

AREA DELLA DIRIGENZA S.P.T.A.

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA

ai sensi dell'art. 40, comma 3 – sexies, del D.Lgs. n. 165/2001

(Circolare n. 25 del 19/7/2012 del Ministero dell'Economia e delle Finanze e relative note applicative)

ALLEGATA ALL'ACCORDO SUL REGOLAMENTO PER LA GESTIONE DEL "SISTEMA DI VALORIZZAZIONE DELLE PERFORMANCE INDIVIDUALI CONNESSO SISTEMA PREMIANTE DELL'ANNO 2017" E DEFINIZIONE DEI CRITERI DI RIPARTIZIONE DELLE RISORSE DEL FONDO AZIENDALE FINALIZZATO AL FINANZIAMENTO DELLA RETRIBUZIONE DI RISULTATO ANNI 2015 E 2016 E DELLE RISORSE DISPONIBILI DEI FONDI CONTRATTUALI ANNI 2015 E 2016 ACCERTATE AL 31 DICEMBRE DI CIASCUN ANNO

Il giorno 22 febbraio 2017 la delegazione trattante di parte pubblica e di parte sindacale si sono riunite per trattare l'accordo di cui in oggetto, le cui risorse di cui agli articoli 8, 9 e 10 del CCNL 6.5.2010 dell'area dirigenza sanitaria, professionale, tecnica e amministrativa (S.P.T.A.), già determinate con precedente atto dell'Ufficio Personale n. 23/2015, sono state definite in data 15.6.2016 con determina del Direttore Generale n. 57/DG (rideterminazione fondi aziendali per l'anno 2014, determinazione a consuntivo per l'anno 2015 ed in via provvisoria per l'anno 2016), nei seguenti importi:

<i>Fondi Aziendali</i>	<i>Anno 2014</i>	<i>Anno 2015</i>	<i>Anno 2016 (provvisorio)</i>
DIRIGENZA SANITARIA Fondo per la retribuzione di posizione, equipar., specifico trattamento e indennità di direzione di struttura complessa (art. 8 CCNL 6.5.2010)	452.196,48	453.695,27	453.695,27
DIRIGENZA PROF.LE, TECNICA E AMM.VA Fondo per la retribuzione di posizione, equipar., specifico trattamento e indennità di direzione di struttura complessa (art. 8 CCNL 6.5.2010)	214.620,05	215.194,23	215.194,23
DIRIGENZA S.P.T.A. Fondo per il trattamento accessorio legato alle condizioni di lavoro (art. 9 CCNL 6.5.2010)	78.310,67	78.310,67	78.310,67
DIRIGENZA S.P.T.A. Fondo per la retribuzione di risultato e per la qualità della prestazione individuale (art. 10 CCNL 6.5.2010)	140.891,09	138.440,07	135.850,95

La costituzione dei fondi è stata definita tenuto conto della normativa di riferimento come specificata nella relazione tecnico finanziaria allegata alla determina n. 57/DG/2016.

La rideterminazione delle risorse dei fondi aziendali per l'anno 2014 comporta una riduzione delle risorse determinate per il medesimo anno con determina n. 23/PERS pari complessivamente ad € 188.289,58.

Detta rideterminazione tiene conto delle istruzioni impartite dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, attraverso la recente circolare n. 13 del 15.4.2016, la quale fa rimando alla

precedente circolare MEF n. 20 del 8.5.2015, con la quale si forniscono istruzioni applicative circa la decurtazione permanente da applicare, a partire dal 2015, ai fondi della contrattazione integrativa, in misura corrispondente ai risparmi realizzati ai sensi dell'art. 9, comma 2 bis, del D.L. 31.5.2010, n. 78 convertito, con modificazioni, in legge 30.7.2010, n.n122 come modificato dall'art. 1, comma 456 della Legge n. 147/2013.

Con stessa determina si è stabilito di procedere conseguentemente al recupero delle somme erogate in eccesso, indicate al punto precedente, nella sessione negoziale successiva, in conformità a quanto stabilito dall'art. 54 del D.Lgs n.150/2009 e tenuto conto delle note applicative della Ragioneria Generale dello Stato riferite alla Circolare n. 25/2012 e di procedere altresì, in sede di contrattazione collettiva integrativa, alla formale presa d'atto da parte del tavolo negoziale della riduzione dei fondi aziendali anno 2014 determinati con provvedimento n. 23/PERS/2015 e del recupero delle somme erogate in eccesso.

Con nota datata 1.6.2016 (prot. 19954) il Direttore Generale ha proceduto a comunicare alle Organizzazioni sindacali area dirigenza S.P.T.A. la necessità di procedere, per le motivazioni sopra evidenziate e stante la necessità di ottemperare alle richiamate circolari della Ragioneria Generale dello Stato, alla rideterminazione delle risorse dei fondi aziendali per l'anno 2014, con conseguente ridimensionamento delle stesse, alla decurtazione permanente a valere dall'anno 2015 ai sensi dell'art. 1, comma 456, della legge n.147/2013, nonché alla determinazione dei fondi aziendali per gli anni 2015 e 2016.

Con la medesima nota l'ARPAM ha proceduto ad informare le organizzazioni sindacali circa la necessità di procedere al recupero, mediante compensazione, degli importi erogati in eccedenza con riferimento all'anno 2014 nella sezione negoziale successiva, ai sensi dell'art. 40, c. 3 quinquies, del D.Lgs n. 165/2001, come novellato dall'art. 54 del D.Lgs n. 150/2009.

In data 22 febbraio 2017 la delegazione di parte sindacale, in relazione alla rideterminazione dei fondi aziendali anni 2014, a consuntivo anno 2015 e, in via provvisoria per l'anno 2016, pur non concordando con la modalità utilizzata dall'ARPAM per la revisione e quantificazione dei fondi aziendali, concorda con i criteri di recupero delle somme, strettamente proporzionale alle quote individuali complessive del fondo di risultato attribuite ai dirigenti nell'anno 2015.

In questa sede, nel confermare i moduli di costituzione e destinazione delle risorse per gli anni 2014 (rideterminazione), 2015 (consuntivo) e 2016 (in via provvisoria) di cui alla relazione tecnico finanziaria allegata alla determina del Direttore Generale n. 57/DG del 15.6.2016, si evidenzia il recupero delle somme erogate in eccesso riferite all'anno 2014, a valere sui fondi della tornata contrattuale successiva, anno 2015.

Modulo I e modulo III - La costituzione dei fondi e confronto con i corrispondenti fondi dell'anno 2010 (sino all'anno 2014)

(Nella compilazione delle sezioni successive si fa riferimento alla tabella 15 del Conto annuale)

AREA DIRIGENZA SANITARIA

1.FONDO RETRIB. DI POSIZIONE, EQUIPAR., IND. STRUTT. COMPLESSA, S.T.E. – Art. 8 CCNL 6.5.2010

	ANNO 2010	ANNO 2014 rideterminazione	ANNO 2015 CONSUNTIVO	ANNO 2016 PROVVISORIO
Importo consolidato al 31.12.07	639.625	639.625	639.625	639.625
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità				
Incrementi CCNL 08-09 (art. 8, c. 2)	11.672	11.672	11.672	11.672
RIA personale cessato	1.319	16.964	18.463	18.463
1.Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	652.616	668.261	669.760	669.760
2.Altre risorse fondo (variabili)	0	0	0	0
3.Decurtazione fondo per rispetto limite 2010		-15.645		
4.Decurtazione fondo riduz.prop. pers.cessato		-184.969,19		

5. Decurtazione comma 456 – 2° al. L. 27/12/13, n. 147			-200.614	-200.614
6. Altre decurtazioni del fondo (trasferimento risorse Determina n. 58/2012)		-15.450	-15.450	-15.450
Totale risorse fondo posto a certificazione (Tot. 1. + 2 - 3 - 4 - 5 - 6)		452.196	453.695,27	453.695,27

AREA DIRIGENZA PROFESSIONALE, TECNICA E AMMINISTRATIVA

1. FONDO RETRIB. DI POSIZIONE, EQUIPAR., IND. STRUTT. COMPLESSA, S.T.E. – Art. 8 CCNL 6.5.2010

	ANNO 2010	ANNO 2014 rideterminazione	ANNO 2015 CONSUNTIVO	ANNO 2016 PROVVISORIO
Importo consolidato al 31.12.07	226.080	226.080	226.080	226.080
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità				
Incrementi CCNL 08-09 (art. 8, c. 2)	5.441	5.441	5.441	5.441
RIA personale cessato	2.796	5.183	5.757	5.757
Incr. dot. org. o nuovi servizi (trasferimento risorse Determina n. 58/2012)		15.450	15.450	15.450
1. Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	234.317	252.154	252.728	252.728
2. Altre risorse fondo (variabili)	0	0	0	0
3. Decurtazione fondo per rispetto limite 2010		-2.386		
4. Decurtazione fondo riduz. prop. pers. cessato		-35.148		
5. Decurtazione comma 456 – 2° al. L. 27/12/13, n. 147			-37.534	-37.534
Totale risorse fondo posto a certificazione (Tot. 1 + 2 - 3 - 4 - 5)		214.620	215.194	215.194

AREA DIRIGENZA S.P.T.A.

2. FONDO TRATTAMENTO ACCESSORIO LEGATO ALLE CONDIZIONI DI LAVORO ART. 9 CCNL 6.5.2010

	ANNO 2010	ANNO 2014 rideterminazione	ANNO 2015 CONSUNTIVO	ANNO 2016 PROVVISORIO
Importo consolidato al 31.12.07	102.822	102.822	102.822	102.822
1. Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità				
Incrementi CCNL 06-09 (art. 26, c. 2 - alinea 2 - netto alinea 1)	2.449	2.449	2.449	2.449
2. Decurtazione fondo riduz. prop. pers. cessato		-26.960		
3. Decurtazione comma 456 – 2° al. L. 27/12/13, n. 147			-26.960	-26.960
Totale risorse fondo posto a certificazione (Totale 1. - 2 - 3)	105.271	78.311	78.311	78.311

AREA DIRIGENZA S.P.T.A.

3. FONDO RETRIBUZ. RISULTATO E PREMIO PER LA QUALITA' PRESTAZ. INDIV. ART. 10 CCNL 6.5.2010

	ANNO 2010	ANNO 2014 rideterminazione	ANNO 2015 CONSUNTIVO	ANNO 2016 PROVVISORIO
Importo consolidato al 31.12.07	173.505	173.505	173.505	173.505
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità				
Incrementi CCNL 06-09 (art. 27, c. 2, alinea 2 - netto alinea 1)	3.675	3.675	3.675	3.675
Incrementi CCNL 08-09 (art. 10, c. 2)	5.440	5.440	5.440	5.440
Decurtazione fondo per rispetto limite 2010	0	0	0	0

Decurtazione fondo riduz.prop. pers.cessato		-46.769		
1.Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e sta	182.620	135.851	182.620	182.620
Risorse variabili				
Quote per la progettazione (art.92, c. 5 D.Lgs n. 163/2006)				
Speciali disposizioni di legge (conv. art. 43 L. 449/97 – art. 52 c.5 CCNL 8.6.2000)	9.726	5.040	2.589	
2.Totale altre risorse fondo fasce (variabili)	9.726	5.040	2.589	
3. Decurtazione comma 456 – 2° al. L. 27/12/13, n. 147			-46.769	-46.769
Totale risorse fondo posto a certificazione (Totale 1. 4	192.346	140.891	138.440	135.851

Modulo II – Ridefinizione delle poste di destinazione del fondo – anno 2014 - per la contrattazione integrativa e definizione per l'anno 2015: determinazione modalità di recupero somme erogate in eccesso anno 2014 ed individuazione risorse residui fondi anno 2015.

Sintesi della definizione delle poste di destinazione dei fondi - consuntivo anni 2014 e 2015 - per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione

AREA DIRIGENZA SANITARIA

1. FONDO RETRIB. DI POSIZIONE, EQUIPAR., IND. STRUTT. COMPLESSA, S.T.E. – Art. 8 CCNL 6.5.2010

Risorse fondi determina n. 23/PERS del 18/06/2015 e conseguenti residui anno 2014 trasferiti al fondo di risultato (erogazione determina n.86/DG/2015)		Residui anno 2014 Rideterminazione fondi-determina n. 57/DG/2016	Determinazione a consuntivo anno 2015 – determina n. 57/DG/2016
Descrizione	Importo	Importo	Importo
Indennità incarico struttura complessa	66.826	66.826	64.432
Retribuzione di posizione minima unificata	172.589	172.589	160.922
Retribuzione di posizione variabile aziendale	107.924	107.924	102.364
Retribuzione di posizione differenza sui minimi	61.964	61.964	58.268
Art. 71, c. 1 – D.L. 112/2008 (recuperi malattie)	1.374	1.374	474
Totale voci liquidate a carico del fondo	410.677	410.677	386.459
Totale fondo sottoposto a certificazione	589.495	452.196	453.695
Residui	178.818	41.519	67.236

AREA DIRIGENZA PROFESSIONALE, TECNICA E AMMINISTRATIVA

1. FONDO RETRIB. DI POSIZIONE, EQUIPAR., IND. STRUTT. COMPLESSA, S.T.E. – Art. 8 CCNL 6.5.2010

Risorse fondi determina n. 23/PERS del 18/06/2015 e conseguenti residui anno 2014 trasferiti al fondo di risultato (erogazione determina n.86/DG/2015)		Residui anno 2014 Rideterminazione fondi-determina n. 57/DG/2016	Determinazione a consuntivo anno 2015 – determina n. 57/DG/2016
Descrizione	Importo	Importo	Importo
Indennità incarico struttura complessa	38.890	38.890	35.186
Retribuzione di posizione minima unificata	37.926	37.926	34.716
Retribuzione di posizione variabile aziendale	42.182	42.182	39.178
Retribuzione di posizione differenza sui minimi	71.063	71.063	66.059
Art. 71, c. 1 – D.L. 112/2008 (recuperi malattie)	420	420	71
Totale voci liquidate a carico del fondo	190.481	190.481	175.211
Totale fondo sottoposto a certificazione	243.839	214.620	215.194
Residui	53.358	24.139	39.983

AREA DIRIGENZA S.P.T.A.

2.FONDO TRATTAMENTO ACCESSORIO LEGATO ALLE CONDIZIONI DI LAVORO ART. 9 CCNL 6.5.2010

Risorse fondi determina n. 23/PERS del 18/06/2015 e conseguenti residui anno 2014 trasferiti al fondo di risultato (erogazione determina n.86/DG/2015)		Residui anno 2014 Rideterminazione fondi-determina n. 57/DG/2016	Determinazione a consuntivo anno 2015 – determina n. 57/DG/2016
Descrizione	Importo	Importo	Importo
Straordinario	2.273	2.273	549
Indennità turno, rischio, disagio, ecc.	43.010	43.010	44.952
Art. 71, c. 1 – D.L. 112/2008 (recuperi malattie)	151	151	44
Totale voci liquidate a carico del fondo compenso disagio	45.434	45.434	45.546
Totale fondo sottoposto a certificazione	105.271	78.311	78.311
Economie di bilancio (indirizzi DGRM n. 1596/2013)	-13.657		
Conguaglio economie di bilancio anni 2012-2013	-6.095		
Residui	40.085	32.877	32.765

AREA DIRIGENZA S.P.T.A.

3.FONDO RETRIBUZ. RISULTATO E PREMIO PER LA QUALITA' PRESTAZ. INDIV. ART. 10 CCNL 6.5.2010

Risorse fondi determina n. 23/PERS del 18/06/2015 e conseguenti residui anno 2014 trasferiti al fondo di risultato (erogazione determina n.86/DG/2015)	determina n. 23/PERS/2015 – risorse 2014	Residui anno 2014 Rideterminazio ne fondi- determina n. 57/DG/2016	Determinazione a consuntivo anno 2015 – determina n. 57/DG/2016
Descrizione	Importo	Importo	Importi
Acconti erogati	69.990		66.828
Indennità di sostituzione			
Da erogare a saldo	85.464		71.612
Totale voci liquidate a carico del fondo retribuzione Risultato e premio qualità prest.indiv.	155.454		
Totale fondo sottoposto a certificazione	155.454	140.891	138.440
Residui trasferiti al fondo risultato	272.260	98.534	139.984
Totale risorse fondo risultato	427.714	239.425	278.424
Somme erogate in violazione vincoli e limiti comp. Imposti da CCNL o norme di legge da recuperare sezione negoziale successiva (art. 40, comma 3 quinquies DL 165/2001 e s.m.i.) – competenza anno 2014 –	188.289		
Recupero sessione negoziale successiva per accertato superamento vincoli finanziari ex art. 40 comma 3-quinquies D.L. 165/2001		-188.289	

Quadro espositivo delle modalità di recupero delle somme erogate in eccesso "nella sessione negoziale immediatamente successiva", come indicato dall'articolo 54 del Decreto Legislativo n. 150/2009

Somma da recuperare per rideterminazione fondi anno 2014		188.289,58
RECUPERO		
Residui fondi artt. 8 - 9 CCNL 6.5.2010 - anno 2015	139.984,16	
Retribuzione di risultato - a saldo - anno 2015	48.305,42	
Recupero a valere nella sessione negoziale immediatamente successiva	188.289,58	
Saldo effettivo retribuzione di risultato anno 2015	23.307,38	

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

Ai fini della certificazione in merito alla costituzione e relativa destinazione dei fondi la presente relazione attesta il rispetto dei vincoli di carattere generale:

- ❖ La copertura delle destinazioni di utilizzo del fondo aventi natura certa e continuativa con risorse del fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità (art. 17, comma 2, del D.Lgs n. 150/2009 - assenza di nuovi o maggiori oneri per la finanza pubblica).
- ❖ In particolare, a decorrere dal 01.01.2015 l'ammontare della decurtazione permanente prevista dall'articolo 1, comma 456 della legge n. 147/2013 è stato determinato secondo le indicazioni fornite dalle circolari n. 12/2011, n. 25/2012, n. 15/2014, n. 20/2015, n. 13/2016 MEF-RGS.
- ❖ La residua disponibilità dei fondi - anno 2015 - così come indicata nei prospetti del Modulo II sotto le voci "Residui" di cui ai punti 1 e 2 nonché sotto la voce "Da erogare a saldo" di cui al punto 3, è accantonata al "Fondo altre competenze da liquidare al personale" conto patrimoniale 2.2.5. Tale somma pari complessivamente ad euro 139.984, costituisce oggetto di compensazione degli importi erogati in eccedenza, con riferimento all'anno 2014, nella sezione negoziale successiva, ai sensi dell'art. 40, c. 3 quinquies, del D.Lgs n. 165/2001, come novellato dall'art. 54 del D.Lgs n. 150/2009.
- ❖ La formale presa d'atto da parte del tavolo negoziale della riduzione dei fondi aziendali anno 2014 determinati con provvedimento n. 23/PERS/2015, così come rideterminati con determina del Direttore Generale n. 57/2016, e del conseguente recupero delle somme erogate in eccesso nella sessione negoziale successiva.
- ❖ L'attribuzione selettiva di incentivi: divieto di distribuzione indifferenziata in assenza delle verifiche ed attestazioni sui sistemi di misurazione e valutazione (art. 18 D.Lgs 150/2009).

UFFICIO PERSONALE
P.O. TRATTAMENTO ECONOMICO
Sig.ra Scataglini Marinella



Modulo IV – Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

Nel presente modulo si dà atto del rispetto dei limiti di spesa rappresentati dal fondo sia nella fase programmatoria della gestione economico – finanziaria sia nella fase delle verifiche a consuntivo. Il modulo si conclude con la esposizione delle disponibilità economico-finanziarie dell'Amministrazione destinate alla copertura delle diverse voci di destinazione del fondo (sezione III).

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.

Le somme relative ai fondi, per i rispettivi anni di competenza 2014 – 2015 e 2016 oggetto della presente relazione, sono imputate nei conti economici come segue:

FONDI AZIENDALI	CONTO ECONOMICO
DIRIGENZA SANITARIA Fondo per la retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento e ind. dir. strutt. complessa (art. 8 CCNL 6.5.2010)	5.6.1.3
DIRIGENZA PROF.LE, TECNICA, AMMINISTRATIVA Fondo per la retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento e ind. dir. strutt. complessa (art. 8 CCNL 6.5.2010)	5.6.2.3
DIRIGENZA S.P.T.A Fondo per il trattamento accessorio legato alle condizioni di lavoro (art. 9 CCNL 6.5.2010)	5.6.1.5 5.6.2.5
DIRIGENZA S.P.T.A Fondo per la retribuzione di risultato e per la qualità della prestazione individuale (art. 10 CCNL 6.5.2010)	5.6.1.4 5.6.2.4

Il confronto tra il monitoraggio della spesa sostenuta e gli importi a bilancio è realizzato attraverso report che tengono conto degli importi dei fondi stanziati a bilancio e le poste di destinazione rilevate dagli stipendi.

Sezione II – Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa dei fondi dell'anno 2010 risulta rispettato sino all'anno 2014

Come si desume dai prospetti di cui ai precedenti moduli I e II sono stati rispettati pienamente i limiti inderogabili dei vincoli imposti dalla contrattazione nazionale e dalle norme di legge, nonché del disposto di integrale utilizzo delle risorse generalmente previsto dalla contrattazione collettiva di livello nazionale

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

I fondi di cui trattasi sono disponibili per l'anno 2016 in via provvisoria, al netto degli oneri riflessi, nel "Fondo altre competenze da liquidare al personale" conto patrimoniale 2.2.5.

I relativi contributi previdenziali ed assistenziali ed IRAP, debitamente quantificati sull'ammontare complessivo dei fondi, sono stati imputati a bilancio ai conti economici 2016 rispettivamente 5.6.1.9 - 5.6.1.8 per la Dirigenza Sanitaria e 5.6.2.9 - 5.6.2.8 per la Dirigenza P.T.A. e opportunamente conservati a residuo sul "Fondo altre competenze da liquidare al personale" conto patrimoniale 2.2.5.

Le risorse a carico dei fondi aziendali riferite alla retribuzione di posizione - parte minima contrattuale - ed alla retribuzione di risultato, del personale con rapporto di lavoro a tempo determinato e precisamente n. 2 unità (Dirigenti Amministrativi assunti con incarico dirigenziale ex art. 16 CCNL 5.08.1997 area Dirigenza S.P.T.A., come integrato dall'art. 63 del CCNL 8.6.2000), trovano capienza nei rispettivi fondi di pertinenza.

Per quanto riguarda la retribuzione di posizione - parte variabile aziendale - pari complessivamente ad Euro 6.292,65 annui, viene finanziata con oneri a carico del bilancio, ai sensi del sopra citato art. 63 CCNL 8.6.2000.

P.O. UFFICIO BILANCIO
Rag. Stefania Tonucci

