

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA AL CONTRATTO DECENTRATO ANNUALE 2016 DEL PERSONALE DELL'IRPET APPARTENENTE ALL'AREA DELLA DIRIGENZA

La presente relazione tecnico-finanziaria si riferisce al contratto decentrato integrativo annuale del personale dell'IRPET appartenente all'area della dirigenza, sottoscritto definitivamente il 1 giugno 2017 con riferimento all'anno 2016.

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 (www.irpet.it, sezione 'Amministrazione trasparente', rubrica 'Personale', voce 'Contrattazione integrativa – Area della dirigenza').

Modulo I - Costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa.

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

a) Risorse storiche consolidate

L'importo consolidato di posizione e risultato nell'anno 1998, ex art. 26, comma 1, lett. a), del CCNL 1998-2001, pari ad € **150.334,00**.

b) Incrementi specificamente quantificati in sede di Ccnl

Sono compresi gli incrementi di cui ai Ccnl

- | | |
|---------------------------------------|-----------------|
| - 1998-2001 (art. 26, cc. 1, lett. d) | per € 7.540,00 |
| - 2002-2005 (art. 23, cc. 1,3) | per € 14.075,00 |
| - 2004-2005 (art. 4, cc.1,4) | per € 14.998,00 |
| - 2006-2009 (art. 16, cc. 1,4) | per € 4.306,00 |
| - 2008-2009 (art. 5, cc. 1,4) | per € 11.187,00 |

per complessivi € **52.106,00**.

c) Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Comprendono gli incrementi correlati:

- alla riorganizzazione stabile dei servizi di cui alla deliberazione del Consiglio di amministrazione dell'IRPET n. 3 dell'1.3.2010, ai sensi di quanto previsto all'art. 26, c. 3, parte fissa, del Ccnl 1998-2001, per € 64.846,00
- alla integrazione delle risorse di contrattazione con gli importi di RIA e di maturato economico del personale cessato, ai sensi art. 26, c. 1, lett. g), del Ccnl 1998-2001, per

euro 28.014,00; tale componente risulta superiore di euro 1.957,00 rispetto al fondo di contrattazione per l'anno 2015 in ragione dell'inserimento entro le risorse stabili di contrattazione della quota di RIA e di maturato economico relativa ad un dirigente cessato dal servizio per collocamento in pensione a decorrere dal 1° settembre 2016;

- ad altre risorse fisse aventi il carattere di certezza e stabilità, compresi gli incrementi derivanti da riduzioni correlate alla diminuzione stabile delle dotazioni organiche, ex art. 26, c. 5, del Ccnl 1998-2001, per € 12.995,00

per complessivi € 105.855,00.

L'ammontare di risorse fisse aventi carattere di stabilità è decurtato di un importo di **euro 93.823,00**, 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).

L'importo totale di risorse fisse aventi carattere di stabilità è quindi pari ad euro 210.472,00.

Sezione II – Risorse variabili.

Queste comprendono:

- a) Risorse derivanti da attività conto terzi per € 23.403,00.

Esse derivano dall'applicazione di quanto previsto alla lettera b) del comma 1 dell'art. 26 del CCNL del 23.12.1999, secondo le modalità stabilite al comma 3 dell'articolo 6 dell'accordo sottoscritto il 9 gennaio 2008 in materia di aggiornamento al 2007 del CCDI del personale dirigente dell'IRPET.

La determinazione delle risorse da conto terzi per l'anno 2016 deriva dalle attività svolte nel 2014 e si basa sui seguenti elementi:

- a. individuazione delle entrate da attività destinate a soggetti pubblici diversi da Regione Toscana ed a soggetti privati e delle entrate derivanti da attività svolte in comune con Regione Toscana finanziate con fondi strutturali europei (FSE, FESR, FEASR);
- b. calcolo dei costi diretti per la realizzazione delle predette attività costituiti da: retribuzioni di personale a tempo determinato assegnato a progetti europei, 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.

PRESTAZIONE DI SERVIZI A SOGGETTI PRIVATI ED A SOGGETTI PUBBLICI DIVERSI DA REGIONE TOSCANA (dati rilevati dal Conto Economico dell'esercizio 2015)

Proventi	€ 152.194,00
Costi diretti	€ 27.082,00
Margine di contribuzione	€ 125.112,00

ATTIVITA' SVOLTE IN COMUNE CON REGIONE TOSCANA FINANZIATE CON FONDI STRUTTURALI EUROPEI - FSE, FESR, FEASR (dati rilevati dai documenti di rendicontazione delle attività redatti secondo le metodologie stabilite dai regolamenti comunitari)

Contributi	€ 921.332,65
Costi diretti	€ 697.321,09
Margine di contribuzione	€ 224.011,56

TOTALE ATTIVITA' 'CONTO TERZI'

Proventi e contributi	€ 1.073.526,65
Costi diretti	€ 724.403,09
Margine di contribuzione	€ 349.123,56

Su tale importo sono calcolate le risorse integrative di contrattazione da 'conto terzi', secondo quanto disposto con determinazione del Direttore n. 47 del 28/12/2016, per un importo pari ad € 23.403,00.

- b) Somme non utilizzate del Fondo nell'anno precedente per **€ 75.193,00**.
Esse corrispondono alle risorse di contrattazione decentrata per l'anno 2015 non utilizzate nell'anno, che sono temporaneamente riportate all'anno successivo per alimentare le risorse di contrattazione a destinazione variabile, secondo quanto previsto dalle norme di contratto collettivo nazionale di lavoro del personale dirigente del comparto Regioni ed Enti locali. In particolare si tratta dell'importo del fondo di retribuzione di risultato del personale dirigente per l'anno 2014 non corrisposto a seguito dell'applicazione del limite massimo di retribuzione attribuibile a ciascun dirigente stabilito dal contratto decentrato annuale 2014 nella misura del 60% della corrispondente retribuzione di posizione. L'importo delle risorse non corrisposte è indicato nella determinazione del Direttore n. 41 del 7/12/2016.
- c) Incrementi correlati alla riorganizzazione stabile dei servizi di cui alla deliberazione del Consiglio di amministrazione dell'IRPET n. 3 dell'1.3.2010, determinati in **€ 19.154,00** ai sensi di quanto previsto all'art. 15, comma 5, parte variabile, del CCNL 1998-2001
- d) Integrazione 1,2% ex art. 26, c. 2, del CCNL 1998-2001 per **€ 7.239,00**.

L'importo totale di risorse variabili è pari ad euro 124.989,00.

Sezione III – Decurtazioni del Fondo.

Il Fondo unico di contrattazione per l'anno 2016 è ridefinito ai sensi di quanto disposto all'art. 1, comma 236, della legge 28 dicembre 2015, n. 208, che dispone "[...] a decorrere dal 1° gennaio 2016 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, e successive modificazioni, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2015 ed è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente."

Ai fini dell'applicazione della predetta norma, sono state quindi applicate le decurtazioni tese a garantire gli elementi di seguito descritti.

A) Rispetto del limite dell'ammontare complessivo del fondo 2015. Il totale del fondo di contrattazione decentrata per il 2015 del personale dell'IRPET appartenente alla dirigenza, rilevante ai fini della verifica del limite ex art. 1, comma 236, della l. 208/2015, è di **euro 234.908,00** (secondo quanto risulta dalla determinazione del Direttore n. 33 del 4.11.2016). Il corrispondente valore relativo al 2016 è dato da:

risorse fisse aventi carattere di stabilità, pari ad euro 210.472,00 +

risorse variabili (al netto delle entrate 'conto terzi e delle somme non utilizzate negli anni precedenti), pari ad euro 26.393,00 =

euro 236.865,00

Risulta quindi che l'ammontare del fondo per l'anno 2016, rilevante ai fini della verifica del limite ex art. 1, comma 236, della l. 208/2015, è superiore di **euro 1.957,00** rispetto al corrispondente ammontare relativo all'anno 2015.

B) Riduzione proporzionale del fondo sulla base della diminuzione del personale. E' stato effettuato a tal fine, in conformità con quanto fatto nel periodo dal 2011 al 2014, il calcolo della consistenza del personale nell'anno 2016 con riferimento all'anno 2015, applicando il metodo della semi-somma. Il personale dirigenziale nell'anno 2016 si è ridotto di 1 unità rispetto al 2015, portando il valore della semisomma da 6 (anno 2015) a 5,5 (anno 2016). Il calcolo della semisomma viene di seguito illustrato:

	1.1.2015	31.12.2015	valore semi-somma 2015
Dirigenti a tempo indeterminato	5	5	5
Dirigenti a tempo determinato	1	1	1
Personale totale	6	6	6

	1.1.2016	31.12.2016	valore semi-somma 2016
Dirigenti a tempo indeterminato	5	4	4,5
Dirigenti a tempo determinato	1	1	1
Personale totale	6	5	5,5

Da ciò consegue una diminuzione del 8,333% del fondo 2016 rispetto all'importo del 2015, corrispondente alla diminuzione della consistenza del personale. Applicando tale coefficiente di riduzione all'ammontare del fondo 2015 rilevante ai fini della verifica del limite ex art. 1, comma 236, della l. 208/2015, che è pari ad euro 234.908,00, si determina l'importo di **euro 19.575,00**, da portare in detrazione al fondo per l'anno 2016.

L'importo totale delle decurtazioni del fondo 2016 è quindi pari a euro 1.957,00 (rispetto del limite dell'ammontare complessivo del fondo 2015) + euro 19.575,00 (riduzione proporzionale del fondo sulla base della diminuzione del personale) = **euro 21.532,00**

Ne risulta che, in conformità con quanto stabilito dalla norma sopra citata, il fondo di contrattazione del personale dirigente dell'IRPET per l'anno 2016 è costituito nell'ammontare seguente:

Euro 210.472,00 (totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità di cui alla Sezione I)

(+) Euro 124.989 (totale risorse variabili di cui alla Sezione II)

(-) Euro 21.532,00 (totale decurtazioni di cui alla Sezione III) = Euro 313.929,00

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

Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione

(totale della Sezione I)

Euro 210.472,00

Totale risorse variabili sottoposto a certificazione

(totale della Sezione II – decurtazioni di cui alla Sezione III)

Euro 124.989 – Euro 21.532,00 = Euro 103.457,00

Totale Fondo sottoposto a certificazione

Euro 210.472,00 + Euro 103.457,00 = Euro 313.929,00

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

Non pertinente

Modulo II – Definizione delle poste di destinazione del Fondo

Sezione I – Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa

Non pertinente

Sezione II – Destinazioni specificamente regolate dal contratto integrativo.

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

- € 178.655,00 quale ammontare del fondo per le retribuzioni di posizione dei dirigenti, secondo quanto disposto in materia di articolazione e valore economico delle posizioni dirigenziali dal contratto decentrato integrativo, tenendo conto del numero dei dirigenti in servizio nel 2016, degli incarichi dirigenziali conferiti dal Direttore con determinazione n. 28 del 10.7.2015 e delle relative decorrenze;
- € 135.274,00 quale ammontare del fondo per le retribuzioni di risultato dei dirigenti in servizio nel 2016.

Sezione III – Destinazioni ancora da regolare.

Sezione non pertinente.

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 0,00

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

Euro 313.929,00

Totale eventuali destinazioni ancora da regolare (totale Sezione III)

Euro 0,00

Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione

€ 313.929,00

che coincide con il totale esposto nella Sezione IV del Modulo I

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 (Sezione IV del Modulo I)**

€ 210.472,00

Totale destinazioni di utilizzo del Fondo aventi natura certa e continuativa

Euro 208.515,00, quale ammontare del Fondo per le retribuzioni di posizione dei dirigenti in servizio nel 2015 (n. 5 dirigenti), tenendo conto degli incarichi dirigenziali conferiti dal Direttore con determinazione n. 28 del 10.7.2015 (**Euro 178.655,00**) e delle risorse destinate a copertura di una quota della retribuzione di risultato (**Euro 31.817,00**, pari al 15,1% del totale delle destinazioni aventi carattere di stabilità).

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

La corresponsione dei compensi per la performance individuale ed organizzativa (specificamente, le retribuzioni di risultato) 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 'Sistema di valutazione').

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 stabilisce 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)

Non pertinente

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

Voci di spesa:	Importi di competenza anno 2016		Importi di competenza anno 2015	
	Costituzione	Destinazione	Costituzione	Destinazione
Fondo unico per le risorse decentrate				
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità				
Posizione e risultato anno 1998 (art. 26, c. 1, lett. a, CCNL 98-01)	150.334		150.334	
Incrementi CCNL 98-01 (art. 26, cc. 1, let. d)	7.540		7.540	
Incrementi CCNL 02-05 (art. 23, cc. 1, 3)	14.075		14.075	
Incrementi CCNL 04-05 (art. 4, cc. 1-4)	14.998		14.998	
Incrementi CCNL 06-09 (art. 16, cc. 1, 4)	4.306		4.306	
Incrementi CCNL 08-09 (art. 5, cc. 1, 4)	11.187		11.187	
RIA e mat. ec. pers. cess. (art. 26, c. 1, lett. f, CCNL 98-01)	28.014		26.057	
Incr. Dot. Org./Riorg. Stab. Serv. (art. 26, c. 3, parte fissa, ccnl 98-01)	64.846		64.846	
Riduzione stabile org. dirig. (art. 26, c. 5, CCNL 98-01)	5.624		5.624	
Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	7.371		7.371	
Decurtazione permanente (ex art. 1 C. 456 L. 147/2013)	97.823		97.823	
Eventuali decurtazioni (art. 1, comma 236, L. 208/2015)				
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	210.472		208.515	
Risorse variabili				
Risorse 'conto terzi' (art. 43, L. 449/97)	23.403		23.403	
Nuovi servizi o riorg. (art. 15, c. 5, parte variab., ccnl 98-01)	19.154		19.154	
Integrazione 1,2% (art. 26, c. 2, CCNL 98-01)	7.239		7.239	
Somme non utilizzate fondo anno precedente	75.193		72.038	
Eventuali decurtazioni (art. 1, comma 236, L. 208/2015)	21.532			
Totale risorse variabili	103.457		121.834	

Voci di spesa:	Importi di competenza anno 2016		Importi di competenza anno 2015	
	Costituzione	Destinazione	Costituzione	Destinazione
Fondo unico per le risorse decentrate				
Destinazioni contrattate specificamente dal CI di riferimento				
Retribuzione di posizione - contratto		178.655		178.655
Retribuzione di risultato - contratto		135.274		151.694
Totale destinazioni contrattate specificamente dal CI di riferimento		313.929		330.349
Destinazioni non contrattate specificamente dal CI di riferimento				
Retribuzione di posizione		-		-
Retribuzione di risultato		-		-
Totale destinazioni non contrattate specificamente dal CI di riferimento		-		-
(eventuali) Destinazioni ancora da regolare				
Risorse ancora da contrattare		-		-
Totale risorse ancora da contrattare		-		-
TOTALE	313.929	313.929	330.349	330.349

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 alle componenti di retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti. Tutte le componenti retributive, fisse e accessorie, relative al personale sono incluse nella medesima voce.

Ai sensi di quanto previsto dal regolamento interno di contabilità ed amministrazione dell'IRPET, il C.E. preventivo annuale è declinato in budget gestionali denominati 'Piani di Gestione', riferiti ai centri di responsabilità di competenza dirigenziale, disposti dal Direttore entro il complessivo 'Documento dei Piani di Gestione'.

Nel DPG le voci di costo sono dettagliate e suddivise tra componenti fisse e continuative della retribuzione e salario accessorio. In particolare dal DPG risulta che le componenti di contrattazione decentrata suscettibili di modifica, per ragioni organizzative o per effetto della contrattazione annuale, quali la retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti, sono esplicitate in una specifica e distinta voce di costo.

Ne consegue che la sottoscrizione definitiva del contratto decentrato integrativo è subordinata all'attestazione di compatibilità economico-finanziaria delle risorse di contrattazione alle stime di budget contenute nel DPG in ordine alla retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti. La predetta attestazione è resa dal dirigente del Servizio Attività Amministrative e Finanziarie in sede di autorizzazione alla sottoscrizione disposta dal Direttore dell'IRPET,

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 nella stessa forma del 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 mastri di bilancio correlati al Documento dei Piani di Gestione.

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 annuale 2016 per € 313.929,00 trova collocazione:

- per euro 238.736,00 nel budget gestionale correlato alla voce "Retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti" nelle risultanze conseguenti alla quinta variazione del Documento dei Piani di gestione per l'esercizio 2016, disposta dal Direttore dell'IRPET con determinazione n. 35 del 28.11.2016;

- per Euro 75.193,00 corrispondenti alle risorse di contrattazione decentrata annuale 2015 non utilizzate con riferimento al medesimo anno e destinati a finanziare l'integrazione del fondo della retribuzione di risultato per l'anno 2016, l'importo è compreso nella voce "Oneri personale dipendente" entro gli accantonamenti iscritti nello Stato Patrimoniale al 31.12.2016.