

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA AL CONTRATTO DECENTRATO ANNUALE 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 20 marzo 2013 con riferimento all'anno 2012.

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.

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, è 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 € 45.734,00

- 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 € 26.057,00
 - 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 € 84.786.

L'importo totale di risorse fisse aventi carattere di stabilità è pari ad € 287.226,00.

Sezione II – Risorse variabili.

Queste comprendono:

a) Risorse derivanti da attività conto terzi per € 31.397,00.

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 2012 deriva dalle attività svolte nel 2011 e si basa sui seguenti elementi:

- a. individuazione delle entrate da attività svolte per soggetti pubblici diversi da Regione Toscana e per soggetti privati ed inoltre 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 2011)

Proventi	€ 250.729,00
Costi diretti	€ 62.932,00
Margine di contribuzione	€ 187.797,00

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	€ 573.000,00
Costi diretti	€ 395.493,00
Margine di contribuzione	€ 177.507,00

ATTIVITA' SVOLTE IN COMUNE CON ORGANISMI DIVERSI DA REGIONE TOSCANA (dati rilevati dal Conto Economico dell'esercizio 2011)

Contributi	€ 39.900,00
Costi diretti	€ 35.830,00
Margine di contribuzione	€ 4.070,00

TOTALE ATTIVITA' 'CONTO TERZI'

Proventi e contributi	€ 863.629,00
Costi diretti	€ 494.255,00
Margine di contribuzione	€ 369.374,00

Su tale importo sono calcolate le risorse integrative di contrattazione da 'conto terzi', secondo una percentuale di prelievo stabilita nella misura dell'8,5% con determinazione del Direttore n. 40 del 28.12.2012, per un importo pari ad € 31.396,79.

b) Somme non utilizzate del Fondo nell'anno precedente per € 45.718,00.

Esse corrispondono alle risorse di contrattazione decentrata per l'anno 2011 non utilizzate nell'anno, che - secondo quanto previsto dalle norme di contratto collettivo nazionale di lavoro del personale dirigente del comparto Regioni ed Enti locali - sono temporaneamente riportate all'anno successivo per alimentare le risorse di contrattazione a destinazione variabile. In particolare si tratta dell'importo del fondo di retribuzione di risultato del personale dirigente per l'anno 2011 non corrisposto a seguito dell'applicazione del limite massimo di retribuzione attribuibile a ciascun dirigente stabilito dal contratto decentrato annuale 2011 nella misura del 60% della corrispondente retribuzione di posizione. Tale importo è pari ad € 46.171,22, come stabilito con determinazione del Direttore n. 8 del 23.2.2012, Allegato B.

Il suddetto importo è ridotto di € 453,00 per effetto di quanto disposto dal Direttore con determinazione n. 39 del 28.12.2012, in conformità con quanto espresso nella nota della Ragioneria Generale dello Stato, IGOP, Ufficio XVI, ricevuta da IRPET il 21.12.2012

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 euro 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

L'importo totale di risorse variabili è pari ad € **103.508,00**.

Sezione III – Decurtazioni del Fondo.

Il Fondo unico di contrattazione per l'anno 2012 è ridefinito ai sensi di quanto disposto all'art. 9, comma 2-bis, del decreto legge n. 78/2010, convertito con legge n. 122/2010, in conformità con quanto previsto dalle circolari n. 12/2011 e n. 16/2012 della Ragioneria Generale dello Stato e dalla determinazione del Direttore n. 39 del 28.12.2012, sulla base del calcolo della consistenza del personale negli anni 2010 e 2012 con il metodo della semi-somma.

La consistenza del personale dirigente nell'anno 2012 è ridotta di 1,5 unità rispetto al 2010, con una diminuzione percentuale di 17,65 punti, come riportato di seguito.

	1.1.2010	31.12.2010	valore semi-somma 2010
Personale a tempo indeterminato	9	7	8
Personale a tempo determinato	0	1	0,5
Personale totale	9	8	8,5
	1.1.2012	31.12.2012	valore semi-somma 2012
Personale a tempo indeterminato	7	5	6
Personale a tempo determinato (compreso personale assegnato ad attività finanziate con fondi europei)	1	1	1
Personale totale	8	6	7

Considerato che il totale del fondo di contrattazione decentrata per il 2010 rilevante ai fini della verifica del limite ex art. 9, c. 2 bis, L. 122/10 è di € **332.731,00**, secondo quanto esplicitato nella determinazione del Direttore n. 39 del 28.12.2012, l'importo del fondo di contrattazione per l'anno 2012, ridotto nei modi di cui al sopra citato comma 2 bis, è pari ad € **274.004,00**, con una diminuzione del 17,65% rispetto all'importo del 2010, corrispondente alla diminuzione della consistenza del personale.

A tale importo si aggiungono le risorse escluse dalla riduzione ex comma 2 bis, cioè le risorse 'conto terzi' e le 'economie', come indicate alla precedente Sezione II.

Ammontare Fondo di contrattazione integrativa 2012

€ 274.004,00 + € 31.397,00 + € 45.718,00 = € 351.119,00

Ne risulta che, rispetto all'ammontare teorico delle risorse di contrattazione per l'anno 2012 (risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità e risorse variabili, come evidenziate rispettivamente alle Sezioni I e II sopra riportate) pari ad € 390.734,00, la decurtazione conseguente all'applicazione dell'art. 9, c. 2 bis, L. 122/10, è pari ad euro 39.615,00.

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, ridotto per le relative decurtazioni come quantificate nella Sezione III)

€ 287.226,00 - € 13.226,00 = € 274.000,00

Totale risorse variabili sottoposto a certificazione

(totale della Sezione II, ridotto per le relative decurtazioni come quantificate nella Sezione III)

€ 103.508,00 - € 26.389,00 = € 77.119,00

Totale Fondo sottoposto a certificazione

€ 274.000,00 + € 77.119,00 = € 351.119,00

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:

- € 240.431,00 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 sottoscritto il, e tenendo conto del numero dei dirigenti in servizio nel 2012, compresi i dirigenti cessati nell'anno per le retribuzioni effettivamente correlate alla loro presenza in servizio;
- € 110.688,00, pari al 31,5% del totale delle risorse, quale ammontare del fondo per le retribuzioni di risultato dei dirigenti in servizio nel 2012.

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)

€ 0,00

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

€ 351.119,00

Totale eventuali destinazioni ancora da regolare (totale Sezione III) € 0,00

Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione

€ 351.119,00

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)**

€ 274.000,00

Totale destinazioni di utilizzo del Fondo aventi natura certa e continuativa

€ 240.431,00, quale ammontare del Fondo per le retribuzioni di posizione dei dirigenti in servizio nel 2012, compresi i dirigenti cessati nell'anno per la sola parte di retribuzione correlata alla presenza in servizio.

- 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 'Valutazione, trasparenza e merito', rubrica '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, in un documento allegato al medesimo quale sua parte integrante ed essenziale, 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.

Con riferimento al presente modulo, occorre precisare che la consistenza del Fondo certificato dell'anno 2011 è stata modificata dal Direttore dell'IRPET con propria determinazione n. 39 del 28.12.2012, a seguito delle risultanze della procedura di approfondimento sugli esiti della contrattazione decentrata per l'anno 2011 compiuta dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, Ispettorato Generale per gli Ordinamenti del personale e l'Analisi dei costi del lavoro pubblico, Ufficio XVI.

Gli effetti di tali modifiche non incidono tuttavia sulla destinazione delle risorse per l'anno 2011; pertanto il confronto tra le poste di cui ai precedenti Moduli I e II, relativi agli anni 2012 e 2011, di seguito riportato, esprime ancora i valori originariamente stabiliti per il 2011.

Voci di spesa:	Importi di competenza anno 2011		Importi di competenza anno 2012	
	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)	26.057		26.057	
Incr. Dot. Org./Riorg. Stab. Serv. (art. 26, c. 3, parte fissa, ccnl 98-01)	45.734		45.734	
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	
Eventuali decurtazioni (art. 9, comma 2-bis, L. 122/2010)	-		13.226	
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	287.226		274.000	
Risorse variabili				
Risorse 'conto terzi' (art. 43, L. 449/97)	52.336		31.397	
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	
Altre risorse variabili	-		-	
Somme non utilizzate fondo anno precedente	-		45.718	
Eventuali decurtazioni (art. 9, comma 2-bis, L. 122/2010)	-		26.389	
Totale risorse variabili	78.729		77.119	
Fondo unico per le risorse decentrate				
Destinazioni contrattate specificamente dal CI di riferimento				

Retribuzione di posizione - contratto		277.688		240.431
Retribuzione di risultato - contratto		88.267		110.688
Totale destinazioni contrattate specificamente dal CI di riferimento		365.955		351.119
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	365.955	365.955	351.119	351.119

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.

L'attuale struttura del Conto Economico preventivo annuale dell'IRPET (in fase di modifica secondo quanto stabilito da Regione Toscana in materia di sistemi contabili degli enti dipendenti) prevede una specifica voce di conto relativa alla retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti. In essa trovano luogo le previsioni circa le poste di contrattazione decentrata integrativa, al netto degli oneri contributivi e fiscali. Da tale assetto contabile risulta le componenti di contrattazione decentrata suscettibili di modifica, per ragioni organizzative o per effetto della contrattazione annuale (retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni dirigenziali) sono oggetto di specifica previsione di bilancio e come tali esplicitamente espresse.

Ne consegue che la sottoscrizione definitiva del contratto decentrato integrativo è subordinata all'attestazione di compatibilità economico-finanziaria, resa in sede di autorizzazione alla sottoscrizione formalmente disposta dal Direttore dell'IRPET, delle risorse di contrattazione alle previsioni di bilancio in ordine alle componenti accessorie della retribuzione del personale dirigente.

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. In esso trovano luogo le poste di contrattazione decentrata che costituiscono costo di competenza dell'esercizio.

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 come da mastri di bilancio.

Nel caso in esame, il Conto Economico preventivo 2011, nelle risultanze di cui alla quarta modifica del Documento dei Piani di Gestione adottata dal Direttore con determinazione n. 55 del 22.11.2011, riporta la seguente voce di spesa, con riferimento alle componenti correlate alla contrattazione decentrata integrativa del personale dirigente dell'IRPET:

Retribuzione di posizione e di risultato dirigenti **€ 361.100,00**

Il Conto economico al 31 dicembre 2011 riporta la corrispondente voce di costo nell'ammontare di seguito riportato:

Retribuzione di posizione e di risultato dirigenti **€ 361.066,98**

Posto quindi che i costi sostenuti al 31.12.2011 sono pari alle previsioni di costo iscritte nel C.E. preventivo 2011, la sussistenza di risorse destinate e non utilizzate nell'esercizio di

riferimento sono state individuate con il puntuale riscontro contabile nelle evidenze di cui alla precedente Sezione II del Modulo I, lettera b).

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 2012 per € 305.401,00 trova collocazione nel Conto Economico preventivo dell'esercizio 2012 entro il conto 'Retribuzione di posizione e di risultato dirigenti'.

La consistenza delle stime iscritte in tale conto, nelle risultanze conseguenti alla quarta variazione del Documento dei Piani di gestione, disposta dal Direttore dell'IRPET con determinazione n. 35 del 20.11.2012, è di € 366.000,00.

Per la restante parte di € 45.718,00, corrispondenti alle risorse di contrattazione decentrata annuale 2011 non utilizzate nell'anno, l'importo è compreso nella voce 'Oneri personale dipendente' entro gli Accantonamenti della Parte Passiva dello Stato Patrimoniale al 31.12.2011.