



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



Allegato 2

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA

Ipotesi di Accordo su criteri e modalità di attribuzione dei differenziali economici di professionalità per gli anni 2023-2026 del personale di COMPARTO, sottoscritto in data 14.12.2023, ex artt. 9 e 10 CCNL del personale di comparto del Comparto Sanità del 2.11.2022 – 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 2023 sono stati determinati in via provvisoria, con decreto del Direttore generale n. 192 del 13/10/2023 (certificazione del Collegio dei Revisori del 16.10.2023). Nelle tabelle che seguono vengono rendicontate le risorse dei fondi contrattuali del personale di comparto per l'anno 2023, elaborate secondo le previsioni del CCNL 2.11.2022.

Art. 102 Fondo incarichi, progressioni economiche e indennità professionali		
	Sezione I Risorse storiche consolidate	
Comma 2 a	Unico importo consolidato 2022 - indennità di incarico e indennità di coordinamento	99.027,37
Comma 2 c	Unico importo consolidato 2022 - indennità di qualificazione professionale e delle indennità professionali specifiche	533.728,29
Comma 2 d	Unico importo consolidato 2022 - risorse del precedente Fondo premialità e fasce di cui all'art. 81 del CCNL 21/5/2018 a copertura dei differenziali di professionalità attribuiti ai sensi dell'art. 99, comma 3, lett. b)	2.172.640,09
Comma 2 e	Unico importo consolidato 2022 - risorse, già a carico del bilancio, corrispondenti alle differenze tabellari tra D e Ds, a ulteriore copertura dei differenziali di professionalità di cui alla lett. d)	403.395,72
Comma 3 lett.a)	Risparmio RIA (dall'anno successivo alla cessazione)	3.822,00
Comma 5	Le disponibilità del presente Fondo sono ulteriormente incrementabili ai sensi dell'art. 1 comma 612 della legge n. 234 del 30 dicembre 2021 (Legge di bilancio 2022) e con la decorrenza ivi indicata, di un importo, su base annua, non superiore a Euro 145,53 pro-capite, applicato alle unità di personale destinatarie del presente CCNL in servizio al 31/12/2018, a valere su risorse appositamente stanziare a carico dei bilanci delle aziende o degli enti. Le risorse di cui al presente comma sono destinate alla remunerazione degli incarichi di cui all'art. TITOLO III – CAPO III (Sistema degli incarichi).	86.008,23
Comma 12	Risorse trasferite dal fondo art. 103 ai sensi del comma 12	175.000,00
	Totale risorse storiche consolidate	3.473.621,70
	Sezione II Risorse variabili	
	Totale risorse variabili	0,00
	Sezione III Decurtazioni del Fondo:	
	Totale decurtazioni del fondo	0,00
	Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione:	
	a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	3.473.621,70

Pagina 1 di 9

tel. 055.32061, fax 055.3206324 ,
 per comunicazioni ufficiali PEC: arpat.protocollo@postacert.toscana.it - (accetta solo PEC),
 per informazioni ambientali: urp@arpat.toscana.it
 p.iva 04686190481 - www.arpat.toscana.it

Organizzazione con sistema di gestione certificato e laboratori accreditati – maggiori informazioni all'indirizzo www.arpat.toscana.it/qualita

Per esprimere il proprio giudizio sui servizi ARPAT è possibile compilare il questionario on-line all'indirizzo www.arpat.toscana.it/soddisfazione

ART. 103 Fondo premialità e condizioni di lavoro		
	Sezione I Risorse storiche consolidate	
Comma 2 a	Risorse del precedente Fondo condizioni di lavoro e incarichi al netto delle quote di cui all'art. 102 (Fondo incarichi, progressioni economiche e indennità professionali), comma 2, lett. a), b), c);	895.543,13
Comma 2 b	Risorse del precedente Fondo premialità e fasce al netto delle quote di cui all'art. 102 (Fondo incarichi, progressioni economiche e indennità professionali), comma 2, lett. d).	2.599.781,90
Comma 12	In sede di contrattazione integrativa ai sensi dell'art. 9, le disponibilità del presente Fondo destinate alla voce di cui al comma 9, lett. c) possono essere ridotte di una quota non superiore al 30% di quanto destinato nell'anno precedente alla medesima voce. La predetta riduzione è computata in aumento del Fondo incarichi, progressioni economiche e indennità professionali ai sensi dell'art. 102, comma 3, lett. d).	-175.000,00
	Totale risorse storiche consolidate	3.320.325,03
	Sezione II Risorse variabili	
Comma 5 a	Risorse non consolidate regionali derivanti dall'applicazione delle disposizioni di cui all'art. 38, comma 4, lett. b) e comma 5 del CCNL del 7/4/1999 (Fondo della produttività collettiva per il miglioramento dei servizi e per il premio della qualità delle prestazioni individuali) come modificato dall'art. 33, comma 1, del CCNL del 19/4/2004 (Risorse per la contrattazione integrativa), alle condizioni e con i vincoli ivi indicati, con destinazione alle finalità di cui al comma 8 lettera c), nel rispetto delle linee di indirizzo emanate a livello regionale ai sensi dell'art. 7, comma 1, lett. a) (Confronto regionale); 1% Monte salari 2001	117.806,62
Comma 5 a	0,2% M.salari 2001	23.561,32
Comma 5 b	Risorse derivanti dall'applicazione dell'articolo 43 della legge n. 449/1997	
Comma 5 c	Quota di risparmi conseguiti e certificati in attuazione dell'articolo 16 DL 98/2011	
Comma 5 d	Risorse derivanti da disposizioni di legge D.Lgs. 105/2015 (Ispezioni per rischio incidenti rilevanti)	
Comma 5 e	Risparmio RIA in ragione dei mesi	2.928,90
Comma 7	Le disponibilità del presente Fondo sono ulteriormente incrementabili, a valere su risorse appositamente stanziare a carico dei bilanci delle aziende o degli enti, variabili, di un importo, su base annua, non superiore a Euro 68,41 annui procapite, applicati alle unità di personale destinatarie del presente CCNL in servizio al 31/12/2018. (68,41X591)	40.430,31
Comma 7 (competenza 2022)	Le disponibilità del presente Fondo sono ulteriormente incrementabili, a valere su risorse appositamente stanziare a carico dei bilanci delle aziende o degli enti, variabili, di un importo, su base annua, non superiore a Euro 68,41 annui procapite, applicati alle unità di personale destinatarie del presente CCNL in servizio al 31/12/2018. (68,41X591)	40.430,31
Art. 102 Comma 5 (competenza 2022)	Le disponibilità del presente Fondo sono ulteriormente incrementabili ai sensi dell'art. 1 comma 612 della legge n. 234 del 30 dicembre 2021 (Legge di bilancio 2022) e con la decorrenza ivi indicata, di un importo, su base annua, non superiore a Euro 145,53 pro-capite, applicato alle unità di personale destinatarie del presente CCNL in servizio al 31/12/2018, a valere su risorse appositamente stanziare a carico dei bilanci delle aziende o degli enti. Le risorse di cui al presente comma sono destinate alla remunerazione degli incarichi di cui all'art. TITOLO III – CAPO III (Sistema degli incarichi).	86.008,23
	Totale risorse variabili	311.165,69
	Sezione III Decurtazioni del Fondo:	
	Decurtazione ex art.23 comma 2 D.Lgs. 75/2017	-104.846,34
	Totale decurtazioni del fondo	-104.846,34
	Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione:	
	a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	3.320.325,03
	b) totale risorse variabili	206.319,35
	c) Totale Fondo ART. 103 - Fondo premialità e condizioni di lavoro	3.526.644,38
	Comma 7 - Residuo 2022 del fondo articolo 80 Fondo condizioni di lavoro e incarichi	288.932,59
	Totale risorse disponibili Fondo art. 103	3.815.576,97
	DL 112/2008 art. 71 comma 1(ritenute per primi 10 gg malattia)	
	Totale risorse disponibili Fondo art. 103 (al netto delle ritenute DL 112/2008 art 71 c.1)	3.815.576,97

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

Fondo Art. 102 - incarichi, progressioni economiche e indennità professionali	
Sezione I Destinazioni non disp.e non regolate specificamente dal C.I.:	
Ass. ad personam riassorbibile	1.115,66
Differenziale Economico di Profess. Storico	2.442.579,21
Ind.profes.specif. (art. 30, co. 5 e 6, del CCNL 7.4.1999)	3.562,56
Indennità Coordinamento	94.981,49
Indennità di funzione parte fissa	457.596,51
Ind. Qualific. Profession. (art. 45 del CCNL 1.9.1995)	76.515,22
Totale	3.076.350,65
Sezione II - destinazioni regolate specif.dal C.I.	
Differenziali Economici di professionalità DEP (importo previsionale)	166.700,00
Totale destinazioni regolate specif.dal C.I.	166.700,00
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	3.076.350,65
b) Totale destinazioni regolate specif. dal C.I.	166.700,00
c) Totale destinazioni ancora da contrattare:	
d) Totale poste di destinaz. del fondo	3.243.050,65

Fondo ART. 103 premialità e condizioni di lavoro	
Sezione I Destinazioni non disp.e non regolate specificamente dal C.I.:	
Indennità di polizia giudiziaria	152.719,73
Indennità di turno	150.000,00
Indennità rischio radiologico	6.143,41
Indennità di pronta disponibilità	280.000,00
Comma 4 lett.d) Risorse derivanti da disposizioni di legge art. 113 D.Lgs. 50/2016 (Incentivo per funzioni tecniche per servizi e forniture)	
Indennità di straordinario	90.000,00
Totale	678.863,14
Sezione II - destinazioni regolate specif.dal C.I.	
Produttività collettiva ed individuale	3.367.284,88
Totale	3.367.284,88
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	678.863,14
b) Totale destinazioni regolate specif.dal C.I.	3.367.284,88
c) Totale destinazioni ancora da contrattare:	
d) Totale poste di destinaz. del fondo	4.046.148,02

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

L'ipotesi di accordo sottoposto a certificazione prevede lo spostamento, ai sensi dell'art. 103, co. 12 del CCNL 2.11.2022, dal Fondo "Premialità e condizioni di lavoro" al Fondo "Incarichi, progressioni economiche e indennità professionali" delle risorse necessarie per effettuare l'assegnazione dei DEP agli aventi diritto nell'anno 2023, nel rispetto del criterio secondo cui il rapporto tra i DEP attribuiti nell'anno di riferimento e il numero di dipendenti che concorrono per il medesimo anno deve essere minore o uguale al 50%. Tale importo viene quantificato in Euro 175.000,00 (pari a circa il 6,10% delle risorse destinate alla premialità).

Sezione V - Risorse 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

Si certifica quanto segue:

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

L'importo destinato all'attribuzione dei Differenziali economici di professionalità (DEP) rientra tra le risorse del fondo ex art. 102 aventi carattere di certezza e stabilità.

b. Attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici

parte non pertinente

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

L'attribuzione dei DEP avviene mediante una procedura selettiva che, sulla base dei criteri e delle modalità definite dall'accordo in esame, darà luogo ad una graduatoria finalizzata, nel rispetto del principio secondo il quale il rapporto tra i DEP attribuiti nell'anno di riferimento e il numero di dipendenti che concorrono per il medesimo anno deve essere minore o uguale al 50%, all'individuazione dei/delle dipendenti aventi titolo.

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

Fondo ART. 103 premialità e condizioni di lavoro			
Tabella 1 Schema generale riassuntivo di costituzione del Fondo Anno 2023 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2022			
Risorse fisse	Anno 2023	Anno 2022	Differenze 2023-2022
Risorse storiche consolidate	3.320.325,03		
Incrementi per aumento dot. Organica			
Totale risorse storiche	3.320.325,03		
Risorse variabili			
poste variabili sottoposte a decurtazione per rispetto limite art.23 comma 2 D.Lgs. 75/2017 (comma 5)	144.296,84		
poste variabili non sottoposte a decurtazione per rispetto limite art.23 comma 2 D.Lgs. 75/2017 (comma 5)	166.868,85		
Totale risorse variabili	311.165,69	0,00	
Decurtazioni			
Totale decurtazioni del fondo ex art. 23 comma 2 D. Lgs.75/2017	-104.846,34		
	0,00	0,00	
Totale decurtazioni del fondo	-104.846,34		
Totale Fondo Art. 103 sottoposto a certificazione	3.526.644,38	0,00	
Comma 7 - Residuo anno preced. del fondo articolo 80 Fondo condizioni di lavoro e incarichi	288.932,59		
Totale risorse disponibili Fondo art. 103	3.815.576,97		
Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di programmazione di utilizzo del Fondo. Anno 2023 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2022			
	Anno 2023	Anno 2022	Differenze 2023-2022
totale destinazioni non disponibili alla contrattazione e comunque non regolate dal C.I.	678.863,14		
destinazioni regolate specif. dal C.I.	3.367.284,88		
destinazioni ancora da contrattare			
Totale poste di destinaz. del fondo	4.046.148,02	0,00	

Fondo ART. 103 premialità e condizioni di lavoro
Tabella 1 Schema generale riassuntivo di costituzione del Fondo Anno 2023 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2022

Risorse fisse	Anno 2023	Anno 2022	Differenze 2023-2022
Risorse storiche consolidate	3.320.325,03		
Incrementi per aumento dot. Organica			
Totale risorse storiche	3.320.325,03		
Risorse variabili			
poste variabili sottoposte a decurtazione per rispetto limite art.23 comma 2 D.Lgs. 75/2017 (comma 5)	144.296,84		
poste variabili non sottoposte a decurtazione per rispetto limite art.23 comma 2 D.Lgs. 75/2017 (comma 5)	166.868,85		
Totale risorse variabili	311.165,69	0,00	
Decurtazioni			
Totale decurtazioni del fondo ex art. 23 comma 2 D. Lgs.75/2017	-104.846,34		
	0,00	0,00	
Totale decurtazioni del fondo	-104.846,34		
Totale Fondo Art. 103 sottoposto a certificazione	3.526.644,38	0,00	
Comma 7 - Residuo anno preced. del fondo articolo 80 Fondo condizioni di lavoro e incarichi	288.932,59		
Totale risorse disponibili Fondo art. 103	3.815.576,97		

Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di programmazione di utilizzo del Fondo. Anno 2023 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2022

	Anno 2023	Anno 2022	Differenze 2023-2022
totale destinazioni non disponibili alla contrattazione e comunque non regolate dal C.I.	678.863,14		
destinazioni regolate specif. dal C.I.	3.367.284,88		
destinazioni ancora da contrattare			
Totale poste di destinaz. del fondo	4.046.148,02	0,00	

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 2023 sono: il bilancio preventivo economico per l'esercizio 2023 e il bilancio preventivo economico pluriennale per il triennio 2023-2026.

Sia il bilancio preventivo economico per l'esercizio 2023, sia quello pluriennale 2023-2025 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 2023 e il bilancio preventivo economico pluriennale per il triennio 2023-2026 evidenziano una previsione di equilibrio economico-finanziario, considerato anche il costo dei fondi relativi al presente accordo.

I report economici periodici del 2023, e le situazioni finanziarie redatte fino alla sottoscrizione del presente accordo, 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