

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA ACCORDO SUI CRITERI DI RIPARTIZIONE DEL FONDO DESTINATO AL FINANZIAMENTO DELLA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO DEL CCNL AREA DIRIGENZA DEL COMPARTO FUNZIONI LOCALI ANNO 2024 (Art. 40 d.lgs. 165/2001)

Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Il CCNL relativo al personale dell'Area delle Funzioni Locali è stato siglato il 17/12/2020. L'art. 57, in particolare, recita:

"1. Dall'anno successivo a quello di sottoscrizione del presente CCNL gli enti costituiscono annualmente un Fondo destinato alla retribuzione di posizione ed alla retribuzione di risultato delle posizioni dirigenziali previste nelle rispettive strutture organizzative, entro i limiti finanziari previsti dalla vigente normativa in materia."

Il Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato di cui al comma 1 è costituito con le seguenti risorse:

- a) *unico importo annuale nel quale confluiscono tutte le risorse certe e stabili – negli importi certificati dagli organi di controllo interno di cui all'art. 40-bis, comma 1 del d. lgs. n. 165/2001 -destinate a retribuzione di posizione e di risultato nell'anno di sottoscrizione del presente CCNL, ivi comprese quelle di cui all'art. 56 e la RIA del personale cessato fino al 31 dicembre del suddetto anno".*

Il CCNL 2019/2021, sottoscritto il 16.07.2024, prevede, all'art. 39: *"1. Il Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato di cui all'art. 57 del CCNL 17.12.2020 è stabilmente incrementato, con le decorrenze sotto indicate, dei seguenti importi percentuali da calcolarsi sul monte salari anno 2018 relativo ai dirigenti di cui alla presente Sezione:*

- 0,46% a decorrere dal 01.01.2020;
- rideterminata nel 2,01% a decorrere dal 1.01.2021.

2. Le risorse di cui al comma 1, concorrono al finanziamento degli incrementi della retribuzione di posizione di cui all'art. 37, commi 4 e 5 e per la parte residuale, sono destinate alla retribuzione di risultato.

3. In attuazione di quanto previsto dall'art. 1, comma 604 della L. n. 234/2021 (Legge di bilancio 2022), con la decorrenza ivi indicata, gli enti possono incrementare, in base alla propria capacità di bilancio, le risorse di cui all'art. 57, comma 2, lett. e) del CCNL 17.12.2020, di una misura non superiore allo 0,22% del monte salari 2018, relativo ai dirigenti di cui alla presente sezione. Tali risorse, in quanto finalizzate a quanto previsto dall'articolo 3, comma 2, del D.L. n. 80/2021, non sono sottoposte al limite di cui all'art. 23, comma 2 del D. Lgs. n. 75/2017".

Questo Ente ha definito l'unico importo annuale nel quale confluiscono tutte le risorse certe e stabili destinate a retribuzione di posizione e di risultato nel 2020 e ha predisposto il fondo 2024, applicando gli incrementi disposti dall'art. 39 del CCNL 2019/2021, come certificato dal Revisore dei conti con Verbale n. 14 del 07.10.2024.

Il fondo per la contrattazione integrativa della Dirigenza anno 2024, originariamente costituito con Decreto Del Direttore Generale n. 97/2024, è stato rideterminato con Decreto n. 117 del 07.10.2024, a seguito di

Autorità Idrica Toscana

chiarimenti intervenuti successivamente su alcune voci da inserire nel Fondo, ed è stato sottoposto al Revisore dei conti nei seguenti importi:

COSTITUZIONE DEL FONDO PER IL FINANZIAMENTO DELLA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO DEI DIRIGENTI ANNO 2024 - Art. 57 CCNL 2016-2018 e ART. 39 del CCNL 2019/2021-	
Unico importo consolidato anno 2020: risorse certe e stabili, negli importi certificati dagli organi di controllo interno di cui all'art. 40-bis, comma 1 del D. Lgs. 165/2001, destinate a retribuzione di posizione e di risultato nel 2020 Art. 57, comma 2, lett. a)	€ 156.844,50
Unico importo consolidato anno 2020: incremento ex art. 56 CCNL 17/12/2020, pari all'1,53% del monte salari 2015 relativo ai dirigenti	4.229,76
Incremento 2,01% monte salari 2018 relativo ai dirigenti (a decorrere dall'1/01/2021) ANNO 2024 (art. 39, comma 1, CCNL 2019/2021 del 16.07.2024)	5.754,77
Incremento 0,46% monte salari 2018 dirigenti ANNO 2020 (a decorrere dal 01/01/2020) (Una tantum anno 2024) (art. 39, comma 1, CCNL 2019/2021 del 16.07.2024)	1.317,01
Incremento 2,01% monte salari 2018 relativo ai dirigenti (a decorrere dall'1/01/2021) ANNI 2021-2022-2023 (Una tantum anno 2024) (art. 39, comma 1, CCNL 2019/2021 del 16.07.2024)	17.264,31
TOTALE RISORSE STABILI ANNO 2024	€ 185.410,35
Incremento risorse ex art. 57, comma 2, lettera e), CCNL 17/12/2020 di una misura non superiore allo 0,22% del monte salari 2018, relativo ai dirigenti, in attuazione di quanto previsto dall'art. 1, comma 604, della L. n. 234/2021 - QUOTA ANNO 2024 (art. 39, comma 3, CCNL 2019/2021 del 16.07.2024)	629,88
Incremento risorse ex art. 57, comma 2, lettera e), CCNL 17/12/2020 di una misura non superiore allo 0,22% del monte salari 2018, relativo ai dirigenti, in attuazione di quanto previsto dall'art. 1, comma 604, della L. n. 234/2021 - QUOTE ANNI 2022 e 2023(art. 39, comma 3, CCNL 2019/2021 del 16.07.2024)	1.259,76
TOTALE RISORSE VARIABILI	1.889,64
TOTALE FONDO POSIZIONE E RISULTATO ANNO 2024	€187.299,99

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

Risorse storiche consolidate

Il nuovo CCNL consolida l'unico importo annuale nel quale confluiscono tutte le risorse certe e stabili destinate a retribuzione di posizione e di risultato nel 2020, ivi comprese quelle di cui all'art. 56, ovvero

Autorità Idrica Toscana

l'incremento pari all'1,53% del monte salari 2015. Il Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato di cui all'art. 57 del CCNL 17.12.2020 è, inoltre, stabilmente incrementato, ai sensi dell'art. 39 del CCNL 16.07.2024 con le decorrenze sotto indicate, dei seguenti importi percentuali da calcolarsi sul monte salari anno 2018 relativo ai dirigenti:

- 0,46% a decorrere dal 01.01.2020;
- rideterminata nel 2,01% a decorrere dal 1.01.2021.

Le risorse stabili, concorrono al finanziamento degli incrementi della retribuzione di posizione di cui all'art. 37, commi 4 e 5 e per la parte residuale, sono destinate alla retribuzione di risultato.

Sezione II – Risorse variabili

L'art. 39, comma 3, del nuovo CCNL 2019/2021, stabilisce che:

“In attuazione di quanto previsto dall'art. 1, comma 604 della L. n. 234/2021 (Legge di bilancio 2022), con la decorrenza ivi indicata, gli enti possono incrementare, in base alla propria capacità di bilancio, le risorse di cui all'art. 57, comma 2, lett. e) del CCNL 17.12.2020, di una misura non superiore allo 0,22% del monte salari 2018, relativo ai dirigenti di cui alla presente sezione. Tali risorse, in quanto finalizzate a quanto previsto dall'articolo 3, comma 2, del D.L. n. 80/2021, non sono sottoposte al limite di cui all'art. 23, comma 2 del D. Lgs. n. 75/2017”.

L'ARAN, con parere AFL_91 ha chiarito che : *“l'incremento in esame, disposto dall'art. 39 comma 3 del nuovo CCNL dell'area FL del 16.07.2024, è definito dall'ente nel limite dello 0,22% del monte salari 2018.*

La clausola consente all'ente di stanziare dette risorse a decorrere dal 1/01/2022 e, quindi, anche per le annualità pregresse 2022 e 2023.

Qualora l'ente decida di stanziare anche per gli anni pregressi, potrà utilizzare le relative risorse una tantum nell'anno corrente, destinandole a retribuzione di risultato”.

L'Ente, pertanto, per l'anno 2024, ha inserito come quote di parte variabile *“una tantum”* da destinare a retribuzione di risultato a titolo di arretrati, anche le quote relative alle annualità pregresse 2022 e 2023.

Sezione III – Eventuali decurtazione del fondo

Voce non presente

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

COSTITUZIONE DEL FONDO PER IL FINANZIAMENTO DELLA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO DEI DIRIGENTI ANNO 2024 - Art. 57 CCNL 2016-2018 e ART. 39 del CCNL 2019/2021-	
Unico importo consolidato anno 2020: risorse certe e stabili, negli importi certificati dagli organi di controllo interno di cui all'art. 40-bis, comma 1 del D. Lgs. 165/2001, destinate a retribuzione di posizione e di risultato nel 2020 Art. 57, comma 2, lett. a)	€ 156.844,50

Autorità Idrica Toscana

Unico importo consolidato anno 2020: incremento ex art. 56 CCNL 17/12/2020, pari all'1,53% del monte salari 2015 relativo ai dirigenti	4.229,76
Incremento 2,01% monte salari 2018 relativo ai dirigenti (a decorrere dall'1/01/2021) ANNO 2024 (art. 39, comma 1, CCNL 2019/2021 del 16.07.2024)	5.754,77
Incremento 0,46% monte salari 2018 dirigenti ANNO 2020 (a decorrere dal 01/01/2020) (Una tantum anno 2024) (art. 39, comma 1, CCNL 2019/2021 del 16.07.2024)	1.317,01
Incremento 2,01% monte salari 2018 relativo ai dirigenti (a decorrere dall'1/01/2021) ANNI 2021-2022-2023 (Una tantum anno 2024) (art. 39, comma 1, CCNL 2019/2021 del 16.07.2024)	17.264,31
TOTALE RISORSE STABILI ANNO 2024	€ 185.410,35
Incremento risorse ex art. 57, comma 2, lettera e), CCNL 17/12/2020 di una misura non superiore allo 0,22% del monte salari 2018, relativo ai dirigenti, in attuazione di quanto previsto dall'art. 1, comma 604, della L. n. 234/2021 - QUOTA ANNO 2024 (art. 39, comma 3, CCNL 2019/2021 del 16.07.2024)	629,88
Incremento risorse ex art. 57, comma 2, lettera e), CCNL 17/12/2020 di una misura non superiore allo 0,22% del monte salari 2018, relativo ai dirigenti, in attuazione di quanto previsto dall'art. 1, comma 604, della L. n. 234/2021 - QUOTE ANNI 2022 e 2023 (art. 39, comma 3, CCNL 2019/2021 del 16.07.2024)	1.259,76
TOTALE RISORSE VARIABILI	1.889,64
TOTALE FONDO POSIZIONE E RISULTATO ANNO 2024	€187.299,99

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 specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione:

Autorità Idrica Toscana

Retribuzione di Posizione 2024	€ 123.761,68
Arretrati retribuzione di posizione anni 2020/2023	€ 8.424,00
Totale	€ 132.185,68

Sono compresi gli arretrati di retribuzione di posizione degli anni 2020-2023, sulla base di quanto previsto dall'art 37 del CCNL 16.07.2024, per il personale dirigenziale in servizio dal 01.01.2020.

Nei suddetti importi relativo alla retribuzione di posizione è conteggiato altresì il compenso relativo alla retribuzione di posizione di n. 1 Dirigente incaricato a tempo determinato ai sensi dell'art. 110 comma 1 TUEL.

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Ai sensi dell'art. 9 del Contratto integrativo vigente dei dirigenti denominato "Criteri per la ripartizione del fondo per la contrattazione decentrata", il fondo per la contrattazione decentrata garantisce almeno il 15% al finanziamento della indennità di risultato ed a seguito della destinazione delle risorse del fondo alla incentivazione della retribuzione di risultato, è possibile destinare una percentuale non superiore al 2,5% del fondo complessivo al finanziamento dei piani di welfare integrativo.

Al fondo per la retribuzione di risultato 2024 (escluse le quote degli arretrati), previsto dall'art. 57, comma 3, del CCNL del 17.12.2020 e dall'art. 9 del Contratto decentrato integrativo del 26.07.2021, è destinato un importo complessivo di € € 40.680,74 corrispondenti al 24,30% delle risorse disponibili.

A seguito della destinazione delle risorse alla retribuzione di risultato, le parti concordano di destinare una percentuale pari al 1,8% del fondo complessivo, al finanziamento di piani di welfare integrativo, per un importo pari a € 3.016,49. L'importo fa riferimento alla polizza Welfare n. 501287951 sottoscritta per il personale dirigenziale per il periodo 24/11/2021 - 31/12/2024.

Nell'anno 2024, saranno erogati gli arretrati di retribuzione di risultato relativi agli anni 2020-2023, secondo il principio che tutte le somme erogate a titolo di salario accessorio devono transitare nel Fondo, il quale, solo per l'anno 2024, è incrementato delle quote necessarie a finanziare tali arretrati. In particolare:

Retribuzione di Risultato 2024	€ 40.680,74
Welfare integrativo	€ 3.016,49
Arretrati retribuzione di risultato anni 2021/2023	€ 10.157,32
Arretrati retribuzione di risultato anni 2022/2023 (quota 0,22%)	€ 1.259,76
Totale	€ 55.114,31

Autorità Idrica Toscana

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
Somme non regolate dal contratto	132.185,68
Somme regolate dal contratto	55.114,31
Destinazioni ancora da regolare	0,00
Totale	187.299,99

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 destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (retribuzione di posizione) sono tutte finanziate con risorse stabili.

b. attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici;

La retribuzione di risultato sarà erogata in applicazione delle norme regolamentari dell'Ente, previa verifica dei risultati raggiunti, in coerenza con i principi di meritocrazia e selettività di cui al D.Lgs. 150/2009.

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.

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. Anno 2024 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2023.

Si fa presente che, nella tabella sottostante, non è compilata la colonna relativa al Fondo dell'anno 2010, in considerazione della nuova istituzione dell'Ente avvenuta in data 01.01.2012. Pertanto, l'anno "zero" per l'Autorità Idrica Toscana è da considerarsi l'anno 2012.

Autorità Idrica Toscana

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	Differenza	
<i>Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</i>				
<i>Risorse storiche</i>				
Unico importo Annuale risorse certe e stabili destinate a retribuzione di posizione e di risultato	161.074,26	161.074,26	0,00	
Incremento 2,01% monte salari 2018 relativo ai dirigenti (a decorrere dall'1/01/2021) ANNO 2024 (art. 39, comma 1, CCNL 2019/2021 del 16.07.2024)	5.754,77	0,00	5.754,77	
Incremento 0,46% monte salari 2018 dirigenti ANNO 2020 (a decorrere dal 01/01/2020) (Una tantum anno 2024) (art. 39, comma 1, CCNL 2019/2021 del 16.07.2024)	1.317,01	0,00	1.317,01	
Incremento 2,01% monte salari 2018 relativo ai dirigenti (a decorrere dall'1/01/2021) ANNI 2021-2022- 2023 (Una tantum anno 2024) (art. 39, comma 1, CCNL 2019/2021 del 16.07.2024)	17.264,31	0,00	17.264,31	

Autorità Idrica Toscana

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	Differenza	
<i>Totale risorse fisse con carattere di certezza e stabilità</i>				
Totale	185.410,35	161.074,26	24.336,09	
<i>Risorse variabili soggette al limite di cui all'art. 23, c. 2, del D.lgs. 75/2017</i>				
<i>Risorse variabili soggette al limite di cui all'art. 23, c. 2, del D.lgs. 75/2017</i>	0,00	0,00	0,00	
<i>Risorse variabili NON soggette al limite di cui all'art. 23, c.2, del D.lgs. 75/2017</i>				
Incremento risorse ex art. 57, comma 2, lettera e), CCNL 17/12/2020 di una misura non superiore allo 0,22% del monte salari 2018, relativo ai dirigenti, in attuazione di quanto previsto dall'art. 1, comma 604, della L. n. 234/2021 - QUOTA ANNO 2024 (art. 39, comma 3, CCNL 2019/2021 del 16.07.2024)	629,88	0,00	629,88	
Incremento risorse ex art. 57, comma 2, lettera e), CCNL 17/12/2020 di una misura non superiore allo 0,22% del monte salari 2018, relativo ai dirigenti, in attuazione di	1.259,76	0,00	1.259,76	

Autorità Idrica Toscana

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	Differenza
quanto previsto dall'art. 1, comma 604, della L. n. 234/2021 - QUOTE ANNI 2022 e 2023(art. 39, comma 3, CCNL 2019/2021 del 16.07.2024)			
Somme non utilizzate l'anno precedente	0,00	0,00	0,00
<i>Totale risorse variabili</i>			
Totale	1.889,64	0,00	1.889,64

Risorse del Fondo sottoposte a certificazione:

	2024	2023	differenza
Risorse fisse	185.410,35	161.074,26	24.336,09
Risorse variabili	1.889,64	0,00	1.889,64
Decurtazioni *	0,00	0,00	
<i>Totale risorse del Fondo sottoposte a certificazione</i>			
Totale	187.299,99	161.074,26	26.225,73

Tabella 2 – Schema generale riassuntivo di utilizzo del fondo anno 2024 e confronto con il corrispondente fondo certificato dell'anno precedente:

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	Differenza
Retribuzione di posizione 2024	123.761,68	118.146,40	5.615,28
Retribuzione di risultato 2024	40.680,74	38.901,00	1.779,74
Arretrati retribuzione di posizione anni 2020/2023	8.424,00	0,00	8.424,00
Arretrati retribuzione di risultato anni 2021/2023	10.157,32	0,00	10.157,32

Autorità Idrica Toscana

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	Differenza
Arretrati retribuzione di risultato anni 2022/2023 (quota 0,22%)	1.259,76	0,00	1.259,76
Welfare integrativo	3.016,49	4.022,00	- 1.005,11
Totale	187.299,99	161.069,40	26.230,99

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

Nella formazione del bilancio previsionale è stato tenuto conto della spesa correlata al fondo della dirigenza. Di seguito l'imputazione delle voci del fondo nei capitoli di spesa:

capitoli PEG	DESCRIZIONE
1188	Fondo salario accessorio dirigenti
1189	Contributi prev.li su Fondo salario accessorio dirigenti
1203	Contributi c/ente Area Amministrazione e risorse umane
1195	Contributi c/ente Area Affari Istituzionali
1211	Contributi c/ente Area Pianificazione e controllo
1273	Irap retribuzioni Area Amministrazione e risorse umane
1271	Irap retribuzioni Area Affari Istituzionali
1275	Irap retribuzioni Area Pianificazione e controllo
1278	Imposte e tasse su Fondo salario accessorio dirigenti

La verifica tra sistema contabile e dati del fondo per le risorse decentrate è costante.

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

Sulla base di quanto indicato nelle note esplicative della presente relazione fornite dalla Ragioneria Generale dello Stato, tale sezione mira a verificare il rispetto del limite del fondo con le relative previsioni di utilizzo in sede di gestione del fondo. Si evidenzia che il limite di spesa rappresentato dal Fondo dell'anno precedente risulta identico all'utilizzo consuntivato. Peraltro sono stati pienamente rispettati i limiti inderogabili rappresentati dal Fondo stesso e sono state

Autorità Idrica Toscana

integralmente utilizzate le risorse previste, non essendo presenti voci del fondo ancora da perfezionare.

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

Le note applicative alla Circolare Ragioneria Generale dello Stato n. 25 del 19 luglio 2012 (versione aggiornata al 28 febbraio 2013) relativamente al Modulo IV, terza Sezione, escludono dalla verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione, le voci che, per disposizione di legge o contrattuale, vanno imputate ai capitoli degli stipendi (contributi e Irap).

L'Amministrazione ha provveduto allo stanziamento, anche mediante variazioni di bilancio intervenute in corso d'anno, le risorse necessarie per la liquidazione del Fondo per l'anno 2024.

Il Dirigente Area Amministr. e risorse umane

Dr. Massimiliano Refi*

Il Responsabile del Serv. Gestione Risorse Umane

Dr.ssa Lucia Rubegni*

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Dr.ssa Stefania Zelli*

(*)Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art.24 del D.Lgs. 82/2005