

GIUNTA DELLA REGIONE CAMPANIA

Contratto Collettivo Decentrato Integrativo ai sensi degli art. 7 del CCNL 16/11/2022, in merito all'utilizzo delle risorse decentrate dell'anno 2025. **Relazione illustrativa**

Modulo 1 - Scheda 1.1 Illustrazione degli aspetti procedurali, sintesi del contenuto del contratto ed autodichiarazione relative agli adempimenti della legge

Data di sottoscrizione		Delegazione trattante 25/03/2025
Periodo temporale di vigenza		Anno 2025
Composizione della delegazione trattante		Parte Pubblica (ruoli/qualifiche ricoperti): Presidente: Direttore delle Risorse Umane – Dott.ssa Maria Messina Componenti: Dott.ssa Maria Stefania Panza dirigente UOD 50.14.03 Dott. Salvatore De Maio dirigente UOD 50.14.05 Organizzazioni sindacali ammesse alla contrattazione (elenco sigle): CGIL, CISL, UIL, CSA Regioni e autonomie locali, RSU Firmatarie dell'accordo: CGIL, UIL, CSA Regioni e autonomie locali, RSU
Soggetti destinatari		Personale non dirigente
Materie trattate dal contratto integrativo (descrizione sintetica)		Utilizzo risorse decentrate dell'anno 2025: a) i criteri di ripartizione delle risorse disponibili per la contrattazione integrativa di cui all'art. 80, tra le diverse modalità di utilizzo e l'attribuzione dei premi correlati alla performance;
Rispetto dell' iter adempimenti procedurale e degli atti propedeutici e successivi alla contrattazione	Intervento dell'Organo di controllo interno. Allegazione della Certificazione dell'Organo di controllo interno alla Relazione illustrativa.	Si richiede la certificazione dell'Organo di controllo interno
	Attestazione del rispetto degli obblighi di legge che in caso di inadempimento comportano la sanzione del divieto di erogazione della retribuzione accessoria	È stato adottato il Piano Integrato di attività e organizzazione – PIAO - con DGR n. 25 del 30/01/2025
Eventuali osservazioni =====		

Modulo 2 Illustrazione dell'articolato dell'intesa (Attestazione della compatibilità con i vincoli derivanti da norme di legge e di contratto nazionale –modalità di utilizzo delle risorse accessorie - risultati attesi - altre informazioni utili)

A) illustrazione di quanto disposto dall'accordo annuale al contratto integrativo

- Illustrazione sullo speso derivante dai trattamenti economici fissi a carico delle risorse stabili del fondo;

- Quantificazione della quota da destinare al pagamento dei premi collegati alla performance ex art. 80 del vigente CCNL e definizione dei criteri di assegnazione della meritocrazia ex art. 81;

B) quadro di sintesi delle modalità di utilizzo delle risorse

Sulla base dei criteri di cui all'articolo 80 e 81 del vigente CCNL, si prevede che le risorse verranno utilizzate nel seguente modo nel corso del 2025:

Descrizione	Importi valori assoluti	Valori percentuali
Progressioni orizzontali -DIFF.STIP.ART.14CCNL19-21	9.873.098,46	24,35
Art. 17 CCDI 2024 - INDENNITA' SPECIFICA RESPONSABILITA'	8.760.691,70	21,61
IND. COMPARTO FONDO - ART. 33 CCNL 22/01/2004	1.974.774,84	4,87
INDENNITA CONDIZIONE DI LAVORO - ART. 84bis CCNL 16/11/2022	1.117.274,40	2,76
LAVORO STRAORDINARIO	1.300.000,00	3,21
TURNAZIONE - ART. 30 CCNL 16/11/2022	211.624,74	0,52
INDENNITA DI REPERIBILITA' - ART 24 CCNL 21/05/2018	215.024,04	0,53
INDENNITA' - ART. 37 COMMA 4	55.690,32	0,14
Costo performance stimato 2025	15.629.699,85	38,55
Altro*	1.407.991,51	3,47
UTILIZZI 2025	40.545.869,86	100,00
Quota disponibile costituendo fondo 2025	40.545.869,86	

* il valore "Altro" comprende alcune voci residue delle risorse destinate al finanziamento del trattamento economico accessorio, anche improprie quale le indennità erogate al personale a diretto supporto dell'organo politico, ai sensi dell'art. 3, comma 1, del DL 22/04/2023, n.44, convertito in Legge 21/06/2023, n.74. Sul tema è intervenuta la decisione del 19 luglio 2022, n. 131, della Sezione di Controllo della Toscana, la sentenza n. 185/2024 della Corte Costituzionale e si è in attesa della decisione delle Sezioni Riunite della Magistratura Contabile.

Con l'accordo sull'utilizzo delle risorse 2025 si è stabilito il riparto del costituendo fondo 2025 tra i diversi istituti contrattualmente previsti, in particolare ai premi di produttività 2025, che saranno fisiologicamente erogati nel 2026 a conclusione del processo di valutazione della performance 2025, è stato destinato il 38,55% delle risorse evidenziando come l'Ente adotti una dinamica retributiva fortemente orientata al raggiungimento degli obiettivi prefissati. Inoltre, è stato approvato un ulteriore trasferimento ai sensi dell'art. 7, comma 4, lettera u) del vigente CCNL 16/11/2022, rispetto a quello già definito nel 2024, per il triennio 2025-2027, rispettivamente di €.1.786.458,33 per il 2025 ed €. 3.062.500,00 a regime per il 2026 e 2027. Tale trasferimento è finalizzato alla costituzione di numero 250 nuovi incarichi di elevata qualificazione di importo minimo di €. 9.800,00 da assegnare con procedura di interpello e comunque non prima del 01/07/2025.

La quota disponibile del costituendo fondo 2025 di €. 40.545.869,86 è stata ottenuta sottraendo all'importo di €. 47.598.161,77 – ottenuto dalla somma delle Risorse Stabili 2024, pari ad €. 47.328.925,55, con quelle variabili di cui all'art. 79, comma 3, del vigente CCNL ovvero lo 0,22% del monte salari 2018, pari ad €. 269.236,22 – l'ammontare di €. 2.765.833,57 calcolato a titolo di riconduzione al tetto ex art. 23, comma 2, del D.lgs 75/2017, uguale a quello 2024, e le quote annuali di trasferimento ex art 7, comma 4, lettera u) del vigente CCNL, pari rispettivamente ad €. 2.500.000,00 triennio 2024-2026 ed €. 1.786.458,33 quota 2025, triennio 2025-2027.

C) effetti abrogativi impliciti

Non si determinano effetti abrogativi impliciti

D) illustrazione e specifica attestazione della coerenza con le previsioni in materia di meritocrazia e premialità

Le previsioni sono coerenti con le disposizioni in materia di meritocrazia e premialità in quanto al personale si applica il Sistema di Valutazione e Misurazione della Performance approvato con deliberazione della Giunta Regionale n. 24 del 30/01/2025 – Smivap 2025.

E) illustrazione dei risultati attesi dalla sottoscrizione dell'accordo integrativo, in correlazione con gli strumenti di programmazione gestionale

Accordo annuale sulla ripartizione delle risorse 2025 - Contratto Collettivo Decentrato Integrativo ai sensi degli art. 7, 8 DEL CCNL 16/11/2022, in merito all'utilizzo delle risorse decentrate dell'anno 2025. **Relazione tecnico-finanziaria**

Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Il costituendo fondo provvisorio delle risorse decentrate 2025, di cui si è richiesta la certificazione rispetta le disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti nel Comparto Funzioni Locali, e risulta composto, allo stato, dai seguenti importi:

Descrizione	Importo
Risorse stabili	47.328.924,75
Risorse variabili sottoposte alla limitazione di cui all'art. 9, comma 2-bis del d.l. 78/2010	
Risorse variabili non sottoposte alla limitazione di cui all'art. 9, comma 2-bis del d.l. 78/2010	269.236,22
Rata determina recupero somme CCDI Determina n. 1 del 16/12/2015	
Rata determina recupero somme DD 89 del 16/12/2019	
Incentivi per spese tecniche 2017 eccedenti il tetto	
Importo da decurtare al fondo 2025 per riconduzione al tetto art. 23 c. 2 Dlgs 75/2017	2.765.833,57
Trasferimento ex art. 7, comma 4, lettera u) vigente CCNL triennio 2024-2026 e 2025-2027	4.286.458,33
Totale provvisorio delle risorse disponibili fondo 2025	40.545.869,87

(per la compilazione delle sezioni successive si consiglia di fare riferimento alla tabella 15 del Conto annuale, allo scopo di avere omogeneità con i dati che verranno comunicati in quella sede)

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità

Risorse storiche consolidate

L'importo consolidato del fondo per le risorse decentrate per l'anno 2018 è stato quantificato ai sensi della disposizione contrattuale art. 67 c. 1 CCNL 21/05/2018 e certificata dall'Organo di Revisione con verbale n. 65 del 13/12/2018 acquisito al prot. n. 2018.0799895 del 14/12/2018, in € 36.540.802,20

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl

Sono stati effettuati i seguenti incrementi:

Descrizione	Importo
Importo Unico consolidato ex art 67 comma 1	36.540.802,20
Art. 67 comma 2 lett. A*	376.480,00
Art. 67 comma 2 lett. B**	553.840,50
Art. 67 comma 2 lett. c-d***	1.932.938,17
Art. 67 comma 2 lett. E****	5.149.713,19
art 79 c. 1 lett. b (n. dip 31/12/2018 n. 4362*84,5) *****	368.589,00
art 79 c. 1 lett. d (G)*****	704.401,36
art 79 c. 1 bis (B3 n.152 e D3 n. 423 al 01/04/2023) *****	1.702.160,33

Totale risorse stabili	47.328.924,75
------------------------	---------------

*Art 67 comma 2 lett. a) pari ad €. 376.812,80, ottenuto moltiplicando il personale del comparto in servizio al 31/12/2015 pari a n. 4.525, desunto dalla Tabella 1 del Conto annuale 2015, per gli €. 83,20 previsti da CCNL 21/05/2018.

**Art 67 comma 2 lett. b) pari ad €. 553.840,50 dato da un importo pari alle differenze tra gli incrementi a regime di cui all'art. 64 riconosciuti alle posizioni economiche di ciascuna categoria e gli stessi incrementi riconosciuti alle posizioni iniziali; tali differenze sono calcolate con riferimento al personale in servizio alla data in cui decorrono gli incrementi e confluiscono nel fondo a decorrere dalla medesima data. Tale importo unitamente a quello relativo all'art. 67 comma 2 lettera a) non rientra nel calcolo del tetto come previsto dalla dichiarazione congiunta n. 5 del CCNL 21/05/2018 e dall'art. 11 del D.L. 135/2018;

***Art 67 comma 2 lettere c) - €. 1.509.010,98 - importo a titolo di retribuzione integrativa di anzianità, assegni ad personam e assegni riassorbibili di cui risultava beneficiario il personale cessato nel corso del 2018, 2019, 2020 e 2021 a cui vanno aggiunti €. 203.417,36 relativamente alle cessazioni 2022, per un importo complessivo di €. 1.712.428,54 a cui va aggiunto l'importo 2023 pari ad €. 220.509,63 per una somma di €. 1.932.938,17, valore da ricondurre al tetto ex art. 23, c. 2, DLGS 75/2017.

****Art 67 comma 2 lett. e) Ai sensi del D.P.C.M 08/03/2019 "Disposizioni, in via sperimentale, sul trattamento accessorio del personale in servizio presso le Regioni a Statuto ordinario e le Città Metropolitane" pubblicato in Gazzetta Ufficiale il 04/05/2019 n. 103, si qualificano come stabili le risorse per l'adeguamento dei fondi per il trasferimento del personale di cui all'art. 1, commi 793 a 800 della legge 27 dicembre n. 205, per cui occorre integrare l'importo di €. 1.501.940,06 ex art. 67 c. 2 lettera e) con quello di €. 1.502.059,30 ex art. 67 comma 3 lettera k), espungendo quest'ultimo dalle risorse variabili e determinando un incremento di parte stabile, su fondo 2018, per un ammontare complessivo di €. 3.003.999,36 (art 67 c. 2 lett. e), a cui si aggiunge il valore corrispondente agli ulteriori 5/12, pari ad €. 2.145.713,83 per un ammontare complessivo di €. 5.149.713,19, importo che non deve essere considerato ai fini del calcolo del tetto come da parere n. 243388 del 15/11/2018 del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;

*****art. 79, comma 1, lettera b) "un importo, su base annua, pari a Euro 84,50 per le unità di personale destinatarie del presente CCNL in servizio alla data del 31/12/2018; poiché l'incremento di cui alla presente lettera decorre retroattivamente dal 1/01/2021, si applica quanto previsto al comma 5" – sulla base di tali disposizioni è stato moltiplicato l'importo indicato €. 84,50 per il numero di dipendenti rilevati nella Tab. 1 del Conto annuale 2018 n. 4.362, considerando che in Tab 2 non risulta presente personale a tempo determinato, per un importo complessivo di €. 368.589,00;

***** art. 79, comma 1 lettera d) "di un importo pari alle differenze tra gli incrementi a regime di cui all'art. 76 (Incrementi degli stipendi tabellari) riconosciuti alle posizioni economiche di ciascuna categoria e gli stessi incrementi riconosciuti alle posizioni iniziali; tali differenze sono calcolate con riferimento al personale in servizio alla data in cui decorrono i suddetti incrementi e confluiscono nel fondo a decorrere dalla medesima data" - alla luce di tali indicazioni si è quantificato l'importo di €.704.401,36, (Parere Aran CFL 174/2023);

***** art. 79, comma 1-bis. "A decorrere dalla data di entrata in vigore del nuovo sistema di classificazione professionale di cui all'art. 13, comma 1 nella parte stabile di cui al comma 1 confluisce anche, senza nuovi o maggiori oneri per gli enti, la quota di risorse già a carico del bilancio, corrispondente alle differenze stipendiali tra B3 e B1 e tra D3 e D1. Tale 98 quota è utilizzata a copertura dell'onere, interamente a carico del Fondo, per corrispondere i differenziali stipendiali di cui all'art. 78 (Trattamento economico nell'ambito del nuovo sistema di classificazione professionale) al personale inquadrato nei profili professionali della categoria B a cui si accedeva dalla posizione economica B3 e nei profili professionali della categoria D a cui si accedeva dalla posizione economica D3" - al 01/04/2023 il numero dei dipendenti inquadrati con profilo economico di ingresso B3 risultava pari n.152 e quello dei D3 a n. 423. Atteso che il differenziale B1-B3 ammonta ad €. 1.124,90 e quello D1-D3 ad €. 3.619,80, tali importi vanno moltiplicati per il numero del contingente appartenente alla categoria B3 e D3. Pertanto, l'importo complessivo a regime a decorrere dall'anno 2024 è pari ad €. 1.702.160,33, mentre per l'anno 2023 il predetto importo è stato diviso in ragione d'anno e quindi i 10/13 hanno incrementato il fondo 2023 di un importo pari ad €.1.309.354,10 e la differenza è rimasta a carico del bilancio per la somma di €. 392.806,23.

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili sono così determinate

Descrizione	Importo
Art. 80 CCNL 16/11/2022*	0
Art.79 c. 2 lettera a)** CCNL 16/11/2022	0
Art. 79, comma 3, CCNL 16/11/2022	269.236,22
Risorse Variabili	269.236,22

*costituiscono risorse variabili quelle residue di cui all'art. 79, comma 1 "non integralmente utilizzate in anni precedenti, nel rispetto delle disposizioni in materia contabile" - economie di parte stabile, per la cui definizione si rinvia alla costituzione definitiva del fondo che avverrà dopo il pagamento delle performance 2024, processo che generalmente avviene a decorrere dal mese di luglio;

**l'art. 79, comma 2, del vigente CCNL prevede che: "Gli enti possono altresì destinare al Fondo le seguenti ulteriori risorse, variabili di anno in anno: a) risorse di cui all'art. 67, comma 3, lettere a), b), c), d), f), g), j), k) del CCNL 2105.201 - al momento non quantificate;

Sezione III – Eventuali decurtazione del fondo

Sono state effettuate le seguenti decurtazioni:

Descrizione	Importo
Parte stabile	
Trasferimento personale ATA	
CCNL 31/3/1999 articolo 7	
CCNL 1/4/1999 articolo 19	
Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (limite fondo 2010 parte fissa)	
Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (riduzione proporzionale al personale in servizio - parte fissa)	
Totale riduzioni di parte stabile	
Parte variabile	
Rata determina recupero somme CCDI Determina n. 1 del 16/12/2015	
Rata determina recupero somme DD 89 del 16/12/2019	0
Incentivi per spese tecniche 2017 eccedenti il tetto	0
Importo da decurtare al fondo 2024 per riconduzione al tetto art. 23 c. 2 Dlgs 75/2017	2.765.833,57
Trasferimento ex art. 7, comma 4, lettera u) vigente CCNL triennio 2024-2026 e 2025-2027	4.286.458,33
Totale Riduzioni	7.052.291,90

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo da certificare

Descrizione	Importo
A) Fondo tendenziale	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	47.328.924,75
Risorse variabili	269.236,22
Totale fondo tendenziale	47.598.161,77
B) Decurtazioni del Fondo tendenziale	
Rata determina recupero somme CCDI Determina n. 1 del 16/12/2015	0
Rata determina recupero somme DD 89 del 16/12/2019	0
Incentivi per spese tecniche 2017 eccedenti il tetto	0
Importo da decurtare al fondo 2025 per riconduzione al tetto art. 23 c. 2 Dlgs 75/2017	2.765.833,57
C) Totale Riduzioni	2.765.833,57
D) Fondo disponibile	
Risorse fisse disponibili aventi carattere di certezza e stabilità	47.328.924,75

Risorse variabili	269.236,22
E) (D-C) Totale Fondo disponibile	44.833.091,98
Trasferimento ai sensi dell'art. 7, comma 4, lettera U) del vigente CCNL 16/11/2022 – triennio 2024-2026 e triennio 2025-2027 – Trasferimento risorse dal fondo del comparto a quelle di elevata qualificazione*	4.286.458,33
Fondo risorse disponibili 2025 per il finanziamento degli istituti contrattuali per il personale del comparto senza incarichi di elevata qualificazione	40.545.869,87

* Con l'accordo sull'utilizzo delle risorse 2025 è stato approvato, anche, un ulteriore trasferimento ai sensi dell'art. 7, comma 4, lettera u) del vigente CCNL 16/11/2022, rispetto a quello già definito nel 2024, per il triennio 2025-2027 di €. 2.500.000,00 annuali, rispettivamente di €.1.786.458,33 per il 2025 ed €. 3.062.500,00 a regime per il 2026 e 2027. Tale trasferimento è finalizzato alla costituzione di numero 250 nuovi incarichi di elevata qualificazione di importo minimo di €. €. 9.800,00 da assegnare con procedura di interpello e comunque non prima del 01/07/2025.

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

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

Sezione I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dall'accordo annuale sottoposto a certificazione

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal presente accordo annuale

Vengono regolate dal presente accordo annuale di ripartizione somme per complessivi € 40.545.869,87, così suddivise:

Descrizione	Importi valori assoluti	Valori percentuali
Progressioni orizzontali -DIFF.STIP.ART.14CCNL19-21	9.873.098,46	24,35
Art. 17 CCDI 2024 - INDENNITA' SPECIFICA RESPONSABILITA'	8.760.691,70	21,61
IND. COMPARTO FONDO - ART. 33 CCNL 22/01/2004	1.974.774,84	4,87
INDENNITA CONDIZIONE DI LAVORO - ART. 84bis CCNL 16/11/2022	1.117.274,40	2,76
LAVORO STRAORDINARIO	1.300.000,00	3,21
TURNAZIONE - ART. 30 CCNL 16/11/2022	211.624,74	0,52
INDENNITA DI REPERIBILITA' - ART 24 CCNL 21/05/2018	215.024,04	0,53
INDENNITA' - ART. 37 COMMA 4	55.690,32	0,14
Costo performance stimato 2025	15.629.699,85	38,55
Altro*	1.407.991,51	3,47
UTILIZZI 2025	40.545.869,86	100,00
Quota disponibile costituendo fondo 2025	40.545.869,86	

* il valore "Altro" comprende alcune voci residue delle risorse destinate al finanziamento del trattamento economico accessorio, anche improprie quale le indennità erogate al personale a diretto supporto dell'organo politico, ai sensi dell'art. 3, comma 1, del DL 22/04/2023, n.44, convertito in Legge 21/06/2023,

n.74. Sul tema è intervenuta la decisione del 19 luglio 2022, n. 131, della Sezione di Controllo della Toscana, la sentenza n. 185/2024 della Corte Costituzionale e si è in attesa della decisione delle Sezioni Riunite della Magistratura Contabile.

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Voce non presente (*oppure*) Sono ancora da regolare le seguenti somme:

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

Descrizione	Importo
Somme non regolate dal presente accordo	0
Somme regolate dal presente accordo	40.545.869,86
Totale	40.545.869,86

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

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 disponibili per il finanziamento degli istituti contrattuali previsti per il personale del comparto, esclusi i titolari di incarico di elevata qualificazione, ammontano a € 47.328.924,75, che, come risulta evidente coprono abbondantemente le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (comparto, progressioni orizzontali, etc.). La costituzione del fondo 2025, per le cui risorse è stata richiesta la certificazione a Codesto Collegio dei Revisori dei Conti garantisce che parte dei premi di performance 2025 trovino sicuramente copertura anche sulle risorse stabili. Pertanto, le eventuali economie che ne deriveranno verranno riportate come risorse variabili del fondo 2026 ai sensi dell'art. 80 comma 1 ultimo capoverso, del vigente CCNL.

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

Gli incentivi economici sono erogati in base al CCNL e la parte di produttività è erogata in applicazione delle norme regolamentari dell'Ente in coerenza con il d.lgs. 150/2009 e con la supervisione dell'OIV.

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

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 riassuntivo di costituzione del Fondo. Anno 2025 e confronto con il corrispondente Fondo 2024 e Fondo 2010.

Descrizione	Anno 2025	Descrizione	Anno 2024	Descrizione	Anno 2010
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità		Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità		Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	
Risorse Stabili		Risorse Stabili		<i>Risorse storiche</i>	
Unico importo consolidato anno 2018 (art. 67 c. 1 Ccnl 2016-2018) come certificate dall'Organo di Revisione verbale n. 65 del 13/12/2018	36.540.802,20	Unico importo consolidato anno 2018 (art. 67 c. 1 Ccnl 2016-2018) come certificate dall'Organo di Revisione verbale n. 65 del 13/12/2018	36.540.802,20	Unico importo consolidato anno 2003 (art. 31 c. 2 Ccnl 2002-2005)	45.004.981,00
Incrementi contrattuali		Incrementi contrattuali		<i>Incrementi contrattuali</i>	

art. 67 comma 2 lettera a	376.480,00	art. 67 comma 2 lettera a	376.480,00	CCNL 22/1/2004 art. 32 c. 1	1.131.326,13
art. 67 comma 2 lettera b	553.840,50	art. 67 comma 2 lettera b	553.840,50	CCNL 22/1/2004 art. 32 c. 2	912.359,79
art. 67 comma 2 lettera c	1.932.938,17	art. 67 comma 2 lettera c	1.932.938,17	CCNL 9/5/2006 art. 4 c. 1	936.586,62
art. 67 comma 2 lettera e) riduzione parte stabile fondi personale Aree Vaste per cpi	5.149.713,19	art. 67 comma 2 lettera e) riduzione parte stabile fondi personale Aree Vaste per cpi	5.149.713,19	CCNL 11/4/2008 art. 8 c. 2	1.230.763,45
art. 67 comma 2 lettera e (personale Province ex Del Rio n. 5 risorse diff.)	0	art. 67 comma 2 lettera e (personale Province ex Del Rio n. 5 risorse diff.)	0	Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità	
art 79 c. 1 lett. b (n. dip 31/12/2018 n. 4362*84,5)	368.589,00	art 79 c. 1 lett. b (n. dip 31/12/2018 n. 4362*84,5)	368.589,00	CCNL 5/10/2001 art. 4, c. 2	3.707.701,89
art 79 c. 1 lett. d	704.401,36	art 79 c. 1 lett. d	704.401,36	CCNL 1/4/1999 art. 15, c. 5 /parte (incremento stabile delle dotazioni organiche)	1.660.394,85
art 79 c. 1 bis (B3 n.152 e D3 n. 423 al 01/04/2023)	1.702.160,33	art 79 c. 1 bis (B3 n.152 e D3 n. 423 al 01/04/2023)	1.702.160,33	CCNL 22/01/2004 art. 34 c. 4 (recupero PEO)	775.763,45
				CCNL 11/4/2008 art. 8 c. 2	
				CCNL 1/4/1999 art. 14, c. 4 riduzione straordinari	857.518,17
				Totale risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	
				Totale	56.217.395,35
a) Totale risorse fisse	47.328.924,75	a) Totale risorse fisse	47.328.924,75	Risorse variabili	
Risorse variabili		Risorse variabili		Poste variabili sottoposte all'art. 9, comma 2-bis del d.l. 78/2010	
art. 68 comma 1 CCNL 21/05/2018 - art. 80, c.1, CCNL 16/11/2022	0	art. 68 comma 1 CCNL 21/05/2018 - art. 80, c.1, CCNL 16/11/2022	3.304.530,50	Art. 15, comma 1, lett. d) sponsorizzazioni / convenzioni / contribuzioni utenza	
Art 67 c. 3 lettera k con interpretazione estensiva della legge di stabilità 2018 n. 205/2017 art. 1 comma 799 come da richiesta parere	0	67 c. 3 lettera k con interpretazione estensiva della legge di stabilità 2018 n. 205/2017 art. 1 comma 799 come da richiesta parere	0	Art. 15, comma 1, lett. k) specifiche disposizioni di legge	
Art 79, comma 2, CCNL 16/11/2022 - Art 67 c. 3 lettera c)	0	Art 79, comma 2, CCNL 16/11/2022 - Art 67 c. 3 lettera c)	2.749.901,47	Art. 15, comma 2	
				Art. 15, comma 5 nuovi servizi o riorganizzazioni	
art. 79 c. 3 2025 (0,22% monte salari 2018) CCNL 16/11/2022	269.236,22	art. 79 c. 3 2023 (0,22% monte salari 2018) CCNL 16/11/2022	269.236,22	Art. 54 CCNL 14.9.2000 messi notificatori	
art 79 c. 5 anno 2022 (0,22% monte salari 2018) CCNL 16/11/2022	0	art 79 c. 5 anno 2022 (0,22% monte salari 2018) CCNL 16/11/2022	0	Poste variabili non sottoposte all'art. 9, comma 2-bis del d.l. 78/2010	
art 79 c. 5 anno 2021 CCNL 16/11/2022	0	art 79 c. 5 anno 2021 CCNL 16/11/2022	0	Art. 15, comma 1, lett. k) progettazione / avvocatura	
art 79 c. 5 anno 2022 CCNL 16/11/2022	0	art 79 c. 5 anno 2022 CCNL 16/11/2022	0	Art. 15, comma 1, lett. k) /art. 14, comma 5 ISTAT	
tot risorse variabili	269.236,22	tot risorse variabili	6.323.668,19	Art. 15, comma 1, lett. m) risparmi straordinario	
Totale fondo 2024	47.598.161,77	FONDO COMPLESSIVO 2023 DGR 704 DEL 12/12/2024	53.652.592,94	Somme non utilizzate l'anno precedente	7.628.010,51
Risorse destinate alle posizioni organizzative e risultato anno 2024 personale della Giunta Regionale DGR 704 del 12/12/2024- quota comprendente anche l'incremento di cui all'art. 79, c. 3 (0,22% monte salari 2018) CCNL 16/11/2022	11.271.171,14	Risorse destinate alle posizioni organizzative e risultato anno 2023 personale della Giunta Regionale DGR 753 del 18/12/2023	11.657.288,89	Altro	
Misura 46 Piano di stabilizzazione finanziario progressivo assorbimento del fondo delle p.o. in base alle cessazioni dell'anno 2024	-174.994,49	Misura 46 Piano di stabilizzazione finanziario progressivo assorbimento del fondo delle p.o. in base alle cessazioni dell'anno 2023	-463.683,35	Totale risorse variabili 7.628.010,51	
Risorse destinate alle posizioni organizzative e risultato anno 2025 personale della Giunta Regionale	11.096.176,65	Risorse destinate alle posizioni organizzative e risultato anno 2024 personale della Giunta Regionale	11.193.605,54	Totale	63.845.405,86
art. 79 c. 3 2024 (0,22% monte salari 2018) CCNL 16/11/2022	0	art. 79 c. 3 2024 (0,22% monte salari 2018) CCNL 16/11/2022	77.565,60	Decurtazioni del Fondo	
art 79 c. 5 anno 2022 (0,22% monte salari 2018) CCNL 16/11/2022	0	art 79 c. 5 anno 2022 (0,22% monte salari 2018) CCNL 16/11/2022	0	CCNL 31/3/1999 articolo 7	
Risorse p.o. 2025 incrementate CCNL 16/11/2022	11.096.176,65	Risorse p.o. 2024 incrementate CCNL 16/11/2022	11.271.171,14	CCNL 1/4/1999 articolo 19	

PO COMANDATI	0	PO COMANDATI	116.000,00	Personale incaricato di p.o.	
Risorse Po 2025	11.096.176,65	Risorse Po 2024	11.387.171,14	Trasferimento ATA	
Calcolo rispetto al tetto art. 23 c. 2 D.lgs 75/2017 e art. 79 c. 6 CCNL 16/11/2022		Calcolo rispetto al tetto art. 23 c. 2 D.lgs. 75/2017 e art. 79 c. 6 CCNL 16/11/2022		Trasferimento personale ai sensi dell'art. 31 del d.lgs. 165/2001 (unione, consorzi, ecc.).	
Tetto mobile 2016 valido per il 2025	46.804.083,45	Tetto mobile 2016 valido per il 2024	47.017.512,34	Decurtazioni rispetto limite 2010 stabili	
Importo 2025 calcolato ai sensi dell'art. 23 c. 2 D.lgs. 75/2017	49.569.917,02	Importo 2024 calcolato ai sensi dell'art. 23 c. 2 D.lgs. 75/2017	49.783.345,91	Decurtazione proporzionale stabili	
RIDUZIONE PER RISPETTO TETTO ART. 23 C. 2 DLGS 75/2017	-2.765.833,57	RIDUZIONE PER RISPETTO TETTO ART. 23 C. 2 DLGS 75/2017	-2.765.833,57	Decurtazioni rispetto limite 2010 variabili	
FONDO DISPONIBILE ANNO 2025	44.832.328,20	FONDO DISPONIBILE ANNO 2024	50.886.759,37	Decurtazione proporzionale variabili	
Trasferimento ai sensi dell'art. 7, comma 4, lettera U) del vigente CCNL 16/11/2022 – triennio 2024-2026 – Trasferimento risorse dal fondo del comparto a quelle di elevata qualificazione - accordo 2024.	2.500.000,00	Trasferimento ai sensi dell'art. 7, comma 4, lettera U) del vigente CCNL 16/11/2022 – triennio 2024-2026 – Trasferimento risorse dal fondo del comparto a quelle di elevata qualificazione - accordo di delegazione trattante del 21/12/2023.	2.500.000,00	Altro	
Trasferimento ai sensi dell'art. 7, comma 4, lettera U) del vigente CCNL 16/11/2022 – triennio 2025-2027 – Trasferimento risorse dal fondo del comparto a quelle di elevata qualificazione - accordo 2025 – quota 2025	1.786.458,33	Fondo risorse disponibili 2024 per il finanziamento degli istituti contrattuali per il personale del comparto senza incarichi di elevata qualificazione	48.386.759,37	Totale decurtazioni del Fondo 6.323.401,29	
Fondo risorse disponibili 2025 per il finanziamento degli istituti contrattuali per il personale del comparto senza incarichi di elevata qualificazione	40.545.869,87	Risorse Po 2024 con trasferimento	13.887.171,14	Totale	
Risorse Po 2025 con trasferimento	15.382.634,98	Attestazione rispetto tetto ex art 23, comma 2, Dlgs 75/2017	RISPETTATO	Risorse del Fondo sottoposte a certificazione	
Attestazione rispetto tetto ex art 23, comma 2, Dlgs 75/2017	RISPETTATO			Risorse fisse	56.217.395,35
				Risorse variabili	7.628.010,51
				Decurtazioni	
				Totale	63.845.405,86

Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di utilizzo del Fondo. Anno 2025

Descrizione	Importi valori assoluti	Valori percentuali
Progressioni orizzontali -DIFF.STIP.ART.14CCNL19-21	9.873.098,46	24,35
Art. 17 CCDI 2024 - INDENNITA' SPECIFICA RESPONSABILITA'	8.760.691,70	21,61
IND. COMPARTO FONDO - ART. 33 CCNL 22/01/2004	1.974.774,84	4,87
INDENNITA CONDIZIONE DI LAVORO - ART. 84bis CCNL 16/11/2022	1.117.274,40	2,76

LAVORO STRAORDINARIO	1.300.000,00	3,21
TURNAZIONE - ART. 30 CCNL 16/11/2022	211.624,74	0,52
INDENNITA DI REPERIBILITA' - ART 24 CCNL 21/05/2018	215.024,04	0,53
INDENNITA' - ART. 37 COMMA 4	55.690,32	0,14
Costo performance stimato 2025	15.629.699,85	38,55
Altro*	1.407.991,51	3,47
UTILIZZI 2025	40.545.869,86	100,00
Quota disponibile costituendo fondo 2025	40.545.869,86	

* il valore "Altro" comprende alcune voci residue delle risorse destinate al finanziamento del trattamento economico accessorio, anche improprie quale le indennità erogate al personale a diretto supporto dell'organo politico, ai sensi dell'art. 3, comma 1, del DL 22/04/2023, n.44, convertito in Legge 21/06/2023, n.74. Sul tema è intervenuta la decisione del 19 luglio 2022, n. 131, della Sezione di Controllo della Toscana, la sentenza n. 185/2024 della Corte Costituzionale e si è in attesa della decisione delle Sezioni Riunite della Magistratura Contabile.

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 trovano copertura sui capitoli del bilancio gestionale 2025-2027.

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

L'art. 23, c. 2, Decreto Legislativo n. 75 del 25.05.2017, prevede che: *"a decorrere del 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle Amministrazioni Pubbliche di cui all'art. 1, comma 2 del D.Lgs. 30 marzo 2001 n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016. A decorrere dalla predetta data l'art. 1 c. 236 della L. 28/12/2015 n. 208 è abrogato"*.

Il D.L. 34/2019, convertito in legge n. 58/2019, all'art. 33 comma 2 ultimo capoverso stabilisce che: *"Il limite al trattamento accessorio del personale di cui all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75 e' adeguato, in aumento o in diminuzione, per garantire l'invarianza del valore medio pro-capite, riferito all'anno 2018, del fondo per la contrattazione integrativa nonché delle risorse per remunerare gli incarichi di posizione organizzativa, prendendo a riferimento come base di calcolo il personale in servizio al 31 dicembre 2018"*. Il Decreto del Ministro per la P.A., di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato delle regioni del 3 settembre 2019, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 04/11/2019, precisa che *"RILEVATO che il limite al trattamento economico accessorio di cui all'articolo 23 comma 2 del D.Lgs 75/2017 è adeguato, in aumento e in diminuzione ai sensi dell'articolo 33 comma 1 del DL 34/2019, per garantire il valore medio pro capite riferito all'anno 2018, ed in particolare è fatto salvo il limite iniziale qualora il personale in servizio è inferiore al numero rilevato al 31.12.2018"*.

Dai dati della Tabella 1 del Conto Annuale 2018 il personale del comparto al 31/12/2018 è pari a n. 4.362 unità ed il numero di personale al 01/12/2025 al momento non è quantificabile, quindi, si rinviando le valutazioni su un eventuale adeguamento in aumento del limite alla costituzione definitiva del fondo che avverrà verso fine anno. Pertanto, in conformità alla deliberazione n. 18/SEZAUT/2023/QMIG, resa dalla Corte dei Conti -Sezione delle Autonomie, resta fermo il rispetto del limite iniziale 2016, che allo stato comporta l'applicazione al fondo provvisorio 2025 della decurtazione nella stessa misura di quella del 2024.

L'art. 79, comma 6, del vigente CCNL, prevede che: *"La quantificazione del presente Fondo delle risorse decentrate e di quelle destinate agli incarichi di cui all'art. 16 (Incarichi di Elevata qualificazione) deve comunque avvenire, complessivamente, nel rispetto dell'art. 23, comma 2 del D. Lgs. n. 75/2017 con la precisazione che tale limite non*

si applica alle risorse di cui al comma 1, lettere b), d), a quelle di cui ai commi 1-bis e 3, nonché ad altre risorse che siano escluse dal predetto limite in base alle disposizioni di legge”.

Quindi, ai sensi del menzionato art. 79 comma 6 del vigente CCNL, la somma delle voci dell'importo unico consolidato, più le retribuzioni individuali di anzianità e assegni dei cessati, più l'importo destinato alle risorse delle posizioni organizzative deve rispettare il corrispondente limite mobile 2016, (procedura di identificazione del cosiddetto valore mobile definita con decreto dirigenziale n. 89 del 16/12/2020). Di conseguenza, il tetto mobile 2016 ammonta ad €. 46.804.083,45 mentre il corrispondente importo per il 2025 è pari ad €. 49.569.917,02. Ciò determina una necessaria decurtazione di €. 2.765.833,57 per ricondurre il fondo al rispetto del tetto di cui all'art. 23, comma 2, D.lgs. 75/2017. Dunque, dal fondo provvisoriamente quantificato in €. 47.598.161,77, al fine di determinare la quota disponibile 2025, vanno detratti l'importo di €. 2.765.833,57 a titolo di riconduzione al limite di cui all'art. 23, comma 2, D.lgs. 75/2017 ed i trasferimenti di cui all'art. 7, comma 4, lettera u) del vigente CCNL, trienni 2024-2026 e 2025-2027, pari complessivamente ad €. 4.286.458,33. Per l'effetto di tali operazioni la suddetta quota ammonta di fondo disponibile provvisoria per l'annualità 2025 è pari ad €. 40.545.869,87.

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

Il totale delle risorse per la costituzione del fondo 2025 trova copertura sui corrispondenti capitoli di bilancio 2025-2027.