

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA AL CONTRATTO DECENTRATO ANNUALE 2013 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 30 aprile 2014 con riferimento all'anno 2013.

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, 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 € 15.953,00.

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 2013 deriva dalle attività svolte nel 2012 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 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 2012)

Proventi	€ 140.708,00
Costi diretti	€ 32.912,00
Margine di contribuzione	€ 107.796,00

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	€ 873.000,00
Costi diretti	€ 626.275,00
Margine di contribuzione	€ 246.725,00

TOTALE ATTIVITA' 'CONTO TERZI'

Proventi e contributi	€ 1.013.708,00
Costi diretti	€ 659.187,00
Margine di contribuzione	€ 354.521,00

Su tale importo sono calcolate le risorse integrative di contrattazione da 'conto terzi', secondo una percentuale di prelievo stabilita nella misura del 4,5% con determinazione del Direttore n. 56 del 31.12.2013, per un importo pari ad € 15.953,00.

- b) Somme non utilizzate del Fondo nell'anno precedente per € 78.666,00.
Esse corrispondono alle risorse di contrattazione decentrata per l'anno 2012 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 2012 non corrisposto a seguito dell'applicazione del limite massimo di retribuzione attribuibile a ciascun dirigente stabilito dal contratto decentrato annuale 2012 nella misura del 60% della corrispondente retribuzione di posizione. Tale importo è pari ad € 78.666,30, come stabilito con determinazione del Direttore n. 13 del 25.3.2013, Allegato B.
- 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 € 7.239,00.

L'importo totale di risorse variabili è pari ad € 121.012,00.

Sezione III – Decurtazioni del Fondo.

Il Fondo unico di contrattazione per l'anno 2013 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, sulla base del calcolo della consistenza del personale negli anni 2010 e 2013 con il metodo della semi-somma.

La consistenza del personale dirigente nell'anno 2013 è **ridotta di 2,5 unità** rispetto al 2010, con una **diminuzione percentuale di 29,4 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
	1.1.2013	31.12.2013	valore semi-somma 2013
Personale a tempo indeterminato	5	5	5
Personale a tempo determinato (compreso personale assegnato ad attività finanziate con fondi europei)	1	1	1
Personale totale	6	6	6

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 2013, ridotto nei modi di cui al sopra citato comma 2 bis, è pari ad € 234.908,00, con una diminuzione del 29,4% 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 2013
€ 234.908,00 + € 15.953,00 + € 78.666,00 = € 329.527,00

Ne risulta che, rispetto all'ammontare teorico delle risorse di contrattazione per l'anno 2013 (risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità e risorse variabili, come evidenziate rispettivamente alle Sezioni I e II sopra riportate) pari ad € 408.238,00, la decurtazione conseguente all'applicazione dell'art. 9, c. 2 bis, L. 122/10, è pari ad euro 78.711,00.

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 - € 9.538,00 = € 277.688,00

Totale risorse variabili sottoposto a certificazione

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

€ 121.012,00 - € 69.173,00 = € 51.839,00

Totale Fondo sottoposto a certificazione

€ 277.688,00 + € 51.839,00 = € 329.527,00

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:

- € 173.455,00 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 2013, degli incarichi dirigenziali conferiti dal Direttore con determinazione n. 25 del 27.6.2013 e delle relative decorrenze;

- € 156.072,00 quale ammontare del fondo per le retribuzioni di risultato dei dirigenti in servizio nel 2013.

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)

€ 329.527,00

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

Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione

€ 329.527,00

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)**

€ 277.688,00

Totale destinazioni di utilizzo del Fondo aventi natura certa e continuativa

€ 173.455,00, quale ammontare del Fondo per le retribuzioni di posizione dei dirigenti in servizio nel 2013, tenendo conto degli incarichi dirigenziali conferiti dal Direttore con determinazione n. 25 del 27.6.2013 e delle relative decorrenze.

- 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, 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.

Voci di spesa:	Importi di competenza anno 2012		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		9.538	
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	274.000		277.688	
Risorse variabili				
Risorse 'conto terzi' (art. 43, L. 449/97)	31.397		15.953	
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		78.666	
Eventuali decurtazioni (art. 9, comma 2-bis, L. 122/2010)	26.389		69.173	
Totale risorse variabili	77.119		51.839	
Fondo unico per le risorse decentrate				
Destinazioni contrattate specificamente dal CI di riferimento				

Retribuzione di posizione - contratto		240.431		173.455
Retribuzione di risultato - contratto		110.688	1	156.072
Totale destinazioni contrattate specificamente dal CI di riferimento		351.119		329.527
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	351.119	351.119	329.527	329.527

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.

Post che i costi effettivamente sostenuti nell'esercizio 2012 sono inferiori ai budget gestionali relativi al medesimo anno, 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, 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 2013 per € 250.861,00 trova collocazione nel Documento dei piani di gestione dell'esercizio 2013 entro il conto 'Retribuzione di posizione e di risultato dirigenti'.

La consistenza delle stime iscritte in tale conto, nelle risultanze conseguenti alla quinta variazione del Documento dei Piani di gestione per l'esercizio 2013, disposta dal Direttore dell'IRPET con determinazione n. 48 del 29.11.2013, è di € 344.000,00.

Per la restante parte di € **78.666,00**, corrispondente alle risorse di contrattazione decentrata annuale 2012 non utilizzate nell'anno, l'importo è compreso nella voce 'Oneri personale dipendente' entro gli Accantonamenti della Parte Passiva dello Stato Patrimoniale al 31.12.2012.