



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



**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 artt. 8, comma 6, del CCNL dell'Area Sanità del 19.12.2019 e 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 di Contrattazione Integrativa sulla finalizzazione delle risorse contrattuali per l'anno 2022 per la DIRIGENZA Professionale, Tecnica e Amministrativa siglato in data 7 agosto 2023.**

**Modulo I**

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

La costituzione dei Fondi per la contrattazione integrativa per l'anno 2022 per la Dirigenza di ARPAT, viene descritta analiticamente nelle tabelle che seguono

<b>MODULO 1</b>	
<b>FONDO ART. 90 CCNL 2016-2018 AREA FUNZIONI LOCALI RETRIBUZIONE DI POSIZIONE DIRIGENZA PROFESSIONALE, TECNICA ED AMMINISTRATIVA</b>	
<b>ANNO 2022</b>	
<b><u>Sezione I Risorse storiche consolidate</u></b>	
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	0,00
Trasferimento risorse dai fondi contrattuali dirigenza Sanitaria come da accordo del 13.2.2023, certificato in data 31.1.2023 (DDG 21 del 17/02/2023) 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
<b><u>Totale risorse stabili</u></b>	<b>580.743,86</b>
<b><u>Sezione II Risorse variabili</u></b>	
Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato	
<b><u>Totale risorse variabili</u></b>	
<b><u>Sezione III Decurtazioni del Fondo:</u></b>	
<b><u>Totale decurtazioni del fondo</u></b>	<b>0,00</b>
<b><u>Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione:</u></b>	
<b>a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>	<b>580.743,86</b>
<b>b) Totale risorse variabili</b>	
<b>c) Totale Fondo</b>	<b>580.743,86</b>

<b>MODULO 1</b>	
<b>FONDO ART . 91 CCNL 2016-2018 AREA FUNZIONI LOCALI RETRIBUZIONE DI RISULTATO E ALTRI TRATTAMENTI ACCESSORI DIRIGENZA PROFESSIONALE, TECNICA ED AMMINISTRATIVA</b>	
<b>ANNO 2022</b>	
<b>Sezione I Risorse storiche consolidate</b>	
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 Sanitari come da accordo del 13.2.2023, certificato in data 31.1.2023 (DDG 21 del 17/02/2023), sulla base del parere MEF del 26.7.2021, prot. 216153, per la rimodulazione dei fondi contrattuali della Dirigenza Sanitaria e della Dirigenza PTA	101.686,85
<b>Totale risorse stabili</b>	<b>362.312,19</b>
<b>Sezione II Risorse variabili</b>	
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 2020)	<b>0,00</b>
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	<b>6.794,73</b>
<b>Totale risorse variabili</b>	<b>6.794,73</b>
<b>Sezione III Decurtazioni del Fondo:</b>	
<b>Totale decurtazioni del fondo</b>	<b>0,00</b>
<b>Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione:</b>	
<b>a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>	<b>362.312,19</b>
<b>b) Totale risorse variabili</b>	<b>6.794,73</b>
<b>c) Totale Fondo Art. 91 CCNL 2016/2018</b>	<b>369.106,92</b>

## **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**

<b>MODULO 2</b>	
<b>ART. 90 CCNL 2016/2018 AREA FUNZIONI LOCALI FONDO RETRIBUZIONE DI POSIZIONE DIRIGENZA PROFESSIONALE, TECNICA ED AMMINISTRATIVA</b>	
<b>ANNO 2022</b>	
<b>Sezione I Destinazioni non disp.e non regolate specificamente dal C.I.:</b>	
-	
Retribuzione di Posizione	165.404,63
Ind. Sost.art.18	
Ind. Struttura complessa	30.348,89
<b>Totale</b>	<b>195.753,52</b>
<b>Sezione II - destinazioni regolate specif.dal C.I.</b>	
Retribuzione di posizione parte variabile aziendale - contrattuale	264.662,22
<b>Sezione III - destinazioni ancora da contrattare:</b>	
-	
<b>Sezione IV - Sintesi delle poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione:</b>	
-	
<b>a) Totale delle destinazioni non regolate dal C.I.</b>	<b>195.753,52</b>
<b>b) Totale destinazioni regolate specif. dal C.I.</b>	<b>264.662,22</b>
<b>c) Totale destinazioni ancora da contrattare:</b>	
<b>d) Totale poste di destinaz. del fondo</b>	<b>460.415,74</b>
<b>N.B dal fondo art. 90 viene resa indisponibile l'importo di € 85.261,17 per strutture avocate dal Direttore Generale e le decurtazioni Brunetta primi 10 gg malattia pari a € 899,04</b>	

<b>MODULO 2</b>	
<b>ART. 91 CCNL 2016/2018 AREA FUNZIONI LOCALI RETRIBUZIONE DI RISULTATO E ALTRI TRATTAMENTI ACCESSORI DIRIGENZA PROFESSIONALE, TECNICA ED AMMINISTRATIVA</b>	
<b>ANNO 2022</b>	
<b>Sezione I Destinazioni non disp.e non regolate specificamente dal C.I.:</b>	
-	
Indennità Pronta disponibilità.	5.300,87
Indennità di sostituzione	7.200,00
Compenso attività formativa	12,90
<b>Totale</b>	<b>12.513,77</b>
<b>Sezione II - destinazioni regolate specif.dal C.I.</b>	
Risultato	342.035,88
<b>Sezione III - destinazioni ancora da contrattare:</b>	
<b>Sezione IV - Sintesi delle poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione:</b>	
-	
<b>a) Totale delle destinazioni non regolate dal C.I.</b>	<b>12.513,77</b>
<b>b) Totale destinazioni regolate specif.dal C.I.</b>	<b>342.035,88</b>
<b>c) Totale destinazioni ancora da contrattare:</b>	<b>0,00</b>
<b>d) Totale poste di destinaz. del fondo</b>	<b>354.549,65</b>
<b>N.B dal fondo art. 91 viene resa indisponibile l'importo di 48725,18 per strutture avocate dal Direttore Generale</b>	
<b>Eventuali residui del fondo Posizione confluiscono, soltanto nell'anno di riferimento, al fondo di risultato.</b>	

### **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 a consuntivo dei fondi contrattuali 2022 della Dirigenza SPTA, di cui al decreto del Direttore generale nr. 40 del 14/03/2023 (la cui compatibilità è stata oggetto di certificazione da parte del Collegio dei Revisori dei conti in data 1.6.2023), 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 che 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 DEFR (Deliberazione CRT n° 113 del 22.12.2021).

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).

### Modulo III

#### Schema generale riassuntivo

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

MODULO 3			
ART. 90 CCNL 2016/2018 AREA FUNZIONI LOCALI FONDO RETRIBUZIONE DI POSIZIONE DIRIGENZA PROFESSIONALE, TECNICA ED AMMINISTRATIVA			
	2022	2021	differenza
<b>Costituzione fondo</b>			
<b>Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>			
<b>Risorse storiche consolidate 2020</b>	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
Trasferimento risorse dai fondi contrattuali dirigenza Sanitaria come da accordo del 13.2.2023, certificato in data 31.1.2023 (DDG 21 del 17/02/2023), 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
<b>Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità</b>	<b>580.743,86</b>	<b>420.752,26</b>	<b>159.991,60</b>
<b>Risorse variabili</b>			0,00
<b>Totale Fondo art. 8 CCNL 2008/09 sottoposto a certificazione</b>	<b>580.743,86</b>	<b>420.752,26</b>	<b>159.991,60</b>
<b>Destinazione del fondo</b>			
<b>Destinazioni non disp.e non regolate specificamente dal C.I.</b>	195.753,52	201.500,22	-5.746,70
Destinazioni regolate specif.dal C.I.	264.662,22	202.511,99	62.150,23
<b>Totale destinazioni fondo sottoposto a certificazione</b>	<b>460.415,74</b>	<b>404.012,21</b>	<b>56.403,53</b>

<b>MODULO 3</b>			
<b>ART. 91 CCNL 2016/2018 AREA FUNZIONI LOCALI RETRIBUZIONE DI RISULTATO E ALTRI TRATTAMENTI ACCESSORI DIRIGENZA PROFESSIONALE, TECNICA ED AMMINISTRATIVA</b>			
	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>differenze</b>
<b>Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>			
<b>Risorse storiche</b>			
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 Sanitari come da accordo del 13.2.2023, certificato in data 31.1.2023 (DDG 21 del 17/02/2023), sulla base del parere MEF del 26.7.2021, prot. 216153, per rimodulazione dei fondi contrattuali della Dirigenza sanitaria e della Dirigenza PTA	101.686,85		101.686,85
<b>Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità</b>	<b>362.312,19</b>	<b>260.625,34</b>	101.686,85
<b>Risorse variabili</b>			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
L. n. 178/2020 art. 1 comma 870 Risparmio buoni pasto		3.980,53	-3.980,53
<b>Totale Risorse variabili</b>	<b>6.794,73</b>	<b>10.775,26</b>	-3.980,53
<b>Totale Fondo Art. 91 CCNL 2016/18 sottoposto a certificazione</b>	<b>369.106,92</b>	<b>271.400,60</b>	97.706,32
<b>Destinazione del fondo</b>			
Destinazioni non disponibili e non regolate dal C.I.	12.513,77	5.350,10	7.163,67
Destinazioni regolate dal C.I.	342.035,88	257.453,21	84.582,67
<b>Totale destinazioni fondo sottoposto a certificazione</b>	<b>354.549,65</b>	<b>262.803,31</b>	91.746,34

### 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 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.

**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;
- 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 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 <sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> "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."