

## RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA AL CONTRATTO DECENTRATO ANNUALE 2018 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 ..... con riferimento all'anno 2018.

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 composto 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 e al conferimento di nuovi servizi avvenuti negli anni che hanno determinato un incremento della dotazione organica ovvero assunzione di nuovo personale, e pertanto, più correttamente, si configurano come risorse strutturali, storicizzate, che assumono carattere di certezza e continuità.

L'ammontare di risorse fisse aventi carattere di stabilità è 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 2018, tali incrementi riguardano: il differenziale posizioni economiche di ciascuna categoria in relazione agli incrementi contrattuali (lett. b)), come calcolato secondo quanto riportato nell'allegato alla presente relazione; e l'importo relativo a stabili riduzioni risorse destinate alla corresponsione dei compensi da lavoro straordinario(lett. g)).

Art. 67, c.2, lett. b	Differenziali progressioni economiche orizzontali <sup>1</sup>	1.256,32
Art. 67 c .2, lett. g	stabile riduzione compensi per lavoro straordinario	437,67

**L'importo totale di risorse fisse aventi carattere di stabilità è quindi pari ad euro 81.998,99.**

### 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 2018 deriva dalle attività svolte nel 2017 e si basa sui seguenti elementi:

- a. 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);

<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

- b. 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)

ATTIVITA' FINANZIATE A VALERE SU FONDI COMUNITARI (da rendicontazione attività 2017 presentata a Regione Toscana)	
Totale contributi erogati	€ 486.533,52
Costi diretti sostenuti	€ 282.322,73
Margine di contribuzione	€ 204.210,79

ATTIVITA' COMMERCIALE (da Bilancio di esercizio 2017)	
Ricavi	€ 36.125,00
Costi diretti	€ -
Margine di contribuzione	€ 36.125,00

MARGINE DI CONTRIBUZIONE 2017	
Da attività finanziate a valere su fondi comunitari	€ 204.210,79
Da attività commerciale	€ 36.125,00
Margine di contribuzione complessivo	€ 240.335,79

Su tale importo sono calcolate le risorse integrative di contrattazione da 'conto terzi', individuate in euro **115.458,57** (percentuale di prelievo sul margine di contribuzione pari al 48%), secondo quanto disposto dal Direttore con determinazione n. 56 del 10/12/2018.

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

Esse corrispondono alle risorse di contrattazione decentrata per l'anno 2017, 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 2017 deriva dal confronto tra le effettive utilizzazioni e gli importi di risorse decentrate destinate secondo l'accordo decentrato 2017.

Attribuzione del costo in bilancio preventivo 2017

Conto di bilancio "Competenze fisse"	Importi teorici	Importi effettivi	Economie
Indennità di comparto teorica	15.441,00	13.754,71	1.686,29
Progressioni economiche realizzate teoriche	28.131,27	24.512,62	3.618,65
Totali parziali	43.572,27		5.304,94
Retribuzione di posizione/risultato AP al netto di € 258,85 di riduzione retr. pos. per malattia	71.000,00	58.985,05	11.756,10
Eccedenza importi teorici			1.918,94
Economie su risorse con destinazione stabile ex art. 68 comma 1			15.142,10

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 134.428,57.**

**Sezione III – Decurtazioni del Fondo.**

In sede di costituzione delle risorse decentrate per l'anno 2018, 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 2018, 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 2018, 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: 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).
- 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 più 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 2018

<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 2018 è 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 così 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.

**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 2018**

parte stabile	art. 67 comma 1	Importo unico consolidato al netto P.O.	80.305,00
	art. 67 c. 2 lett. b)	Differenziali progressioni economiche orizzontali	1.256,32
		Riduzioni stabili compensi lavoro straordinario	437,67
	<b>Totale parte stabile</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
	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	15.142,10
	<b>Totale parte variabile</b>		
<b>TOTALE FONDO</b>			<b>216.427,56</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.

- le quote incrementalmente di retribuzione delle progressioni economiche orizzontali già effettuate al 31.12.2017 pari, per l'anno 2018, a €28.349. Tali risorse sono correlate alle progressioni economiche già realizzate nella categoria, 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;
- 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 € 15.441.

L'ammontare delle risorse necessarie a finanziare tali istituti sono pertanto pari a €43.790,00.

Art. 68, comma 1, CCNL 21.05.2018	
Fondo per il finanziamento della progressioni economiche orizzontale effettuate negli anni precedenti	€ 28.349,00
Somme destinate al finanziamento dell'indennità di comparto ex art. 33 CCNL 2002 - 2005	€15.441,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 43.790,00</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 8.000, quale ammontare destinato al finanziamento di nuove progressioni economiche orizzontali ai sensi dell'art. 68 comma 2 lett. j) del CCNL 2016-2018 e dell'art. 16 del CCNL 2016-2018,
- 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 115.928,57 per finanziare il sistema di premialità correlato alla valutazione delle prestazioni organizzative ed individuali rese nell'anno 2016.

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

Sussistono ulteriori risorse di parte stabile da destinare pari ad Euro 30.209.

Le parti nel contratto danno atto che tali risorse sono destinate ad avviare, nel prossimo triennio, un percorso di sviluppo e crescita del personale, garantendo la possibilità di accrescere le progressioni economiche rimaste negli ultimi anni invariate per effetto delle limitazioni disposte dalla normativa nazionale, secondo una distribuzione selettiva correlata ai criteri previsti dall'art.16 del CCNL 2016-2018.

Tale somma verrà determinata anno per anno nell'ambito della contrattazione integrativa e dei relativi aggiornamenti annuali. Tali importi, compresi nell'importo triennale, saranno resi effettivamente disponibili solo in caso di accertato rispetto dei vincoli normativi vigenti e del rispetto degli obblighi di bilancio.

### **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 43.790,00**

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

**Euro 142.428,57**

Totale eventuali destinazioni ancora da regolare (totale Sezione III)

**Euro 30.209**

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

**Euro 186.218,57**

### **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 81.998,99**

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

Destinazioni anno 2018	
Progressione economiche orizzontali (storiche più di nuova assegnazione)	€ 36.349,00
Somme destinate al finanziamento dell'indennità di comparto ex art. 33 CCNL 2002 - 2005	€15.441,00
TOTALE	€ 51.790,00

#### **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.

#### **C. Attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il Fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali)**

I criteri e le modalità di esecuzione delle procedure per la disposizione di progressioni orizzontali nelle categorie sono stabiliti nell'allegato A al CCDI 2018, nel rispetto dell'art. 16 del CCNL 2016-2018. Nello specifico, la procedura di disposizione di progressioni orizzontali prevede la pubblicazione sul sito istituzionale di un avviso di selezione indirizzato al personale in servizio con rapporto di lavoro subordinato a tempo indeterminato con anzianità di servizio effettivo di almeno due anni nella posizione economica immediatamente inferiore a quella da attribuire. I criteri di valutazione sono riconducibili ai seguenti parametri:

- Valutazione della performance nel triennio precedente
- Esperienza maturata
- Competenze acquisite

Al termine della selezione, le progressioni economiche saranno attribuite, con decorrenza dal 01.01.2018, secondo l'ordine di graduatoria distinta per categorie.

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

Date le novità emerse nella costituzione del fondo a seguito del nuovo CCNL 2016-2018, in particolar modo avuto riguardo all'uscita delle Posizioni organizzative, risulta difficile un



confronto con l'anno precedente (2017). Si attendono, infatti, indicazioni sulle modalità di compilazione della tabella 15 per l'anno 2018. Per fini espositivi, si riportano comunque di seguito le tabelle di costituzione e destinazione dei fondi relativi all'anno 2017 e all'anno 2018.

Importi di competenza anno 2017

Voci di spesa:	Costituzione	Destinazione *
Fondo unico per le risorse decentrate		
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità		
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 e assegni ad personam personale cessato (art. 4, c. 2, ccnl 00-01)	2.923	
Eventuali decurtazioni (art. 9, comma 2-bis, L. 122/2010)	22.553	
Decurtazione fondo parte fissa limite 2015 (art. 1, c. 236, legge 208/2015)	-	
Decurtazione fondo parte fissa riduzione proporzionale del personale (art. 1, c. 236, legge 208/2015)	-	
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	112.653	
Risorse variabili		
Risorse 'conto terzi' (art. 43, L. 449/97)	100.748	
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	
Somme non utilizzate fondo anno precedente	35.295	
Eventuali decurtazioni (art. 9, comma 2-bis, L. 122/2010)	-	
Decurtazione fondo parte variabile limite 2015 (art. 1, c. 236, legge 208/2015)	-	
Decurtazione fondo parte variabile riduzione proporzionale del personale (art. 1, c. 236, legge 208/2015)	-	
Totale risorse variabili	172.330	
Fondo unico per le risorse decentrate	284.983	
Destinazioni contrattate specificamente dal CI di riferimento		
Posizioni organizzative - contratto		-
Progressioni orizzontali - contratto		-
Indennità di responsabilità - contratto		21.000
Produttività/performance - contratto		125.000
Altri istituti non compresi tra i precedenti - contratto		438
Totale destinazioni contrattate specificamente dal CI di riferimento		146.438
Destinazioni non contrattate specificamente dal CI di riferimento		
Indennità di comparto quota carico fondo		13.755
Progressioni orizzontali		24.513
Posizioni organizzative		59.095
Indennità di responsabilità		
Totale destinazioni non contrattate specificamente dal CI di riferimento		97.363
(eventuali) Destinazioni ancora da regolare		
Risorse ancora da contrattare		25.892
Totale risorse ancora da contrattare		25.892
TOTALE	284.983	269.693

**Fondo risorse decentrate anno 2018 - costituzione**

parte stabile	art. 67 comma 1	Importo unico consolidato al netto P.O.	80.305,00
	art. 67 c. 2 lett. b)	Differenziali progressioni economiche orizzontali	1.256,32
	art. 67 c. 2 lett. g	Riduzioni stabili compensi lavoro straordinario	437,67
	<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
	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	15.142,10
	<b>Totale parte variabile</b>		<b>134.428,57</b>
<b>TOTALE FONDO</b>			<b>216.427,56</b>

**Fondo risorse decentrate anno 2018 - destinazione**

Destinazioni anno 2018		
Parte stabile	Progressione economiche orizzontali (storiche più di nuova assegnazione)	€ 36.349,00
	Somme destinate al finanziamento dell'indennità di comparto ex art. 33 CCNL 2002 - 2005	€15.441,00
	<b>TOTALE impieghi stabili</b>	<b>€ 51.790,00</b>
Parte variabile	Compensi diretti a incentivare la performance	115.928,57
	Indennità di responsabilità	18.500,00
	<b>Totale impieghi variabili</b>	<b>134.428,57</b>
<b>TOTALE</b>		<b>186.218,57</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 programmatica 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, non prevede una specifica voce di conto relativa al salario accessorio. Tutte le componenti retributive, fisse e accessorie, relative al personale sono 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 in forma sintetica 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 2018 del personale dell'IRPET appartenente alle categorie è costituito nell'importo di euro 216.428,00, 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 278.428,00 trova copertura finanziaria entro il documento dei piani di gestione per l'esercizio 2018, nelle risultanze di cui alla determinazione del Direttore n. 53 del 28/11/2018, di adozione della VII<sup>a</sup> variazione del documento medesimo, nei contenuti di seguito riportati:

A. per euro 43.790,00 - corrispondenti all'ammontare complessivo delle indennità di comparto di cui all'articolo 33, comma 4, lettere b) e c), del CCNL del 22/01/2004, vigenti nell'anno 2018, e delle quote incrementalì di retribuzione correlate alle progressioni economiche realizzate nella categoria al 31 dicembre 2017, ivi compresi gli importi non corrisposti nell'anno per effetto della sussistenza di rapporti di lavoro a tempo parziale e

degli incrementi dei livelli retributivi delle posizioni correlati all'applicazione integrale degli effetti economici del CCNL del personale del comparto Funzioni Locali del 21/05/2018 – entro il conto ,Competenze fisse altro personale di ruolo', ove risultano iscritte previsioni di spesa per complessivi euro 696.500,00;

B. per euro 219.496,00, entro il conto ,Salario accessorio altro personale di ruolo', ove risultano iscritte previsioni di spesa per complessivi euro 220.500,00;

C. per euro 15.142,00 - corrispondenti all'ammontare delle risorse stabili di contrattazione decentrata per l'anno 2017 non impiegate nell'anno – nella voce 'Oneri personale dipendente' entro gli Accantonamenti della Parte Passiva dello Stato Patrimoniale al 31/12/2017, di cui al Bilancio di esercizio 2017 adottato dal Direttore dell'IRPET con determinazione n. 22 del 24/04/2018 ed approvato dal Consiglio regionale della Toscana con deliberazione del 3 luglio 2018, n. 65.

