



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



Relazione tecnico-finanziaria

Ipotesi di Accordo per la finalizzazione delle risorse dei fondi contrattuali 2024 del personale di COMPARTO, sottoscritto in data 20.11.2024, 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 2024 sono stati determinati in via provvisoria, con decreto del Direttore generale n. 194 del 23/10/2024 (certificazione del Collegio dei Revisori del 18.11.2024). Nelle tabelle che seguono vengono rendicontate le risorse dei fondi contrattuali del personale di comparto per l'anno 2024, elaborate secondo le previsioni del CCNL 2.11.2022.

Art. 102 Fondo incarichi, progressioni economiche e indennità professionali		
anno 2023		
	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) cessati 2022	3.822,00
Comma 3 lett.a)	Risparmio RIA (dall'anno successivo alla cessazione) cessati 2023	3.378,96
Comma 3 lett.d)	Riduzione del Fondo premialità e condizioni e di lavoro operata ai sensi dell'art. 103, comma 12.	175.000,00
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
	Totale risorse storiche consolidate	3.477.000,66
	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	3.477.000,66
	b) Totale risorse variabili	0,00
	c) Totale Fondo Art. 102 Fondo incarichi, progressioni economiche e indennità professionali	3.477.000,66

ART. 103 Fondo premialità e condizioni di lavoro		
anno 2023		
	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 (cessati 2023)	1.694,94
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
	Totale risorse variabili	183.493,19
	Sezione III Decurtazioni del Fondo:	
	Decurtazione ex art.23 comma 2 D.Lgs. 75/2017	-106.991,34
	Totale decurtazioni del fondo	-106.991,34
	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	76.501,85
	c) Totale Fondo ART. 103 - Fondo premialità e condizioni di lavoro	3.396.826,88
	Totale risorse disponibili Fondo art. 103	3.396.826,88
	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)	3.396.826,88

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

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	4.600,00
Differenziale Economico di Profess. Storico	2.256.000,00
Differenziale Economico di Profess.	175.000,00
Ind.profes.specif. (art. 30, co. 5 e 6, del CCNL 7.4.1999)	3.800,00
Indennità Coordinamento	86.000,00
Indennità di funzione parte fissa	480.000,00
Ind. Qualific. Profession. (art. 45 del CCNL 1.9.1995)	66.000,00
Totale	3.071.400,00
Sezione II - destinazioni regolate specif.dal C.I.	
Differenziali Economici di professionalità DEP	210.000,00
Totale destinazioni regolate specif.dal C.I.	210.000,00
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.	3.071.400,00
b) Totale destinazioni regolate specif. dal C.I.	210.000,00
c) Totale destinazioni ancora da contrattare:	
d) Totale poste di destinaz. del fondo	3.281.400,00

Fondo ART. 103 premialità e condizioni di lavoro	
Sezione I Destinazioni non disp.e non regolate specificamente dal C.I.:	
Indennità di polizia giudiziaria	153.000,00
Indennità di turno	153.000,00
Indennità rischio radiologico	4.200,00
Indennità di pronta disponibilità	290.000,00
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	690.200,00
Sezione II - destinazioni regolate specif.dal C.I.	
Produttività collettiva ed individuale	2.902.227,54
Totale	2.902.227,54
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	690.200,00
b) Totale destinazioni regolate specif.dal C.I.	2.902.227,54
c) Totale destinazioni ancora da contrattare:	
d) Totale poste di destinaz. del fondo	3.592.427,54

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

Fondo Art. 102 incarichi, progressioni economiche e indennità professionali			
Tabella 1 Schema generale riassuntivo di costituzione del Fondo Anno 2024 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2023			
Risorse fisse	Anno 2024	Anno 2023	Differenze 2024-2023
Risorse storiche consolidate	3.477.000,66	3.473.621,70	3.378,96
Incrementi per aumento dot. Organica			
Totale risorse storiche	3.477.000,66	3.473.621,70	3.378,96
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)	0,00	0,00	0,00
Totale risorse variabili	0,00	0,00	0,00
Decurtazioni			
Totale decurtazioni del fondo ex art. 23 comma 2 D. Lgs.75/2017	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
Totale decurtazioni del fondo	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo Art. 80 CCNL 2016/18 sottoposto a certificazione	#RIF!	3.473.621,70	#RIF!
Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di programmazione di utilizzo del Fondo. Anno 2024 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2023			
	Anno 2024	Anno 2023	Differenze 2024-2023
totale destinazioni non disponibili alla contrattazione e comunque non regolate dal C.I.	3.071.400,00	3.076.350,65	-4.950,65
			0,00
destinazioni regolate specif. dal C.I.	210.000,00	166.700,00	43.300,00
destinazioni ancora da contrattare			0,00
			0,00
Totale poste di destinaz. del fondo	3.281.400,00	3.243.050,65	38.349,35

Fondo ART. 103 premialità e condizioni di lavoro			
Tabella 1 Schema generale riassuntivo di costituzione del Fondo Anno 2024 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2023			
Risorse fisse	Anno 2024	Anno 2023	Differenze 2023-2023
Risorse storiche consolidate	3.320.325,03	3.320.325,03	0,00
Incrementi per aumento dot. Organica			0,00
Totale risorse storiche	3.320.325,03	3.320.325,03	0,00
Risorse variabili			
poste variabili sottoposte a decurtazione per rispetto limite art.23 comma 2 D.Lgs. 75/2017 (comma 5)	143.062,88	144.296,84	-1.233,96
poste variabili non sottoposte a decurtazione per rispetto limite art.23 comma 2 D.Lgs. 75/2017 (comma 5)	40.430,31	166.868,85	-126.438,54
Totale risorse variabili	183.493,19	311.165,69	-127.672,50
Decurtazioni			
Totale decurtazioni del fondo ex art. 23 comma 2 D. Lgs.75/2017	-106.991,34	-104.846,34	-2.145,00
	0,00	0,00	0,00
Totale decurtazioni del fondo	-106.991,34	-104.846,34	-2.145,00
			0,00
Totale Fondo Art. 103 sottoposto a certificazione	3.396.826,88	3.526.644,38	-129.817,50
Comma 7 - Residuo anno preced. del fondo articolo 80 Fondo condizioni di lavoro e incarichi	0,00	288.932,59	-288.932,59
			0,00
Totale risorse disponibili Fondo art. 103	3.396.826,88	3.815.576,97	-418.750,09
Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di programmazione di utilizzo del Fondo. Anno 2024 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2023			
	Anno 2024	Anno 2023	Differenze 2024-2023
totale destinazioni non disponibili alla contrattazione e comunque non regolate dal C.I.	690.200,00	678.863,14	11.336,86
			0,00
destinazioni regolate specif. dal C.I.	2.902.227,54	3.367.284,88	-465.057,34
destinazioni ancora da contrattare			0,00
Totale poste di destinaz. del fondo	3.592.427,54	4.046.148,02	-453.720,48

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.

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, redatte fino alla sottoscrizione del presente accordo, dimostrano il rispetto delle previsioni economiche e finanziarie.

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

¹
firmato

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