e miglioramento dei servizi per personale a tempo determinato su progetto (Entrate conto terzi o sponsorizzazioni)	€ 5.000,00
Totale	€ 193.430,19

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Sussistono ulteriori risorse di parte stabile da destinare pari ad € 293,70.

Tali risorse, insieme a quelle previste dall'art.67 comma 2 lettera a), saranno destinate ad avviare un percorso di sviluppo e crescita del personale, garantendo la possibilità di accrescere le progressioni economiche limitate negli ultimi anni per effetto dei contenimenti disposti dalla normativa nazionale, secondo una distribuzione selettiva correlata ai criteri previsti dall'art.16 del CCNL 2016-2018.

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

Sulla base di quanto sopra descritto la sintesi è riportata nella seguente tabella:

Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione	€ 120.449,94
Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo	€ 193.430,19
Destinazioni ancora da regolare	€ 293,70
Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione	€ 314.173,83

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo
Parte non pertinente.

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

- 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*

Le destinazioni di utilizzo del Fondo aventi natura certa e continuativa sono già appostate sulle pertinenti voci di bilancio e sono totalmente coperte dalle risorse fisse del Fondo.

- b. *attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici*

Gli incentivi economici sono erogati in base ai vigenti CCNL ed ai CCDI precedenti. La corresponsione degli incentivi per la performance individuale ed organizzativa è subordinata alla valutazione delle prestazioni organizzative ed individuali, nei contenuti e con le modalità previste dal vigente sistema di misurazione e valutazione della performance. La sintesi valutativa dei punteggi ottenuti nei fattori per la performance individuale ed organizzativa, determina un punteggio in base 100 corrispondente alla quota percentuale di produttività da erogare. Successivamente i diversi punteggi ottenuti determinano un raggruppamento dei valutati su cinque fasce di merito.

- c. *attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il Fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali)*

Lo schema del presente contratto non prevede l'attribuzione di nuove progressioni economiche orizzontali.

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

Date le novità emerse nella costituzione del fondo a seguito del nuovo CCNL 2016-2018, in particolar modo avuto riguardo all'uscita dal fondo risorse decentrate del finanziamento delle Posizioni organizzative, poste a carico del bilancio dell'ente, risulta difficile un confronto con l'anno precedente (2017). Si attendono, infatti, indicazioni sulle modalità di compilazione della tabella 15 del Conto annuale per l'anno 2018. Per fini espositivi, si riportano comunque di seguito le tabelle di costituzione e destinazione dei fondi relativi all'anno 2017 e all'anno 2018.

Tabella 1 - Schema generale riassuntivo di costituzione del Fondo anno 2018 e anno 2017

Descrizione	2018	2017
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	€ 299.714,30	€ 439.263,32
Risorse destinate alla retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative <i>(a carico bilancio ente dal 2018 e presenti nel 2017 per l'identico importo all'interno delle risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità di cui alla riga sopra)</i>	€ 143.650,00	
Totale per confronto	€ 443.364,30	€ 439.263,32
Risorse rinviate dall'anno precedente	€ 9.459,53	€ 15.408,93
Entrate conto terzi o sponsorizzazioni - art. 43 legge n. 449/1997	€ 5.000,00	€ 3.041,00
Totale risorse variabili	€ 14.459,53	€ 18.449,93
Totale decurtazioni del fondo	/	/
Totale fondo sottoposto a certificazione	€ 314.173,83	€ 457.713,25
Risorse destinate alla retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative <i>(a carico bilancio ente dal 2018 e presenti nel 2017 per l'identico importo all'interno delle risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità di cui alla riga sopra)</i>	€ 143.650,00	
Totale per confronto	€ 457.823,83	€ 457.713,25

Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di utilizzo del Fondo anno 2018 e anno 2017

	2018	2017
Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione	€ 120.449,94	€ 252.588,04
Risorse destinate alla retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative <i>(a carico bilancio ente dal 2018 e presenti nel 2017 per l'identico importo all'interno delle risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità di cui alla riga sopra)</i>	€ 143.650,00	
Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo	€ 193.430,19	€ 205.125,21
Destinazioni ancora da regolare	€ 293,70	/
Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione	€ 314.173,83	€ 457.713,25
Risorse destinate alla retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative <i>(a carico bilancio ente dal 2018 e presenti nel 2017 per l'identico importo all'interno delle risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità di cui alla riga sopra)</i>	€ 143.650,00	
Totale per confronto	€ 457.823,83	€ 457.713,25

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

La struttura del Bilancio preventivo annuale dell'ARS, secondo quanto stabilito da Regione Toscana in materia di sistemi contabili degli enti dipendenti, non prevede una specifica voce di conto relativa al salario accessorio. Tutte le componenti retributive, fisse e accessorie, relative al personale sono incluse nella medesima voce; per il dettaglio si rimanda allo schema del costo del personale, depositato agli atti, elaborato considerando tutti gli oneri diretti e riflessi, e siglato dal collegio dei revisori dei conti.

Il bilancio preventivo economico è poi declinato in un Budget gestionale assegnato ai diversi centri di responsabilità dirigenziale, disposti dal Direttore entro il complessivo bilancio, tenendo conto del dettaglio costi del personale di cui al precedente paragrafo. Infine, il sistema della contabilità del personale utilizzato dall'Agenzia è strutturato in maniera tale che consente il costante monitoraggio (anche in termini di proiezioni) dei limiti di spesa da rispettare per ciascuna voce di destinazione/utilizzo del Fondo, tenuto conto anche dei conseguenti oneri riflessi e fiscali.

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

Il Conto Economico inserito nel Bilancio di esercizio è strutturato in forma sintetica come il Bilancio Economico preventivo. Le poste di contrattazione decentrata che costituiscono costo di competenza dell'esercizio, sia nelle componenti fisse e continuative che in quelle correlate alla contrattazione annuale, sono complessivamente incluse nella voce di costo relativa alle retribuzioni del personale.

La verifica di utilizzo delle risorse di contrattazione avviene mediante confronto puntuale tra le diverse poste determinate in sede di contratto decentrato ed impieghi effettivi rilevati da mastri di bilancio correlati al sopra indicato Budget.

Sulla base delle risultanze del sistema contabile descritto precedentemente e di quanto precedentemente descritto, il limite di spesa risulta rispettato. Si sono prodotte le economie per somme non utilizzate già descritte nei precedenti paragrafi e destinate ad incremento, a titolo di risorsa variabile, del Fondo dell'anno 2018.

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

Il Fondo per la contrattazione decentrata integrativa per l'anno 2018 del personale dell'ARS appartenente alle categorie è costituito nell'importo di € 314.173,83, come ampiamente descritto nelle precedenti sezioni, cui si aggiunge, ai fini della verifica della compatibilità finanziaria, l'importo di euro 143.650,00 relativo alle risorse destinate al fondo della retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative, che, in conformità con quanto stabilito dal CCNL del comparto Funzioni locali sottoscritto il 21 maggio 2018, dall'annualità 2018 è finanziato a valere sul bilancio dell'ente.

Il totale del Fondo è stato determinato dall'Agenzia in via presuntiva con decreto Direttore n. 100 del 06/12/2018, tali voci trovano piena copertura all'interno del bilancio di previsione 2018 nel pieno rispetto delle tabelle riepilogative del costo del personale depositate agli atti. Tale voce del bilancio di previsione in cui sono allocate le risorse decentrate comprende, oltre all'importo della contrattazione decentrata, anche quanto dovuto per oneri previdenziali e assicurativi (CPDEL, INADEL e INAIL nelle percentuali dovute) e oneri fiscali (IRAP nella misura dovuta) a carico dell'Agenzia.

Le risorse variabili sopra descritte per € 14.459,53 derivanti da economie per somme non utilizzate nell'anno 2017 sul Fondo, comprensivo degli oneri riflessi a carico dell'Agenzia, sono allocate in un apposito accantonamento nel bilancio d'esercizio 2017. Le ulteriori

risorse variabili per € 5.000,00 (*Entrate conto terzi o sponsorizzazioni - art. 43 della legge n. 449/1997*), sono totalmente a carico del finanziamento ricevuto per lo svolgimento del progetto, unitamente ai relativi oneri riflessi.

Il Direttore
Dott. Andrea Vannucci