

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA
Modulo 1 – Costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Il Fondo delle risorse decentrate – anno 2019 è stato costituito secondo le modalità definite dagli articoli 67 e 68 del CCNL 21.05.2018, dagli 31 e 32 del CCNL 22.01.2004, dalla dichiarazione congiunta n. 14 e 4 CCNL 22.01.2001 e dall'art. 8, comma 7, del CCNL del 11/04/2008.

Nella costituzione del Fondo l'Ente ha tenuto conto dei seguenti vincoli:

- Visto l'art. 23 del D.Lgs. 75/2017, che testualmente prevede che a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale non può superare il corrispondente determinato per l'anno 2016.
- Rilevato che, per effetto della modifica legislativa intervenuta, i limiti finanziari da rispettare nella determinazione dell'ammontare complessivo del salario accessorio e nella costituzione del Fondo per lo sviluppo delle risorse umane e produttività 2019, sono i seguenti:
 - o non si può superare l'ammontare complessivo delle risorse stanziato nel 2016;
 - o non è più operante l'obbligo di ridurre le risorse stanziato, in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio.

L'Ente nella costituzione del Fondo ha osservato la sostanziale distinzione tra risorse aventi carattere di certezza, stabilità (art. 67, comma 2 del CCNL 21.05.2018 e risorse aventi carattere di eventualità e di variabilità (art. 67 comma 3 del CCNL 21.05.2018). Tale distinzione avrà importanti riflessi sulla suddivisione del Fondo, oggetto di contrattazione decentrata con le rappresentanze sindacali, in quanto le risorse decentrate fisse potranno finanziare gli istituti aventi carattere di continuità nel tempo (progressioni economiche orizzontali, indennità di comparto) mentre le risorse decentrate variabili potranno finanziare gli istituti incentivanti aventi carattere di variabilità (produttività, turno).

È principio consolidato che l'eventuale avanzo delle risorse stabili potrà finanziare salario accessorio variabile ma non viceversa per non impegnare imprudentemente l'Ente al pagamento di indennità il cui finanziamento è comunque eventuale e variabile.

La costituzione del Fondo delle risorse decentrate 2019 garantisce il completo finanziamento degli istituti stabili, già definiti in sede di contrattazione decentrata con le organizzazioni sindacali.

Il Fondo 2019 ammonta a € 32.106,72 secondo la ripartizione sotto indicata:

SEZIONE II – Risorse variabili

Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità: € 32.080,87 di cui:

art. 67 CCNL 21.05.2018 c.1	unico importo del fondo del salario accessorio consolidato all'anno 2017	31.422,79
art. 67 comma 2 lettera a)	83,20 per le unità di personale in servizio al 31/12/2015 (dal 2019)	1.081,60
art. 67 comma 2 lettera b)	differenze tra incrementi a regime di cui all'art.64 riconosciuti alle posizioni economiche di ciascuna categoria e gli stessi incrementi riconosciuti alle posizioni iniziali	2.076,48
art.67 comma 2 lett. u)	Riduzione del fondo per incremento risorse di cui all'art. 15, comma 15	2.500,00
	Totale Risorse Fisse	32.080,87

SEZIONE II – Risorse variabili

Risorse decentrate variabili: € 25,85

art. 67 CCNL 21.05.2018 comma 3		
art. 67 comma 2 lettera a) - k)		---
	Totale Risorse Variabili	
	ECONOMIA IMPIEGO FONDO ANNO 2018	25,85
	Risorse variabili disponibili	25,85

SEZIONE III - Eventuali decurtazioni del Fondo

Al fine della quantificazione delle risorse stabili da portare alla costituzione del Fondo delle risorse decentrate per l'anno 2019, si sono prese a riferimento le risorse stabili come già definite per l'anno 2018, tenendo conto che a

decorrenza dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016 e non è più operante l'obbligo di ridurre le risorse stanziare, in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio.

SEZIONE IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

- Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione:
- Sezione I: € 32.080,87

- Totale risorse variabili sottoposto a certificazione
- Sezione II: € 25,85

- Totale risorse decurtate su risorse fisse e variabili:
- Sezione III:

Totale fondo sottoposto a certificazione: € 32.106,72.

SEZIONE V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

'Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato'

La contabilità del Fondo è stata effettuata al lordo di tutte le componenti di spesa.

RELAZIONE TECNICO – FINANZIARIA

MODULO 2 – Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

In sede di attribuzione del salario accessorio al personale dipendente l'ente avrà cura di erogare le risorse, sulla base dei criteri già definiti (Regolamento sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi).

SEZIONE I – Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificatamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione

(Vanno indicate le poste che hanno natura obbligatoria e che non possono essere oggetto di contrattazione (poste non negoziabili o negoziate in precedenza).

DESCRIZIONE	ANNO 2019
Risorse per pagamento indennità di comparto	6.661,32
Risorse per Progressioni Economiche orizzontali	11.687,31
Differenziale progressioni economiche a regime	511,28
Risorse per indennità di turno, orario notturno, festivo e notturno festivo	5.307,04
Risorse per maggiorazione oraria lavoro in giorni festivi	309,76
Risorse per pagamento specifiche responsabilità	2.050,00
Produttività collettiva	3.727,50
Totale	30.254,21

SEZIONE II - Destinazioni specificatamente regolate dal Contratto Integrativo

(Vanno rappresentate tutte le poste regolate dall'attività negoziale come formalizzate nel contratto integrativo specifico sottoposto a certificazione e pertanto esplicitati i diversi istituti economici toccati dall'attività negoziale (es. progressioni economiche orizzontali, premialità...)

"Parte non pertinente allo specifico accordo"

SEZIONE III -Eventuali destinazioni ancora da regolare

(Vanno elencate le eventuali quote ancora da regolare e rinviate ad una negoziazione successiva)
"Parte non pertinente allo specifico accordo"

SEZIONE IV - Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione

In questa sezione vanno indicati:

- il totale delle destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa (totale sezione I)
- il totale delle destinazioni specificatamente regolate dal contratto integrativo (totale sezione II)
- il totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare (totale sezione III)
- il totale delle poste di destinazione del fondo sottoposto a certificazione, determinato dalla somma delle 3 voci e che deve coincidere, per definizione, con il totale esposto nella sezione IV del Modulo 1 (Costituzione del Fondo)

Sezione I:	€	30.254,21
Sezione II:	€	0
Sezione III:	€	0
Totale:	€	30.254,21

SEZIONE V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

(Qualora nel Modulo 1 sia stata compilata la sezione V. è necessario compilare specularmente anche questa sezione)

'Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato'

SEZIONE VI - Attestazione motivata dal punto di vista tecnico-finanziario del rispetto dei vincoli di carattere generale

- 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:

L'Ente nella costituzione del Fondo ha osservato la sostanziale distinzione tra risorse aventi carattere di certezza, stabilità e continuità (art. 67, comma 2 del CCNL 21.05.2018) e risorse aventi carattere di eventualità e di variabilità (art. 67, comma 3 del CCNL 21.05.2018). Tale distinzione avrà importanti riflessi sulla suddivisione del Fondo, oggetto di contrattazione decentrata con le rappresentanze sindacali, in quanto le risorse decentrate fisse potranno finanziare gli istituti aventi carattere di continuità nel tempo (in primis progressioni economiche orizzontali, indennità di comparto) mentre le risorse decentrate variabili potranno finanziare gli istituti incentivanti avente carattere di variabilità (in primis produttività, turno, compensi correlati a specifiche disposizioni di legge). È principio consolidato che l'eventuale avanzo delle risorse stabili potrà finanziare salario accessorio variabile ma non viceversa per non impegnare imprudentemente l'ente al pagamento di indennità fisse e ricorrenti il cui finanziamento è comunque eventuale e variabile.

La costituzione del Fondo delle risorse decentrate 2019 garantisce il completo finanziamento degli istituti stabili, già definiti in sede di contrattazione decentrata con le organizzazioni sindacali, con le risorse decentrate fisse e riserva le risorse decentrate variabili al finanziamento di istituti aggiuntivi secondo la seguente ripartizione:

Descrizione	Stabile	Variabile	Totale
Fondo storico	32.080,87		32.080,87
Fondo variabile		25,85	25,85
Decurtazioni			
Totale			32.106,72

Suddivisione:

IMPIEGO RISORSE FISSE	
Comparto	6.661,32
PEO (con rateo 13ma)	11.687,31
Differenziali progressioni economiche a regime	511,28
TOTALE IMPIEGATO RISORSE FISSE	18.859,91
IMPIEGO RISORSE VARIABILI	
Turno (rif. periodo 1.01.2019 - 31.12.2019)	5.307,04
Maggiorazione oraria (rif. periodo 1.01.2019 - 31.12.2019)	309,76
Produttività 2019	3.727,50

Specifiche responsabilità	2.050,00
Incentivo progettazione art. 67, comma 5 CCNL2018	
TOTALE IMPIEGATO RISORSE VARIABILI	11.394,30
TOTALE PROIEZIONE IMPIEGO FONDO ASP 2019	30.254,21

2) attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici:

Le seguenti risorse vengono erogate solo a consuntivo in base agli effettivi risultati raggiunti:

- compensi per specifiche responsabilità € 2.050,00

3) attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il Fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali).

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

MODULO 3 – Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno 2016.

QUOTA CERTA, STABILE E CONTINUA - ART.67 CCNL 21-05-2018	2019	2016
art. 67 CCNL 21.05.2018 c.1	31.422,79	31.319,34
art. 67 comma 2 lettera a)	1.081,80	
art. 67 comma 2 lettera b)	2.076,48	
art.67 comma 2 lett. u)	2.500,00	
Totale Risorse Fisse	32.080,87	

QUOTA EVENTUALE E VARIABILE -art. 67 CCNL 21.05.2018 comma 3	2019	2016
art. 67 comma 2 lettera a) - k)		6.070,41
ECONOMIA IMPIEGO FONDO ANNO 2018	25,85	
Risorse variabili disponibili	25,85	
TOTALE risorse decentrate	32.106,72	37.389,75

TOTALE : 32.106,72

Suddivisione dei fondi delle risorse decentrate:

Descrizione	Anno 2016	Anno 2019
Produttività	5.096,00	3.727,50
Peo	8.894,63	11.687,31
Indennità di comparto	5.698,86	6.661,32
Ind. Insegnanti		
Indennità di rischio	-	-
Indennità di disagio	-	-
Specifiche responsabilità	5.500,00	2.050,00
Indennità di turno	4.689,62	5.307,04
Maggiorazione oraria	278,09	309,76
Incentivo progettazione	---	---
Totale	30.157,20	29.742,93*

Differenziale progress. economiche a regime	818,32	511,28
---	--------	--------

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA

MODULO 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 deve dar conto, nel presente modulo, del rispetto dei limiti di spesa rappresentati dal Fondo sia nella fase programmatoria della gestione economico-finanziaria (Sezione I), sia nella fase delle verifiche a consuntivo (Sezione II). Il modulo si conclude con l'esposizione delle disponibilità economico-finanziarie dell'Amministrazione destinate alla copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo (Sezione III)

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'Ente ha approvato il Bilancio Annuale Economico Preventivo 2019 - Documento di Budget, in data 18/04/19, con verbale n. 6 ogg. n. 1.

SEZIONE II - Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato

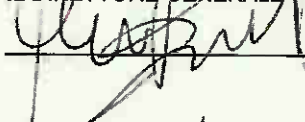
Nell'anno 2019 si sono riscontrate economie nell'impiego del Fondo per complessivi € 1.852,51 che sono andati ad incrementare a titolo di risorse variabili il Fondo dell'anno successivo.

SEZIONE III – Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo.

I costi di impiego del Fondo per le risorse decentrate dell'ASP del Rubicone per l'anno 2019 ammontano a complessivi € 30.254,21 e la stessa cifra trova idonea copertura per la liquidazione nel bilancio dell'Ente.

San Mauro Pascoli, 01/07/2020

IL DIRETTORE GENERALE



IL REVISORE UNICO

