

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA - ACCORDO SULLA DESTINAZIONE IN VIA PREVENTIVA DELLE RISORSE PER IL SALARIO ACCESSORIO DEL PERSONALE NON DIRIGENTE ANNO 2021

Modulo I - La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa anno 2021

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 28/2018, è stato quantificato secondo le disposizioni di cui all'Art. 21 della medesima L.R. 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 l'anno 2019.

Per l'anno 2021 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. 67, comma 1, del CCNL 21/5/2018.

Il fondo delle risorse decentrate anno 2021, in applicazione delle disposizioni del CCNL del personale del comparto funzioni locali 21/5/2018, è stato quantificato con decreto n. 332 del 03/08/2021 della Direttrice dell'Agenzia Regionale Toscana per l'impiego (ARTI) e con accordo in sede di delegazione trattante del 30 novembre 2021 ne è stata definita, in via preventiva, l'utilizzazione.

Sezione I - Risorse decentrate stabili

Risorse storiche consolidate

Descrizione	Importo
Unico importo consolidato art. 67, comma 1, CCNL 2016-2018	4.059.833
a detrarre: importo destinato alle posizioni organizzative (art. 67, comma 1, CCNL 2016-2018)	- 548.396
Totale	3.511.437

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL

Nessuno

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Descrizione	Importo
CCNL 2016-2018, art. 67, comma 2, lett. c)	59.075
CCNL 2016-2018, art. 67, comma 5, lett. a) richiamato dall'art. 67, comma 2, lett. h)	1.297.166
Totale	1.356.241

L'importo pari ad Euro 59.075, ai sensi dell'art. 67, comma 2, lett c), CCNL 2016-2018, corrisponde alle retribuzioni individuali di anzianità ed agli assegni ad personam non più corrisposti al personale cessato dal servizio nell'anno 2020, compresa la quota di tredicesima mensilità.

L'importo pari a Euro 1.297.166, ai sensi dell'art. 67, comma 5, lett. a), corrisponde alle risorse necessarie per sostenere gli oneri dei maggiori trattamenti economici del personale derivanti dall'incremento della dotazione organica.

Totale risorse decentrate stabili	Importo
	4.867.678

Sezione II - Risorse variabili

Le risorse variabili sono così determinate

Descrizione	Importo
CCNL 2016-2018 art. 67, comma 3, lett. d)	15.184
CCNL 2016-2018 art. 67, comma 3, lett. e)	41.474
Risorse non utilizzate provenienti dall'anno precedente	2.520.108

L'importo pari ad Euro 15.184, ai sensi dell'art. 67, comma 3, lett d), CCNL 2016-2018, corrisponde alle frazioni di RIA del personale cessato nel 2020 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 41.474, ai sensi dell'art. 67, comma 3, lett e), CCNL 2016-2018, 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 2.520.108, ai sensi dell'art. 68, comma 1, CCNL 2016-2018 e nel rispetto delle disposizioni in materia contabile, corrisponde alle risorse residue non integralmente utilizzate nell'anno 2020.

Totale risorse variabili	Importo
	2.576.766

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	74.259

L'importo delle decurtazioni pari ad Euro 74.259 risulta dalla differenza tra l'importo del totale delle risorse per il trattamento economico accessorio del personale non dirigente anno 2021 dell'Agenzia - al netto delle risorse di cui all'art. 67, comma 5, lett. a) richiamato dall'art. 67, comma 2, lett. h) del CCNL 2016-2018, delle risorse di cui all'art. 67, comma 3, lett. e) 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 4.134.092 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. 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	7.370.185
Risorse per le posizioni organizzative	548.396
Totale	7.918.581

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 2021

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 1.712.388 relative a:

Descrizione	Importo
Indennità di comparto	253.968
Progressioni orizzontali	910.024
Retribuzione di posizione e di risultato titolari di posizione organizzativa	548.396
Totale	1.712.388

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

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

Descrizione	Importo
Premi correlati alla performance organizzativa ed individuale	2.094.520
Differenziazione Premio Individuale	24.133
Indennità Condizioni Lavoro	275.000
Indennità per Specifiche Responsabilità	345.000
Progressioni economiche con decorrenza 01/01/2021	97.529
Risorse residue da destinare	3.370.011
Totale	6.206.193

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	1.712.388
Somme regolate dal contratto	6.206.193
Totale	7.918.581

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 5.356.999 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 1.712.388. 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, nel triennio 2019/2021 in modo selettivo per una quota limitata di personale. Per l'anno 2021 le progressioni avvengono in misura non superiore al 50% dei dipendenti aventi i requisiti previsti dal CCNL 21/5/2018 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 2021 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2020

Costituzione del fondo	Anno 2020	Anno 2021	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)	- 548.396	- 548.396	-
CCNL 2016-2018, art. 67, comma 2, lett. c)	24.105	59.075	- 34.970
CCNL 2016-2018, art. 67, comma 5, lett. a) richiamato		1.297.166	- 1.297.166

dall'art. 67, comma 2, lett. h)			
	3.535.542	4.867.678	- 1.332.136
Risorse variabili			
CCNL 2016-2018 art. 67, comma 3, lett. d)	6.802	15.184	-8.382
CCNL 2016-2018 art. 67, comma 3, lett. e)		41.474	- 41.474
Risorse non utilizzate provenienti dall'anno precedente	2.138.017	2.520.108	-382.091
	2.144.819	2.576.766	-431.947
Decurtazioni applicate			
Art. 23, comma 2, del D.Lgs. 25 maggio 2017 n. 75	30.906	74.259	-43.353
	30.906	74.259	-43.353
Risorse destinate alle posizioni organizzative			
Risorse per le posizioni organizzative	548.396	548.396	-
	548.396	548.396	-
Totale	6.197.851	7.918.581	- 1.720.730

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 Legge Regionale 28/2018, è stato quantificato secondo le disposizioni di cui all'art. 21 della medesima L.R. 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, 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 2021 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2020

Descrizione	Anno 2020	Anno 2021	Differenza
Risorse non regolate dal contratto			
Indennità di comparto	203.480	253.968	-50.488
Progressioni orizzontali	737.583	910.024	-172.441
Retribuzione di posizione e di risultato titolari di posizione organizzativa	548.396	548.396	-
	1.489.459	1.712.388	-222.929
Risorse regolate dal contratto			
Premi correlati alla performance organizzativa ed individuale	1.466.250	2.094.520	-628.270
Differenziazione Premio Individuale	19.028	24.133	-5.105
Indennità Condizioni Lavoro	275.000	275.000	-
Compensi per Specifiche Responsabilità	345.000	345.000	-
Progressioni economiche con decorrenza 01/01/2021	91.723	97.529	-5.806
Residui	2.511.391	3.370.011	-858.620
	4.708.392	6.206.193	-1.497.801
Totale	6.197.851	7.918.581	-1.720.730

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 programmatica 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 di produttività è costante, sui quali sono 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 2020 trova copertura nel bilancio di previsione 2020-2022 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".

Sezione III - Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo 2021

Il Fondo come determinato dall'Agenzia con Decreto del Direttore n. 332 del 03/08/2021 trova copertura nell'esercizio 2021 del bilancio di previsione 2021-2023 come segue :

B.9.a "Personale": Euro 7.918.581

B.9.b "Oneri sociali su spese personale": Euro 2.557.702

D.20 "IRAP": Euro 673.080

La Direttrice
Simonetta Cannoni

