

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA – ACCORDO SULLA DESTINAZIONE IN VIA PREVENTIVA DELLE RISORSE PER IL SALARIO ACCESSORIO DEL PERSONALE NON DIRIGENTE ANNO 2023

Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa anno 2023

Nel 2018 il fondo delle risorse decentrate, costituito per la prima volta a seguito dell'istituzione, in data 28/06/2018, dell'Agenzia Regionale Toscana per l'Impiego ad opera della Legge Regionale n. 28/2018, è stato quantificato secondo le disposizioni di cui all'art. 21 della medesima L.r. n. 28/2018 per un importo non superiore a quello ottenuto moltiplicando il valore medio individuale del trattamento economico accessorio, anno 2018, del personale regionale, per il numero di unità di personale soggette a trasferimento dalle Amministrazioni Provinciali toscane e dalla Città Metropolitana di Firenze detentrici, fino all'istituzione dell'Agenzia, delle funzioni inerenti i servizi per l'impiego.

L'individuazione del valore medio individuale anzidetto, calcolato prendendo a base di riferimento il fondo risorse decentrate di Regione Toscana al netto delle risorse variabili, dei residui e con l'applicazione delle decurtazioni previste dalla legislazione vigente, ha consentito la definizione del fondo risorse decentrate dell'Agenzia per il 2018; ha consentito successivamente di definire il fondo risorse decentrate per gli anni successivi.

Per l'anno 2023, l'importo come sopra calcolato per gli anni precedenti, costituisce l'unico importo consolidato, al netto dell'importo destinato alla posizioni organizzative, di cui all'art. 79, comma 1, del CCNL 16.11.2022.

Il fondo delle risorse decentrate anno 2023, in applicazione delle disposizioni del CCNL 16.11.2022, è stato quantificato con decreto della Direttrice n. 835 del 27/10/2023 e con accordo in sede di delegazione trattante del 16 novembre 2023 ne è stata definita, in via preventiva, l'utilizzazione.

Sezione I – Risorse decentrate stabili

Risorse storiche consolidate

Descrizione	Importo
Unico importo consolidato art. 79, comma 1, CCNL 16.11.2022	4.059.833
a detrarre:	
importo destinato alle posizioni organizzative (art. 79, comma 1, CCNL 16.11.2022)	795.928
Totale	3.263.905

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL

Descrizione	Importo
Euro 84,50 per personale in servizio al 31.12.2018 - art. 79, c. 1, lett. b) CCNL 16.11.2022 – competenza anno 2023	35.321
Differenziale PEO – art. 79, c. 1, lett. d) CCNL 16.11.2022 – competenza anno 2023	50.896
Differenze stipendiali B3-B1 e D3-D1 – art. 79, comma 1-bis CCNL 16.11.2022	99.629
Totale	185.846

- art. 79, comma 1, lett. b): un importo, su base annua pari a Euro 84,50 per le unità di personale destinatarie del CCNL in servizio al 31.12.2018, per un ammontare complessivo di Euro 35.321;

- art. 79, comma 1, lett. d): un importo pari alle differenze tra gli incrementi a regime di cui all'art. 76 del CCNL 2019-2021 riconosciuti alle posizioni economiche di ciascuna categoria e gli stessi incrementi riconosciuti alle posizioni iniziali, equivalente a Euro 50.896;
- art. 79, comma 1-bis: la quota di risorse a carico del bilancio, corrispondente alle differenze stipendiali tra B3 e B1 e tra D3 e D1 per un ammontare complessivo di Euro 99.629

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Descrizione	Importo
RIA valore annuo cessati anno precedente - art. 79, c. 1, lett. a) CCNL 16.11.2022 (art. 67, c. 2, lett. c) CCNL 2018)	131.937
Incremento stabile della consistenza di personale - art. 79, c. 1, lett c) CCNL 16.11.2022	4.663.857
Totale	4.795.794

L'importo pari ad Euro 131.937, ai sensi dell'art. 67, comma 2, lett c), CCNL 2016-2018 e dell'art. 79, comma 1, CCNL 16.11.2022, corrisponde alle retribuzioni individuali di anzianità ed agli assegni ad personam non più corrisposti al personale cessato dal servizio nell'anno 2022, compresa la quota di tredicesima mensilità.

L'importo pari a Euro 4.663.857, ai sensi dell'art. 67, comma 5, lett. a) CCNL 2016-2018 e dell'art. 79, comma 1, CCNL 16.11.2022, corrisponde alle risorse necessarie per sostenere gli oneri dei maggiori trattamenti economici del personale derivanti dall'incremento della dotazione organica.

	Importo
Totale risorse decentrate stabili	8.245.545

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili sono così determinate

Descrizione	Importo
Importo una tantum ratei RIA cessati AP (art. 67, comma 3 - lett. d) CCNL 2018)	6.496
risparmi da straordinario AP (art. 67, comma 3 - lett. e) CCNL 2018 - art. 79, co. 2 lett. d) CCNL 16.11.2022)	14.051
Euro 84,50 per personale in servizio al 31.12.2018 - art. 79, c. 5 CCNL 16.11.2022 - competenza anno 2021-2022	70.642
Risorse residue fondo AP (art. 80, c. 1, ultimo periodo)	5.746.796
Totale	5.837.985

L'importo pari ad Euro 6.496, ai sensi dell'art. 67, comma 3, lett d), CCNL 2016-2018, corrisponde alle frazioni di RIA del personale cessato nel 2022 calcolate in misura pari alle mensilità residue dopo la cessazione, compresi i ratei di tredicesima mensilità e le frazioni di mese superiori a quindici giorni.

L'importo "una tantum" pari ad Euro 14.051, ai sensi dell'art. 67, comma 3, lett e), CCNL 2016-2018 e dell'art. 79, comma 2, lett. d) CCNL 16.11.2022, corrisponde ai risparmi accertati a consuntivo derivanti dall'applicazione della disciplina dello straordinario di cui all'art. 14 del CCNL dell'01/04/1999.

L'importo pari ad Euro 5.746.796, ai sensi dell'art. 80, comma 1, ultimo periodo CCNL 16.11.2022 e nel rispetto delle disposizioni in materia contabile, corrisponde alle risorse residue non integralmente utilizzate nell'anno 2022.

Totale risorse variabili	Importo
	5.837.985

Sezione III – Eventuali decurtazione delle risorse decentrate

Sono state effettuate le seguenti decurtazioni:

Descrizione	Importo
Art. 23, comma 2 , del D.Lgs. 25 maggio 2017 n. 75	138.433

L'importo delle decurtazioni pari ad Euro 138.433 risulta dalla differenza tra l'importo del totale delle risorse per il trattamento economico accessorio del personale non dirigente anno 2023 dell'Agenzia - al netto delle risorse di cui all'art. 79, comma 1, lett. a), b), c) e d) del CCNL 16.11.2022, delle risorse di cui all'art. 79, comma 1 bis del CCNL 16.11.2022, delle risorse di cui all'art. 79, comma 2, lett. d) del CCNL 16.11.2022, delle risorse di cui all'art. 79, comma 5, del CCNL 16.11.2022 e delle risorse non utilizzate provenienti dall'anno precedente - incluse nell'applicazione dell'art. 23, comma 2, del d.lgs. 25 maggio 2017 n. 75 pari ad Euro 4.198.266 ed il valore limite di riferimento previsto dal medesimo art. 23, comma 2 , del D.Lgs. 25 maggio 2017 n. 75 e rappresentato dall'importo delle risorse per il trattamento economico accessorio del personale non dirigente anno 2018 dell'Agenzia pari ad Euro 4.059.833, calcolato, ai sensi dell'art. 21, comma 1, della L.r. n. 28/2018, sul corrispondente importo delle risorse per il trattamento economico accessorio del personale non dirigente anno 2018 di Regione Toscana al netto delle decurtazioni previste dal citato art. 23, comma 2 , del D.Lgs. 25 maggio 2017 n. 75.

Sezione IV – Sintesi della determinazione delle risorse decentrate

Descrizione	Importo
Fondo delle risorse decentrate per la contrattazione integrativa	13.945.097
Risorse per le posizioni organizzative	795.928
Totale	14.741.025

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Voce non presente

Modulo II - Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa anno 2023

Sezione I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo

Non vengono regolate dal presente contratto somme per totali Euro 1.992.226 relative a:

Descrizione	Importo
Indennità di comparto	403.320
Progressioni orizzontali	792.978
Retribuzione di posizione e di risultato titolari di posizione organizzativa	795.928

Totale	1.992.226
--------	-----------

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Vengono regolate dal contratto somme per complessivi Euro 12.748.799, così suddivise:

Descrizione	Importo
Premi correlati alla performance organizzativa ed individuale	4.335.625
Differenziazione Premio Individuale	38.353
Indennità Condizioni Lavoro	275.000
Indennità per Specifiche Responsabilità	630.000
Progressioni economiche con decorrenza 01/01/2023	132.300
Risorse residue da destinare	7.337.521
Totale	12.748.799

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Voce non presente

Sezione IV - Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
Somme non regolate dal contratto	1.992.226
Somme regolate dal contratto	12.748.799
Totale	14.741.025

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Voce non presente

Sezione VI - Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto di vincoli di carattere generale

- 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;

Le risorse stabili, al netto delle risorse decurtate in quanto incluse nell'applicazione dell'art. 23, comma 2, del D.Lgs. 25 maggio 2017 n. 75, ammontano a Euro 8.909.536 e le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (comparto, progressioni orizzontali, retribuzione di posizione e di risultato delle P.O.) ammontano a Euro 1.992.226. Pertanto le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa sono tutte finanziate con risorse stabili.

- b) attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici;

Gli incentivi economici, la retribuzione di risultato alla PO ed i premi legati alla performance sono erogati al personale al termine del processo di valutazione in coerenza con il d.lgs. 150/2009 e con la validazione degli organismi preposti.

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

Il riconoscimento delle progressioni economiche avviene in modo selettivo per una quota limitata di personale. Per l'anno 2023 le progressioni avvengono in misura non superiore al 50% dei dipendenti aventi i requisiti previsti dal CCNL 21/5/2018 e dal CCNL 16.11.2022 (art. 13 "Norme di prima applicazione) e dal Contratto Integrativo. I dipendenti in possesso dei requisiti sono selezionati sulla base della valutazione della performance individuale del triennio che precede la decorrenza della PEO e dell'esperienza professionale maturata.

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

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

Costituzione del fondo	Anno 2022	Anno 2023	Differenza
Risorse decentrate stabili			
Unico importo consolidato art. 67, comma 1, CCNL 2016-2018	4.059.833	4.059.833	-
a detrarre: importo destinato alle posizioni organizzative (art. 67, comma 1, CCNL 2016-2018)	-795.928	-795.928	-
RIA valore annuo cessati anno precedente - art. 79, c. 1, lett. a) CCNL 16.11.2022 (art. 67, c. 2, lett. c) CCNL 2018)	109.613	131.937	-22.324
Incremento stabile della consistenza di personale - art. 79, c. 1, lett c) CCNL 16.11.2022	2.921.099	4.663.857	-1.742.758
Euro 84,50 per personale in servizio al 31.12.2018 - art. 79, c. 1, lett. b) CCNL 16.11.2022 - competenza anno 2023	-	35.321	-35.321
Differenziale PEO - art. 79, c. 1, lett. d) CCNL 16.11.2022 - competenza anno 2023	-	50.896	-50.896
Differenze stipendiali B3-B1 e D3-D1 - art. 79, comma 1-bis CCNL 16.11.2022	-	99.629	-99.629
	6.294.617	8.245.545	-1.950.928
Risorse variabili			
Importo una tantum ratei RIA cessati AP (art. 67, comma 3 - lett. d) CCNL 2018)	13.583	6.496	7.087
risparmi da straordinario AP (art. 67, comma 3 - lett. e) CCNL 2018 - art. 79, co. 2 lett. d) CCNL 16.11.2022)	29.623	14.051	15.572
Euro 84,50 per personale in servizio al 31.12.2018 - art. 79, c. 5 CCNL 16.11.2022 - competenza anno 2021-2022	-	70.642	-70.642
Risorse non utilizzate provenienti dall'anno precedente	3.839.947	5.746.796	-1.906.849
	3.883.153	5.837.985	-1.954.832
Decurtazioni applicate			
Art. 23, comma 2 , del D.Lgs. 25 maggio 2017 n. 75	123.196	138.433	-15.237
	123.196	138.433	-15.237
Risorse destinate alle posizioni organizzative			
Risorse per le posizioni organizzative	795.928	795.928	-
	795.928	795.928	-
Totale	10.850.502	14.741.025	-3.890.523

Si specifica che il fondo delle risorse decentrate anno 2018, costituito per la prima volta a seguito dell'istituzione, in data 28/06/2018, dell'Agenzia Regionale Toscana per l'impiego ad opera della L.r. n. 28/2018, è stato quantificato secondo le disposizioni di cui all'art. 21 della

medesima legge regionale per un importo non superiore a quello ottenuto moltiplicando il valore medio individuale del trattamento economico accessorio, anno 2018, del personale regionale, per il numero di unità di personale soggette a trasferimento dalle Amministrazioni Provinciali toscane e dalla Città Metropolitana di Firenze detentrici, fino all'istituzione dell'Agenzia, delle funzioni inerenti i servizi per l'impiego. L'individuazione del valore medio individuale anzidetto, per la definizione del fondo risorse decentrate anno 2018, è avvenuta prendendo a base di riferimento il fondo risorse decentrate di Regione Toscana al netto delle risorse variabili, dei residui e con l'applicazione delle decurtazioni previste dalla legislazione vigente.

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

Descrizione	Anno 2022	Anno 2023	Differenza
Risorse non regolate dal contratto			
Indennità di comparto	329.233	403.320	-74.087
Progressioni orizzontali	704.898	792.978	-88.080
Retribuzione di posizione e di risultato titolari di posizione organizzativa	795.928	795.928	-
	1.830.059	1.992.226	-162.167
Risorse regolate dal contratto			
Premi correlati alla performance organizzativa ed individuale	3.433.750	4.335.625	-901.875
Differenziazione Premio Individuale	30.402	38.353	-7.951
Indennità Condizioni Lavoro	275.000	275.000	-
Compensi per Specifiche Responsabilità	630.000	630.000	-
Progressioni economiche con decorrenza 01/01/2023	50.933	132.300	-81.367
Residui	4.600.358	7.337.521	-2.737.163
	9.020.443	12.748.799	-3.728.356
Totale	10.850.502	14.741.025	-3.890.523

Modulo IV - Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

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 programmatoria della gestione

Tutte le somme relative al fondo delle risorse decentrate sono imputate ai capitoli di spesa B.9 Spesa del personale, comprensiva di oneri sociali ed al capitolo di spesa D.20 relativamente all'Imposta IRAP, quindi la verifica tra sistema contabile e dati del fondo delle risorse decentrate è costante; nel suddetto sistema contabile individuati tutti gli impegni relativi alle varie voci costituenti il fondo.

Sezione II - Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato

Si evidenzia che il fondo 2023 trova copertura nel bilancio di previsione 2023-2025 e, nello specifico, alla voce di bilancio B.9.a "Personale", B.9.b "Oneri sociali su spese di personale" e alla voce D.20 "IRAP". Il bilancio preventivo 2023 e pluriennale 2023-2025 dell'Agenzia Regionale Toscana per

l'Impiego, adottato con Decreto n. 822 del 30/11/2022, è stato approvato con DGR n. 868 del 24/07/2023.

Sezione III - Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo 2023

Il Fondo come determinato dall'Agenzia con Decreto del Direttore n. 835 del 27/10/2023 trova copertura nell'esercizio 2023 del bilancio di previsione 2023-2025 come segue :

B.9.a "Personale": Euro 14.741.025

B.9.b "Oneri sociali su spese personale": Euro 3.508.364

D.20 "IRAP": Euro 1.252.987

La Direttrice
Simonetta Cannoni