

## **RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA**

### **ALL'IPOTESI DI UTILIZZO FONDO DIRIGENZA ANNO 2024**

All'ipotesi di accordo annuale per la retribuzione di posizione e di risultato Area Dirigenza - anno 2024, 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 2024;
- 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 2024**

Risorse stabili	546.329,69 €
Risorse variabili	57.593,30 €
	603.625,91 €
<b>RISORSE STABILI</b>	
art. 57 comma 2 lett a) CCNL 17.12.2020 - 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
RIA cessati a tutto il 31.12.2023	<b>1.070,16</b>
<b>Totale risorse stabili soggette al limite</b>	<b>465.563,76</b>
CCNL 17.12.2020 - Art. 56 - Incremento 1,53% monte salari dirigenza 2015	11.116,00
CCNL 16/07/24, Art. 39, c. 1 - 0,46 % MS dir 2018 (da applicarsi per l'anno 2020)	3.769,29
CCNL 16/07/24 -Art. 39, c. 1 - 2,01 % MS dir 2018 (da applicarsi dal 01/01/2021 – anni 2021/2022/2023/2024)	65.880,64
<b>Totale delle risorse stabili NON soggette al limite</b>	<b>80.765,93</b>
<b>TOTALE RISORSE STABILI</b>	<b>546.329,69</b>
<b>RISORSE VARIABILI</b>	
CCNL 17.12.2020 - art. 57, comma 2 - lett c) RIA personale cessato dal servizio a decorrere anno 2022	62,15
<b>Totale risorse variabili soggette al limite</b>	<b>62,15</b>
CCNL 17.12.2020 - art. 57, comma 3 - Somme non utilizzate anni precedenti	57.531,15
<b>Totale risorse variabili NON soggette al limite</b>	<b>57.531,15</b>
<b>TOTALE RISORSE VARIABILI</b>	<b>57.593,30</b>
<b>TOTALE FONDO (Variabili + Stabili)</b>	<b>603.922,99</b>

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

UTILIZZO	
Art. 37, c. 4 CCNL 16/07/2024 - Arretrati contrattuali posizione dal 01/01/20220	19.581,45 €
Indennità di posizione teorica (vd. Tabella sotto)	277.754,22 €
<b>Residuo per il risultato</b>	<b>326.168,77 €</b>

- 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, sulla base del previsto livello di raggiungimento degli obiettivi verificati dal Servizio Controllo di Gestione, 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 2023 - 2024		
RISORSE STABILI	ANNO 2023	ANNO 2024
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 €
CCNL 17.12.2020 - art. 57, comma 2 - lett c) RIA personale cessato dal servizio anno 2023	-	1.070,16
Art. 56 - Incremento 1,53% monte salari dirigenza 2015 *	11.116,00 €	11.116,00 €
CCNL 16/07/24, Art. 39, c. 1 - 0,46 % MS dir 2018 (da applicarsi dal 01/01/2020) *	-	3.769,29
CCNL 16/07/24, Art. 39, c. 1 - 2,01 % MS dir 2018 (da applicarsi dal 01/01/2021) *	-	65.880,64
<b>Totale risorse stabili</b>	<b>475.609,60</b>	<b>546.329,69</b>
RISORSE VARIABILI		
Art. 57, comma 2 - lett c) RIA personale cessato dal servizio a decorrere anno 2022 (v parte conclusiva)	-	62,15
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	-	-
CCNL 17.12.2020 - Art. 57, comma 3 - Somme non utilizzate anni precedenti **	-	57.531,15
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 €	-
<b>Totale risorse variabili</b>	<b>9.969,04 €</b>	<b>57.593,30</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO FONDO</b>	<b>485.578,64 €</b>	<b>603.922,99</b>
<b>TOTALE FONDO soggetto al limite</b>	<b>464.493,60 €</b>	<b>465.625,91</b>
<b>Limite 2016</b>	<b>499.052,00 €</b>	<b>499.052,00 €</b>
<b>Limite 2016</b>	<b>Rispettato</b>	<b>Rispettato</b>

\*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 programmatica della gestione*

Le somme relative al Fondo retribuzione posizione e risultato dirigenti - Anno 2024 sono imputate ad unico capitolo di spesa, precisamente il Cap. 101100121, quindi la verifica tra sistema contabile e dati del fondo è costante.

Fanno eccezione le somme corrisposte a titolo di arretrati per la posizione delle annualità 2020/21/22/23, che sono state regolate sui capitoli relativi agli arretrati contrattuali.

Le somme non utilizzate negli anni precedenti (residuo Fondo 2023) fanno capo al Capitolo 101100121 anno 2023 / FPV 2024.

---

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

Il Fondo anno 2024 rispetta il limite 2016 (€ 499.052,00), in quanto la quota delle risorse stabili e variabili soggette al limite è pari complessivamente a € **465.625,91**.

---

*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:

- €. 350.000,00 per assegni sul Cap. 101100121 "Fondo retribuzione posizione e risultato dirigenti" PDC 1.01.01.01.002 Bilancio 2024 – 2026 annualità 2024;
- €. 81.875,05 per oneri CPDEL, €. 3.932,27 per oneri TFS, €. 7.663,01 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 2024 – 2026 annualità 2024;
- €. 29.750,00 per IRAP sul Cap. 101100211 "Spese per imposte e tasse relative al fondo posizione e risultato Dirigenti" PDC 1.02.01.01.001 Bilancio 2024 – 2026 annualità 2024;

Le somme necessarie alla retribuzione di risultato della Dirigenza per l'anno 2024, 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 2024) 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 2024) 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 2024) PDC 1.02.01.01.001.

oltre alle somme re imputate sull'anno 2024 relative all'anno 2023:

- €. 57.531,15 per assegni sul Cap. 101100121 "Fondo retribuzione posizione e risultato dirigenti" PDC 1.01.01.01.002 Bilancio 2024 – 2026 annualità 2024;
- €. 13.692,41 per oneri CPDEL, €. 1.525,14 per oneri TFS, €. 405,08 per oneri TFR, €. 389,50 per oneri INPS sul Cap. 101100122 "Contributi obbligatori per retribuzioni Fondo retribuzione posizione e risultato dirigenti" PDC 1.01.02.01.001 Bilancio 2024 – 2026 annualità 2024;

Non ci sono oneri indiretti senza copertura di bilancio.

Il Dirigente del Servizio Personale

Dott.ssa Lorenza Monocchio

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