

## RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA

### Modulo 1 – Costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Il Fondo delle risorse decentrate – anno 2023 è stato costituito secondo le modalità definite dagli articoli 79 e 80 del CCNL 16.11.2022, dagli 67 e 68 del CCNL 16.11.2022, 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 2023, sono i seguenti:
  - o non si può superare l'ammontare complessivo delle risorse stanziate nel 2016;
  - o non è più operante l'obbligo di ridurre le risorse stanziate, 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. 79, comma 1 del CCNL 16.11.2022 e risorse aventi carattere di eventualità e di variabilità (art. 79 comma 2 del CCNL 16.11.2022). 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 2023 garantisce il completo finanziamento degli istituti stabili, già definiti in sede di contrattazione decentrata con le organizzazioni sindacali.

Il Fondo 2023 ammonta a € 57.098,77 secondo la ripartizione sotto indicata:

#### **SEZIONE I – Risorse fisse aventi carattere di stabilità e certezza**

- **Risorse storiche consolidate anno 2017: 31.422,79**

Ai sensi dell'art.67, comma 1, CCNL 2016-2018 così come richiamato dall'art. 79 comma 1 lett. a) CCNL 2019-2021 "A decorrere dall'anno 2018, il "Fondo risorse decentrate", è costituito da un unico importo consolidato di tutte le risorse decentrate stabili, indicate dall'art. 31, comma 2, del CCNL del 22.1.2004, relative all'anno 2017, come certificate dal collegio dei revisori, ivi comprese quelle dello specifico Fondo delle progressioni economiche e le risorse che hanno finanziato le quote di indennità di comparto di cui all'art. 33, comma 4, lettere b) e c), del CCNL del 22.1.2004. Le risorse di cui al precedente periodo confluiscono nell'unico importo consolidato al netto di quelle che gli enti hanno destinato, nel medesimo anno, a carico del Fondo, alla retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative. Nell'importo consolidato di cui al presente comma confluisce altresì l'importo annuale delle risorse di cui all'art. 32, comma 7, del CCNL del 22.1.2004, pari allo 0,20% del monte salari dell'anno 2001, esclusa la quota relativa alla dirigenza, nel caso in cui tali risorse non siano state utilizzate, nell'anno 2017, per gli incarichi di "alta professionalità". L'importo consolidato di cui al presente comma resta confermato con le stesse caratteristiche anche per gli anni successivi".

|                                        |                                                                          |           |
|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------|
| art. 79 comma1 lett. a) CCNL 2019-2021 | unico importo del fondo del salario accessorio consolidato all'anno 2017 | 31.422,79 |
|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------|

- **Incrementi esplicitamente quantificati in sede di C.C.N.L.**

Gli incrementi contrattuali previsti dall'art.67, comma 2, CCNL 2016-2018 e quelli previsti dal CCNL 2019- 2021 sono i seguenti:

|                          |                                                                                                 |            |
|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Art. 79 comma 1 lett. a) | Risorse di cui all'art. 67, comma 2 lett.d): Risorse riassorbite ex art. 2 co. 3 D.Lgs 165/2001 |            |
| Art. 79 comma 1 lett. a) | Risorse di cui all'art. 67, comma 2 lett.e): <b>Incremento deliberato entro il limite 2016</b>  | 2.654,14   |
| Art. 79 comma 1 lett. c) | <b>Incremento per riorganizzazioni con aumento di dotazione organica</b>                        | 5.172,81   |
| Art. 7 comma 2 lett u)   | <b>Riduzione del fondo per incremento risorse di cui all'art. 17 comma 6</b>                    | - 2.500,00 |

È stato inserito il valore di aumento del salario accessorio in coerenza con il rapporto pro capite del salario accessorio dell'anno 2018, tenuto conto della media del personale presente rispetto al 31/12/2018, fermo restando che se il personale medio presente nell'anno 2023 dovesse essere inferiore a quello censito al 31/12/2018 si applica il limite di cui all'art.23, comma 2, d.lgs. 75/2017.

- **Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità**

|                          |                                                                                                                                                                                  |        |
|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| Art. 79 comma 1 lett. a) | Risorse di cui all'art. 67, comma 2 lett.c): <b>Retribuzioni di anzianità ed assegni ad personam del personale cessato negli anni precedenti, compresa tredicesima mensilità</b> | 574,69 |
|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|

**TOTALE RISORSE STABILI: € 42.127,01**

**SEZIONE II – Risorse variabili**

Ai sensi dell'art.79, co. 2, del CCNL 2019-2021 si precisa che il Fondo continua ad essere alimentabile, con importi variabili di anno in anno, con la seguente distinzione tra risorse soggette ai limiti di cui all'art.23, comma 2, D. Lgs.75/2017 e quelle che sono escluse dai citati limiti e vincoli finanziari.

Risorse variabili soggette ai limiti:

|                          |                                                                                                                                 |       |
|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| Art 79 comma 2 lett. a)  | Risorse di cui all'art. 67, comma 3 lett.d): <b>Ratei di importi RIA su cessazioni in corso di anno precedente</b>              | 45,75 |
| Art 79 comma 2 lett. a)  | Risorse di cui all'art. 67, comma 3 lett.f): Rimborso spese notificazione atti dell'amm.ne finanziaria                          | -     |
| Art 79 comma 2 lett. a)  | Risorse di cui all'art. 67, comma 3 lett.j): Incremento per obiettivi del Piano performance                                     | -     |
| Art 79 comma 2 lett. a)  | Risorse di cui all'art. 67, comma 3 lett.k): Quote per trasferimento personale in corso di anno a seguito di delega di funzioni | -     |
| Art. 79 comma 2 lett. b) | Incremento max 1,2% monte salari 1997                                                                                           | -     |
| Art. 79 comma 2 lett. c) | Risorse derivanti da scelte organizzative, gestionali e retributive                                                             | -     |

**Risorse decentrate variabili soggette ai limiti: € 45,75**

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 79 comma 2 lett. a)  | Risorse di cui all'art. 67, comma 3 lett.a): Legge 449/1997, sponsorizzazioni, servizi conto terzi                                  |           |
| Art 79 comma 2 lett. a)  | Risorse di cui all'art. 67, comma 3 lett.b): Piani di razionalizzazione                                                             | -         |
| Art 79 comma 2 lett. a)  | Risorse di cui all'art. 67, comma 3 lett.c): Risorse da specifiche disposizioni di legge (funzioni tecniche, ICI, avvocatura, ecc.) | -         |
| Art. 79 comma 1 lett. b) | <b>Incremento € 84,50 per ogni dip. In servizio al 31/12/2018 - anno 2021 e 2022 (se non inserito nel fondo 2022)</b>               | 2.197,00  |
| Art. 79 comma 2          | Residui anni precedenti lavoro straordinario                                                                                        | -         |
| Art. 79 comma 3          | Incremento 0,22% monte salari 2018                                                                                                  | 710,89    |
| Art. 79 comma 3          | Incremento 0,22% monte salari 2018 UNA TANTUM A RECUPERO 2022                                                                       | 710,89    |
|                          | <b>ECONOMIA IMPIEGO FONDO ANNO 2022</b>                                                                                             | 11.307,23 |

**Risorse decentrate variabili non soggette ai limiti: € 14.926,01**

**TOTALE RISORSE VARIABILI: € 14.971,76**



### **SEZIONE III – (eventuali) Decurtazioni del Fondo**

Si tiene 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, inoltre 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: € 42.127,01
- Totale risorse variabili sottoposto a certificazione
- Sezione II: € 14.971,76
- Totale risorse decurtate su risorse fisse e variabili:
- Sezione III:

Totale fondo sottoposto a certificazione: € **57.098,77**

### **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.

### **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 2023        |
|-----------------------------------------------------|------------------|
| Risorse per pagamento indennità di comparto         | 8.404,30         |
| PEO (con rateo 13ma) attribuite                     | 13.776,58        |
| Differenziale progressioni economiche a regime 2023 | 800,02           |
| Risorse per indennità di turno 2023                 | 2.662,48         |
| Risorse per maggiorazione oraria 2023               | -                |
| Risorse per specifiche responsabilità 2023          | 5.600,00         |
| Produttività collettiva                             | 6.000,00         |
| <b>Totale</b>                                       | <b>37.243,38</b> |

### **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:

- a) il totale delle destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa (totale sezione I)
- b) il totale delle destinazioni specificatamente regolate dal contratto integrativo (totale sezione II)
- c) il totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare (totale sezione III)
- d) 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:   | € | 37.243,38 |
| Sezione II:  | € | 0         |
| Sezione III: | € | 0         |
| Totale:      | € | 37.243,38 |

**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**

- 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:

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 – art 79, comma 1 del CCNL 16.11.2022) e risorse aventi carattere di eventualità e di variabilità (art. 67, comma 3 del CCNL 21.05.2018 – art 79, comma 1 del CCNL 16.11.2022). 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 2023 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 stabile   | 42.127,01 |           | 42.127,01 |
| Fondo variabile |           | 14.971,76 | 14.971,76 |
| Totale          |           |           | 57.098,77 |

Suddivisione:

| <b>IMPIEGO RISORSE FISSE</b>                               |                  |
|------------------------------------------------------------|------------------|
| Comparto                                                   | 8.404,30         |
| PEO (con rateo 13ma)                                       | 13.776,58        |
| Differenziali progressioni economiche a regime             | 800,02           |
| <b>TOTALE IMPIEGATO RISORSE FISSE</b>                      | <b>22.980,90</b> |
| <b>IMPIEGO RISORSE VARIABILI</b>                           |                  |
| Turno (rif. periodo 1.01.2023 - 31.12.2023)                | 2.662,48         |
| Maggiorazione oraria (rif. periodo 1.01.2023 - 31.12.2023) | -                |
| Produttività 2023                                          | 6.000,00         |
| Specifiche responsabilità                                  | 5.600,00         |
| Incentivo progettazione art. 67, comma 5 CCNL2018          |                  |
| <b>TOTALE IMPIEGATO RISORSE VARIABILI</b>                  | <b>14.262,48</b> |
| <b>TOTALE PROIEZIONE IMPIEGO FONDO ASP 2019</b>            | <b>37.243,38</b> |

- 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 € 5.600,00

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

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

| <b>QUOTA CERTA, STABILE E CONTINUA -<br/>ART.67 CCNL 21-05-2018 e ART.79<br/>comma 1 CCNL 16.11.2022</b> | <b>2022</b>      | <b>2023</b>      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| art. 67 comma 1 CCNL 21.05.2018                                                                          | 31.422,79        | 31.422,79        |
| art. 67 comma 2 lettera a)                                                                               | 1.081,60         | 1.081,60         |
| art. 67 comma 2 lettera b)                                                                               | 2.076,48         | 2.076,48         |
| art. 67 comma 2 lettera c)                                                                               | 376,40           | 574,69           |
| art. 67 comma 2 lettera h) quota ex art. 67<br>comma 5 lett. a)                                          | 5.172,81         | 5.172,81         |
| art.67 comma 2 lett. u)                                                                                  | -2.500,00        | -2.500,00        |
| Art. 67 comma 3                                                                                          | 1.327,07         | 2.654,14         |
| Art. 67 comma 3                                                                                          | 1.327,07         |                  |
| Art. 79 comma 1 lett.b) CCNL 16-16-2022                                                                  |                  | 1.098,50         |
| Art. 79 comma 1 lett.d)                                                                                  |                  | 546,00           |
| <b>Totale Risorse Fisse</b>                                                                              | <b>40.284,22</b> | <b>42.127,01</b> |

| <b>QUOTA EVENTUALE E VARIABILE - art. 67<br/>CCNL 21.05.2018 comma 3 e art. 79 comma2<br/>CCNL 16.11.2022</b> | <b>2022</b>      | <b>2023</b>      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| art. 67 comma 3 lettera d)                                                                                    | 260,58           |                  |
| art. 79 comma 2 lett a)                                                                                       |                  | 45,75            |
| art. 79 comma 1 lett b)                                                                                       |                  | 2.197,00         |
| art. 79 comma 3                                                                                               |                  | 710,89           |
| art. 79 comma 3 una tantum recupero 2022                                                                      |                  | 710,89           |
| ECONOMIA IMPIEGO FONDO anno<br>precedente                                                                     | 8.347,60         | 11.307,23        |
| <b>Risorse variabili disponibili</b>                                                                          | <b>8.608,18</b>  | <b>14.971,76</b> |
| <b>TOTALE risorse decentrate soggette al<br/>limite 2016</b>                                                  | <b>37.386,72</b> | <b>37.370,18</b> |
| <b>TOTALE risorse non soggette al limite<br/>Fondo 2016</b>                                                   | <b>11.505,68</b> | <b>19.728,59</b> |
| <b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>                                                                             | <b>48.892,40</b> | <b>57.098,77</b> |

Suddivisione dei fondi delle risorse decentrate:

| <b>Descrizione</b>        | <b>Anno 2022</b> | <b>Anno 2023</b> |
|---------------------------|------------------|------------------|
| Produttività              | 6.000,00         | 6.000,00         |
| Peo                       | 9.727,99         | 13.776,58        |
| Indennità di comparto     | 10.147,89        | 8.404,30         |
| Ind. Insegnanti           |                  |                  |
| Indennità di rischio      | -                | -                |
| Indennità di disagio      | -                | -                |
| Specifiche responsabilità | 3.600,00         | 5.600,00         |
| Indennità di turno        | 2.463,36         | 2.662,48         |
| Maggiorazione oraria      | 227,59           |                  |
| Incentivo progettazione   | ---              | ---              |
| <b>Totale</b>             | <b>32.166,83</b> | <b>36.443,36</b> |

|                                                |        |        |
|------------------------------------------------|--------|--------|
| Differenziale progress.<br>economiche a regime | 818,32 | 800,02 |
|------------------------------------------------|--------|--------|

**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 programmatica 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 programmatica della gestione**

L'Ente ha approvato il Bilancio Annuale Economico Preventivo 2023 - Documento di Budget, in data 28/06/2023, con verbale di assemblea ordinaria n. 2 ogg. n. 1.

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

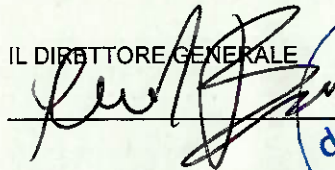
Nell'anno 2023 si sono preventivate economie nell'impiego del Fondo per complessivi € 19.874,96 che, se non diversamente utilizzate in caso di eventuali progressioni economiche, andranno ad incrementare a titolo di risorse variabili il Fondo dell'anno successivo.

**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 2023 ammontano a complessivi € 37.243,38 e la stessa cifra trova idonea copertura per la liquidazione nel bilancio dell'Ente.

San Mauro Pascoli, 13/10/2023

IL DIRETTORE GENERALE



IL REVISORE UNICO

