

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA

ALL'IPOTESI DI UTILIZZO FONDO DIRIGENZA ANNO 2023

All'ipotesi di accordo annuale per la retribuzione di posizione e di risultato Area Dirigenza - anno 2023, si allega la presente relazione (art. 40 comma 3 sexies D.Lgs. n. 165/2001 - Circolare Ministero Economia) Dipartimento Ragioneria Generale dello Stato n. 25 del 19/07/2012)

La Relazione Tecnico Finanziaria all'accordo annuale è composta di quattro distinti moduli:

- Modulo 1 Costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa anno 2023;
- Modulo 2 Definizione delle poste di destinazione del fondo per la contrattazione integrativa;
- Modulo 3 Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente fondo certificato dell'anno precedente;
- Modulo 4 Compatibilità economico-finanziarie e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio.

Modulo 1 - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa anno 2023

Risorse stabili	475.609,60 €
Risorse variabili	9.969,04 €
	485.578,64 €
RISORSE STABILI	
art. 57 comma 2 lett a) CCNL 17.12.2020 - Consolidato	
Unico importo annuale risorse certe e stabili anno 2020	464.235,29
RIA cessati a tutto il 31.12.2020	7,67
RIA cessati a tutto il 31.12.2021	250,64
Totale risorse stabili soggette al limite	464.493,60
1,53% monte salari 2015	11.116,00
Totale delle risorse stabili NON soggette al limite	11.116,00
TOTALE RISORSE STABILI	475.609,60
RISORSE VARIABILI	
CCNL 17.12.2020 - art. 57, comma 2 -lett b) risorse previste da disposizioni di legge (Tributi)	7.925,93
CCNL 17.12.2020 - art. 57, comma 2 -lett b) risorse previste da disposizioni di legge (Funzioni tecniche)	2.043,11
Totale risorse variabili NON soggette al limite	9.969,04
TOTALE RISORSE VARIABILI	9.969,04
TOTALE FONDO (Variabili + Stabili)	485.578,64

Modulo 2 - Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

RETRIBUZIONE DI POSIZIONE	256.248,29
RETRIBUZIONE DI RISULTATO	229.330,35

- a) Le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa sono tutte finanziate con risorse stabili.
- b) I compensi per la retribuzione di risultato sono erogati in base al CCNL e corrisposti in applicazione

delle norme regolamentari dell'Ente in coerenza con il D. Lgs. 150/2009, e successive modificazioni, sullabase del previsto livello di raggiungimento degli obiettivi verificati dal Servizio Controllo Interno Strategico Direzionale, approvati e validati dal Nucleo di Valutazione e con riguardo alla valutazione individuale dei dirigenti in merito ai comportamenti organizzativi

Modulo 3 - Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente

FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO DIRIGENTI Art. 57 CCNL 2016-2018 - Anno 2022 - 2023		
RISORSE STABILI	ANNO 2022	ANNO 2023
Art 57 comma 2 -lett a) Unico importo annuale risorse stabili destinate a retribuzione di posizione e risultato nell'anno 2020	464.235,29 €	464.235,29 €
Art 57 comma 2 - lett c) RIA personale cessato dal servizio fino al 31 dicembre 2020	7,67 €	7,67 €
Art 57 comma 2 - lett c) RIA personale cessato dal servizio anno 2021	250,64	250,64€
Art 56 - Incremento 1,53% monte salari dirigenza 2015	*11.116,00 €	*11.116,00 €
Totale risorse stabili	475.609,60	475.609,60
RISORSE VARIABILI		
Art. 57, comma 2 - lett c) RIA personale cessato dal servizio a decorrere anno 2022 (v parte conclusiva)	173,52 €	0 €
Art. 57, comma 2 - lett e) - Risorse autonomamente stanziare dall'ente per adeguare il fondo alle proprie scelte organizzative e gestionali in base alla capacità di bilancio	14.216,88 €	0 €
Art. 57, comma 3 - Somme non utilizzate anni precedenti**	27.399,52 €	0 €
CCNL 17.12.2020 - art. 57, comma 2 -lett b) risorse previste da disposizioni di legge (Tributi) **	0 €	7.925,93 €
CCNL 17.12.2020 - art. 57, comma 2 -lett b) risorse previste da disposizioni di legge (Funzioni tecniche) **	0 €	2.043,11 €
Totale risorse variabili	41.789,92 €	9.969,04 €
TOTALE COMPLESSIVO FONDO	517.399,52€	485.578,64€
TOTALE FONDO soggetto al limite	478.884,00 €	464.493,60 €
Limite 2016	499.052,00 €	499.052,00 €
Limite 2016	Rispettato	Rispettato

*Risorse stabili NON soggette al limite 2016.

**Risorse variabili NON soggette al limite 2016.

Modulo 4- Compatibilità economico-finanziarie 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 retribuzione posizione e risultato dirigenti - Anno 2023 sono imputate ad unico capitolo di spesa, precisamente il Cap. 101100121, quindi la verifica tra sistema contabile e dati del fondo è costante.

Sezione II— Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo 2016 risulta rispettato:

Il Fondo anno 2023 rispetta il limite 2016 (€ 499.052,00), in quanto la quota delle risorse stabili e variabili soggette al limite è pari complessivamente a € **464.493,60**

Sezione III— Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione al fine della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo:

Il totale del fondo come determinato dall'Amministrazione è impegnato sui seguenti capitoli di Bilancio:

- € 325.516,13 per assegni sul Cap. 101100121 "Fondo retribuzione posizione e risultato dirigenti" PDC 1.01.01.01.002 Bilancio 2023 – 2025 annualità 2023;

- €. 77.472,84 per oneri CPDEL, €. 6.753,36 per oneri TFS, €. 4.442,01 per oneri TFR, €. 1.465,50 per oneri INPS sul Cap. 101100122 “Contributi obbligatori per retribuzioni Fondo retribuzione posizione e risultato dirigenti” PDC 1.01.02.01.001 Bilancio 2023 – 2025 annualità 2023;
- €. 27.668,87 per IRAP sul Cap. 101100211 “Spese per imposte e tasse relative al fondo posizione e risultato Dirigenti” PDC 1.02.01.01.001 Bilancio 2023 – 2025 annualità 2023;

Le somme necessarie alla retribuzione di risultato della Dirigenza per l’anno 2023, in attesa del momento di effettiva esigibilità delle stesse, sono impegnate sul bilancio 2024 come segue :

- €. 150.000,00 per assegni sul Cap. 101100121 “Fondo retribuzione posizione e risultato dirigenti” (FPV 2023) PDC 1.01.01.01.004;
- €. 35.700,00 per oneri riflessi sul Cap. 101100122 “Contributi obbligatori per retribuzioni Fondo retribuzione posizione e risultato dirigenti” (FPV 2023) PDC 1.01.02.01.001;
- €. 12.750,00 per IRAP sul Cap. 101100211 “Spese per imposte e tasse relative al fondo posizione e risultato Dirigenti” (FPV 2023) PDC 1.02.01.01.001.

Le somme relative agli incentivi (Tributi e Funzioni tecniche) sono state regolarmente impegnate sui rispettivi capitoli di bilancio, liquidate e pagate nel corso dell’anno 2023.

Non ci sono oneri indiretti senza copertura di bilancio.

Il Dirigente del Settore Risorse umane, Affari
istituzionali e Politiche educative e culturali
Dott.ssa Orietta Bocchio

Documento informatico sottoscritto con firma digitale
(art. 24 D.Lgs. n.82/2005 D.P.C.M. 22.02.2013)
