Allegato al protocollo arpat n° 0054446 del 15/07/2022

ARPAT
Agenzia regionale per la protezione ambientale della Toscana

REGIONE 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 art. 8, comma 6, del CCNL dell'Area Funzioni locali del 17.12.20120 e artt. 40 e 40 bis del D. Lgs. 165/2001 e s.m.i)

Controllo sulla compatibilità dei costi dell'Ipotesi di Accordo di Contrattazione Integrativa sulla finalizzazione delle risorse contrattuali per l'anno 2021 per la DIRIGENZA Professionale, Tecnica e Amministrativa, sottoscritto in data 8.7.2022

Modulo I
La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

La costituzione dei Fondi per la contrattazione integrativa per l'anno 2021 per la Dirigenza PTA, viene descritta analiticamente nelle tabelle che seguono :

MODULO 1	
FONDO ART . 90 RETRIBUZIONE DI POSIZIONE **Triennio economico 2016-2018**	
ANNO 2021	
Sezione I Risorse storiche consolidate	
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 servzio a partire dall'anno successivo alla cessazione in misura intera in ragione d'anno	0,00
Totale risorse stabili	420.752,26
Sezione II Risorse variabili	
Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato	
Totale risorse variabili	
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	420.752,26
b) Totale risorse variabili	
c) Totale Fondo Art. 8 CCNL 2008/2009	**420.752,26**

tel. 055.32061, fax 055.3206324 PEC: arpat.protocollo@postacert.toscana.it
p.iva 04686190481 - www.arpat.toscana.it - urp@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

MODULO 1	
FONDO ART . 91 RETRIBUZIONE DI RISULTATO E ALTRI TRATTAMENTI ACCESSORI Triennio economico 2016-2018	
ANNO 2021	
Sezione I Risorse storiche consolidate	
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
Totale risorse stabili	**260.625,34**
Sezione II Risorse variabili	
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)	**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**
L. n. 178/2020 art. 1 comma 870 Risparmio buoni pasto	**3.980,53**
Totale risorse variabili	**10.775,26**
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	**260.625,34**
b) Totale risorse variabili	**10.775,26**
c) Totale Fondo Art. 91 CCNL 2016/2018	**271.400,60**

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo

tel. 055.32061, fax 055.3206324 PEC: arpat.protocollo@postacert.toscana.it
p.iva 04686190481 - www.arpat.toscana.it - urp@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

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

MODULO 2	
ART. 90 CCNL 2016/2018 **FONDO RETRIBUZIONE DI POSIZIONE**	
ANNO 2021	
Sezione I Destinazioni non disp.e non regolate specificamente dal C.I.:	
Retribuzione di Posizione	169077,72
Ind. Sost.art.18	
Ind. Struttura complessa	32422,5
Totale	**201.500,22**
Sezione II - destinazioni regolate specif.dal C.I.	
Retribuzione di posizione parte variabile aziendale - contrattuale	202511,99
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.	**201.500,22**
b) Totale destinazioni regolate specif. dal C.I.	**202.511,99**
c) Totale destinazioni ancora da contrattare:	
d) Totale poste di destinaz. del fondo	**404.012,21**
N.B dal fondo art. 90 viene resa indisponibile l'importo di 16.542,01 per strutture avocate Dal Direttore Generale e le decurtazioni Brunetta primi 10 gg malattia pari a 198,04	

tel. 055.32061, fax 055.3206324 PEC: arpat.protocollo@postacert.toscana.it
p.iva 04686190481 - www.arpat.toscana.it - urp@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

MODULO 2	
ART. 91 CCNL 2016/2018 **RETRIBUZIONE DI RISULTATO E ALTRI TRATTAMENTI ACCESSORI**	
ANNO 2021	
Sezione I Destinazioni non disp.e non regolate specificamente dal C.I.:	
Indennità Pronta disponibilità.	3.550,10
Indennità di sostituzione	1.800,00
Totale	**5.350,10**
Sezione II - destinazioni regolate specif.dal C.I.	
Risultato	257.453,21
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.	**5.350,10**
b) Totale destinazioni regolate specif.dal C.I.	**257.453,21**
c) Totale destinazioni ancora da contrattare:	0,00
d) Totale poste di destinaz. del fondo	**262.803,31**
N.B dal fondo art. 91 viene resa indisponibile l'importo di 8597,29 per strutture avocate Dal Direttore Generale	

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 provvisoria dei fondi contrattuali 2021 della Dirigenza SPTA, di cui al Decreto del Direttore generale nr. 172 del 19.10.2021 e la cui compatibilità è stata certificata dal Collegio dei revisori in data .23.2.2022, 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

tel. 055.32061, fax 055.3206324 PEC: arpat.protocollo@postacert.toscana.it
p.iva 04686190481 - www.arpat.toscana.it - urp@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

l'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 2021 - Nota di aggiornamento (Deliberazione CRT n° 78 del 22.12.2020).

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 **FONDO RETRIBUZIONE DI POSIZIONE**			
ANNO 2021			
	2021	**2020**	**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
RIA personale cessato			0,00
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità	**420.752,26**	**420.752,26**	0,00
Risorse variabili			0,00
Totale Fondo art. 8 CCNL 2008/09 sottoposto a certificazione	**420.752,26**	**420.752,26**	0,00
Destinazione del fondo			0,00
Destinazioni non disp.e non regolate specificamente dal C.I.	**201.500,22**	138.222,00	63.278,22
Destinazioni regolate specif.dal C.I.	**202.511,99**	276.108,26	-73.596,27
Totale destinazioni fondo sottoposto a certificazione	**404.012,21**	**414.330,26**	-10.318,05

tel. 055.32061, fax 055.3206324 PEC: arpat.protocollo@postacert.toscana.it
p.iva 04686190481 - www.arpat.toscana.it - urp@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

MODULO 3			
ART. 91 CCNL 2016/2018 RETRIBUZIONE DI RISULTATO E ALTRI TRATTAMENTI ACCESSORI			
ANNO 2021			
	2021	**2020**	**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
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità	**260.625,34**	**260.625,34**	0,00
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
L. n. 178/2020 art. 1 comma 870 Risparmio buoni pasto	3.980,53		3.980,53
Totale Risorse variabili	**10.775,26**	**6.794,73**	3.980,53
Totale Fondo Art. 91 CCNL 2016/18 sottoposto a certificazione	**271.400,60**	**267.420,07**	3.980,53
Destinazione del fondo			
Destinazioni non disponibili e non regolate dal C.I.	**5.350,10**	**2.659,37**	2.690,73
Destinazioni regolate dal C.I.	**257.453,21**	264.760,70	-7.307,49
Totale destinazioni fondo sottoposto a certificazione	**262.803,31**	**267.420,07**	-4.616,76
Nota: i dati relativi ai fondi 2020 non sono stati indicati in quanto non comparabili a seguito della applicazione nel CCNL 2016/18			

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 2021 sono: il bilancio preventivo economico per l'esercizio 2021 e il bilancio preventivo economico pluriennale per il triennio 2021-2023.
Sia il bilancio preventivo economico per l'esercizio 2021, sia quello pluriennale 2021-2023 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.

tel. 055.32061, fax 055.3206324 PEC: arpat.protocollo@postacert.toscana.it
p.iva 04686190481 - www.arpat.toscana.it - urp@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

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 2021 e il bilancio preventivo economico pluriennale per il triennio 2021-2023 evidenziano una previsione di equilibrio economico-finanziario, considerato anche il costo dei fondi relativi al presente accordo.

I report economici periodici del 2021, 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."*

tel. 055.32061, fax 055.3206324 PEC: arpat.protocollo@postacert.toscana.it
p.iva 04686190481 - www.arpat.toscana.it - urp@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