



PROVINCIA DI PISA
Istituzione dei Comuni per il governo dell'area vasta, Scuole, Strade e Sistemi di trasporto, Territorio e Ambiente,
Gestione associata di servizi e assistenza ai Comuni

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

La presente relazione tecnico-finanziaria accompagna il CCDI 2023.

Essa è articolata seguendo l'indice riportato nella circolare RGS del 19/07/2012, n. 25. Ogni sezione è completa con l'illustrazione delle voci elementari corredate dalle informazioni ritenute necessarie. Le parti non pertinenti sono comunque presenti con la formula "parte non pertinente allo specifico accordo illustrato" per consentire all'organo di certificazione (Collegio dei Revisori) di valutare anche la coerenza delle parti non ritenute pertinenti.

Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa.

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

Risorse storiche consolidate

L'art 39 del CCNL 16/07/2024 ha previsto che il Fondo per la retribuzione di posizione e risultato del personale dirigenziale di cui all'art. 57 del CCNL 17/12/2020 è costituito:

- ✓ **per la parte stabile:**
 - dalle risorse di cui all'Art. 57, comma 2, lettera a) costituite dall'unico importo al netto delle decurtazioni consolidate,
 - dalle risorse di cui all'Art. 56 del CCNL 17/12/2020,
 - dalle risorse di cui all'Art. 39, comma 1 del CCNL 16/07/2024 (corrispondenti al 2,01% del MS 2018 – competenza 2024)
- ✓ **per la parte variabile:**
 - dalle risorse di cui all'Art. 39, comma 1 del CCNL 16/07/2024 (corrispondenti allo 0,46% del MS 2018 – competenza 2020 ed al 2,01% del MS 2018 – competenza 2021, 2022 e 2023),
 - dalle risorse di cui all'Art. 39, comma 3 del CCNL 16/07/2024 (corrispondenti fino allo 0,22% del MS 2018 – competenza 2022, 2023 e 2024) in base alla capacità di bilancio

Descrizione	Importo
Importo Unico importo al netto delle decurtazioni consolidate - Art. 57 comma 2 lett. a) CCNL Dirigenti 2020	171.328,00
TOTALE	171.328,00

Incrementi stabili esplicitamente quantificati in sede di Ccnl (art. 57, co. 2, lett. a) CCNL 17/12/2020 ed art. 39, co. 1 CCNL 16/07/2024)

Risorse corrispondenti all'1,53% MS Dirigenti anno 2015 - Art. 56 CCNL Dirigenti 2020	5.567,18
Risorse corrispondenti al 2,01% MS Dirigenti anno 2018- Art. 39 CCNL Dirigenti 2024	6.824,09
Totale incrementi	12.391,27

Totale risorse stabili 2024: Euro 183.719,27 di cui 12.391,27 non ricomprese nel Limite ex art. 23, co. 2, D.Lgs.75/2017 (€ 171.328,00)

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Non sono stati effettuati ulteriori incrementi stabili che alimentano le risorse stabili del fondo.

Totale delle risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità del Fondo anno 2024 € 183.719,27

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili sono così determinate (art. 39, commi e 1 e 3 CCNL 16/07/2024 e art. 57 comma 3 CCNL 17/12/2020)

Descrizione	Importo
Art. 39, c. 1 (corrispondenti allo 0,46% del MS 2018 – competenza 2020)	1.561,73
Art. 39, c. 1 (corrispondenti al 2,01% del MS 2018 – competenza 2021, 2022 e 2023)	20.472,26
Art. 39, c. 3 (corrispondenti fino allo 0,22% del MS 2018 – competenza 2024)	746,91
Art. 39, c. 3 (corrispondenti fino allo 0,22% del MS 2018 – competenza 2022 e 2023)	1.493,82
Art. 57, comma 3, CCNL 17/12/2020 - economie Fondo anno precedente	0,00
Totale	24.274,72



PROVINCIA DI PISA

Istituzione dei Comuni per il governo dell'area vasta, Scuole, Strade e Sistemi di trasporto, Territorio e Ambiente,
Gestione associata di servizi e assistenza ai Comuni

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
Risorse stabili	183.719,27
Risorse variabili	24.274,72
Totale	207.993,98

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

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

Questo modulo è destinato a restituire, in coerenza con le risorse rese disponibili in sede di costituzione del Fondo, la relativa programmazione di utilizzo come formalmente concordata in sede di accordo integrativo.

Anche per questo modulo ogni voce elementare andrà documentata dal punto di vista quantitativo e giuridico al fine di consentire la certificazione del modulo e compito dell'estensore è di rendere verificabili le diverse voci tanto dal punto di vista giuridico (in termini di conformità alle norme o indicazioni contrattuali di primo livello) che dal punto di vista economico (in termini di correttezza della quantificazione).

Sezione I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione.

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Vengono regolate dal contratto somme per complessivi €. 183.719,27, così suddivise:

ANNO 2024		
	%	IMPORTO
Ributuzione di Posizione	78	143.301,03
Ributuzione di Risultato	22	40.418,24
Totale	100	183.719,27

Le risorse variabili di cui all'Art. 39, c. 1, pari aD €. 22.033,99 concorrono, per norma contrattuale al finanziamento degli incrementi della retribuzione di posizione e per la parte residuale sono destinate a retribuzione di risultato.

Le risorse variabili di cui all'Art. 39, c. 3, pari aD €. 2.240,73 sono destinate per norma contrattuale a retribuzione di risultato.

Sezione III - Destinazioni ancora da regolare

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

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

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato

Sezione VI - Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto dei vincoli di carattere generale

Ai fini della certificazione, la relazione dimostra il rispetto dei vincoli di carattere generale:

- 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.
- attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici: gli incentivi economici sono erogati in base al CCNL e la parte di retribuzione di posizione è erogata in applicazione delle norme regolamentari dell'Ente.
- Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.



PROVINCIA DI PISA

Istituzione dei Comuni per il governo dell'area vasta, Scuole, Strade e Sistemi di trasporto, Territorio e Ambiente,
Gestione associata di servizi e assistenza ai Comuni

Modulo III - Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente
Fondo certificato dell'anno 2022

Tabella 1 – Schema generale riassuntivo di costituzione del Fondo Anno 2024 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2023.

Costituzione del fondo	Fondo 2024	Fondo 2023	2024
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità			
Risorse storiche sottoposte all'art. 23 del D.Lgs. 75/2017			
Unico importo consolidato anno 2020 (art. 57 co. 1, lett. a) CCNL 17/12/2020)	171.328,00	171.328,00	0,00
Totale risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	171.328,00	171.328,00	0,00
Poste stabili non sottoposte all'art. 23 del D.Lgs. 75/2017			
Incrementi contrattuali			
Risorse corrispondenti all'1,55% Monte Salari Dirigenti Dirigenti anno 2015 - Art. 56 CCNL Dirigenti 2020	5.567,18	5.567,18	0,00
Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità			
RIA e assegni ad personam personale cessato (art. 57, c. 1, lett. a)	0,00	0,00	0,00
Risorse corrispondenti al 2,01% Monte Salari Dirigenti Dirigenti anno 2018 - Art. 39, co. 1 CCNL Dirigenti 2024	6.824,09	0,00	-6.824,09
Totale risorse stabili	183.719,27	176.895,18	-6.824,09
Risorse variabili			
Poste variabili sottoposte all'art. 23 del D.Lgs. 75/2017			
Risorse previste da disposizioni di legge, ivi comprese quelle di cui all'art. 43 Legge 449/1997, art. 24 comma 3 D. Lgs 165/2001) - Art. 57 comma 2 lett. b)	0,00	0,00	0,00
Risorse corrispondenti alle retribuzioni individuali di anzianità non più corrisposte al personale cessato dal servizio dall'anno successivo a quello di sottoscrizione del CCNL Dirigenti 2020 (Art. 57 comma 2 lett. c)	0,00	0,00	0,00
Risorse corrispondenti all'applicazione del principio di onnicomprensività del trattamento economico dei dirigenti ai sensi dell'art. 60 del CCNL Dirigenti 2020 (Art. 57 comma 2 lett. d) CCNL	0,00	0,00	0,00
Risorse autonomamente stanziare dagli enti per adeguare il Fondo alle proprie scelte organizzative e gestionali, in base alla propria capacità di bilancio e entro i limiti di cui all'art. 57 comma 1 CCNL Dirigenti 2020 (Art. 57 comma 2 lett. e)	0,00	0,00	0,00
Poste variabili non sottoposte all'art. 23 del D.Lgs. 75/2017			
Risorse corrispondenti allo 0,46% Monte Salari Dirigenti anno 2018 (Art. 39, co. 1 CCNL 16/07/2024) - Quota Anno 2020	1.561,73	0,00	-1.561,73
Risorse corrispondenti al 2,01% Monte Salari Dirigenti anno 2018 (Art. 39, co. 1 CCNL 16/07/2024) - Quota Anno 2021, 2022 e 2023	20.472,26	0,00	-20.472,26
Risorse corrispondenti allo 0,22% Monte Salari Dirigenti anno 2018 (Art. 39, co. 3 CCNL 16/07/2024) - Quota Anno 2024	746,91	0,00	-746,91
Risorse corrispondenti allo 0,22% Monte Salari Dirigenti anno 2018 (Art. 39, co. 3 CCNL 16/07/2024) - Quota Anno 2022 e 2023	1.493,82	0,00	-1.493,82
Economie Fondo anno precedente (art. 57, co. 3)	0,00	0,00	0,00
Totale risorse variabili	24.274,72	0,00	-24.274,72
Decurtazioni del Fondo			
	0,00	0,00	0,00
Totale decurtazione del Fondo	0,00	0,00	0,00
Risorse del Fondo sottoposte a certificazione			
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	183.719,27	176.895,18	-6.824,09
Risorse variabili	24.274,72	0,00	-24.274,72
Decurtazioni	0,00	0,00	0,00
Totale risorse Fondo sottoposte a certificazione	207.993,99	176.895,18	-31.098,81

[Handwritten signature]



PROVINCIA DI PISA
Istituzione dei Comuni per il governo dell'area vasta, Scuole, Strade e Sistemi di trasporto, Territorio e Ambiente,
Gestione associata di servizi e assistenza ai Comuni

Tabella 2 – Schema generale riassuntivo di programmazione di utilizzo del Fondo Anno 2024 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2023.

PROGRAMMAZIONE DI UTILIZZO DEL FONDO	Fondo 2024	Fondo 2023	Diff. 2023-2024
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa			
Retribuzione di posizione	151.845,50	137.978,24	-13.867,26
Retribuzione di risultato	56.148,48	38.916,94	-17.231,54
Totale destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	207.993,98	176.895,18	-31.098,80
Destinazioni ancora da regolare			
Risorse ancora da contrattare	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Destinazioni Fondo sottoposte a certificazione			
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	180.015,18	176.895,18	-3.120,00
Destinazione arretrati posizione e risultato	13.741,98	0,00	-13.741,98
Incremento retribuzione risultato anno 2024 (Art. 39 CCNL Dirigenti 2024)	14.236,82	0,00	-14.236,82
Totale destinazioni Fondo sottoposte a certificazione	207.993,98	176.895,18	-31.098,80



PROVINCIA DI PISA

Istituzione dei Comuni per il governo dell'area vasta, Scuole, Strade e Sistemi di trasporto, Territorio e Ambiente,
Gestione associata di servizi e assistenza ai Comuni

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.

Il sistema contabile utilizzato dall'Amministrazione è strutturato in modo da tutelare correttamente in sede di imputazione/variazione dei valori di competenza dei diversi capitoli di bilancio i limiti espressi dal Fondo oggetto di certificazione, come quantificati nell'articolazione riportata al precedente Modulo II.

Tutte le somme relative al Fondo Posizione e Risultato Dirigenti sono imputate al capitolo 100295, intervento 1010201.

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

A decorrere dal 01/01/2017, ai sensi dell'articolo 23, comma 2, del d.lgs. 75/2017, opera come tetto l'ammontare del Fondo costituito per l'anno 2016, pari ad €. 171.328,00, mentre non è più operante l'obbligo della decurtazione in misura proporzionale alle cessazioni del personale dal servizio.

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

In conclusione la contrattazione decentrata integrativa 2024, è coperta da mezzi ordinari di bilancio e trova allocazione ai capitoli 100295, nel rispetto dei limiti di legge e di contratto.

La Delegazione di Parte Pubblica

Il Segretario Generale

(Paola Maria La Franca)

