



**ACCORDO PER I CRITERI DI DESTINAZIONE E RIPARTIZIONE DEL FONDO PER LA
RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO DELLA DIRIGENZA PER L'ANNO 2023**

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Con il Decreto del Commissario straordinario n. 75 del 21/12/2023 sono state approvate linee guida ed indirizzi per la costituzione, ripartizione e destinazione dei fondi decentrati per l'anno 2023.

Il fondo per la retribuzione di posizione e di risultato della dirigenza per l'anno 2023 è stato costituito per l'importo di € 232.257,00, in ottemperanza a quanto stabilito dal CCNL 2016-2018 Area dirigenza Funzioni locali siglato in data 17/12/2020, con determinazione dirigenziale n. 1142 del 21/12/2023. Il Fondo è stato inoltre adeguato in base all'art. 33, comma 1 del decreto-legge n. 34 del 30/04/2019 convertito, con modificazioni, in legge n. 58 del 29 giugno 2019, il quale prevede che il limite al trattamento accessorio del personale di cui all'articolo 23, comma 2 del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75 è adeguato, in aumento o in diminuzione, per garantire l'invarianza del valore medio pro-capite riferito all'anno 2018, prendendo a riferimento come base di calcolo il personale in servizio al 31 dicembre 2018.

Conseguentemente, il fondo per l'anno 2023, quantificato nell'ammontare complessivo di € 232.257,00, è stato costituito come segue:

Descrizione	Importo
Art. 57, comma 2, lett. a) CCNL 17/12/2020 - Unico importo consolidato	€ 228.942,00
Art. 56 CCNL 17/12/2020 – 1,53% monte salari 2015	€ 3.315,00
FONDO RISORSE DECENTRATE ANNO 2023	€ 232.257,00

dando atto che in sede di contrattazione integrativa decentrata l'importo di € 6.454,00 deve essere considerato quale quota indisponibile del fondo dirigenti anno 2023, ricalcolata in base all'applicazione delle vigenti disposizioni.

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

Risorse storiche consolidate

La parte storica del fondo per la retribuzione di posizione e di risultato della dirigenza per l'anno 2023 è data dall'Unico importo consolidato pari a € 228.942,00 e deriva dalla quantificazione effettuata sulla base delle indicazioni fornite dalla Giunta regionale con nota prot. n. 201166 del 29/12/2010, moltiplicando la quota di risorse stabili dell'importo pro-capite medio delle risorse decentrate integrative per l'anno 2010 della Regione Umbria di € 45.788,60 per il personale dirigenziale della dotazione organica dell'Agenzia (n. 5 unità).

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL

L'art. 56 del CCNL 17/12/2020 prevede un incremento del fondo della dirigenza pari all'1,53% del monte salari 2015. Pertanto, è stato determinato un incremento pari a € 3.315,00.

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Voce non presente.

Sezione II – Risorse variabili

Risorse variabili

Non si evidenziano risorse variabili in sede di costituzione del fondo per l'anno 2023.

Sezione III – Eventuali decurtazioni del fondo

Il fondo non ha subito decurtazioni.

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

a) Totale risorse stabili sottoposte a certificazione	€ 232.257,00
b) Totale risorse variabili sottoposte a certificazione	-
c) Decurtazioni del fondo	-
d) Totale fondo sottoposto a certificazione	€ 232.257,00

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

Sezione I – Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificatamente dall'accordo sottoposto a certificazione

Le risorse del fondo che hanno natura obbligatoria e non sono state oggetto di negoziazione ammontano a complessivi € 136.358,00 e remunerano gli istituti già negoziati ovvero perfezionati, come segue:

Descrizione	Importo
Retribuzione di posizione	€ 136.358,00
Totale risorse non regolate specificatamente dall'accordo	€ 136.358,00

Sezione II – Destinazioni specificatamente regolate dall'accordo sottoposto a certificazione

Le risorse del fondo che sono state oggetto di negoziazione ammontano a complessivi € 95.899,00 e si articolano come segue:

Descrizione	Importo
-------------	---------

Retribuzione di risultato	Non superiore a € 89.445,00 da calcolare
Altro – quota esclusa dalla distribuzione	€ 6.454,00
Totale risorse specificatamente regolate dall'accordo	€ 95.899,00

Con riguardo alla quota esclusa dalla distribuzione, in considerazione della natura dell'Agenzia di ente strumentale della Regione Umbria, sebbene dotato di autonomia organizzativa, amministrativa, contabile e gestionale, le parti hanno ritenuto di doversi uniformare a quanto disposto dalla Giunta regionale non solo per quanto riguarda la metodologia di valutazione ma anche in riferimento ai compensi individuali erogabili a titolo di risultato e hanno concordato, pertanto, di distribuire a tale titolo una parte della quota destinabile ad istituti variabili calcolata rendendo indisponibile una quota del fondo risorse decentrate pari a € 6.454,00; quest'ultimo importo è determinato sulla base dell'applicazione dell'art. 33, comma 1 del Decreto-legge n. 34 del 30 aprile 2019, convertito, con modificazioni, in legge n. 58 del 29 giugno 2019.

Quanto sopra esposto viene applicato analogamente a quanto attuato negli esercizi precedenti. Si precisa che il finanziamento delle risorse da destinare alla remunerazione degli istituti variabili è annualmente oggetto di valutazione da parte dell'Agenzia.

Sezione III – 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

a) Somme non regolate dall'accordo integrativo anno 2023	€ 136.358,00
b) Somme regolate dall'accordo integrativo anno 2023	€ 95.899,00
c) Destinazioni da regolare	-
d) Totale destinazioni del fondo sottoposto a certificazione	€ 232.257,00

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 di stabilità

Le risorse stabili ammontano a € 232.257,00. Le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (retribuzione di posizione) ammontano a € 136.358,00. 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 per l'anno 2023 vengono corrisposti a seguito del processo delle prestazioni e dei risultati previsto dal vigente sistema di valutazione in applicazione delle norme contrattuali e in coerenza con quanto disposto dal D.lgs. n. 150/2009.

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 per l'anno 2023 e confronto con il corrispondente fondo certificato nell'anno 2022

Descrizione	ANNO 2023	ANNO 2022	DIFFERENZA
Unico importo consolidato	€ 228.942,00	€ 228.942,00	-
Art. 56 CCNL 17/12/2020 – 1,53% monte salari 2015	€ 3.315,00	€ 3.315,00	-
FONDO RISORSE DECENTRATE	€ 232.257,00	€ 232.257,00	-

Tabella 2 – Schema generale riassuntivo di utilizzo del fondo per l'anno 2023 e confronto con il corrispondente fondo certificato nell'anno 2022

Descrizione	ANNO 2023	ANNO 2022	DIFFERENZA
Retribuzione di posizione	€ 136.358,00	€ 133.563,00	+ € 2.795,00
Totale risorse non regolate specificatamente dall'accordo	€ 136.358,00	€ 133.563,00	+ € 2.795,00
Retribuzione di risultato	Non superiore a € 89.445,00 (*) da calcolare	Non superiore a € 92.240,00 (*) da calcolare	Differenza massima -€ 2.795,00 da calcolare
Altro – quota esclusa dalla distribuzione	€ 6.454,00	€ 6.454,00	-
Totale risorse regolate specificatamente dall'accordo	€ 95.899,00	€ 98.694,00	- € 2.795,00

(*) quota soggetta a variazione a seguito della determinazione della retribuzione di risultato.

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 programmatoria della gestione

Tutte le somme relative al fondo delle risorse decentrate sono imputate ai capitoli di spesa 2350, 2360 e 2391 del bilancio dell'Agenzia, 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 dell'anno 2016 risulta rispettato

Si attesta il rispetto del limite di spesa di cui all'articolo 23, comma 2, del D.lgs. n. 75/2017.

ANNO 2016	ANNO 2023
€ 228.942,00	€ 228.942,00 (*)

(*) Gli incrementi CCNL sono considerati al di fuori del tetto di spesa 2016.

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

L'importo del fondo 2023 di € 232.257,00, come costituito dall'Agenzia con determinazione dirigenziale n. 1142 del 21/12/2023, è impegnato ai capitoli 2350, 2360 e 2391 del bilancio di previsione pluriennale 2023-2025.

Gli oneri riflessi che gravano sul fondo sono impegnati ai capitoli 2352, 2362 e 2392 del bilancio.

L'IRAP che grava sul fondo è impegnata ai capitoli 2354, 2364 e 2394 del bilancio.

Non sussistono oneri indiretti senza copertura di bilancio.

Perugia, 27 dicembre 2023

Il Dirigente del Servizio
Organizzazione e Gestione Risorse Umane,
Finanziarie e Servizi comuni
e Presidente della delegazione trattante
di parte pubblica

Dott. Stefano Capezzali
(firmato digitalmente)