

**ASP TERRE DI CASTELLI "GIORGIO GASPARINI"
(Provincia di Modena)**

Contratto collettivo integrativo del personale non dirigente di parte economica per l'anno 2020

RELAZIONE TECNICO - FINANZIARIA

La presente Relazione tecnico-finanziaria conformemente allo schema definito dalla Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 25 del 19.07.2012, Prot. n. 64981 si articola nei seguenti moduli:

Modulo I – La costituzione del Fondo delle risorse decentrate

Modulo II – Definizione delle poste di destinazione del Fondo delle risorse decentrate

Modulo III – Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente

Modulo IV – Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

MODULO I – LA COSTITUZIONE DEL FONDO DELLE RISORSE DECENTRATE

Il Fondo delle risorse decentrate relativo all'anno 2020 è stato quantificato con atto dell'Amministratore Unico n. 34 del 30/11/2020, la cui misura tiene conto del limite dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al trattamento accessorio.

L'Organo di Revisione in data 30/11/2020 con verbale n. 24 ha certificato la compatibilità dei costi della contrattazione integrativa con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge e di CCNL (art. 40 bis, comma 1, del D.Lgs. n. 165/2001, così come modificato dal D.Lgs. n. 150/2009);

L'art. 33 del D.L. n. 34/2019 dispone che "Il limite al trattamento accessorio del personale di cui all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, è adeguato, in aumento o in diminuzione, per garantire l'invarianza del valore medio pro-capite, riferito all'anno 2018, del fondo per la contrattazione integrativa nonché delle risorse per remunerare gli incarichi di posizione organizzativa, prendendo a riferimento come base di calcolo il personale in servizio al 31 dicembre 2018"; l'attuale stima del personale in servizio al 31/12/2020 non consente di prevedere un incremento dotazionale; tuttavia, a consuntivo dell'anno 2020, si verificherà l'effettiva consistenza dotazionale dell'Ente al fine di valutare la possibilità di incrementare il limite del salario accessorio, con conseguente integrazione di risorse al Fondo delle risorse decentrate 2020;

Si precisa che il tetto del trattamento accessorio dell'anno 2016 ha costituito la base di riferimento al fine della costituzione dei fondi del salario accessorio, fatti salvi gli istituti di incremento dello stesso introdotti dal CCNL 21/5/2018 Funzioni Locali;

Il limite complessivo del salario accessorio 2020 risulta invariato rispetto all'anno 2019, e precisamente:

- € 536.768 per Fondo risorse decentrate dei dipendenti del comparto
- € 48.418 di tetto limite per la remunerazione della retribuzione di posizione e di risultato dei dipendenti incaricati di posizione organizzativa;
- € 13.700 di limite del Fondo dello straordinario dell'Ente;

Sezione I e II – Risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità e risorse variabili

Il fondo delle risorse decentrate dell'anno 2020 è stato costituito con atto dell'Amministratore Unico n. 34 del 30/11/2020;

la parte stabile del Fondo 2020 è stata costituita con atto dell'Amministratore Unico n. 11 del 6/4/2020 per un importo pari ad **€ 507.025** e risulta così composta:

- un unico importo consolidato, al netto della retribuzione di posizione e risultato delle posizioni organizzative, da corrispondere a carico del bilancio (€ 48.418), in applicazione degli articoli 67, comma 1, e 15, comma 5, del CCNL 21/5/18, pari ad € 323.431;
- un importo, su base annua, pari ad € 83,20 per ogni unità di personale destinataria del CCNL in servizio al 31/12/2015, in applicazione dell'articolo 67, comma 2, lett. a), del CCNL 21/5/2018, pari a € 10.733;
- un importo pari alle differenze tra incrementi a regime delle posizioni economiche rispetto agli incrementi riconosciuti alle posizioni iniziali dal CCNL, in applicazione dell'art. 67, comma 2, lett. b), del CCNL 21/5/2018, pari ad € 2.315 (Corte Conti – Sezione Autonomie n. 19 del 18 ottobre 2018 - risorse definite a livello nazionale e previste nei quadri di finanza pubblica, da non assoggettare al limite di cui all'art. 23, comma 2, del D.Lgs. n. 75/2017);
- un importo pari alle retribuzioni individuali di anzianità e agli assegni ad personam non più corrisposti al personale cessato nell'anno 2019, in applicazione dell'art. 67, comma 2, lett. c), del CCNL 21/5/2018, pari ad € 3.180 che, sommandosi alla relativa quota del Fondo 2019, determina un importo complessivo di € 8.225;
- importi confluiti – in aumento o in diminuzione - nella parte stabile del Fondo ex art. 67, comma 2, lett.e) per trasferimento di funzioni:
 - € 76.368, di cui € 51.222 di risorse stabili ed € 25.146 di risorse variabili, trasferiti dal fondo dell'Unione Terre di Castelli al Fondo dell'Asp, in relazione al trasferimento del personale dipendente del Servizio "Il Melograno";
 - € 18.198, di cui € 6.261 di risorse stabili ed € 11.937 di risorse variabili, trasferiti dal fondo dell'Asp al Fondo dell'Unione Terre di Castelli, in relazione al trasferimento del personale dipendente del Servizio Inserimenti Lavorativi all'Unione;
 - € 152.569, di cui € 90.019 di risorse stabili ed € 62.550 di risorse variabili, trasferiti dal fondo dell'Unione Terre di Castelli al Fondo dell'Asp, in relazione al trasferimento del personale dipendente del Servizio Nidi all'ASP;

la parte variabile del Fondo 2020 è pari ad **€ 29.743** ed è così costituita:

- un importo una tantum di cui all'art. 67, comma 3, lett. d) CCNL 21/5/2018, corrispondente alla frazione di retribuzione individuale di anzianità e assegni ad personam del personale cessato nell'anno 2019, pari a 1.416;
- € 28.327 in applicazione dell'art. 67, comma 3, lett. h), del CCNL 21/5/2018, stanziato ai sensi del comma 4, fino all'1,2% su base annua del monte salari dell'anno 1997, esclusa la dirigenza, in quanto nel bilancio dell'ente sussiste la relativa capacità di spesa;

Il fondo delle risorse decentrate relativo all'anno 2020, così come costituito con atto dell'Amministratore Unico n. 34 del 30/11/2020, distinguendo le risorse stabili e le risorse variabili, risulta essere il seguente:

Risorse stabili	ANNO 2020
Importo Unico determinato ai sensi dell'art.67, comma 1, CCNL 21/5/2018	323.431
Decurtazione retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative destinate nell'anno 2017 (art. 15, comma 5, CCNL 21/5/2018)	- 48.418
Importo su base annua di € 83,20 per personale in servizio al 31/12/15 - art. 67, comma 2, lett. a) CCNL 21/5/2018	10.733
Differenze incrementi contrattuali posizioni economiche rispetto a posizioni iniziali in ragione annua - art. 67, comma 2, lett. b) CCNL 21/5/2018	2.315
R.I.A. ed assegni ad personam personale cessato (quota annua) anni 2017- 2018 -2019 art. 67,comma 2, lett. c), CCNL 21/5/2018	8.225
Risorse per trasferimento di personale SIL all'Unione dal 1/4/2018- art.67,comma 2, lett. e), CCNL 21/5/2018	- 18.198
Risorse per trasferimento di personale Servizio Melograno dall'Unione dal 1/4/2018- art.67,comma 2, lett. e) e art. 70-sexies - CCNL 21/5/2018	76.368
Risorse per trasferimento di personale Asili Nido dall'Unione dal 1/9/2018- art.67,comma 2, lett. e) e art. 70-sexies - CCNL 21/5/2018	152.569
TOTALE risorse stabili	507.025
Risorse variabili	
R.I.A. ed assegni ad personam personale cessato (quota parte cessazione anno 2019) - art. 67,comma 3, lett. d), CCNL 21/5/2018	1.416
Integrazione 1,2% monte salari 1997 (art. 67, comma 3, lett. h), CCNL 21/5/2018	28.327
TOTALE risorse variabili	29.743
TOTALE COMPLESSIVO FONDO	536.768

MODULO II - DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO DELLE RISORSE DECENTRATE**Sezione I – Risorse stabili**

Progressioni economiche orizzontali storiche incluso differenziale pro-eco (ad personam)	95.642,00
Progressioni orizzontali - anno 2020 (atto gestionale n. 163 del 4/6/2020)	12.438,00
Indennità di comparto a fondo (art. 33, comma 4, lett.b) e c) CCNL 22/1/04	55.199,00
Indennità personale educativo asili nido (art.31,c.7,CCNL14/9/2000 - art.6,CCNL5/10/2001)	19.007,00
TOTALE DESTINAZIONE RISORSE STABILI	182.286,00

Sezione II –Risorse variabili

Indennità di turno	77.695,00
Maggiorazione festiva	105,00
Indennità di reperibilità	1.439,00
Performance individuale	131.608,00
Bonus premiale performance individuale	2.562,00
Performance organizzativa	90.128,00
Compensi per incarichi di specifica responsabilità	21.700,00
Compensi per particolari responsabilità operative	350,00
TOTALE DESTINAZIONE RISORSE VARIABILI	354.482,00
TOTALE DESTINAZIONE FONDO RISORSE DECENTRATE 2020	536.768,00

Sezione III – Destinazioni ancora da regolare

Voce non presente.

Sezione IV – Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposta a certificazione

TOTALE RISORSE STABILI	182.286,00
TOTALE RISORSE VARIABILI	354.482,00
TOTALE DESTINAZIONE FONDO RISORSE DECENTRATE 2020	536.768,00

Sezione V – Attestazione da un punto di vista tecnico-finanziario del rispetto dei vincoli di carattere generale

- a) **Attestazione motivata del rispetto di copertura delle destinazioni di utilizzo fondo aventi natura certa e continuativa con risorse del fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità:**
Le risorse stabili, che ammontano ad € **507.025**, finanziano interamente le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa di cui alla Sezione I, pari ad € **182.286**;
- b) **Attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici:** si rimanda a quanto indicato nella relazione illustrativa al punto D);
- c) **Attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il fondo per la contrattazione integrativa:** la selettività dell'istituto delle progressioni orizzontali è stata assicurata nel limite del 50% dei dipendenti aventi diritto alla stessa nel triennio.

MODULO III - SCHEMA GENERALE RIASSUNTIVO DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA E CONFRONTO CON IL CORRISPONDENTE FONDO CERTIFICATO L'ANNO PRECEDENTE**TABELLA 1 - COSTITUZIONE DEL FONDO**

Risorse stabili	ANNO 2020	ANNO 2019	diff. 2020/2019
Importo Unico determinato ai sensi dell'art.67, comma 1, CCNL 21/5/2018	323.431	323.431	-

Decurtazione retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative destinate nell'anno 2017 (art. 15, comma 5, CCNL 21/5/2018)	- 48.418	- 48.418	-
Importo su base annua di € 83,20 per personale in servizio al 31/12/15 - art. 67, comma 2, lett. a) CCNL 21/5/2018	10.733	10.733	-
Differenze incrementi contrattuali posizioni economiche rispetto a posizioni iniziali in ragione annua - art. 67, comma 2, lett. b) CCNL 21/5/2018	2.315	2.315	-
R.I.A. ed assegni ad personam personale cessato (quota annua) anni 2017- 2018 -2019 art. 67,comma 2, lett. c), CCNL 21/5/2018	8.225	5.045	3.180
Risorse per trasferimento di personale SIL all'Unione dal 1/4/2018- art.67,comma 2, lett. e), CCNL 21/5/2018	- 18.198	- 6.261	- 11.937
Risorse per trasferimento di personale Servizio Melograno dall'Unione dal 1/4/2018- art.67,comma 2, lett. e) e art. 70-sexies - CCNL 21/5/2018	76.368	51.222	25.146
Risorse per trasferimento di personale Asili Nido dall'Unione dal 1/9/2018- art.67,comma 2, lett. e) e art. 70-sexies - CCNL 21/5/2018	152.569	90.019	62.550
Incremento per riduzione stabile straordinario (art. 67, comma 2, lett.g), CCNL 21/05/2018	-	-	-
TOTALE risorse stabili	507.025	428.086	78.939
Risorse variabili			-
R.I.A. ed assegni ad personam personale cessato (quota parte cessazione anno 2019) - art. 67,comma 3, lett. d), CCNL 21/5/2018	1.416	257	1.159
Risorse per trasferimento di personale SIL all'Unione dal 1/4/2018- art.67,comma 3, lett. k), CCNL 21/5/2018	-	- 11.937	11.937
Risorse per trasferimento di personale Servizio Melograno dall'Unione dal 1/4/2018- art.67,comma 3, lett. k) e art. 70-sexies - CCNL21/5/2018	-	25.146	- 25.146
Risorse per trasferimento di personale Asili Nido dall'Unione dal 1/9/2018- art.67,comma 3, lett. k) e art. 70-sexies - CCNL 21/5/2018	-	62.550	- 62.550
Integrazione 1,2% monte salari 1997 (art. 67, comma 3, lett. h), CCNL 21/5/2018	28.327	34.905	- 6.578
Decurtazione ex art. 23, c.2, D.Lgs n. 75/2017 per rispetto limite	-	- 2.239	2.239
TOTALE risorse variabili	29.743	108.682	- 78.939
TOTALE COMPLESSIVO FONDO	536.768	536.768	-

TABELLA 2 - DESTINAZIONE FONDO

	ANNO 2020	ANNO 2019	diff. 2020/2019
FONDO RISORSE DECENTRATE	536.768	536.768	-
Risorse stabili			
Progressioni economiche orizzontali storiche incl differenziale pro-eco (ad personam)	95.642,00	80.013,40	15.628,60
Progressioni orizzontali - anno 2019 (atto gestionale n. 114 del 2/4/2020)		24.974,75	- 24.974,75
Progressioni orizzontali - anno 2020 (atto gestionale n. 163 del 4/6/2020)	12.438,00		12.438,00
Indennità di comparto a fondo (art. 33, comma 4, lett.b) e c) CCNL 22/1/04	55.199,00	56.586,18	- 1.387,18
Indennità personale educativo asili nido (art.31,c.7,CCNL14/9/2000 - art.6,CCNL5/10/2001)	19.007,00	27.308,60	- 8.301,60
TOTALE DESTINAZIONE RISORSE STABILI	182.286,00	188.882,93	- 6.596,93
Risorse Variabili			
Indennità di turno	77.695,00	92.583,68	- 14.888,68
Maggiorazione festiva	105,00	44,38	60,62

Indennità di reperibilità	1.439,00	1.829,25	- 390,25
Indennità condizioni lavoro	28.895,00	15.222,01	13.672,99
Indennità di rischio fino al 30/6/19		10.814,28	- 10.814,28
Indennità di disagio fino al 30/6/19		4.237,99	- 4.237,99
Indennità di maneggio valori fino al 30/6/19		205,75	- 205,75
Performance individuale	131.608,00	127.103,75	4.504,25
Bonus premiale performance individuale	2.562,00	1.105,73	1.456,27
Performance organizzativa	90.128,00	71.946,58	18.181,42
Compensi per incarichi di specifica responsabilità	21.700,00	22.441,67	- 741,67
Compensi per particolari responsabilità operative	350,00	350,00	-
TOTALE DESTINAZIONE RISORSE VARIABILI	354.482,00	347.885,07	6.596,93
TOTALE DESTINAZIONE FONDO RISORSE DECENTRATE	536.768,00	536.768,00	-

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

Atteso che:

- con deliberazione dell'Assemblea dei Soci n. 2 del 26/3/2020 è stato approvato il bilancio annuale economico preventivo con allegato il Documento di budget e il Bilancio Pluriennale di previsione 2020-2022 contenente il finanziamento della spesa di cui all'oggetto;
- con Deliberazione dell'Amministratore Unico n. 7 del 30/1/2020, integrato con deliberazione n. 23 del 1/9/2020 è stato approvato il Piano dettagliato degli Obiettivi (PDO) e il Piano della Performance (PDP) per l'esercizio finanziario 2020-2022;
- il Fondo delle risorse decentrate 2020, così come definito con il citato atto n. 34 del 30/11/2020, rispetta l'obbligo di mantenere un livello dei costi del personale coerente rispetto alla qualità dei servizi erogati, così come previsto per le ASP dall'art.18, comma 2bis, del D.L. n. 112 del 25.06.2008

Sezione II – Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo del rispetto del limite di spesa del Fondo

Si evidenzia, come ampiamente illustrato nel citato atto n. 34 del 30/11/2020 che la costituzione del Fondo relativo all'anno 2020 assicura il rispetto del limite dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al trattamento accessorio, secondo quanto disposto dall'art. 23, comma 2, del D.Lgs. n. 75/2017, così come modificato dall'art. 33 del D.L. n. 34/2019, secondo quanto disposto dall'art. 67, comma 7, del CCNL 21/5/2018; a consuntivo dell'anno 2020, si verificherà l'effettiva consistenza dotazionale dell'Ente al fine di valutare la possibilità di incrementare il limite del salario accessorio, con conseguente integrazione di risorse al Fondo delle risorse decentrate 2020;

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

Il totale del fondo è stato costituito con atto dell'Amministratore Unico n. 34 del 30/11/2020, previo parere del Revisore dei Conti e visto di regolarità contabile del dirigente del Servizio Finanziario, attestante la copertura finanziaria a bilancio finanziario 2020.

Il Responsabile del Servizio Risorse Umane
Gestione Economica
Dott.ssa Catia Plessi
(firmato digitalmente)