

ARPAT - Direzione - Settore Gestione delle risorse umane
Via del Ponte alle Mosse, 211 – 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 Funzioni locali del 17.12.2020 e artt. 40 e 40 bis del D. Lgs. 165/2001 e s.m.i)

Ipotesi di Accordo per la finalizzazione delle risorse di fondi contrattuali per il personale della Dirigenza Professionale, Tecnica e Amministrativa di ARPAT per l'anno 2024, siglato in data 9.7.2025.

Modulo I **La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa**

I fondi contrattuali della Dirigenza dei ruoli Professionale, Tecnico ed Amministrativo relativi all'anno 2024, sono stati definiti, nel rispetto del limite dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale delle pubbliche amministrazioni pari all'importo dei fondi contrattuali per l'anno 2016, con i seguenti decreti:

- provvisoriamente con il decreto del Direttore generale nr. 200 del 23/10/2024 (certificazione del Collegio dei Revisori del 18.11.2024),
- a consuntivo, con decreto del Direttore generale n. 53 del 24/03/2025 (certificazione del Collegio dei Revisori del 29.5.2025)

<p style="text-align: center;">CCNL 17/12/2020 - articolo 90 CCNL 16/07/2024 - articolo 52 comma 1</p>	
ANNO 2024	
<u>Sezione I Risorse storiche consolidate</u>	
Art. 90 comma 2 Importi consolidati anno 2020	414.330,26
Art. 90 Comma 3 lett. a) L'importo di cui al comma 2 è stabilmente incrementato di euro 338,00 per ogni dirigente in servizio alla data del 31/12/2015 (n.19).	6.422,00
Art. 90 comma 3 lett. b) L'importo al comma 2 è stabilmente incrementato della retribuzione individuale di anzianità dei dirigenti cessati dal servizio a partire dall'anno successivo alla cessazione in misura intera in ragione d'anno	290,16
Trasferimento risorse dai fondi contrattuali Dirigenza Sanitaria come da accordo del 13.02.2023 per rimodulazione dei fondi contrattuali della Dirigenza sanitaria e della Dirigenza PTA (DDG 21 del 17.02.2023) sulla base del parere MEF del 26.7.2021, prot. 216153	159.991,60
CCNL Triennio 2019-2021 - Art. 52 comma 1 a decorrere dal 1° gennaio 2021 il fondo di posizione è incrementato di un importo su base annua pari a euro 964,55 per ogni dirigente in servizio alla data del 31.12.2018 (n. 17)	16.397,35
<u>Totale risorse stabili</u>	597.431,37
<u>Sezione II Risorse variabili</u>	
Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato	
<u>Totale risorse variabili</u>	
<u>Sezione III Decurtazioni del Fondo:</u>	
Decurtazione comma 2 art 23 D. Lgs. n. 75/2017 per non superamento limite 2016. (Risparmio Ria per personale cessato nel 2022).	-290,16
<u>Totale decurtazioni del fondo</u>	-290,16
<u>Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione:</u>	
a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	597.141,21
b) Totale risorse variabili	
c) Totale Fondo	597.141,21

CCNL 17/12/2020 - Articolo 91 CCNL 16/07/2024 - Articolo 52 comma 2	
ANNO 2024	
<u>Sezione I Risorse storiche consolidate</u>	
Art. 91 comma 2 lett. a) Importo del fondo di risultato consolidato al 2020.	228.125,27
Art. 91 comma 2 lett. b) Importo del fondo delle condizioni di lavoro 2021.	21.879,07
Art. 91 comma 3 lett. a) L'importo di cui al comma 2 è stabilmente incrementato di un importo pari ad euro 559,00 per il numero dei dirigenti presenti in servizio al 31/12/2015 (n.19).	10.621,00
Trasferimento risorse dai fondi contrattuali Dirigenza Sanitaria come da accordo del 13.02.2023 per rimodulazione dei fondi contrattuali della Dirigenza sanitaria e della Dirigenza PTA (DDG 21 del 17.02.2023) sulla base del parere MEF del 26.7.2021, prot. 216153	101.686,84
CCNL 2019-2021 - Art 52 comma 2 - A decorrere dal 31.12.2021 e a valere dal 01.01.2022 il fondo per la retribuzione di risultato e altri trattamenti accessori è stabilmente incrementato di un importo su base annua pari ad euro 270,42 per ogni dirigente in servizio alla data del 31.12.2018. (n. 17)	4.597,14
<u>Totale risorse stabili</u>	366.909,32
<u>Sezione II Risorse variabili</u>	
Art. 91 comma 4 lett a) Ratei della retribuzione individuale di anzianità del personale cessato dal servizio nel corso dell'anno precedente calcolati in misura pari alle mensilità residue dopo la cessazione. (anno 2022)	
Art. 91 comma 4 lett c) risorse di cui all'art. 52, comma 5, lett. b) del CCNL 8/6/2000 dell'Area III calcolate con riferimento al monte salari della dirigenza destinataria della presente Sezione	6.794,73
Art. 91 comma 4 lett. f) Risorse variabili previste da disposizioni di legge (D.Lgs. 105/2015 compenso per controllo del pericolo di incidenti rilevanti connessi con sostanze pericolose)	
<u>Totale risorse variabili</u>	6.794,73
<u>Sezione III Decurtazioni del Fondo:</u>	
Decurtazione comma 2 art 23 D. Lgs. n. 75/2017 per non superamento limite 2016. (Risparmio Ria per personale cessato nel 2022).	
<u>Totale decurtazioni del fondo</u>	
<u>Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione:</u>	
a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	366.909,32
b) Totale risorse variabili	6.794,73
c) Totale Fondo Art. 91 CCNL 2016/2018	373.704,05

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

ART. 90 CCNL 2016/2018 FONDO RETRIBUZIONE DI POSIZIONE DIRIGENZA PROFESSIONALE, TECNICA ED AMMINISTRATIVA	
ANNO 2024	
<u>Sezione I Destinazioni non disp.e non regolate specificamente dal C.I.:</u>	
Retribuzione di Posizione	245.030,95
Ind. Sost.art.18	
Ind. Struttura complessa	25.574,18
Totale	270.605,13
<u>Sezione II - destinazioni regolate specif.dal C.I.</u>	
Retribuzione di posizione parte variabile aziendale - contrattuale	198.608,99
<u>Sezione III - destinazioni ancora da contrattare:</u>	
<u>Sezione IV - Sintesi delle poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione:</u>	
a) Totale delle destinazioni non regolate dal C.I.	270.605,13
b) Totale destinazioni regolate specif. dal C.I.	198.608,99
c) Totale destinazioni ancora da contrattare:	
d) Totale poste di destinaz. del fondo	469.214,12

N.B dal fondo art. 90 viene resa indisponibile l'importo di 63.866,34 per strutture avocate Dal Direttore Generale e le decurtazioni Brunetta primi 10 gg malattia pari a 1.440,86
Eventuali residui del presente fondo confluiranno, soltanto nell'anno di riferimento, al fondo di risultato.

ART. 91 CCNL 2016/2018 RETRIBUZIONE DI RISULTATO E ALTRI TRATTAMENTI ACCESSORI DIRIGENZA PROFESSIONALE, TECNICA ED AMMINISTRATIVA	
ANNO 2024	
Sezione I Destinazioni non disp.e non regolate specificamente dal C.I.:	
Indennità Pronta disponibilità.	13.392,60
Indennità di sostituzione	4.200,00
Compenso attività formativa	76,11
Totale	17.668,71
Sezione II - destinazioni regolate specif.dal C.I.	
Risultato	280.802,06
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.	17.668,71
b) Totale destinazioni regolate specif.dal C.I.	280.802,06
c) Totale destinazioni ancora da contrattare:	0,00
d) Totale poste di destinaz. del fondo	298.470,77

N.B dal fondo art. 91 viene resa indisponibile l'importo di 32.650,68 per strutture avocate Dal Direttore Generale

Eventuali residui del fondo Posizione, confluiranno, soltanto nell'anno di riferimento, al fondo di risultato.

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo

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

L'ipotesi di accordo di cui trattasi è stata stipulata nel rispetto della vigente normativa di riferimento, nonché dei principi di seguito richiamati:

- Art. 23 del D.lgs. n. 75 del 25.5.2017, che stabilisce che, a decorrere dall'1.1.2017, il limite dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al trattamento accessorio è costituito dall'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 2022 - Nota di aggiornamento (Deliberazione CRT n° 110 del 22.12.2022).

- 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 sono erogati ponendo come condizione imprescindibile la valutazione individuale delle prestazioni così come indicato nel Sistema sulla valutazione del personale di comparto vigente (decreto del Direttore generale n. 138 del 17.11.2016);
- Art. 71, comma 1 della L. 133/2008 (decurtazioni per malattia che costituiscono economie di bilancio);

Modulo III

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

ART. 90 CCNL 2016/2018 FONDO RETRIBUZIONE DI POSIZIONE DIRIGENZA PROFESSIONALE, TECNICA ED AMMINISTRATIVA			
	2024	2023	differenza
Costituzione fondo			
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità			
Risorse storiche consolidate 2020	414.330,26	414.330,26	0,00
Incremento CCNL 2016-2018 del 17/12/2020 Art. 90 comma 3 lett. a) incremento di euro 338,00 per il numero di presenti al 31/12/2015 (n.19).	6.422,00	6.422,00	0,00
Art. 90 comma 3 lett. b) L'importo al comma 2 è stabilmente incrementato della retribuzione individuale di anzianità dei dirigenti cessati dal servizio a partire dall'anno successivo alla cessazione in misura intera in ragione d'anno	290,16		290,16
Trasferimento risorse dai fondi contrattuali dirigenza Sanitaria come da accordo del 13.02.2023 sulla base del parere MEF del 26.7.2021, prot. 216153 per rimodulazione dei fondi contrattuali della Dirigenza sanitaria e della Dirigenza PTA	159.991,60	159.991,60	0,00
CCNL Triennio 2019-2021 - Art. 52 comma 1 a decorrere dal 1° gennaio 2021 il fondo di posizione è incrementato di un importo su base annua pari a euro 964,55 per ogni dirigente in servizio alla data del 31.12.2018 (n. 17)	16.397,35		16.397,35
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità	597.431,37	580.743,86	16.687,51
Risorse variabili			0,00
Decurtazione comma 2 art 23 D. Lgs. n. 75/2017 per non superamento limite 2016. (Risparmio Ria per personale cessato nel 2022).	-290,16		-290,16
Totale Fondo art. 8 CCNL 2008/09 sottoposto a certificazione	597.141,21	580.743,86	16.397,35
Destinazione del fondo			0,00
Destinazioni non disp.e non regolate specificamente dal C.I.	270.605,13	182.888,22	87.716,91
Destinazioni regolate specif.dal C.I.	198.608,99	139.898,21	58.710,78
Totale destinazioni fondo sottoposto a certificazione	469.214,12	322.786,43	146.427,69

ART. 91 CCNL 2016/2018 RETRIBUZIONE DI RISULTATO E ALTRI TRATTAMENTI ACCESSORI DIRIGENZA PROFESSIONALE, TECNICA ED AMMINISTRATIVA			
	2024	2023	differenze
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità			
Risorse storiche			
Importo del fondo di risultato consolidato al 2020	228.125,27	228.125,27	0,00
Importo del fondo delle condizioni di lavoro 2020	21.879,07	21.879,07	0,00
Incremento CCNL 206/18	10.621,00	10.621,00	0,00
Trasferimento risorse dai fondi contrattuali Dirigenza Sanitaria come da accordo del 13.02.2023 per rimodulazione dei fondi contrattuali della Dirigenza sanitaria e della Dirigenza PTA (DDG 21 del 17.02.2023) sulla base del parere MEF del 26.7.2021, prot. 216153	101.686,84	101.686,84	0,00
CCNL 2019-2021 - Art 52 comma 2 - A decorrere dal 31.12.2021 e a valere dal 01.01.2022 il fondo per la retribuzione di risultato e altri trattamenti accessori è stabilmente incrementato di un importo su base annua pari ad euro 270,42 per ogni dirigente in servizio alla data del 31.12.2018. (n. 17)	4.597,14	4.597,14	
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità	366.909,32	366.909,32	
Risorse variabili			0,00
Art. 91 comma 4 lett c) risorse di cui all'art. 52, comma 5, lett. b) del CCNL 8/6/2000 dell'Area III calcolate con riferimento al monte salari della dirigenza destinataria della presente Sezione	6.794,73	6.794,73	0,00
Art. 91 comma 4 lett. a) - Ratei della retribuzione individuale di anzianità del personale cessato dal servizio nel corso dell'anno precedente calcolati in misura pari alle mensilità residue dopo la cessazione. (anno 2022)			
Art. 91 comma 4 lett. f) Risorse variabili previste da disposizioni di legge (D.Lgs 105/2015 compenso per controllo del pericolo di incidenti rilevanti connessi con sostanze pericolose)		1.259,95	-1.259,95
Totale Risorse variabili	6.794,73	8.054,68	-1.259,95
Totale Fondo Art. 91 CCNL 2016/18 sottoposto a certificazione	373.704,05	375.254,16	-1.550,11
Destinazione del fondo			
Destinazioni non disponibili e non regolate dal C.I.	17.668,71	14.333,38	3.335,33
Destinazioni regolate dal C.I.	280.802,06	279.374,67	1.427,39
Totale destinazioni fondo sottoposto a certificazione	298.470,77	293.708,05	4.762,72

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 2024 sono: il bilancio preventivo economico per l'esercizio 2024 e il bilancio preventivo economico pluriennale per il triennio 2024-2026.

Sia il bilancio preventivo economico per l'esercizio 2024, sia quello pluriennale 2024-2026 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, risultante anche dal Bilancio di esercizio 2024 (Decreto del Direttore generale nr. 101 del 28/05/2025).

Sezione I - Esposizione finalizzata alla verifica che gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione presidiano correttamente i limiti di spesa del fondo nella fase programmatica della gestione.

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

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

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.

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 2024 e il bilancio preventivo economico pluriennale per il triennio 2024-2026 evidenziano una previsione di equilibrio economico-finanziario, considerato anche il costo dei fondi relativi al presente accordo.

I report economici periodici del 2024, e le situazioni finanziarie relative all'anno 2024 (di cui al Bilancio di esercizio 2024 (Decreto del Direttore generale nr. 101 del 28/05/2025), 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."