



ARPAT
Agenzia regionale per la
protezione ambientale della
Toscana



ARPAT - Direzione - Settore Gestione delle risorse umane
Via del Ponte alle Mosse, 211 – 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. 10, comma 5, del CCNL dell'Area Sanità del 23.01.2024 e artt. 40 e 40 bis del D. Lgs. 165/2001 e s.m.i)

Ipotesi di Accordo per la finalizzazione delle risorse di fondi contrattuali per il personale della Dirigenza Sanitaria di ARPAT per l'anno 2025, siglato in data 11.12.2025.

Modulo I

La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

I fondi contrattuali della Dirigenza del ruolo Sanitario relativi all'anno 2025 sono stati definiti provvisoriamente, nel rispetto del limite dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale delle pubbliche amministrazioni pari all'importo dei fondi contrattuali per l'anno 2016, con il decreto del Direttore generale n. 06 del 11/06/2025 (certificazione del Collegio dei Revisori del 18.06.2025).

FONDO ART.72 CCNL 2019/2021 - FONDO PER LA RETRIBUZIONE DEGLI INCARICHI AREA DELLA DIRIGENZA SANITARIA	
ANNO 2025	
Sezione I Risorse storiche consolidate	
Art. 94 C.2 Importi consolidati anno 2019	1.394.943,90
RIA personale cessato	
Incremento CCNL 2016-2018 Art. 94 comma 3 lett. A)	14.401,40
Trasferimento risorse dai fondi contrattuali Dirigenza Sanitaria come da accordo del 13.02.2023 per rimodulazione dei fondi contrattuali della Dirigenza sanitaria e della Dirigenza PTA (DDG 21 del 17.02.2023) sulla base del parere MEF del 26.7.2021, prot. 216153	-171.871,38
Art. 94 comma 3 lett. b) Incremento retribuzione individuale di anzianità in ragione d'anno del personale cessato anno 2020.	1.176,24
Art. 94 comma 3 lett. b) Incremento retribuzione individuale di anzianità in ragione d'anno del personale cessato anno 2021.	157,56
Art. 94 comma 3 lett. b) Incremento retribuzione individuale di anzianità in ragione d'anno del personale cessato anno 2022.	1.017,12
Art. 72 comma 2 lett. a) L'importo di cui al comma 2 è stabilmente incrementato di euro 1.109,31 per le unità di personale destinatarie del presente CCNL in servizio al 31/12/2018 (n. 47).	52.137,57
Totale risorse storiche	1.291.962,41
Sezione II Risorse variabili	
Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato	
Totale risorse variabili	
Sezione III Decurtazioni del Fondo:	
Decurtazione comma 2 art 23 D. Lgs. n. 75/2017 per non superamento limite 2016. (Risparmio Ria per personale cessato nel 2020/21).	-2.350,92
Totale decurtazioni del fondo	-2.350,92
Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione:	
a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	1.289.611,49
b) Totale risorse variabili	0,00
c) Totale Fondo	1.289.611,49

Art. 73 CCNL 2019/2021 - FONDO PER LA RETRIBUZIONE DELLE CONDIZIONI DI LAVORO AREA DELLA DIRIGENZA SANITARIA	
ANNO 2025	
Sezione I Risorse storiche consolidate	
Comma 2 b Importi consolidati anno 2019	60.333,19
Comma 3. L'importo di cui al comma 2 è stabilmente incrementato di euro 325,00 per le unità di personale destinatarie del presente CCNL in servizio alla data del 31/12/2015 (n. 58).	18.850,00
Trasferimento risorse dai fondi contrattuali Dirigenza Sanitaria come da accordo del 13.02.2023 per rimodulazione dei fondi contrattuali della Dirigenza sanitaria e della Dirigenza PTA (DDG 21 del 17.02.2023) sulla base del parere MEF del 26.7.2021, prot. 216153	-9.656,49
Art. 73 comma 2 lett.a). L'importo di cui al comma 2 è stabilmente incrementato di euro 136,56 per le unità di personale destinatarie del presente CCNL in servizio alla data del 31/12/2018 (n. 47).	6.418,32
Totale risorse storiche	75.945,02
Sezione II Risorse variabili	
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	75.945,02
b) Totale risorse variabili	
c) Totale Fondo	75.945,02

ART. 74 CCNL 2019/2021 - FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI RISULTATO AREA DELLA DIRIGENZA SANITARIA	
ANNO 2025	
Sezione I Risorse storiche consolidate	
Comma 2 Importi consolidati anno 2019	629.072,72
Comma 3. L'importo di cui al comma 2 è stabilmente incrementato di euro 162,50 per le unità di personale destinatarie del presente CCNL in servizio alla data del 31/12/2015 (n. 58).	9.425,00
Trasferimento risorse dai fondi contrattuali Dirigenza Sanitaria come da accordo del 13.02.2023 per rimodulazione dei fondi contrattuali della Dirigenza sanitaria e della Dirigenza PTA (DDG 21 del 17.02.2023) sulla base del parere MEF del 26.7.2021, prot. 216153	-80.150,57
Art. 74 comm a2 lett.a) L'importo di cui al comma 2 è stabilmente incrementato di euro 99,97 per le unità di personale destinatarie del presente CCNL in servizio alla data del 31/12/2018 (n. 47).	4.698,59
Totale risorse storiche	563.045,74
Sezione II Risorse variabili	
Comma 4 lett. C 0,5 % del monte salari 1997 secondo le modalità stabilite dalle Regioni negli atti di indirizzo per la formazione dei Bilanci di previsione annuale in presenza di avanzi di amministrazione o di programmi finalizzati al raggiungimento del pareggio di bilancio entro termini prestabiliti	18.736,99
Totale risorse variabili	18.736,99
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	563.045,74
b) Totale risorse variabili	18.736,99
c) Totale Fondo	581.782,73

**N.B - Al fondo art. 74 confluiscono ogni anno i residui dei fondi art. 72 e art. 73 per il solo anno di riferimento.
Dalla disponibilità del fondo vanno decurtati gli importi trattenuti ai dipendenti ai sensi dell'art. 71 comma 1 L. 133/2008**

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

FONDO ART.72 CCNL 2019/2021 - FONDO PER LA RETRIBUZIONE DEGLI INCARICHI AREA DELLA DIRIGENZA SANITARIA	
ANNO 2025	
<u>Sezione I Destinazioni non disp.e non regolate specificamente dal C.I.:</u>	
Retribuzione di Posizione	429.759,12
Ind. Struttura complessa	178.389,53
IND. DI SPECIFICITA' SANITARIA	51.096,41
INDENNITA' SOSTITUZIONE/MANS. SUPER.	8.688,35
Totale	667.933,41
<u>Sezione II - destinazioni regolate specif.dal C.I.</u>	
Retribuzione di posizione parte variabile aziendale - contrattuale	313.494,37
<u>Sezione III - destinazioni ancora da contrattare:</u>	
<u>Sezione IV - Sintesi delle poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione:</u>	
a) Totale delle destinazioni non regolate dal C.I	667.933,41
b) Totale destinazioni regolate specif. dal C.I.	363.796,59
c) Totale destinazioni ancora da contrattare:	
d) Totale poste di destinaz. del fondo	1.031.730,00

N.B. Eventuali residui del presente fondo confluiranno, soltanto nell'anno di riferimento, al fondo retribuzione di risultato.

l'importo corrispondente al punteggio relativo alle strutture avocate dalla Direzione, pari a 68.599,31 è da considerare indisponibile e quindi economia di bilancio come le Decurtazioni Brunetta 2.138,55

Art. 73 CCNL 2019/2021 - FONDO PER LA RETRIBUZIONE DELLE CONDIZIONI DI LAVORO AREA DELLA DIRIGENZA SANITARIA	
ANNO 2025	
Sezione I Destinazioni non disp.e non regolate specificamente dal C.I.:	
Indennità Pronta disponibilità.	20.578,17
Straordinario	539,42
Indennità Rischio radiologico	1.232,81
compenso attività formativa	
Totale	22.350,40
Sezione II - destinazioni regolate specif.dal C.I.	
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.	22.350,40
b) Totale destinazioni regolate specif. dal C.I.	
c) Totale destinazioni ancora da contrattare:	0,00
d) Totale poste di destinaz. del fondo	22.350,40
N.B. Eventuali residui del presente fondo confluiscono, soltanto nell'anno di riferimento, al fondo retribuzione di risultato Decurtazioni Brunetta 6,66	

ART. 74 CCNL 2019/2021 - Fondo per la retribuzione di risultato AREA DELLA DIRIGENZA SANITARIA	
ANNO 2024	
Sezione I Destinazioni non disp.e non regolate specificamente dal C.I.:	
Sezione II - destinazioni regolate specif.dal C.I.	
<u>Indennità di sostit. Ad interim</u>	
Risultato	548.949,64
Totale	548.949,64
Sezione III - destinazioni ancora da contrattare:	
Risorse ancora da contrattare	
Sezione IV - Sintesi delle poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione:	
a) Totale delle destinazioni non regolate dal C.I.	
b) Totale destinazioni regolate specificatamente dal C.I.	548.949,64
c) Totale destinazioni ancora da contrattare:	
d) Totale poste di destinazione del fondo	548.949,64

N.B. I residui del fondo condizioni di lavoro e del fondo retribuzione incarichi confluiranno al presente fondo soltanto nell'anno di riferimento.

l'importo corrispondente al punteggio relativo alle strutture avocate dalla Direzione, pari a 32.833,09, è da considerare indisponibile e quindi economia di bilancio.

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo

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. 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;
- 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 2025 - Nota di aggiornamento (Deliberazione CRT n° 100 del 19 dicembre 2024).
- 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);

Modulo III

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

FONDO ART. 72 CCNL 2019/2021 - FONDO PER LA RETRIBUZIONE DEGLI INCARICHI AREA DELLA DIRIGENZA SANITARIA			
ANNO 2025			
	2025	2024	differenza
Costituzione fondo			
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità			
Risorse storiche			
Art. 94 C.2 Importi consolidati anno 2019	1.394.943,90	1.394.943,90	0,00
Incremento CCNL 2016-2018 Art. 94 comma 3 lett. A)	14.401,40	14.401,40	0,00
Art. 72 comma 2 lett. a) L'importo di cui al comma 2 è stabilmente incrementato di euro 1.109,31 per le unità di personale destinatarie del presente CCNL in servizio al 31/12/2018 (n. 47).	52.137,57	52.137,57	0,00
Trasferimento risorse ai fondi contrattuali PTA come da accordo del 13.2.2023. e sulla base del parere MEF del 26.7.2021, prot. 216153 per rimodulazione dei fondi contrattuali della Dirigenza sanitaria e della Dirigenza PTA	-171.871,38	-171.871,38	0,00
Art. 94 comma 3 lett. b) Incremento retribuzione individuale di anzianità in ragione d'anno del personale cessato anno 2020.	1.176,24	1.176,24	0,00
Art. 94 comma 3 lett. b) Incremento retribuzione individuale di anzianità in ragione d'anno del personale cessato anno 2021.	157,56	157,56	0,00
Art. 94 comma 3 lett. b) Incremento retribuzione individuale di anzianità in ragione d'anno del personale cessato anno 2022.	1.017,12	1.017,12	0,00
Decurtazioni art.23 D.lgs. 75/2017 (limite 2016)	-2.350,92	-2.350,92	0,00
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità	1.289.611,49	1.289.611,49	0,00
Risorse variabili			0,00
			0,00
Totale Fondo art.72 CCNL 20019/21 sottoposto a certificazione	1.289.611,49	1.289.611,49	0,00
Destinazione del fondo			0,00
Destinazioni non disp.e non regolate specificamente dal C.I.	667.933,41	649.312,71	18.620,70
Destinazioni regolate specif.dal C.I.	363.796,59	313.494,37	50.302,22
Totale destinazioni fondo sottoposto a certificazione	1.031.730,00	962.807,08	68.922,92

Art. 73 CCNL 2019/2021 - FONDO PER LA RETRIBUZIONE DELLE CONDIZIONI DI LAVORO AREA DELLA DIRIGENZA SANITARIA			
ANNO 2025			
	2025	2024	differenze
Costituzione fondo			
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità			
Risorse storiche			
Comma 2 b Importi consolidati anno 2019	€ 60.333,19	€ 60.333,19	0,00
Incremento CCNL dell'Area Sanità 2016-2018 Art. 96 comma 3 lett. A)	18.850,00	18.850,00	0,00
Trasferimento risorse ai fondi contrattuali PTA come da accordo del 13.2.2023 e sulla base del parere MEF del 26.7.2021, prot. 216153 per rimodulazione dei fondi contrattuali della Dirigenza sanitaria e della Dirigenza PTA	-€ 9.656,49	-€ 9.656,49	0,00
Art. 73 comma 2 lett.a). L'importo di cui al comma 2 è stabilmente incrementato di euro 136,56 per le unità di personale destinatarie del presente CCNL in servizio alla data del 31/12/2018 (n. 47).	6.418,32	6.418,32	0,00
			0,00
			0,00
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità	75.945,02	75.945,02	0,00
			0,00
Risorse variabili			0,00
Totale Fondo Art. 9 CCNL 2008/09 sottoposto a certificazione	75.945,02	75.945,02	0,00
			0,00
Destinazione del fondo			0,00
Destinazioni non disponibili e non regolate dal C.I.	22.350,40	21.869,24	481,16
Destinazioni regolate dal C.I.			
Totale destinazioni fondo sottoposto a certificazione	22.350,40	21.869,24	481,16

**ART. 74 CCNL 2019/2021 - Fondo per la retribuzione di risultato AREA DELLA DIRIGENZA
SANITARIA - CCNL 2019-2021 del 23/01/2024 - articolo 74**

ANNO 2025

	2025	2024	differenze
Costituzione fondo			
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità			
Risorse storiche			
Comma 2 Importi consolidati anno 2019	629.072,72	629.072,72	0,00
Incremento CCNL dell'Area Sanità 2016-2018 Art. 95 comma 3 lett. A)	9.425,00	9.425,00	0,00
Trasferimento risorse ai fondi contrattuali PTA come da accordo del 13.2.2023 e sulla base del parere MEF del 26.7.2021, prot. 216153 per rimodulazione dei fondi contrattuali della Dirigenza sanitaria e della Dirigenza PTA	-80.150,57	-80.150,57	0,00
Art. 74 comm a2 lett.a) L'importo di cui al comma 2 è stabilmente incrementato di euro 99,97 per le unità di personale destinatarie del presente CCNL in servizio alla data del 31/12/2018 (n. 47).	4.698,59	4.698,59	0,00
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità	563.045,74	563.045,74	0,00
Risorse variabili			0,00
Comma 4 lett. a) Ratei di RIA del personale cessato dal servizio nel corso dell'anno precedente calcolati in misura pari alle mensilità residue dopo la cessazione (anno 2022).	823,29	823,29	0,00
Comma 4 lett. C 0,5 % del monte salari 1997 secondo le modalità stabilite dalle Regioni negli atti di indirizzo per la formazione dei Bilanci di previsione annuale in presenza di avanzi di amministrazione o di programmi finalizzati al raggiungimento del pareggio di bilancio entro termini prestabiliti	18.736,99	18.736,99	0,00
L. n. 178/2020 art. 1 comma 870 Risparmio buoni pasto anno 2020.			0,00
Totale Risorse variabili	19.560,28	19.560,28	0,00
Totali risorse fisse e variabili	582.606,02	582.606,02	0,00
Decurtazione comma 2 art 23 D. Lgs. n. 75/2017 per non superamento limite 2016. (Risparmio Ria per personale cessato-mensilità residue nel 2020).	-823,29	-823,29	0,00
Totale Fondo Art. 95 sottoposto a certificazione	581.782,73	581.782,73	0,00
Destinazione del fondo			0,00
Destinazioni non disponibili e non regolate dal C.I.			0,00
Destinazioni regolate dal C.I.	548.949,64	522.807,89	26.141,75
Destinazioni ancora da contrattare	0,00	0,00	0,00
Totale destinazioni fondo sottoposto a certificazione	548.949,64	522.807,89	26.141,75

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 2025 sono: il budget economico per l'esercizio 2025 e il budget economico pluriennale per il triennio 2025-2027.

Sia il budget economico per l'esercizio 2025, sia quello pluriennale 2025-2027 riportano la previsione del costo del personale comprensiva del costo dei fondi contrattuali di cui al presente accordo.

I budget economici 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 budget economico per l'esercizio 2025 e il budget economico pluriennale per il triennio 2025-2027 evidenziano una previsione di equilibrio economico-finanziario, considerato anche il costo dei fondi relativi al presente accordo.

I report economici periodici del 2025, e le situazioni finanziarie relative all'anno 2025, redatte fino alla sottoscrizione del presente accordo, dimostrano il rispetto delle previsioni economiche e finanziarie.

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

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."