

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA

Modulo 1 – Costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Il Fondo delle risorse decentrate – anno 2022 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 2022, 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 2022 garantisce il completo finanziamento degli istituti stabili, già definiti in sede di contrattazione decentrata con le organizzazioni sindacali.

Il Fondo 2022 ammonta a € 48.892,40 secondo la ripartizione sotto indicata:

SEZIONE I – Risorse fisse

Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità: € 48.892,40 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. c)	retribuzioni di anzianità e <i>ad personam</i> non più corrisposti al personale cessato dal servizio, compresa la quota di tredicesima mensilità; l'importo confluisce stabilmente nel Fondo dell'anno successivo alla cessazione dal servizio in misura intera in ragione d'anno	376,40
art. 67 comma 2 lett. u)	Riduzione del fondo per incremento risorse di cui all'art. 15, comma 15	2.500,00-
Art. 67 comma 2 lett. h) quota ex art. 67 comma 5 lett. a)	Incrementi per gli effetti derivanti dall'incremento delle dotazioni organiche	5.172,81
Art. 67 comma 3	Incremento deliberato entro il limite anno 2016	1.327,07
Art. 67 comma 3	Incremento deliberato entro il limite anno 2016	1.327,07
	Totale Risorse Fisse	40.284,22

SEZIONE II – Risorse variabili

Risorse decentrate variabili: € 8.608,18

art. 67 CCNL 21.05.2018 comma 3 lett. d)	Importi derivanti da frazioni di RIA di cui al co 2 lett b art 67	260,58
art. 67 comma 2 lettera a) - k)		---
	Totale Risorse Variabili	260,58

ECONOMIA IMPIEGO FONDO ANNO 2021	8.347,60
Risorse variabili disponibili	8.608,18

Considerati i seguenti importi fuori dal limite 2016, così come previsto dalla dichiarazione congiunta n. 5 del CCNL e come confermato dalla deliberazione della Corte dei Conti Sez. Autonomie n. 19/2018, considerato che è inoltre escluso dal tetto del Fondo l'importo pari alle somme non utilizzate nell'anno precedente:

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
	Totale Risorse Fisse fuori limite	3.158,08

ECONOMIA IMPIEGO FONDO ANNO 2021	8.347,60
Totale Risorse Variabili fuori limite	8.347,60
TOTALE risorse fuori limite	11.505,68

Valutato, pertanto, che il TOTALE delle risorse decentrate soggette al limite 2016 è pari ad euro 37.386,72.

Considerazione che è stato portato a compimento l'aumento di consistenza del Fondo per le Risorse decentrate 2022, già deliberato con verbale di CdA n. 3 del 30/06/2022 (o.d.g. n. 3/2022) in sede di approvazione del Fondo per le Risorse decentrate 2021, che ha dato luogo ad un primo aumento di consistenza del Fondo 2021 pari ad euro 1.327,07 ed al secondo aumento di consistenza in sede di approvazione del Fondo 2022 pari ad euro 1.327,07.

Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione:
 - Sezione I: € 40.284,22

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 2022, si sono prese a riferimento le risorse stabili come già definite per l'anno 2021, tenendo conto che a decorrere 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: € 40.284,22
- Totale risorse variabili sottoposto a certificazione
 - Sezione II: € 8.608,18
- Totale risorse decurtate su risorse fisse e variabili:
 - Sezione III:

Totale fondo sottoposto a certificazione: € 48.892,40.

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 2022
Risorse per pagamento indennità di comparto	10.147,89
Risorse per Progressioni Economiche orizzontali	9.727,99
Differenziale progressioni economiche a regime	425,43
Risorse per indennità di turno, orario notturno, festivo e notturno festivo	2.463,36
Risorse per maggiorazione oraria lavoro in giorni festivi	227,59
Risorse per pagamento specifiche responsabilità	3.600,00
Produttività collettiva	6.000,00
Totale	32.592,26



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:	€	48.892,40
Sezione II:	€	0
Sezione III:	€	0
Totale:	€	48.892,40

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 2022 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	40.284,22		40.284,22
Fondo variabile		8.608,18	8.608,18
Decurtazioni			
Totale			48.892,40

Suddivisione:

IMPIEGO RISORSE FISSE	
Comparto	10.174,89
PEO (con rateo 13ma)	9.727,99
Differenziali progressioni economiche a regime	425,43
TOTALE IMPIEGATO RISORSE FISSE	20.301,31
IMPIEGO RISORSE VARIABILI	
Turno (rif. periodo 1.01.2022 - 31.12.2022)	2.463,36
Maggiorazione oraria (rif. periodo 1.01.2022 - 31.12.2022)	227,59
Produttività 2022	6.000,00
Specifiche responsabilità	3.600,00
Incentivo progettazione art. 67, comma 5 CCNL2018	
TOTALE IMPIEGATO RISORSE VARIABILI	12.290,95
TOTALE PROIEZIONE IMPIEGO FONDO ASP 2019	32.592,26

b) 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 € 3.600,00

c) 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	2022	2016
art. 67 CCNL 21.05.2018 c.1	31.422,79	
art. 67 comma 2 lettera a)	1.081,60	
art. 67 comma 2 lettera b)	2.076,48	
art. 67 comma 2 lettera c)	376,40	
art. 67 comma 2 lettera h) quota ex art. 67 comma 5 lett. a)	5.172,81	
art.67 comma 2 lett. u)	-2.500,00	
Art. 67 comma 3	1.327,07	
Art. 67 comma 3	1.327,07	
Totale Risorse Fisse	40.284,22	31.319,34

QUOTA EVENTUALE E VARIABILE - art. 67 CCNL 21.05.2018 comma 3	2022	2016
art. 67 comma 3 lettera d)	260,58	
ECONOMIA IMPIEGO FONDO ANNO 2021	8.347,60	6.070,41
Risorse variabili disponibili	8.608,18	6.070,41
TOTALE risorse decentrate soggette al limite 2016	37.386,72	37.389,75
TOTALE risorse non soggette al limite	11.505,68	

Fondo 2016	
TOTALE RISORSE DISPONIBILI ANNO 2022	48.892,40

Suddivisione dei fondi delle risorse decentrate:

Descrizione	Anno 2016	Anno 2022
Produttività	5.096,00	6.000,00
Peo	8.894,63	9.727,99
Indennità di comparto	5.698,86	10.147,89
Ind. Insegnanti		
Indennità di rischio	-	-
Indennità di disagio	-	-
Specifiche responsabilità	5.500,00	3.600,00
Indennità di turno	4.689,62	2.463,36
Maggiorazione oraria	278,09	227,59
Incentivo progettazione	---	---
Totale	30.157,20	32.166,83

Differenziale progress. economiche a regime	818,32	425,43
---	--------	--------

Come si evince dal prospetto, tenendo conto che alla parte stabile del fondo sono state portate in aumento somme non soggette al limite tetto 2016, il tetto fondo 2016 risulta rispettato.

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 2022 - Documento di Budget, in data 16/06/2022, con verbale di assemblea ordinaria n. 1 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 2022 si sono riscontrate economie nell'impiego del Fondo per complessivi € 16.300,15 che, se non diversamente utilizzate in caso di eventuali progressioni economiche, vanno 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 2022 ammontano a complessivi € 48.892,40 e la stessa cifra trova idonea copertura per la liquidazione nel bilancio dell'Ente.

San Mauro Pascoli, 28/11/2022

IL DIRETTORE GENERALE

IL REVISORE UNICO

