

**RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA
IPOTESI DI CONTRATTO INTEGRATIVO PER LA DIRIGENZA
ANNO 2024**

Premessa

L'ipotesi di contratto integrativo per il personale dirigente della Regione Piemonte, ruolo della Giunta e del Consiglio Regionale, è stata sottoscritta il 4 dicembre 2024 e ha previsto:

- all'art. 2 la conferma degli importi della retribuzione di posizione così come previsti dal contratto integrativo parte economica 2022 e adeguati dal CCNL 2019-2021 del 16.07.2024;
- all'art. 4 la conferma dei parametri per la definizione degli importi teorici della retribuzione di risultato previsti nel contratto integrativo triennio 2021-2023 e al comma 3 che, anche per il 2024, al finanziamento della retribuzione di risultato venga destinata una quota delle risorse complessive del fondo, al netto delle somme non utilizzate per il 2023 riportate nel fondo 2024, in misura non inferiore al 23%, come già previsto nel contratto sopra indicato;
- all'art. 7 l'utilizzo delle risorse del fondo 2024 pari ad euro 290.000,00, in applicazione di quanto previsto dall'art. 7 del contratto integrativo 2021-2023 "Welfare integrativo", per la stipula di una polizza assicurativa sanitaria;
- all'art. 9 la correlazione tra i compensi professionali degli avvocati e la retribuzione di risultato nella misura dell'80% per il responsabile del Settore Advocatura.

L'ecedenza delle risorse stabili e variabili del fondo 2024, fatto salvo quanto previsto dai precedenti punti, è riportata al fondo per l'anno 2025, secondo quanto previsto dal CCNL.

A norma dell'art. 57 del CCNL del 17 dicembre 2020, che disciplina le modalità di costituzione del fondo per la retribuzione di posizione e di risultato, è destinata al finanziamento della retribuzione di risultato una quota non inferiore al 15% delle risorse.

La presente relazione tecnico finanziaria è finalizzata all'analisi delle fasi della costituzione del fondo, alla quantificazione delle risorse disponibili per la contrattazione integrativa, nonché al raffronto con le relative fonti di copertura a carico del bilancio regionale (Giunta e Consiglio).

MODULO I - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Con le D.G.R. n.24-247 del 02 dicembre 2024 e D.U.P. n. 238 del 04 dicembre 2024, la Giunta e il Consiglio Regionale hanno provveduto alla quantificazione del fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato al personale dirigente

per l'anno 2024, tenuto conto delle disposizioni di cui al D.lgs. 25 maggio 2017 n. 75 che, all'art. 23 comma 2, prevede che "... a decorrere dal 1° gennaio 2017 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016" e delle disposizioni di cui alla Legge Regionale 17 dicembre 2018 n. 19.

In particolare, l'art. 9 "Disposizioni finanziarie in materia di personale regionale" della Legge regionale n. 20 del 17 dicembre 2018, ridefinisce in euro 11.780.000,00 l'ammontare delle risorse da destinare alla retribuzione di posizione e risultato dei dirigenti della Regione Piemonte – Consiglio e Giunta.

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

- Risorse storiche consolidate

Le modalità e le possibilità di incremento del fondo, così come le finalità del suo utilizzo, sono state regolate dalle disposizioni legislative e dai Contratti Collettivi Nazionali succedutisi nel tempo.

Le risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sono così costituite:

- a) unico importo 2020 pari ad € 14.058.868,00 - (art. 57 c. 2 lett. a) Ccnl 16-18)
- b) retribuzioni individuali di anzianità personale cessato anni 2021-2022-2023 pari ad € 5.552,00 - (art. 57 c. 2 lett. c) Ccnl 16-18)
- c) 2,01% del monte salari dell'anno 2018 (art. 39 c. 1 Ccnl 19-21) annualità 2024 pari ad euro 282.667,00;
- d) 2,01% del monte salari dell'anno 2018 (art. 39 c. 1 Ccnl 19-21) annualità 2023 pari ad euro 282.667,00, risorse di natura una tantum;
- e) 2,01% del monte salari dell'anno 2018 (art. 39 c. 1 Ccnl 19-21) annualità 2022 pari ad euro 282.667,00, risorse di natura una tantum;
- f) 2,01% del monte salari dell'anno 2018 (art. 39 c. 1 Ccnl 19-21) annualità 2021 pari ad euro 282.667,00, risorse di natura una tantum;
- g) 0,46% del monte salari dell'anno 2018 (art. 39 c. 1 Ccnl 19-21) annualità 2020 pari ad euro 64.690,00, risorse di natura una tantum;

Le risorse per l'anno 2024 sono determinate nel rispetto dell'art. 23 comma 2 del D.lgs. 75/2017, secondo il quale "a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016".

In conseguenza delle modalità di costituzione sopra illustrate, le risorse stabili 2024, come descritte nella tabella 1 della D.G.R. n. 24-457 del 02 dicembre 2024 di costituzione del Fondo, sono pari a € 15.259.778,00.

1.2 Sezione II – Risorse variabili

Le risorse decentrate variabili sono così costituite:

- a) articolo 9, comma 3, DL 90/2014 – compensi avvocati a carico controparti pari ad € 20.000,00;
- b) articolo 9, comma 6, DL 90/2014 – compensi avvocati spese compensate pari ad € 40.000,00;
- c) 0,22% del monte salari dell'anno 2018 (art. 39 c. 3 Ccnl 19-21) annualità 2024 pari ad euro 30.939,00;

- d) 0,22% del monte salari dell'anno 2018 (art. 39 c. 3 Ccnl 19-21) annualità 2022-23 pari ad euro 61.878,00;
e) somme non utilizzate fondo anno precedente pari ad € 1.205.245,00

In conseguenza delle modalità di costituzione sopra illustrate, le risorse variabili 2024, come descritte nella tabella 1 della D.G.R. n. 24-247 del 02 dicembre 2024 di costituzione del Fondo, sono pari a **€ 1.358.062,00**.

1.3 Sezione III – (Eventuali) decurtazioni del Fondo

Le decurtazioni del fondo sono così determinate:

- a) decurtazione permanente pari ad € 1.524.268,00 (ex art. 1, comma 456, L. 147/2013)
b) decurtazione fondo rispetto limite 2016 pari ad € 89.042,00 (art. 23, comma 2, D.lgs 75/2017)
c) altre decurtazioni del fondo pari ad € 671.110,00 (ex art.1, comma 236, L. 208/2015)

1.4 Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

a) totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione: € **15.259.778,00** di cui non soggette al limite **1.195.358,00** (282.667+282.667+282.667+282.667+64.690)

Le decurtazioni totali del fondo pari ad € 2.284.420,00 (1.524.268,00+89.042,00+671.110,00) riportate nella sezione 1.3 – Sezione III, sono state effettuate nel rispetto della normativa vigente sul totale delle risorse fisse del fondo pari ad euro 15.259.778,00 riportate nella sezione 1.1 – Sezione I

b) totale risorse variabili sottoposto a certificazione: € **1.358.062,00** di cui non soggette al limite **1.358.062,00** (€ 60.000,00, € 30.939,00, € 61.878,00, € 1.205.245,00)

c) totale fondo sottoposto a certificazione: € **14.333.420,00** di cui risorse stabili non soggette al limite € **1.195.358,00** e risorse variabili non soggette al limite € **1.358.062,00**.

1.5 Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Non si registrano tali risorse.

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

2.1 Sezione I – Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal contratto integrativo sottoposto a certificazione

Gli incrementi di complessivi € 912.691,00 derivanti dall'applicazione dell'art. 39, c.1 del CCNL 2019-21 del 16.07.2024 per l'Area delle funzioni locali e relativi allo 0,46% del monte salari 2018 per l'anno 2020 e al 2,01% del monte salari 2018 per gli anni 2021, 2022 e 2023 concorrono al finanziamento degli incrementi della retribuzione di posizione di cui all'art. 37, c. 4 e 5 per € 335.364,00 e per la parte residuale, pari ad € 577.327,00, alla retribuzione di risultato relativamente alle annualità 2020, 2021, 2022 e 2023.

2.2 Sezione II – Destinazioni specificamente regolate dal contratto integrativo

Retribuzione di posizione

Vengono messi a disposizione per questo istituto: € 8.965.843,00 relativi alla previsione di spesa annua prevista per il 2024.

Retribuzione di risultato

Vengono messi a disposizione per questo istituto: € 4.104.886,00 relativi alla previsione di spesa annua prevista per il 2024.

Vengono, inoltre, messi a disposizione € 60.000,00 per retribuire i compensi professionali legali in seguito a sentenze favorevoli all'ente (articolo 9, commi 3 e 6, DL 90/2014) ed € 290.000,00 per la conferma delle risorse del fondo 2024 in applicazione di quanto previsto dall'art. 7 del contratto integrativo 2021-2023 "Welfare integrativo" per la stipula di una polizza assicurativa sanitaria.

2.3 Sezione III – (eventuali) destinazioni ancora da regolare

Non risultano destinazioni ancora da regolare.

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

a) destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal contratto integrativo sottoposto a certificazione: € 912.691,00

b) destinazioni specificamente regolate dal contratto integrativo: € 13.420.729,00 (€ 8.965.843,00 per retribuzione di posizione, € 4.104.886,00 per retribuzione di risultato, € 60.000,00 per retribuire i compensi professionali legali in seguito a sentenze favorevoli all'ente (articolo 9, commi 3 e 6, DL 90/2014) e € 290.000,00 per la conferma delle risorse del fondo 2023 in applicazione di quanto previsto dall'art. 7 del contratto integrativo 2021-2023 "Welfare integrativo" per la stipula di una polizza assicurativa sanitaria.

Totale destinazioni del fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione € 14.333.420,00.

2.5 Sezione V – Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Non risultano tali fattispecie.

2.6 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:

- la retribuzione di posizione per un importo presunto di € 9.301.207,00 (8.965.843,00+335.364,00) è finanziata con risorse stabili costituite per un totale di € 12.975.358,00 (15.259.778,00 – (1.524.268,00+89.042,00+671.110,00)).

- la retribuzione di risultato per un importo presunto di € 4.682.213,00 (4.104.886,00+577.327,00) è finanziata con risorse del Fondo variabili per € 1.358.062,00 e con risorse del Fondo fisse per € 3.324.151,00 (12.975.358,00 – 9.301.207,00=3.674.151,00).

Vengono, inoltre, messi a disposizione € 60.000,00 per retribuire i compensi professionali legali in seguito a sentenze favorevoli all'ente (articolo 9, commi 3 e 6, DL 90/2014) ed € 290.000,00 per la conferma delle risorse del fondo 2024 in applicazione

di quanto previsto dall'art. 7 del contratto integrativo 2021-2023 "Welfare integrativo" per la stipula di una polizza assicurativa sanitaria.

b) attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici:

si attesta che la Regione Piemonte, a seguito dell'emanazione del D.lgs 150/2009 ha modificato la propria disciplina in materia di valutazione del personale. Con le D.G.R n. 24-3381 del 30.5.2016 e n. 30-4276 del 28.11.2016 e le D.U.P. 49 del 26.5.2016 e n. 160 del 24.11.2016 sono stati approvati rispettivamente il Sistema di valutazione delle prestazioni dei Direttori del ruolo della Giunta e del Consiglio regionale ed il sistema di valutazione delle prestazioni e delle competenze organizzative dei dirigenti.

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

Lo schema riassuntivo e l'allegato 2 alla presente relazione.

Costituzione fondo	Anno 2023	Anno 2024
Risorse stabili	€ 14.061.096,00	€ 15.259.778,00
Risorse variabili	€ 2.080.765,00	€ 1.358.062,00
Totale riduzioni	€ -2.281.096,00	€ -2.284.420,00
Totale	€ 13.860.765,00	€ 14.333.420,00

Destinazione fondo	Anno 2023	Anno 2024
a) totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal contratto integrativo sottoposto a certificazione		€ 912.691,00
b) totale destinazioni specificamente regolate dal contratto integrativo	€ 13.860.765,00	€ 13.420.729,00
Totale destinazioni del fondo per la contrattazione integrativa sottoposta a certificazione	€ 13.860.765,00	€ 14.333.420,00

MODULO IV – Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

Le risorse costituenti il fondo 2024 trovano copertura negli appositi capitoli del bilancio di previsione 2024–2026, rispettivamente, della Giunta Regionale e del Consiglio Regionale come dettagliato negli allegati (3-4) alla presente relazione tecnico finanziaria.

4.1 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

Gli stanziamenti e gli impegni per far fronte al pagamento delle singole voci del fondo, siano esse di natura non disponibile ovvero destinate specificamente dal contratto integrativo sono assunti in coerenza con il principio della contabilità finanziaria potenziata che presidia la redazione del bilancio di previsione ai sensi del D.lgs. 118/2011.

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

La spesa a consuntivo relativa al fondo dell'anno precedente risulta di € 12.627.781,29 (€ 8.597.954,36 per retribuzione di posizione, € 3.702.504,84 per retribuzione di risultato, € 37.322,09 per i compensi professionali legali, € 290.000,00 per polizza assicurativa sanitaria) e rispetto al limite di € 13.860.765,00 del fondo 2023 risultano non utilizzate risorse stabili per € 1.205.244,63 al netto di € 5.061,17 relative a decurtazioni per valutazioni non piene e di € 22.677,91 per compensi avvocati non erogati.

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

Le spese di personale relative ai trattamenti fissi e continuativi vengono imputate automaticamente all'inizio dell'anno in corso. Le risorse per far fronte al pagamento del trattamento accessorio vengono stanziare nell'anno in corso, ma la quota parte da erogare nel 2025 viene imputata nell'anno successivo, tramite fondo pluriennale vincolato alla sottoscrizione definitiva del contratto integrativo 2024.

Allegati:

- All. 1) Risorse (come quantificate con D.G.R. e con D.U.P.)
- All. 2) Costituzione fondo – impieghi – confronto fondo anno precedente
- All. 3) Capitoli di copertura bilancio della Giunta regionale
- All. 4) Capitoli di copertura bilancio del Consiglio regionale
- All. 5) Fondo posizione e risultato 2023

IL DIRETTORE DELLA DIREZIONE
DELLA AMMINISTRAZIONE PERSONALE
SISTEMI INFORMATIVI E ORGANISMI
DI GARANZIA

Dott. Michele PANTE'

IL DIRETTORE DELLA DIREZIONE
DELLA GIUNTA REGIONALE

Dott. Paolo FRASCISCO

Referenti
Francesca RICCIARELLI - Carla MELIS