

## RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA AL CONTRATTO DECENTRATO ANNUALE 2019 DEL PERSONALE DELL'IRPET APPARTENENTE ALLE CATEGORIE

La presente relazione tecnico-finanziaria si riferisce al contratto decentrato integrativo annuale del personale dell'IRPET appartenente alle categorie, sottoscritto definitivamente il 27.05.2020 con riferimento all'anno 2019.

Essa è redatta in conformità con quanto disposto dalla Circolare n. 25 del 19.7.2012 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, Parte III.

La relazione è composta da quattro moduli:

1. costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa;
2. definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa;
3. schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente;
4. compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio.

La relazione tecnico-finanziaria è presentata al Collegio dei Revisori dei Conti (organo di controllo interno) al fine dell'esercizio da parte di questo dell'attività di vigilanza sulla corretta applicazione, in sede di contrattazione decentrata integrativa, delle disposizioni di cui all'articolo 40 del d.lgs. n. 165/2001 ed è pubblicata sul sito istituzionale dell'IRPET unitamente al contratto decentrato cui la stessa si riferisce, sottoscritto definitivamente.

### **Modulo I - Costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa.**

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

##### **1. Risorse storiche consolidate**

A decorrere dall'anno 2018, le risorse destinate al trattamento economico accessorio del personale non dirigente sono determinate in un unico fondo, ottenuto dalla sommatoria delle risorse previste dalle disposizioni contrattuali fino ad oggi vigenti al netto, come previsto dall'art. 67, comma 1, del CCNL 2016-2018, delle risorse destinate nell'anno 2017 alla retribuzione delle posizioni organizzative di cui all'art. 8 del CCNL del 31.03.1999 e all'art. 10 del CCNL del 22.01.2004.

Si fa presente che tra le voci che costituiscono l'importo unico consolidato si inserisce anche l'intero importo corrisposto ai sensi art. 15, c. 5, ccnl 98-01, finora distinto in parte stabile e parte variabile. Tali risorse, infatti, sono correlate a processi riorganizzativi che hanno determinato un incremento della dotazione organica ovvero assunzione di nuovo personale negli anni passati (2008 e 2014), e pertanto, più correttamente, si configurano come risorse strutturali, storicizzate, che assumono carattere di certezza e continuità. In merito alla correttezza di tale operato, IRPET ha quindi richiesto all'ARAN (prot. n 66 del 15/01/2020) apposito parere circa la possibilità di ricondurre all'interno dell'importo unico consolidato delle risorse di carattere stabile, ai sensi dell'art. 67, comma 1, del CCNL 21.05.2018, tutte le risorse di cui all'art. 15, comma 5, del CCNL 1999 correlate all'incremento di dotazione organica dell'Ente, comprensive di quelle erroneamente collocate fino al 2017 nella parte variabile del fondo di contrattazione.

L'ARAN, con parere trasmesso con nota n. 1747 del 21/02/2020, registrata in pari data al protocollo di IRPET con n. 289/2020, ha confermato che - laddove si sia verificata una confusione tra modalità di quantificazione delle risorse e modalità di destinazione delle medesime, che ha generato un errore nell'allocazione delle risorse tra stabili e variabili - è possibile, prendendo atto dell'errore commesso, ricondurre nell'importo unico consolidato di cui all'art. 67, comma 1, del CCNL 21.05.2018 anche quelle risorse che, pur stanziati in relazione all'incremento della dotazione organica ed alle nuove assunzioni, erano state riportate tra quelle variabili insuscettibili di tale

consolidamento. Pertanto, con determinazione del Direttore n. 11 del 10.03.2020 è stato preso atto di tale parere e, dato atto dell'errore commesso in passato, è stato confermato l'importo unico consolidato del Fondo delle risorse decentrate del personale del comparto, come stabilito con determinazioni n. 56 del 10/12/2018 e n. 56 del 18/12/2019, comprensivo di quelle sopra citate.

L'ammontare di risorse fisse aventi carattere di stabilità, come sopra stabilito, risulta decurtato di un importo di **euro 22.553,00**, pari alle riduzioni complessivamente effettuate sul fondo di contrattazione nel periodo dal 2011 al 2014, ai sensi di quanto disposto all'art. 9, comma 2-bis, del decreto legge n. 78/2010, convertito con legge n. 122/2010, ed in particolare secondo quanto recato dall'ultimo periodo, aggiunto dal comma 456 della legge 27/12/2013, n. 147 (legge di stabilità 2014). Ciò consegue a quanto disposto con determinazione del Direttore n. 48 del 29/12/2016 riguardo la costituzione del fondo delle risorse decentrate del personale delle categorie per l'anno 2015, in aggiornamento ed integrazione della determinazione del Direttore n. 32 del 16/7/2015.

L'importo unico consolidato ai sensi dell'art. 67, comma 1, delle risorse aventi carattere di certezza e stabilità, è pari ad euro 80.500,00.

Risorse storiche	Importo unico consolidato anno 2003 (art. 31, c. 2, ccnl 02-05)	75.822
	Incrementi CCNL 02-05 (art. 32, cc. 1-2, c. 7)	2.939
	Incrementi CCNL 06-09 (art. 8, cc. 2, 5, 6, 7, parte fissa)	4.274
	Incr. Dot. Org./Riorg. Stab. Serv. (art. 15, c. 5, parte fissa, ccnl 98-01)	49.248
	Incr. Dot. Org./Riorg. Stab. Serv. (art. 15, c. 5 ccnl 98-01)	29.653
	RIA ed assegni ad personam personale cessato (art. 4 c.2, ccnl 2000-01)	2.923
	Totale	164.858
Decurtazione permanente	Decurtazione ex art. 9, comma 2-bis, d.l. 78/10 poi L. 122/2010) anni 2011-2014	-22.553
		Totale
Al netto P.O.	Risorse destinate alle posizioni organizzative	-62.000
	<b>TOTALE RISORSE</b>	<b>80.305</b>

## 2. Incrementi specificamente quantificati in sede di Ccnl con carattere di certezza e stabilità ex art. 67, comma 2, CCNL 2016-2018– parte stabile

Nella seguente tabella sono riportate le risorse che ai sensi dell'art. 67, comma 2 (lett. da a) a h)) del CCNL 2016-2018 incrementano in via stabile le risorse del fondo decentrato.

Per l'anno 2019, tali incrementi riguardano:

- l'importo, su base annua, pari a €83,20 per le unità di personale del comparto in servizio alla data del 31.12.2015 (**lett.a**), nel numero di 37 unità, conforme alle risultanze del conto annuale del personale relativo al 2015
- il differenziale posizioni economiche di ciascuna categoria in relazione agli incrementi contrattuali (**lett. b**), invariato rispetto a quello stanziato nell'anno 2018;
- l'importo ex art. 67 comma 2 (**lett. h**) stanziato ai sensi dell'art. 67 comma 5 lett. a) relativo all'incremento della dotazione organica al fine di sostenere gli oneri dei maggiori trattamenti economici del personale. Tale importo è strettamente connesso alle stabilizzazioni effettuate dall'IRPET ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. 75/2017 nel corso del 2019 ed è destinato alla corresponsione dell'indennità di comparto, quota b), per n. 3 unità di personale stabilizzato (giusta determinazione del Direttore n. 28 del 29/05/2019), con specifico riferimento alle quote di indennità di comparto incluse nel fondo di contrattazione decentrata.

- l'importo relativo a stabili riduzioni risorse destinate alla corresponsione dei compensi da lavoro straordinario(**lett. g**)), invariato rispetto a quello del 2018;

#### **Incrementi art. 67, comma 2, CCNL 2016-2018– parte stabile**

Art. 67, c.2, lett. a	Incremento di € 83,20 per n. 37 unità di personale in servizio al 31.12.2015	3.078,4
Art. 67, c.2, lett. b	Differenziali progressioni economiche orizzontali	1.256,32
Art. 67 c. 2 lett. h	Incremento dotazione organica per stabilizzazione personale	1.690,2
Art. 67 c. 2, lett. g	Stabile riduzione compensi per lavoro straordinario	437,67

Pertanto l'ammontare del fondo di risorse decentrate di carattere stabile, risultante dall'importo unico consolidato ex art. 67 comma 1 e degli incrementi previsti dall'art. 67 comma 2, per l'anno 2019, è determinato in complessivi **€86.767,59**.

#### **Fondo risorse decentrate anno 2018 - Parte stabile**

Art. 67, comma 1,	<b>Importo unico consolidato al netto P.O.</b>	<b>80.305</b>
Art. 67, c.2, lett. a	Incremento di €83,20 per n. personale in servizio al 31.12.2015 <sup>1</sup>	3.078,40
Art. 67, c.2, lett. b	Differenziali progressioni economiche orizzontali <sup>2</sup>	1.256,32
Art. 67 c. 2 lett. h	Incremento dotazione organica per stabilizzazione personale <sup>3</sup>	1.690,20
Art. 67 c. 2, lett. g	Stabile riduzione compensi per lavoro straordinario	437,67
<b>Totale risorse</b>		<b>86.767,59</b>

## **Sezione II – Risorse variabili.**

Queste comprendono:

### **a) Risorse derivanti da attività conto terzi.**

Esse derivano dall'applicazione di quanto previsto all'**Art. 67, comma 3, lett. a)** CCNL 2016-2018, che richiama la lettera d) del comma 1 dell'art. 15 del CCNL dell'1.4.1999, come sostituita dall'art. 4, comma 4, del CCNL del 5.10.2001.

La determinazione delle risorse da conto terzi per l'anno 2019 deriva dalle attività svolte nel 2018 e si basa sui seguenti elementi:

- individuazione delle entrate da attività svolte per soggetti pubblici diversi da Regione Toscana e per soggetti privati e da attività svolte in comune con Regione Toscana finanziate con fondi strutturali europei (FSE, FESR, FEASR);
- calcolo dei costi diretti per la realizzazione delle predette attività costituiti da: retribuzioni di personale a tempo determinato; corrispettivi per servizi di ricerca; compensi per incarichi individuali di studio, ricerca e consulenza; oneri contributivi e fiscali corrispondenti a retribuzioni, corrispettivi e compensi; spese di stampa e per l'organizzazione di iniziative correlate alle attività svolte; spese generali derivanti dalle attività svolte.

Tali importi sono di seguito evidenziati con riferimento alla diversa natura delle attività.

### **A) PRESTAZIONE DI SERVIZI A SOGGETTI PRIVATI ED A SOGGETTI PUBBLICI DIVERSI DA REGIONE TOSCANA (dati rilevati dal Conto Economico dell'esercizio 2017)**

<sup>1</sup> Risorse non soggette a limite ex art. 23 comma 2 D. lgs. 75/2017 per Dichiarazione congiunta n.5 CCNL 2016-2018

<sup>2</sup> Risorse non soggette a limite ex art. 23 comma 2 D. lgs. 75/2017 per Dichiarazione congiunta n.5 CCNL 2016-2018

<sup>3</sup> Risorse non soggette a limite ex art. 23 comma 2 D. lgs. 75/2017 ai sensi di quanto disposto dall'art. 11 comma 1 D.L. 135/2018.

ATTIVITA' FINANZIATE A VALERE SU FONDI COMUNITARI (da rendicontazione attività 2018 presentata a Regione Toscana)	
Totale contributi	€ 654.162,13
Costi diretti sostenuti	€ 381.517,13
Margine di contribuzione	<b>€ 272.645,00</b>

ATTIVITA' COMMERCIALE (da Bilancio di esercizio 2018)	
Ricavi	€ 89.975
Costi diretti	-
Margine di contribuzione	<b>€ 89.975,00</b>

MARGINE DI CONTRIBUZIONE 2018	
Da attività finanziate a valere su fondi comunitari	€ 272645,00.
Da attività commerciale	€ 89.975,00
Margine di contribuzione complessivo	<b>€ 362.620,00</b>

Su tale importo sono calcolate le risorse integrative di contrattazione da 'conto terzi', individuate in euro **128.000,00** (percentuale di prelievo sul margine di contribuzione pari al 35,3%), secondo quanto disposto dal Direttore con determinazione n. 56 del 18/12/2019.

b) **Somme non utilizzate del Fondo nell'anno precedente**

Esse, pari a € 33.203,9 , corrispondono alle risorse di contrattazione decentrata per l'anno 2018, di parte stabile, non utilizzate nell'anno che, secondo quanto previsto dall'art. 68 comma 1 del CCNL 2016-2018 sono temporaneamente riportate all'anno successivo per alimentare le risorse di contrattazione a destinazione variabile.

L'individuazione delle economie risultanti dalla minore utilizzazione delle risorse di contrattazione decentrata per l'anno 2019 deriva dal confronto tra le effettive utilizzazioni e gli importi di risorse decentrate destinate secondo l'accordo decentrato 2018.

Destinazioni finanziate con risorse stabili	Importi teorici	Importi effettivi	Economie
Indennità di comparto teorica	15.441,00	14.820,79	620,21
Progressioni economiche realizzate teoriche	28.349,00	25.602,63	2.746,37
Ulteriori progressioni economiche con effetto 1/01/2018	8.573,00	8.371,68	201,32
<b>Totali parziali</b>	<b>52.363,00</b>	<b>48.795,10</b>	<b>3.567,90</b>
Risorse non destinate	29.636,00	0,00	29.636,00
<b>Totale economie su destinazioni finanziate con risorse stabili</b>	<b>81.999,00</b>	<b>48.795,10</b>	<b>33.203,90</b>

c) Integrazione 1,2% ex art. 15, c. 2, del Ccnl 1998-2001 per € 3.828,00

**L'importo totale di risorse aventi carattere variabile è quindi pari ad euro 165.031,90.**

### **Sezione III – Decurtazioni del Fondo.**

In sede di costituzione delle risorse decentrate per l'anno 2019, le pubbliche amministrazioni sono chiamate ad applicare quanto disposto all'art. 23, comma 2, del D.Lgs. 75/2017 che dispone: *“nelle more di quanto previsto al comma 1, [...] 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'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016. A decorrere dalla predetta data l'art. 1, comma 236, della legge 28 dicembre 2015, n. 208 è abrogato.”*

Il calcolo delle risorse di contrattazione decentrata integrativa per l'anno 2019, ai fini della quantificazione dell'ammontare complessivo del fondo, deve quindi tenere in debita considerazione il limite dell'ammontare complessivo del fondo base per l'anno 2016, come stabilito con determinazione del Direttore n. 49 del 29.12.2016, successivamente rettificata con determinazione n. 15 del 20.03.2017.

Il tetto di riferimento è dunque il fondo base costituito per l'anno 2016 nelle parti stabili e variabili non soggette a limitazione, non considerando le risorse correlate alle economie derivanti dall'applicazione della contrattazione nel precedente anno e le risorse c.d. “conto terzi.”. L'ammontare complessivo del fondo base per l'anno 2016, risulta pari a € 148.940,00, così determinati:

<b>Fondo base relativo all'anno 2016</b>	
<b>Risorse fisse</b>	
Importo unico consolidato anno 2003 (art. 31, c. 2, ccnl 02-05)	75.822
Incrementi CCNL 02-05 (art. 32, cc. 1-2, c. 7)	2.939
Incrementi CCNL 06-09 (art. 8, cc. 2, 5, 6, 7, parte fissa)	4.274
Incr. Dot. Org./Riorg. Stab. Serv. (art. 15, c. 5, parte fissa, ccnl 98-01)	49.248
RIA ed assegni ad personam personale cessato (art. 4 c.2, ccnl 2000-01)	2.923
Eventuali decurtazioni (art. 9, comma 2-bis, L. 122/2010)	-22.553
<b>Totale risorse fisse</b>	<b>112.653</b>
<b>Risorse variabili non soggette al limite</b>	
Risparmi da straordinario (art. 15, c. 1, lett. m), ccnl 98-01)	
Nuovi servizi o riorg. (art. 15, c. 5, parte variab., ccnl 98-01)	29.652
Integrazione 1,2% (art. 15, c. 2, ccnl 98-01)	3.828
Altre risorse variabili	2.807
<b>Totale risorse variabili</b>	<b>36.287</b>
<b>Fondo Base ANNO 2016</b>	<b>148.940</b>

Procedendo con la medesima modalità relativamente all'anno 2019, si precisa che dalle risorse soggette al limite di cui all'art. 23 comma 2 del D.lgs. 75/2017 devono essere scorporate:

- dalla parte stabile:

a) gli incrementi previsti ai sensi dell'art. 67, comma 2, lett. a) e b) per espressa previsione contrattuale (cfr. Dichiarazione congiunta n. 5 al CCNL 2016-2018).

b) gli incrementi previsti ai sensi dell'art. 67, comma 2 lett. h) e comma 5 lett. a), per previsione dell'art. 11, comma 1, del d.l. 135/2018 convertito in L. 12/2019. Ai sensi di tale disposizione infatti: *"In ordine all'incidenza sul trattamento accessorio delle risorse derivanti dalla contrattazione collettiva nazionale e delle assunzioni in deroga, il limite di cui all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, non opera con riferimento:*

*a) agli incrementi previsti, successivamente alla data di entrata in vigore del medesimo decreto n. 75 del 2017, dai contratti collettivi nazionali di lavoro, a valere sulle disponibilit  finanziarie di cui all'articolo 48 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e dagli analoghi provvedimenti negoziali riguardanti il personale contrattualizzato in regime di diritto pubblico;*

*b) alle risorse previste da specifiche disposizioni normative a copertura degli oneri del trattamento economico accessorio per le assunzioni effettuate, in deroga alle facolta' assunzionali vigenti, successivamente all'entrata in vigore del citato articolo 23."*

- dalla parte variabile: le "risorse cd. conto terzi" e le "economie anno precedente" per espresso orientamento nell'applicazione dei limiti alla costituzione dei fondi di contrattazione pi  volte ribadito tanto dalla Ragioneria Generale dello Stato (cfr. circolare RGS 15 aprile 2011, n. 12; circolare RGS 2 maggio 2012, n. 16) quanto dai giudici contabili

Tabella- Totale risorse soggette al limite dell'art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017- anno 2019

<b>Risorse stabili soggette al limite</b>	
Unico importo consolidato	80.305
Compensi lavoro straordinario	437,67
<b>Risorse variabili soggette al limite</b>	
Integrazione 1,2% (art. 15, c. 2, ccnl 98-01)	3.828
<b>TOTALE risorse decentrate soggette al limite</b>	<b>84.570,67</b>
Risorse destinate alle posizioni organizzative rientranti nei limiti di cui all'art. 23, comma 2, D.lgs. 75/2017	62.000
<b>TOTALE risorse incluse nel calcolo del tetto 2016 (art. 23 comma 2 d.lgs. 75/2017)</b>	<b>146.570,67</b>

Si evidenzia che l'ammontare del fondo base 2019   pari a 146.570,67 e dunque non risulta incrementato, ma ridotto rispetto al valore del fondo base di contrattazione decentrata per il 2016 del personale delle categorie, rilevante ai fini della verifica del limite in esame, pari a  148.940,00 cos  come sopra evidenziato.

**Alla luce di quanto evidenziato non risultano decurtazioni da applicare al fondo ai sensi dell'art.23, comma 2 del D.lgs. 75/2017.**

#### Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione.

##### Fondo risorse decentrate anno 2019

parte stabile	art. 67 comma 1	Importo unico consolidato al netto P.O.	80.305,00
	art. 67 c. 2 lett.a)	Incremento 83,20 per personale 31.12.2015	3078,40
	art. 67 c. 2 lett. b)	Differenziali progressioni economiche orizzontali	1.256,32
	Art. 67 c. 2 lett. h)	Incremento stabilizzazioni	1690,20
	art. 67 c. 2 lett. g)	Riduzioni stabili compensi lavoro straordinario	437,67
	<b>Totale parte stabile</b>		
variabile	Art. 67, comma 3, lett. a)	Contratti di sponsorizzazione e accordi di collaborazione- risorse conto terzi (art. 43 l.449/97)	128.000

Art. 67 comma 3 lett. h) e comma 4	Integrazione 1,2% (art. 15, c. 2, ccnl 98-01)	3.828
Art. 68, comma 1	Somme non utilizzate fondo anno precedente	33.203,90
<b>Totale parte variabile</b>		<b>165.031,90</b>
<b>TOTALE FONDO</b>		<b>251.799,47</b>

### **Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo.**

Il Fondo è stato espresso al lordo delle risorse temporaneamente allocate all'esterno dello stesso. La presente Sezione è pertanto non pertinente.

## **Modulo II – Definizione delle poste di destinazione del Fondo**

### **Sezione I – Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa**

Alcune poste del Fondo non sono state oggetto di negoziazione in quanto relative a costi già perfezionati all'aprirsi della sessione negoziale.

Tali poste sono di seguito espresse.

- a) le quote incrementalmente di retribuzione delle progressioni economiche orizzontali già effettuate al 31.12.2018, ivi compreso le quote non corrisposte per effetto della sussistenza di rapporti di lavoro a tempo parziale e gli incrementi dei livelli retributivi delle posizioni correlati all'applicazione integrale degli effetti economici del CCNL 2016-2018, pari a € 36.922
- b) le quote di indennità di comparto di cui all'art. 33, comma 4, lett. b) e c), del CCNL del 22.1.2004, pari a € 17.131,20

L'ammontare delle risorse necessarie a finanziare tali istituti sono pertanto pari a €54.053,20.

Art. 68, comma 1, CCNL 21.05.2018	
Fondo per il finanziamento della progressioni economiche orizzontale effettuate negli anni precedenti	€36.922,00
Somme destinate al finanziamento dell'indennità di comparto ex art. 33 CCNL 2002 - 2005	€17.131,20
<b>TOTALE</b>	<b>€54.053,20</b>

### **Sezione II – Destinazioni specificamente regolate dal contratto integrativo.**

Le poste relative all'attività negoziale come formalizzate nel contratto integrativo in esame sono le seguenti:

- Euro 18.500,00, quale ammontare dei compensi per l'esercizio di specifiche responsabilità, ai sensi dell'art. 68 comma 2 lett. e) CCNL 2016-2018, i compensi per l'esercizio di specifiche responsabilità, di cui all'art. 70 quinquies CCNL 2016-2018
- Euro 116.000,00 per finanziare il sistema di premialità correlato alla valutazione delle prestazioni organizzative ed individuali rese nell'anno 2019.

### **Sezione III – Destinazioni ancora da regolare.**

Risultano risorse per un importo pari a 63,246,27 non destinate. Tali risorse, in quanto eccedenti rispetto alle destinazioni già fissate nel contratto 2018, non sono state oggetto di contrattazione, in quanto l'attuale contrattazione tardiva relativa all'anno 2019, di carattere meramente ricognitorio, non consente ulteriori destinazioni non previste né legittima un aumento della performance individuale dato che la percentuale di prelievo sulle risorse conto terzi viene determinata in

misura tale da garantire un valore pro-capite di remunerazione della qualità delle prestazioni individuali rispetto all'anno precedente.

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

Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa (totale Sezione I)

**Euro 54.053,20**

Totale destinazioni specificamente regolate dal contratto integrativo (totale Sezione II)

**Euro 134.500**

**Totale eventuali destinazioni ancora da regolare (totale Sezione III)**

**Euro 63.246,27**

**Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione**

**Euro 188.553,2**

**Sezione V – Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo.**

Sezione non pertinente.

**Sezione VI – Attestazione motivata del rispetto dei vincoli di carattere generale.**

Si dà evidenza del rispetto dei sotto elencati 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.

**Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione (totale della Sezione I del Modulo I) Euro 86.767,57**

**Totale destinazioni di utilizzo del Fondo aventi natura certa e continuativa**

Destinazioni anno 2019	
Progressione economiche orizzontali (storiche più di nuova assegnazione)	€ 36.922,00
Somme destinate al finanziamento dell'indennità di comparto ex art. 33 CCNL 2002 - 2005	€17.131,20
<b>TOTALE</b>	<b>€ 54.053,20</b>

- B. **Attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva degli incentivi economici**

La corresponsione degli incentivi per la performance individuale ed organizzativa è subordinata alla valutazione delle prestazioni, nei contenuti e con le modalità previste dal sistema di valutazione adottato dal Direttore dell'IRPET con determinazione n. 54 del 17.11.2011 (pubblicato sul sito istituzionale, sezione 'Amministrazione trasparente', rubrica 'Performance', voce 'Piano della performance').

Esso è stato redatto ai sensi di quanto disposto all'articolo 7 del decreto legislativo 27.10.2009, n. 150 e degli articoli 19 e 20 della L.R. Toscana 8.1.2009, n. 1, come modificati dalla L.R. Toscana 17.11.2010, n. 57, e con i contenuti e per gli effetti stabiliti ai Titoli II e III del citato D.Lgs. n. 150/2009 ed al Capo III-bis del regolamento emanato con Decreto del Presidente della Regione Toscana 24.3.2010, n. 33/R.

Il contratto decentrato annuale conferma il meccanismo di quantificazione dei compensi a partire dagli esiti della valutazione delle prestazioni organizzativa ed individuale, con la definizione di fasce di merito.

**Modulo III – Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente.**

Data la tardività della contrattazione, è stata valutata l'opportunità di lasciare inalterate le destinazioni per l'anno 2019 rispetto all'anno 2018, nel rispetto di quanto già fissato nel contratto decentrato integrativo precedente, mantenendo sostanzialmente invariato l'ammontare complessivo.

Il contratto 2019 si limita, pertanto, a prendere atto delle risorse presenti nel fondo, debitamente costituito in tutte le sue componenti stabili e variabili e certificato entro l'anno di riferimento, e degli atti adottati dall'Istituto (sistema di valutazione vigente ed operativo e piano della performance), e, in un'ottica meramente ricognitoria, stabilirne le rispettive destinazioni, come già fissate nel contratto 2018.

**Fondo risorse decentrate - costituzione**

			2018	2019
parte stabile	art. 67 comma 1	Importo unico consolidato al netto P.O.	80.305,00	80.305,00
	art. 67 c. 2 lett. b)	Differenziali progressioni economiche orizzontali	1.256,32	1.256,32
	art. 67 c. 2 lett. g	Riduzioni stabili compensi lavoro straordinario	437,67	437,67
	Art. 67, c.2, lett. a	Incremento di € 83,20 per n. 37 unità di personale in servizio al 31.12.2015		3.078,4
	Art. 67, c.2, lett. b	Differenziali progressioni economiche orizzontali		1.256,32
	Art. 67 c. 2 lett. h	Incremento dotazione organica per stabilizzazione personale		1.690,2
	<b>Totale parte stabile</b>			<b>81.998,99</b>
parte variabile	Art. 67, comma 3, lett. a)	Contratti di sponsorizzazione e accordi di collaborazione- risorse conto terzi (art. 43 l.449/97)	115.458,47	128.000
	Art. 67 comma 3 lett. h) e comma 4	Integrazione 1,2% (art. 15, c. 2, ccnl 98-01)	3.828	3.828
	Art. 68, comma 1	Somme non utilizzate fondo anno precedente	15.142,10	33.203,9
	<b>Totale parte variabile</b>			<b>134.428,57</b>
<b>TOTALE FONDO</b>			<b>216.427,56</b>	<b>251.799,47</b>

**Fondo risorse decentrate - destinazione**

		Anno 2018	Anno 2019
Parte stabile	Progressione economiche orizzontali (storiche più di nuova assegnazione)	36.349,00	36.922,00
	Somme destinate al finanziamento dell'indennità di comparto ex art. 33 CCNL 2002 - 2005	15.441,00	17.131,20
	<b>TOTALE impieghi stabili</b>	<b>51.790,00</b>	<b>54.053,20</b>
Parte	Compensi diretti a incentivare la performance	115.928,57	116.000

Indennità di responsabilità	18.500,00	18.500
Totale impieghi variabili	134.428,57	134.500
<b>TOTALE</b>	<b>186.218,57</b>	<b>188.553,20</b>

## **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.**

La struttura del Conto Economico preventivo annuale dell'IRPET, secondo quanto stabilito da Regione Toscana in materia di sistemi contabili degli enti dipendenti, prevede che tutte le componenti retributive, fisse e accessorie, relative al personale siano incluse nella medesima voce. Il bilancio preventivo economico è poi declinato in budget gestionali denominati 'Piani di Gestione', riferiti ai centri di responsabilità dirigenziale, disposti dal Direttore entro il complessivo 'Documento dei Piani di Gestione'.

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

Il Conto Economico inserito nel Bilancio di esercizio è strutturato come il Conto Economico preventivo. Le poste di contrattazione decentrata che costituiscono costo di competenza dell'esercizio, sia nelle componenti fisse e continuative che in quelle correlate alla contrattazione annuale, sono complessivamente incluse nella voce di costo relativa alle retribuzioni del personale.

Fermo restando che i costi di esercizio, per ciascuna voce di conto, non possono eccedere le previsioni iscritte nel Conto Economico preventivo dell'anno di riferimento, la verifica di utilizzo integrale delle risorse di contrattazione avviene mediante confronto puntuale tra le diverse poste determinate in sede di contratto decentrato ed impieghi effettivi rilevati da mastrini di bilancio correlati al sopra indicato DPG.

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

Il Fondo per la contrattazione decentrata integrativa per l'anno 2019 del personale dell'IRPET appartenente alle categorie è costituito nell'importo di euro 251.799,47, cui si aggiunge, ai fini della verifica della compatibilità finanziaria, l'importo di euro 62.000,00 relativo alle risorse destinate al fondo della retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative, che, in conformità con quanto stabilito dal CCNL del comparto Funzioni locali sottoscritto il 21 maggio 2018, dall'annualità 2018 è finanziato a valere sul bilancio dell'ente.

Il risultante importo complessivo di euro 313.799,47 trova copertura finanziaria:

A. per euro 280.595,57 nel Conto Economico preventivo per l'esercizio 2019, nelle risultanze del documento dei piani di gestione per il medesimo anno, di cui alla determinazione del Direttore n. 46 del 30/10/2019, di adozione della VII<sup>a</sup> variazione del documento, entro le voci afferenti il trattamento economico del personale;

B. per euro 33.203,90, corrispondenti all'ammontare delle risorse stabili di contrattazione decentrata per l'anno 2018 non impiegate nell'anno, nella voce 'Oneri personale dipendente' entro gli Accantonamenti della Parte Passiva dello Stato Patrimoniale al 31/12/2018, di cui al Bilancio di

esercizio 2018 adottato dal Direttore dell'IRPET con determinazione n. 19 del 29/04/2019 ed approvato dal Consiglio regionale della Toscana con deliberazione n. 41 del 9/07/2019.