

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA – ACCORDO SULLA DESTINAZIONE IN VIA PREVENTIVA DEL FONDO PER IL FINANZIAMENTO DELLA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO DEL PERSONALE DIRIGENTE - ANNO 2023

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

Nel 2018 il fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato del personale dirigente, 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 legge regionale, per un importo non superiore a quello ottenuto moltiplicando il valore medio individuale della retribuzione di posizione e di risultato, anno 2018, della dirigenza regionale, per il numero di unità di personale dirigente 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 per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato del personale dirigente 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 della retribuzione di posizione e di risultato dell'Agenzia per il 2018; ha consentito successivamente di definire il fondo per gli anni successivi.

Per l'anno 2023 l'importo come sopra calcolato per gli anni precedenti costituisce l'unico importo annuale delle risorse certe e stabili, di cui all'art. 57, comma 1, lett. a) del CCNL 17.12.2020.

Il fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato anno 2023, in applicazione delle disposizioni del CCNL 2016-2018 dell'Area delle Funzioni Locali sottoscritto il 17.12.2020, è stato quantificato con decreto della Direttrice n. 836 del 27 ottobre 2023 e con accordo in sede di delegazione trattante del 27 novembre 2023 ne è stata definita, in via preventiva, la destinazione.

Sezione I – Risorse decentrate stabili

Risorse storiche consolidate

Descrizione	Importo
Unico importo consolidato art. 67, comma 1, CCNL 2016-2018	562.209
di cui quota per il finanziamento di posti dirigenziali di nuova istituzione (art. 26, c.3, CCNL 23.12.1999)	124.935
Totale	562.209

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL

Nessuno

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Nessuno

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili sono così determinate:

Descrizione	Importo
Economie residue anno precedente (art. 57, c. 3, CCNL 2016-2018)	763
Totale	763

L'importo pari ad Euro 763, ai sensi dell'art. 57, c. 3, CCNL 17.12.2020, corrisponde alle risorse residue non integralmente utilizzate nell'anno 2022.

Sezione III – Eventuali decurtazione delle risorse decentrate

Voce non presente

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Nella tabella sottostante sono riepilogate le risorse che compongono il fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato della dirigenza anno 2023:

Descrizione	Importo
Retribuzione di Posizione	355.790
Retribuzione di Risultato	129.036
Totale	484.826
Risorse Residue	78.146
Totale	562.972

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

Voce non presente

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Vengono regolate dal contratto somme per complessivi Euro 562.972, così suddivise:

Descrizione	Importo
Retribuzione di Posizione	355.790
Retribuzione di Risultato	129.036
Totale	484.826
Risorse Residue	78.146
Totale	562.972

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
Retribuzione di Posizione	355.790
Retribuzione di Risultato	129.036
Totale	484.826
Risorse Residue	78.146
Totale	562.972

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 ammontano a Euro 562.209 e le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (retribuzione di posizione) ammontano a Euro 355.790. 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

La retribuzione di risultato viene erogata al dirigente secondo le previsioni del sistema di valutazione della qualità della prestazione del personale della Regione Toscana, come descritta al modulo 2, lett. d) della relazione illustrativa.

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

Parte non pertinente allo specifico testo illustrato.

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 per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato della dirigenza Anno 2023 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2022

Costituzione del fondo	Anno 2022	Anno 2023	Differenza
Risorse stabili			
Unico importo consolidato art. 67, comma 1, CCNL 2016-2018	411.245	562.209	-150.964
Totale risorse stabili	411.245	562.209	-150.964
Risorse variabili			
Risorse non utilizzate provenienti dall'anno precedente	34.877	763	34.114
Totale	446.122	562.972	-116.850

Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di destinazione del Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato della dirigenza Anno 2023 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2022

Descrizione	Anno 2022	Anno 2023	Differenza
Retribuzione di Posizione	324.003	355.790	-31.787
Retribuzione di Risultato	121.356	129.036	-7.680
Risorse Residue	763	78.146	-77.383
Totale	446.122	562.972	-116.850

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 delle risorse decentrate è costante; nel suddetto sistema contabile 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 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 per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato della dirigenza – anno 2023

Il Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato della dirigenza, come determinato dall'Agenzia con Decreto della Direttrice 836 del 14 settembre 2022 trova copertura nell'esercizio 2023 del bilancio di previsione 2023-2025 come segue :

B.9.a "Personale": Euro 562.972

B.9.b "Oneri sociali su spese personale": Euro 133.97

D.20 "IRAP": Euro 47.853

La Direttrice
Simonetta Cannoni