

**CONTRATTO COLLETTIVO DECENTRATO INTEGRATIVO DEL PERSONALE
DELL'I.R.P.E.T. APPARTENENTE ALLE CATEGORIE PER IL QUADRIENNIO
NORMATIVO 2006-2009**

**IPOTESI DI ACCORDO DI QUANTIFICAZIONE E DESTINAZIONE DELLE
RISORSE DECENTRATE
PER L'ANNO 2011**

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

PREMESSA

La contrattazione annuale 2011 per il personale dell'IRPET appartenente alle categorie si svolge in un ambito normativo basato sul decreto legge 31.5.2010 n. 78, convertito in legge con modificazioni dall'art. 1 della legge 31.7.2010, n. 122, sul CCNL del personale del comparto Regioni-Autonomie Locali per il biennio economico 2008-2009, sottoscritto il 31 luglio 2009 e sul contratto decentrato integrativo del personale non dirigente dell'IRPET per il quadriennio 2006-2009 sottoscritto il 24 luglio 2009.

Con riferimento a tale ambito normativo, si pone in evidenza quanto segue.

- a) Nella determinazione delle risorse per la contrattazione decentrata per l'anno 2011 è stato preliminarmente verificato il rispetto di quanto stabilito all'art. 9, comma 4, del sopra citato D.L. 78/2010 e di quanto stabilito dal Consiglio di amministrazione dell'IRPET con deliberazione n. 20 del 10.6.2010 riguardo la ricognizione dei contratti decentrati integrativi e degli accordi relativi al personale del comparto, con riferimento a quanto disposto dalla norma sopra citata.
- b) L'ammontare complessivo delle risorse di contrattazione decentrata non include l'importo derivante dall'applicazione dei commi 4 e 5 dell'art. 4 del CCNL del personale del comparto Regioni-Autonomie Locali del 31.7.2009, in quanto tale importo è a valere solo sull'anno 2009.
- c) Sono state confermate nel medesimo ammontare le risorse di contrattazione decentrata determinate nel CCDI del 24.7.2009, fatte salve le riduzioni di cui all'art. 9, comma 2-bis, del D.L. 78/2010 per quanto determinabile al momento della sottoscrizione dell'ipotesi di accordo in materia di contrattazione decentrata 2011 e con riserva di ulteriori modifiche del fondo in funzione dell'effettiva situazione del personale al 1° gennaio 2012.

CONTENUTI DELLA CONTRATTAZIONE DECENTRATA ANNUALE 2011

Risorse decentrate stabili

L'ammontare complessivo delle risorse decentrate stabili nell'anno 2010 è stato di euro 113.385,41, così destinati:

- € 49.124,94 per il finanziamento progressioni economiche realizzate al 31.12.2009;
- € 28.500,00 per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative costituite con deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 22 del 19.12.2008;
- € 12.848,17 per il finanziamento della quota incrementale dell'indennità di comparto.

L'accordo in materia di quantificazione e destinazione delle risorse decentrate per l'anno 2010, sottoscritto il 2.12.2010, correlato al CCDI per il periodo 2006-2009 del

personale dell'IRPET appartenente alle categorie, destinava le risorse rimaste disponibili nell'importo di € 22.912,30:

- per € 6.750,00 ad integrazione del fondo per la retribuzione di posizione e di risultato dei titolari di posizione organizzative, per consentire la revisione del numero e dell'articolazione delle posizioni stesse, come disposta dal Consiglio di amministrazione con deliberazione n. 22 del 2008;
- per € 16.162,30 rinviata alla contrattazione decentrata annuale per l'anno 2011, al fine di valutare gli effetti sul trattamento economico accessorio individuale di quanto disposto all'art. 9, comma 1, del D.L. 78/2010.

La quota di risorse stabili disponibili destinata ad integrazione del fondo per la retribuzione di posizione e di risultato dei titolari di posizione organizzative è stata effettivamente utilizzata a partire dal 15 febbraio 2011, ai sensi di quanto disposto dal Consiglio di amministrazione con deliberazione n. 30 del 29.11.2010 e dal Direttore con determinazioni n. 81 del 20.12.2010 e n. 10 del 12.2.2011, per cui il relativo fondo al 1° gennaio 2011 ammonta ad € 35.250,00.

Alla medesima data, il fondo delle risorse destinate al finanziamento delle progressioni economiche era pari ad € 40.880,72, per effetto delle cessazioni del personale verificatesi nel corso del 2010, specificamente: l'intero differenziale di retribuzione per progressioni nella categoria relative ad una posizione D6/D3 ed a una posizione D5/D3, cessate dal servizio il 20 dicembre 2010, e quote dei medesimi differenziali relative ad una posizione C2/C1, inquadrata in diversa categoria professionale dal 1° agosto 2010, e ad una posizione C5/C1, collocata in pensione dal 1° luglio 2010.

Nel corso del 2011 si sono verificate altre cessazioni di personale che hanno determinato l'ulteriore riduzione delle risorse destinate al finanziamento delle progressioni economiche: 1 posizione C4/C1 dall'1.9.2011, 1 posizione C5/C1 dal 4.9.2011, 1 posizione D4/D1, 1 posizione D2/D1 ed 1 posizione C5/C1 dal 15.9.2011.

Per effetto di ciò, risulta che il fondo di risorse decentrate stabili destinato al finanziamento delle progressioni orizzontali realizzate nelle categorie, alla data di sottoscrizione dell'ipotesi di accordo per la destinazione delle risorse decentrate per l'anno 2011, diminuisce complessivamente di € 11.857,34 rispetto all'ammontare all'1.1.2010 e pertanto l'ammontare del fondo stesso è pari ad € 37.267,60.

Nell'anno 2011, l'ammontare complessivo delle risorse destinate alla contrattazione decentrata è soggetto a riduzione ai sensi di quanto disposto al comma 2-bis dell'art. 9 del D.L. 31.5.2010, n. 78, inserito dalla legge di conversione 30.7.2010, n. 122.

Tali riduzioni si applicano con le modalità stabilite dal documento approvato il 10 febbraio 2011 dalla Conferenza delle Regioni e delle Province Autonome, riferimento 11/17/CR06/C1, recante *'Interpretazione norme D.L. 78/2010, in materia di contenimento delle spese di personale P.A. per dipendenti Regioni e S.S.N.'*

Riguardo le risorse stabili, sono sottoposte a decurtazione le risorse destinate alla corresponsione della retribuzione di risultato di una posizione organizzativa, la cui titolare ha cessato il servizio in data 15 settembre 2011.

Per l'anno 2011, tale riduzione è pari ad € 489,24.

Risulta quindi che l'ammontare di risorse stabili alla data di sottoscrizione dell'ipotesi di accordo di contrattazione decentrata annuale per l'anno 2011 è pari ad € 112.896,17, che trova le seguenti destinazioni:

- finanziamento quota incrementale di indennità di comparto (art. 33, comma 4, lettere b) e c), del CCNL del 22.1.2004; art. 1, comma 4, lett. a), accordo del 31.7.2009) € 12.358,93
- finanziamento fondo retribuzione di posizione e di risultato P.O. € 35.250,00
- finanziamento progressioni economiche vigenti al 19.11.2011 € 37.267,60

TOTALE RISORSE DECENTRATE STABILI UTILIZZATE € 84.876,53

RISORSE STABILI ULTERIORMENTE DISPONIBILI € 28.019,64

L'ammontare di risorse decentrate stabili che restano disponibili è costituito:

- per € 16.162,30 da risorse stabili la cui destinazione è stata rinviata alla contrattazione decentrata annuale per l'anno 2011 (art. 1, comma 6, dell'accordo di contrattazione decentrata annuale 2010 del 2.12.2010);
- per € 11.857,34 da risorse già destinate al finanziamento di progressioni orizzontali a dipendenti cessati dal servizio successivamente alla sottoscrizione dell'accordo di contrattazione decentrata annuale 2010 del 2.12.2010.

Le parti hanno concordato la destinazione dell'importo di € 28.019,64 ad **integrazione del fondo per la retribuzione di posizione e di risultato dei titolari di posizione organizzativa**, per consentire:

- la revisione del numero delle posizioni
- la revisione dell'articolazione e dei contenuti delle posizioni, in funzione delle competenze professionali e delle responsabilità di gestione attribuite ai relativi titolari,

precisando quanto segue:

- a) il conferimento degli incarichi relativi alla nuova articolazione di posizioni professionali ed organizzative come sopra indicata avverrà con decorrenza non anteriore al 1° dicembre 2011, previa effettuazione di procedura di selezione comparativa dei candidati ai sensi di quanto previsto dal regolamento di organizzazione dell'IRPET;
- b) la determinazione dei livelli retributivi delle posizioni sarà disposta con determinazione del Direttore sulla base dei criteri stabiliti dal regolamento di

- organizzazione, previa verifica delle effettive disponibilità di risorse decentrate stabili a conclusione del piano di assunzioni per l'anno 2011;
- c) l'importo eccedente l'utilizzo come sopra stabilito delle risorse decentrate stabili, ai sensi di quanto previsto all'articolo 17, comma 5, del CCNL dell'1.4.1999, è temporaneamente utilizzato ad integrazione del fondo per compensi incentivanti la produttività nell'anno 2012 e reintegrato entro l'ammontare delle risorse stabili a valere dal 1° gennaio 2012.

Quanto concordato tra le parti consente di verificare gli effetti del piano di assunzioni 2011 sull'ammontare effettivo di risorse decentrate stabili per il medesimo anno, al netto delle eventuali ulteriori riduzioni che dovessero sedersi necessarie sulla base di quanto stabilito al comma 2-bis del D.L. 78/2010.

Entro l'accordo di contrattazione decentrata per il 2011 le parti hanno inteso definire la destinazione delle risorse decentrate stabili anche per l'anno 2012, alla luce di quanto concordato in materia di integrazione del fondo della retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni professionali ed organizzative.

La definizione delle risorse stabili di contrattazione decentrata per l'anno 2012 parte dalla considerazione che l'ammontare complessivo di tali risorse al 1° gennaio 2012 è ridotto dell'importo di retribuzione di risultato annua (€ 1.350,00) attribuita alla posizione organizzativa la cui titolare è cessata dal servizio il 15.9.2011. L'importo risulta quindi pari ad € **112.035,41**.

Altro elemento è dato dalla riduzione dell'ammontare di risorse decentrate stabili destinate al finanziamento delle progressioni economiche realizzate all'1.1.2011. Su base annua, le cessazioni di personale verificatesi successivamente alla contrattazione decentrata per il 2010, come sopra esplicitate con riferimento al 2011, portano ad una ulteriore riduzione del fondo per il finanziamento delle progressioni economiche in essere pari ad € 8.713,24 rispetto al corrispondente importo relativo al 2011.

Le risorse destinate al finanziamento delle progressioni economiche in essere all'1.1.2012 risulta pertanto pari ad € **28.554,36**, salvo modifiche conseguenti all'attuazione del piano di assunzioni 2011 disposto dal Direttore con deliberazione n. 53 del 14.11.2011.

Sulla base delle ipotesi contenute nel medesimo piano di assunzioni, la quota incrementale di indennità di comparto di cui all'art. 33, comma 4, lett. b), del CCNL del 22.1.2004 per il 2012 è stimata in € **12.481,05**.

Risulta che l'ammontare di risorse decentrate stabili che residua dalle predette componenti è pari ad € 71.000,00.

Considerato che le parti hanno concordato l'utilizzo già nel 2011 dell'intera parte di risorse decentrate stabili disponibili per il finanziamento del fondo di retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni professionali ed organizzative, **l'importo di euro 71.000,00 costituisce il limite massimo su base annua di tale fondo, fermo**

restando che tale importo è sottoposto a verifica a seguito dell'attuazione del piano di assunzioni 2011, come previsto dall'ipotesi di accordo di contrattazione decentrata 2011.

Ciò significa che, fatte salve eventuali modifiche all'ammontare complessivo del fondo di contrattazione decentrata conseguenti agli effetti dell'attuazione del piano di assunzioni 2011, le risorse stabili di contrattazione decentrata nell'anno 2012 trovano la seguente destinazione:

Risorse stabili di contrattazione decentrata	€ 112.035,41
□ finanziamento quota incrementale di indennità di comparto (art. 33, comma 4, lettere b) e c), del CCNL del 22.1.2004; art. 1, comma 4, lett. a), accordo del 31.7.2009)	€ 12.481,05
□ finanziamento fondo retribuzione di posizione e di risultato A.P./P.O.	€ 71.000,00
□ finanziamento progressioni economiche vigenti all'1.1.2012	€ 28.554,36

TOTALE RISORSE DECENTRATE STABILI UTILIZZATE € 112.035,41
RISORSE STABILI ULTERIORMENTE DISPONIBILI -

Risorse decentrate integrative

L'ammontare complessivo delle risorse integrative variabili rimane al momento determinato in € 125.563,17, pari al corrispondente importo stabilito per l'anno 2010.

Tale importo è soggetto a riduzione al verificarsi delle circostanze previste al comma 2-bis del D.L. 78/2010 e ciò potrebbe accadere nel caso in cui il piano di assunzioni 2011 non fosse completamente attuato, determinando pertanto un differenziale di personale in servizio nel periodo tra il 1° gennaio ed il 31 dicembre 2011.

In ragione di tale eventualità, l'accordo di contrattazione decentrata per l'anno 2011 prevede una clausola di salvaguardia per cui la destinazione delle risorse di contrattazione decentrata integrativa sarà sottoposta a verifica al 1° gennaio 2012, in funzione dell'effettiva situazione del personale a quella data, e comunque prima che sia disposta la corresponsione dei compensi di produttività; eventuali variazioni degli importi disponibili saranno comunicati dall'IRPET alle rappresentanze ed alle organizzazioni sindacali.

L'eventuale diversa destinazione delle somme effettivamente disponibili sarà oggetto di integrazione dell'accordo.

Fermo restando quanto sopra riportato, le parti hanno concordato la destinazione delle risorse decentrate integrative come di seguito riportato.

Finanziamento indennità di comparto eccedente la quota su risorse stabili	€ 6.059,14
Finanziamento fondo straordinari	€ 437,67

Finanziamento indennità di responsabilità già attribuite	€ 12.500,00
Fondo compensi incentivanti relativi all'anno 2010	€ 106.566,36

Riguardo il finanziamento dell'indennità di comparto, nella misura eccedente la quota finanziata con risorse decentrate stabili, si specifica che tale destinazione consegue a quanto previsto all'art. 16, comma 2, ed all'art. 17, comma 1, del CCDI del personale non dirigente dell'IRPET per il quadriennio 2002-2005, sottoscritto l'11 ottobre 2004, in applicazione di quanto stabilito in materia di risorse decentrate dal CCNL del personale del comparto Regioni-Autonomie Locali per il quadriennio 2002-2005, sottoscritto il 22.1.2004. Si precisa a tale proposito che la quota di risorse variabili che finanzia le indennità di comparto che eccedono la quota finanziata da risorse stabili è inferiore all'ammontare delle componenti delle risorse variabili non derivanti dallo sviluppo di servizi di carattere non istituzionali. In altre parole, la quota eccedente di indennità di comparto è finanziata da componenti di risorse variabili definite determinate ai sensi di quanto direttamente stabilito dal CCNL.

Per l'anno 2011 le risorse destinate al finanziamento dei compensi incentivanti sono integrate da ulteriori importi, **per un totale di € 16.599,97**, derivanti dalle risorse di contrattazione decentrata integrativa per l'anno 2010 non utilizzate nello stesso anno, e specificamente:

- euro 437,67 corrispondente alle risorse destinate a remunerare prestazioni straordinarie di lavoro nel 2010 che in effetti non sono avvenute;
- euro 16.162,30 corrispondente alla quota di risorse decentrate stabili la cui destinazione era rinviata alla contrattazione decentrata annuale per l'anno 2011, secondo quanto previsto all'art. 1, comma 6, del CCDI del 2.12.2010.

Per l'anno 2011, pertanto, l'ammontare complessivo delle risorse destinate al fondo per i compensi incentivanti risulta pari ad € 123.166,33 (-10,4% rispetto al corrispondente ammontare per l'anno 2010).

E' da osservare che l'importo di risorse integrative residue del 2010 rimane tale anche nel caso in cui l'ammontare delle risorse di contrattazione decentrata per il 2011 dovesse essere sottoposto a riduzione per effetto di quanto previsto al comma 2-bis dell'art. 9 del D.L. 78/2010.

CONTRATTAZIONE DECENTRATA ANNUALE COMPATIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA

L'ammontare totale delle risorse destinate a finanziare nel 2011 gli istituti di contrattazione decentrata è pari ad € 238.459,34, di cui € 112.896,17 costituiti da risorse stabili ed € 125.563,17 da risorse variabili.

Rispetto alle corrispondenti risorse relative al 2010, si registra una diminuzione del fondo di € 489,24, in conformità con quanto stabilito al comma 2-bis dell'art. 9 del D.L.

78/2010, fermo restando la verifica della situazione del personale effettivamente in servizio al 31.12.2011.

Il complesso delle risorse sopra indicato trova copertura entro il conto economico preventivo per l'esercizio 2011 in due conti di spesa, quello relativo alle competenze fisse del personale di ruolo con qualifica non dirigenziale (conto n. 300.060.00020, che riporta attualmente previsioni di costo pari ad € 693.000,00) e quello riguardante il trattamento accessorio del medesimo personale (conto n. 300.060.00025, che ad oggi riporta previsioni di costo pari ad € 182.800,00).

Il quadro complessivo di bilancio relativo ai contenuti economici del contratto decentrato integrativo è di seguito espresso.

RISORSE STABILI	conto 300.060.00020	conto 300.060.00025
Prog.ni orizz.li attuate	37.267,60	
Indennità di comparto	12.358,93	
Posizioni organizzative		35.250,00
Ulteriori risorse per posizioni organizzative		28.019,64
TOTALI	49.626,53	63.269,64
TOTALE RISORSE STABILI		112.896,17
RISORSE VARIABILI		
Indennità di comparto	6.059,14	
Indennità di responsabilità		12.500,00
Lavoro straordinario		437,67
Compensi produttività		106.566,36
TOTALI	6.059,14	119.504,03
TOTALE RISORSE VARIABILI		125.563,17
TOTALE CONTI	55.685,67	182.773,67
TOTALE RISORSE DECENTRATE		238.459,34

Dal prospetto si evidenzia la compatibilità dell'ammontare delle risorse di contrattazione decentrata per l'anno 2011 con le stime di costo iscritte nel conto economico preventivo 2011, quale risulta a seguito della variazione al documento dei piani di gestione, disposta dal Direttore con determinazione n. 55 del 22.11.2011.

La proiezione al 2012 dell'ipotesi di accordo di contrattazione 2011 porta ai seguenti risultati.

RISORSE STABILI	conto 300.060.00020	conto 300.060.00025
Prog.ni orizz.li attuate	28.554,36	
Indennità di comparto	12.481,05	
Posizioni organizzative		71.000,00
TOTALI	41.035,41	71.000,00
TOTALE RISORSE STABILI		112.035,41

RISORSE VARIABILI		
Indennità di comparto	6.059,14	
Indennità di responsabilità		12.500,00
Lavoro straordinario		437,67
Compensi produttività		106.566,36
TOTALI	6.059,14	119.504,03
TOTALE RISORSE VARIABILI		125.563,17
TOTALE CONTI	47.094,55	190.504,03
TOTALE RISORSE DECENTRATE		237.598,58

Il calcolo degli oneri contributivi e dell'IRAP correlato alle risorse di contrattazione decentrata sopra indicati porta ai seguenti risultati:

	2011	2012
Risorse decentrate	238.459,34	237.598,58
Oneri contributivi	61.232,37	61.011,34
IRAP	20.269,04	20.195,88
Totale costi della contrattazione decentrata	319.960,75	318.805,80

Entrambi gli importi sono in lieve diminuzione rispetto al corrispondente importo relativo al 2010.

I costi correlati alla contrattazione decentrata per il 2011 sono in ogni caso conformi alle misure di contenimento della spesa del personale stabilite da Regione Toscana all'art. 2, comma 5, lett. a), della L.R. 29.12.2010, n. 65, come è evidenziato dalla tabella allegata, nella quale i costi del personale contengono anche quelli correlati alla contrattazione decentrata per l'anno 2011.

il Dirigente amministrativo
Carlo Iaguzzi

il Direttore
Stefano Casini Benvenuti

Firenze, 22 novembre 2011 .