



ARPAT
**Agenzia regionale per la protezione
 ambientale della Toscana**



Relazione tecnico-finanziaria

Ipotesi di Accordo per la finalizzazione delle risorse dei fondi contrattuali 2022 del personale di COMPARTO, sottoscritto in data 08/11/2023, ex art. 8 CCNL del personale di comparto del Comparto Sanità 21.5.2018 - art. 4 CCNL Comparto Sanità 19.4.2004 e s.m.i. – Artt. 40 e 40 bis del D. Lgs. 165/2001 e s.m.i.

Modulo I

La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

I fondi contrattuali del personale di comparto per l'anno 2022 sono stati determinati in via provvisoria, con decreto del Direttore generale n. 56 del 08/04/2022 (certificazione del Collegio dei Revisori del 26.5.2022) e a consuntivo, con decreto del Direttore generale n. 95 del 22/05/2023 (certificazione del Collegio dei Revisori dell'1.06.2023). Nelle tabelle che seguono vengono rendicontate le risorse dei fondi contrattuali del personale di comparto per l'anno 2022, elaborate secondo le previsioni del CCNL 21.5.2018 e smi.

| Fondo Art. 80 Condizioni di lavoro e incarichi CCNL 2016/2018 | |
|---|---------------------|
| Sezione I Risorse storiche consolidate | |
| Comma 2 – Unico importo consolidato 2017 | 1,700,532.37 |
| Comma 3 lett. A – Incremento di 91 euro per n. dipendenti al 31/12/2015 (603) | 54,873.00 |
| Comma 3 lett. B – Risorse destinate al fondo art. 81 per stabile modifica e razionalizzazione dell'organizzazione dei servizi. | -325,000.00 |
| Comma 3 lett. C – RIA in ragione d'anno per personale cessato l'anno 2018 | 7,372.56 |
| Comma 3 lett. C – RIA in ragione d'anno per personale cessato nell'anno 2019. | 9,339.72 |
| Comma 3 lett. C – RIA in ragione d'anno per personale cessato nell'anno 2020 | 3,967.08 |
| Comma 3 lett. C – RIA in ragione d'anno per personale cessato nell'anno 2021 | 3,854.76 |
| Finanziamento risorse regionali L.135/2018 art. 11 comma 1 lett.b) | 23,419.80 |
| Art. 101 C. 1 CCNL 2019-2021 Incremento fondi euro 84,50 pro-capite per il personale in servizio al 31/12/2018 (n.591) | 49,939.50 |
| Totale risorse storiche consolidate | 1,528,298.79 |
| Sezione II Risorse variabili | |
| Integrazione a consuntivo per rimborso remunerazione ore di straordinario effettuate per progetto Marine Strategy nell'anno 2021 (ex D.Lgs. 190/2010 e D.D.G. nr. 185/2017) | 13,125.64 |
| Totale risorse variabili | 13,125.64 |
| Sezione III Decurtazioni del Fondo: | |
| Decurtazione ex art.23 comma 2 D.Lgs. 75/2017 | -24,534.12 |
| Totale decurtazioni del fondo | -24,534.12 |
| Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione: | |
| a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità | 1,503,764.67 |
| b) Totale risorse variabili | 13,125.64 |
| c) Totale Fondo Art. 80 Condizioni di lavoro e incarichi CCNL 2016/2018 | 1,516,890.31 |
| DL 112/2008 art. 71 comma 1 (ritenute per primi 10 gg malattia) | -995.78 |
| | 1,515,894.53 |

| Fondo Art. 81 Premialità e fasce CCNL 2016/2018 | |
|--|---------------------|
| Sezione I Risorse storiche consolidate | |
| Comma 2 – Unico importo consolidato 2017 | 3,945,528.12 |
| Comma 3 lett. a – Incremento in rapporto al nuovo valore fasce art.76 (anno 2019) | 75,086.70 |
| Comma 3 lett. a – Incremento in rapporto al nuovo valore fasce art.76 conglobamento IVC | 15,259.27 |
| Comma 3 lett. b – Risorse provenienti dal fondo art. 80 per stabile modifica e razionalizzazione dell'organizzazione dei servizi. | 325,000.00 |
| Comma 3 lett. b – Applicazione dell'articolo 39, comma 4 lett. b) e d) e comma 8 del CCNL 7/4/1999 | 250,000.00 |
| Finanziamento risorse regionali ex art. 1, comma 563 ,della L. 205/2017 e della L.135/2018 art. 11, comma 1, lett.b) | 76,603.30 |
| Incremento degli stipendi tabellari art. 97 comma 1 | 84,944.60 |
| Totale risorse storiche consolidate | 4,772,421.99 |
| Sezione II Risorse variabili | |
| Comma 4 lett. a – Risorse non consolidate regionali 1% M.S. 2001 | 117,806.62 |
| Comma 4 lett. a – Risorse non consolidate regionali 0,2% M.S. 2001 | 23,561.32 |
| Comma 4 lett. e – RIA per il personale cessato nel 2021: mensilità residue dopo la cessazione. | 2,238.78 |
| Comma 4 lett.d) – Altre risorse variabili (integrazione progetto Aer Nostrum) | 10,585.46 |
| Comma 4 lett.d) – Altre risorse variabili (integrazione progetto Nemo) | 1,571.69 |
| Comma 4 lett.d) - Risorse derivanti da disposizioni di legge D.Lgs. 105/2015 (Ispezioni per rischio incidenti rilevanti) | 10,633.78 |
| Comma 4 lett.d) – Compenso avvocati | 3,000.00 |
| Comma 4 lett.d) Risorse derivanti da disposizioni di legge art. 113 D.Lgs. 50/2016 (Incentivo per funzioni tecniche per servizi e forniture) | 12,566.32 |
| Residuo per Incremento fondi euro 84,50 pro-capite per il personale in servizio al 31/12/2018 (n.591) art. 101 CCNL 2019-2021 | 49,939.50 |
| Totale risorse variabili | 231,903.47 |
| Sezione III Decurtazioni del Fondo: | |
| Comma 5 – Decurtazione ex art.23 comma 2 D.Lgs. 75/2017 | -75,800.10 |
| Totale decurtazioni del fondo | -75,800.10 |
| Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione: | |
| a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità | 4,772,421.99 |
| b) totale risorse variabili | 156,103.37 |
| c) Totale Fondo Art. 81 Premialità e fasce CCNL 2016/2018 | 4,928,525.36 |
| Comma 7 - Residuo 2021 del fondo articolo 80 Fondo condizioni di lavoro e incarichi | 170,024.01 |
| Totale risorse disponibili Fondo art. 81 | 5,098,549.37 |
| DL 112/2008 art. 71 comma 1 (ritenute per primi 10 gg malattia) | |
| | 5,098,549.37 |

Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente

Modulo II
Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

Nel fondo di cui all'art. 81 non sono state inserite le risorse derivanti dall'applicazione dell'art. 16 del D.L. 98/2011, convertito dalla L. 111/2011, che prevede la possibilità di incrementare i fondi contrattuali con i risparmi conseguenti all'attuazione del Piano di razionalizzazione.

| Fondo Art. 80 Condizioni di lavoro e incarichi CCNL 2016/2018 | |
|---|---------------------|
| Sezione I Destinazioni non disp.e non regolate specificamente dal C.I.: | |
| Ind. Qualific. Profession. (art. 45 del CCNL 1.9.1995) | 510,749.58 |
| Ind.profes.specif. (art. 30, co. 5 e 6, del CCNL 7.4.1999) | 340.80 |
| Indennità Coordinamento (artt. 8 e 10 CCNL Comparto Sanità, Il biennio economico 2000-2001) | 101,421.14 |
| Lavoro straordinario (ex art. 34 del CCNL economico 1998/1999) | 61,569.49 |
| Indennità polizia giudiziaria (ex art. 44 del CCNL economico 1994/1995) | 116,948.61 |
| Rischio radiologico (ex art. 5 del CCNL economico 2000/2001) | 6,766.59 |
| Pronta disponibilità (ex art. 7 del CCNL integrativo del CCNL del 7-4-99) | 263,810.93 |
| Indennità di turno (ex art. 44 del CCNL economico 1994/1995) | 165,354.80 |
| Totale | 1,226,961.94 |
| Sezione II - destinazioni regolate specif.dal C.I. | |
| Sezione III - destinazioni ancora da contrattare: | |
| Sezione IV - Sintesi delle poste di destinazione a Fondo a certificazione: | |
| a) Totale delle destinazioni non regolate dal C.I. | 1,226,961.94 |
| b) Totale destinazioni regolate specif. dal C.I. | |
| c) Totale destinazioni ancora da contrattare: | 288,932.59 |
| d) Totale poste di destinaz. del fondo | 1,515,894.53 |

| Fondo Art. 81 Premialità e fasce CCNL 2016/2018 | |
|--|---------------------|
| Sezione I Destinazioni non disp.e non regolate specificamente dal C.I.: | |
| Progressioni orizzontali storiche (fasce) | 2,093,739.85 |
| Assegni ad personam | 1,115.66 |
| Compenso D.Lgs. 105/2015 Ispezioni per rischio incidenti rilevanti | 10,633.78 |
| Compenso avvocati | 3,000.00 |
| Comma 4 lett.d) Risorse derivanti da disposizioni di legge art. 113 D.Lgs. 50/2016 (Incentivo per funzioni tecniche per servizi e forniture) | 12,566.32 |
| Totale | 2,121,055.61 |
| Sezione II - destinazioni regolate specif.dal C.I. | |
| Progressioni orizzontali | 110,513.00 |
| Produttività collettiva ed individuale | 2,866,980.76 |
| Totale | 2,977,493.76 |
| Sezione III - destinazioni ancora da contrattare: | |
| Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato | |
| Sezione IV - Sintesi delle poste di destinazione a Fondo a certificazione: | |
| a) Totale delle destinazioni non regolate dal C.I | 2,121,055.61 |
| b) Totale destinazioni regolate specif.dal C.I. | 2,977,493.76 |
| c) Totale destinazioni ancora da contrattare: | |
| d) Totale poste di destinaz. del fondo | 5,098,549.37 |

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

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

- art. 1, comma 456 della Legge di stabilità 2014 (L.147 del 27.12.2013 art.1 comma 456), mediante la decurtazione delle risorse per una somma pari ad Euro 564.114,38. Il predetto importo è già stato oggetto di specifica certificazione da parte dell'organo di controllo in data 31.3.2016 e non potendo essere riassegnato ad incremento dei fondi stessi a decorrere dal 1° gennaio 2015 (art. 9 comma 2 –bis, come integrato e modificato dall'art. 1, comma 456 della Legge n. 147/2013), deve intendersi destinato ad economia di bilancio;
- 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);
- 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.

Modulo III - Schema generale riassuntivo del fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato anno precedente

Tabella 1 Schema generale riassuntivo di costituzione del Fondo Anno 2022 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2021

| Fondo Art. 80 Condizioni di lavoro e incarichi CCNL 2016/2018 | | | |
|---|---------------------|---------------------|-----------------------------|
| Risorse fisse | Anno 2022 | Anno 2021 | Differenze 2022-2021 |
| Risorse storiche consolidate | 1,528,298.79 | 1,464,481.33 | 63,817.46 |
| Incrementi per aumento dot. Organica | | | |
| Totale risorse storiche | 1,528,298.79 | 1,464,481.33 | 63,817.46 |
| Risorse variabili | | | |
| poste variabili sottoposte a decurtazione per rispetto limite art.23 comma 2 D.Lgs. 75/2017 (comma 5) | | | |
| poste variabili non sottoposte a decurtazione per rispetto limite art.23 comma 2 D.Lgs. 75/2017 (comma 5) | 13,125.64 | 8,589.90 | 4,535.74 |
| Totale risorse variabili | 13,125.64 | 8,589.90 | 4,535.74 |
| Decurtazioni | | | |
| Totale decurtazioni del fondo ex art. 23 comma 2 D. Lgs.75/2017 | -24,534.12 | -20,679.36 | -3,854.76 |
| | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Totale decurtazioni del fondo | -24,534.12 | -20,679.36 | -3,854.76 |
| | | | |
| Totale Fondo Art. 80 CCNL 2016/18 sottoposto a certificazione | 1,515,894.53 | 1,452,391.87 | 63,502.66 |

Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di programmazione di utilizzo del Fondo. Anno 2022 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2021

| | Anno 2022 | Anno 2021 | Differenze 2022-2021 |
|---|---------------------|---------------------|-----------------------------|
| totale destinazioni non disponibili alla contrattazione e comunque non regolate dal C.I. | 1,226,961.94 | 1,281,790.66 | -54,828.72 |
| | | | |
| destinazioni regolate specif. dal C.I. | | | |
| destinazioni ancora da contrattare | 288,932.59 | 170,601.21 | 118,331.38 |
| | | | |
| Totale poste di destinaz. del fondo | 1,515,894.53 | 1,452,391.87 | 63,502.66 |

Tabella 1 Schema generale riassuntivo di costituzione del Fondo Anno 2022 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2021

| Fondo Art. 81 Premialità e fasce CCNL 2016/2018 | | | |
|--|---------------------|---------------------|-----------------------------|
| Risorse fisse | Anno 2022 | Anno 2021 | Differenze 2022-2021 |
| Risorse storiche consolidate | 4,772,421.99 | 4,610,874.09 | 161,547.90 |
| Incrementi per aumento dot. Organica | | | |
| Totale risorse storiche | 4,772,421.99 | 4,610,874.09 | 161,547.90 |
| Risorse variabili | | | |
| poste variabili sottoposte a decurtazione per rispetto limite art.23 comma 2 D.Lgs. 75/2017 (comma 5) | 143,606.72 | 145,359.85 | -1,753.13 |
| poste variabili non sottoposte a decurtazione per rispetto limite art.23 comma 2 D.Lgs. 75/2017 (comma 5) | 88,296.75 | 34,496.92 | 53,799.83 |
| Totale risorse variabili | 231,903.47 | 179,856.77 | 52,046.70 |
| Decurtazioni | | | |
| Totale decurtazioni del fondo ex art. 23 comma 2 D. Lgs.75/2017 | -75,800.10 | -77,553.23 | 1,753.13 |
| | 0.00 | 0.00 | |
| Totale decurtazioni del fondo | -75,800.10 | -77,553.23 | 1,753.13 |
| | | | |
| Totale Fondo Art. 81 CCNL 2016/18 sottoposto a certificazione | 4,928,525.36 | 4,713,177.63 | 215,347.73 |
| Comma 7 - Residuo anno preced. del fondo articolo 80 Fondo condizioni di lavoro e incarichi | 170,024.01 | 128,032.53 | 41,991.48 |
| | | | |
| Totale risorse disponibili Fondo art. 81 | 5,098,549.37 | 4,807,941.95 | 290,607.42 |
| | | | |
| Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di programmazione di utilizzo del Fondo. Anno 2022 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2021 | | | |
| | Anno 2022 | Anno 2021 | Differenze 2022-2021 |
| totale destinazioni non disponibili alla contrattazione e comunque non regolate dal C.I. | 2,121,055.61 | 2,065,906.23 | 55,149.38 |
| | | | |
| destinazioni regolate specif. dal C.I. | 2,977,493.76 | 2,645,736.86 | 331,756.90 |
| destinazioni ancora da contrattare | | | |
| Totale poste di destinaz. del fondo | 5,098,549.37 | 4,711,643.09 | 386,906.28 |

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 2022 sono: il bilancio preventivo economico per l'esercizio 2022 e il bilancio preventivo economico pluriennale per il triennio 2022-2024.

Sia il bilancio preventivo economico per l'esercizio 2022, sia quello pluriennale 2022-2024 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.

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 2022 e il bilancio preventivo economico pluriennale per il triennio 2022-2024 evidenziano una previsione di equilibrio economico-finanziario, considerato anche il costo dei fondi relativi al presente accordo.

I report economici periodici del 2022, e le situazioni finanziarie redatte fino alla sottoscrizione del presente accordo, dimostrano il rispetto delle previsioni economiche e finanziarie, come confermato dal bilancio di esercizio 2022 (adottato con decreto del Direttore generale nr. 94 del 17/05/2023).

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