



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



Relazione tecnico-finanziaria

Ipotesi di Accordo per la finalizzazione delle risorse di fondi contrattuali per l'anno 2023 del personale di COMPARTO, sottoscritta in data 8.7.2024, 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 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), e in via definitiva, con decreto del Direttore generale n. 88 del 24/04/2024 (certificati dal Collegio dei Revisori in data 17.05.2024). 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 - 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 | 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 stanziata 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 | 86.008,23 |
| Comma 3 lett.d) | Riduzione del Fondo premialità e condizioni e di lavoro operata ai sensi dell'art. 103, comma 12. (massimo 30%) | 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 |
| | b) Totale risorse variabili | 0,00 |
| | c) Totale Fondo Art. 102 Fondo incarichi, progressioni economiche e indennità professionali | 3.473.621,70 |

| ART. 103 Fondo premialità e condizioni di lavoro - anno 2023 | | |
|---|---|---------------------|
| | <u>Sezione I Risorse storiche consolidate</u> | |
| Comma 2 a | Risorse del precedente Fondo condizioni di lavoro e incarichi al netto delle quote di cui all'art. 102, 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, 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 |
| | <u>Sezione II Risorse variabili</u> | |
| 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) | 9.640,31 |
| Comma 5 d | Risorse derivanti da disposizioni di legge D.Lgs. N.50/2016 art. 113 | 11.512,82 |
| Comma 5 d | Integrazione a consuntivo per rimborso relativo alla remunerazione delle ore di straordinario effettuate per il progetto Marine Strategy nell'anno 2023 in attuazione del D.Lgs. 190/2010 e D.D.G. nr. 185/2017. | 16.446,41 |
| Comma 5 d | Altre risorse variabili (integrazione progetti Aer nostrum- Nemo- Life Silent) | 16.177,01 |
| Comma 5 d | Compenso avvocatesse | 3.463,14 |
| 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 | 368.405,38 |
| | <u>Sezione III Decurtazioni del Fondo:</u> | |
| | Decurtazione ex art.23 comma 2 D.Lgs. 75/2017 | -104.846,34 |
| | Totale decurtazioni del fondo | -104.846,34 |
| | <u>Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione:</u> | |
| | a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità | 3.320.325,03 |
| | b) totale risorse variabili | 263.559,04 |
| | c) Totale Fondo ART. 103 - Fondo premialità e condizioni di lavoro | 3.583.884,07 |
| | Comma 7 - Residuo 2022 del fondo articolo 80 Fondo condizioni di lavoro e incarichi | 288.941,73 |
| | Totale risorse disponibili Fondo art. 103 | 3.872.825,80 |
| | 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) | 3.872.825,80 |

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 - anno 2023 | |
|--|---------------------|
| Sezione I Destinazioni non disp.e non regolate specificamente dal C.I.: | |
| Ass. ad personam riassorbibile | 1.115,66 |
| Differenziale Economico di Profess. Storico | 2.442.665,11 |
| Ind.profes.specif. (art. 30, co. 5 e 6, del CCNL 7.4.1999) | 3.562,56 |
| Indennità Coordinamento | 94.981,50 |
| Indennità di funzione parte fissa | 457.760,73 |
| Indennità di funzione parte fissa incr. ccnl | 7.412,09 |
| Ind. Qualific. Profession. (art. 45 del CCNL 1.9.1995) | 76.499,70 |
| Totale | 3.083.997,35 |
| | |
| Sezione II - destinazioni regolate specif.dal C.I. | |
| Differenziali Economici di professionalità DEP | 175.000,00 |
| Totale destinazioni regolate specif.dal C.I. | 175.000,00 |
| 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. | 3.083.997,35 |
| b) Totale destinazioni regolate specif. dal C.I. | 175.000,00 |
| c) Totale destinazioni ancora da contrattare: | |
| d) Totale poste di destinaz. del fondo | 3.258.997,35 |

| Fondo ART. 103 premialità e condizioni di lavoro - anno 2023 | |
|--|---------------------|
| <u>Sezione I Destinazioni non disp.e non regolate specificamente dal C.I.:</u> | |
| Indennità di polizia giudiziaria | 152.515,71 |
| Indennità di turno | 149.411,97 |
| Indennità rischio radiologico | 6.147,07 |
| Indennità di pronta disponibilità | 273.312,58 |
| Compenso D.Lgs. nr. 105/2015 | 9.640,31 |
| Incentivo fun.tecniche art 113 L.50/2016 | 8.655,27 |
| ONORARI AVVOCATI | 3.463,14 |
| Indennità di straordinario | 78.847,04 |
| | |
| Totale | 681.993,09 |
| <u>Sezione II - destinazioni regolate specif.dal C.I.</u> | |
| | |
| Produttività collettiva ed individuale | 3.405.457,06 |
| Totale | 3.405.457,06 |
| <u>Sezione III - destinazioni ancora da contrattare:</u> | |
| Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato | |
| <u>Sezione IV - Sintesi delle poste di destinazione a Fondo a certificazione:</u> | |
| | |
| a) Totale delle destinazioni non regolate dal C.I | 681.993,09 |
| b) Totale destinazioni regolate specif.dal C.I. | 3.405.457,06 |
| c) Totale destinazioni ancora da contrattare: | |
| d) Totale poste di destinaz. del fondo | 4.087.450,15 |

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

| Tabella 1 Schema generale riassuntivo di costituzione del Fondo Anno 2023 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2022 | | | |
|--|---------------------|------------------|-----------------------------|
| Fondo Art. 102 incarichi, progressioni economiche e indennità professionali | | | |
| Risorse fisse | Anno 2023 | Anno 2022 | Differenze 2023-2022 |
| Risorse storiche consolidate | 3.473.621,70 | | |
| Incrementi per aumento dot. Organica | | | |
| Totale risorse storiche | 3.473.621,70 | | |
| 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) | | | |
| Totale risorse variabili | | | |
| Decurtazioni | | | |
| Totale decurtazioni del fondo ex art. 23 comma 2 D. Lgs.75/2017 | | | |
| | | | |
| Totale decurtazioni del fondo | | | |
| | | | |
| Totale Fondo Art. 80 CCNL 2016/18 sottoposto a certificazione | 3.473.621,70 | | |
| | | | |
| 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. | 3.083.997,35 | | |
| | | | |
| destinazioni regolate specif. dal C.I. | 175.000,00 | | |
| destinazioni ancora da contrattare | | | |
| | | | |
| Totale poste di destinaz. del fondo | 3.258.997,35 | | |
| | | | |

Nota: il confronto con l'anno precedente non è possibile in quanto fondo di nuova istituzione

Tabella 1 Schema generale riassuntivo di costituzione del Fondo Anno 2023 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2022

| Fondo ART. 103 premialità e condizioni di lavoro | | | |
|---|---------------------|------------------|------------------------------|
| Risorse fisse | Anno 2023 | Anno 2022 | Differenz e 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) | 224.108,54 | | |
| Totale risorse variabili | 368.405,38 | | |
| Decurtazioni | | | |
| Totale decurtazioni del fondo ex art. 23 comma 2 D. Lgs.75/2017 | -104.846,34 | | |
| | | | |
| Totale decurtazioni del fondo | -104.846,34 | | |
| | | | |
| Totale Fondo Art. 103 sottoposto a certificazione | 3.583.884,07 | | |
| Comma 7 - Residuo anno preced. del fondo articolo 80 Fondo condizioni di lavoro e incarichi | 288.941,73 | | |
| | | | |
| Totale risorse disponibili Fondo art. 103 | 3.872.825,80 | | |

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 | Differenz e 2023-2022 |
|---|---------------------|------------------|------------------------------|
| totale destinazioni non disponibili alla contrattazione e comunque non regolate dal C.I. | 681.993,09 | | |
| | | | |
| destinazioni regolate specif. dal C.I. | 3.405.457,06 | | |
| destinazioni ancora da contrattare | | | |

Nota: il confronto con l'anno precedente non è possibile in quanto fondo di nuova istituzione

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 2023-2025.

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.

Quanto sopra dimostra a preventivo la copertura degli oneri dei fondi contrattuali di cui al presente accordo.

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 2023-2025 evidenziano una previsione di equilibrio economico-finanziario, considerato anche il costo dei fondi relativi al presente accordo.

I report economici periodici e le situazioni finanziarie relative all'anno 2023 dimostrano il rispetto delle previsioni economiche e finanziarie.

Al momento della sottoscrizione del presente accordo è già disponibile il bilancio consuntivo del 2023 che conferma l'equilibrio economico e finanziario dell'Agenzia

LA DIRETTRICE AMMINISTRATIVA

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