

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

Contratto collettivo integrativo del personale non dirigente di parte economica per l'anno 2021

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 2021 è stato quantificato con la deliberazione dell'Amministratore Unico n. 23 del 7/6/2021.

L'Organo di Revisione, con verbale n. 28 del 20/5/21, 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);

il limite del salario accessorio dell'anno 2021 risulta:

- € 978.308 per Fondo risorse decentrate dei dipendenti del comparto;
- € 154.142 di tetto limite per la remunerazione della retribuzione di posizione e di risultato dei dipendenti incaricati di posizione organizzativa;
- € 80.420 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 2021 è stato costituito con deliberazione dell'Amministratore Unico n. 23 del 7/6/2021.

La parte stabile del Fondo 2021 è stata costituita con deliberazione dell'Amministratore Unico n. 13 del 19/4/2021 per un importo pari ad € **508.266,63**, come di seguito specificato:

- un unico importo consolidato, in applicazione degli articoli 67, comma 1, e 15, comma 5, del CCNL 21/5/18, pari ad € 323.431;
- **a dedurre** dal Fondo: l'importo destinato nell'anno 2017 alla remunerazione della retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative, che con decorrenza dall'anno 2018 è finanziato a bilancio, è pari ad € 48.418;
- 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);
- retribuzione individuale di anzianità e gli assegni ad personam non più corrisposti al personale cessato nell'anno 2020, di cui all'art. 67, comma 2, lett. c) CCNL 21/5/2018 pari ad € 1.241.63; che sommandosi alla relativa quota del Fondo 2020, determina un importo complessivo di € 9.466,63;
- gli importi confluiti, in aumento o in diminuzione, nella parte stabile del Fondo ex art. 67, comma 2, lett.e) per trasferimento di funzioni sono:

- € 76.368 trasferiti dal fondo dell'Unione Terre di Castelli al Fondo dell'Asp, in relazione al trasferimento del personale dipendente del Servizio "Il Melograno" all'ASP;
 - - € 18.198 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 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 2021** è pari ad **€ 30.980,71** (€ 28.501,37 + € 2.479,34 di economia buoni pasto esclusa dal limite) ed è così determinata:
- 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 2020, pari ad € 336,17;
 - risorse in applicazione dell'art. 67, comma 3, lett. h), CCNL 21/5/2018, stanziati 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, pari ad € 28.165,20;
 - risparmi derivanti dai buoni pasto non erogati nell'anno 2020, come da certificazione del Revisore dei Conti, ex art. 1, comma 870, della Legge n. 178/2020 (Legge di Bilancio 2021), pari ad € 2.479,34;

Il fondo delle risorse decentrate relativo all'anno 2021, così come costituito, distinguendo le risorse stabili e le risorse variabili, risulta essere il seguente:

Risorse stabili	anno 2021
Importo Unico determinato ai sensi dell'art.67, comma 1, CCNL 21/5/2018	323.431,00
Decurtazione retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative destinate nell'anno 2017 (art. 15, comma 5, CCNL 21/5/2018)	- 48.418,00
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	10.733,00
Differenze incrementi contrattuali posizioni economiche rispetto a posizioni iniziali in ragione annua - art. 67, comma 2, lett. b) CCNL 21/5/2018	2.315,00
R.I.A. ed assegni ad personam personale cessato (quota annua) anni dal 2017 al 2020 art. 67, comma 2, lett. c), CCNL 21/5/2018	9.466,63
Risorse per trasferimento di personale SIL all'Unione dal 1/4/2018- art.67, comma 2, lett. e), CCNL 21/5/2018	- 18.198,00
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	76.368,00
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	152.569,00
Incremento per riduzione stabile straordinario (art. 67, comma 2, lett.g), CCNL 21/05/2018	-
TOTALE risorse stabili	508.266,63
Risorse variabili	
R.I.A. ed assegni ad personam personale cessato (quota parte cessazione anno 2020) - art. 67, comma 3, lett. d), CCNL 21/5/2018	336,17
Integrazione 1,2% monte salari 1997 (art. 67, comma 3, lett. h), CCNL 21/5/2018	28.165,20
Obiettivi dell'Ente definiti dal piano della performance (art. 67, comma 3, lett. i), CCNL 21/5/2018)	-
TOTALE risorse variabili	28.501,37
TOTALE FONDO soggetto al limite	536.768,00
Risorse variabili NON soggette al limite	
Economia buoni pasto (art. 1, comma 870, L. n. 178/2020)	2.479,34
TOTALE COMPLESSIVO FONDO 2021	539.247,34

MODULO II - DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO DELLE RISORSE DECENTRATE

Sezione I – Risorse stabili

Progressioni economiche orizzontali storiche incl differenziale pro-eco (ad personam)	102.665,00
Progressioni orizzontali - anno 2020	
Progressioni orizzontali - anno 2021	5.463,00
Indennità di comparto a fondo (art. 33, comma 4, lett.b) e c) CCNL 22/1/04	58.134,00
Indennità personale educativo asili nido (art.31,c.7,CCNL14/9/2000 - art.6,CCNL5/10/2001)	26.151,00
TOTALE DESTINAZIONE RISORSE FISSE	192.413,00

Sezione II – Risorse variabili

Indennità di turno	84.485,00
Maggiorazione festiva	446,00
Indennità di reperibilità	1.306,00
Indennità condizioni lavoro	35.400,00
Performance individuale	123.411,14
Bonus premiale performance individuale	2.468,78
Performance organizzativa (selettiva)	75.584,09
Compensi per incarichi di specifica responsabilità	23.383,33
Compensi per particolari responsabilità operative	350,00
TOTALE DESTINAZIONE RISORSE VARIABILI	346.834,34

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 DESTINAZIONE RISORSE STABILI	192.413,00
TOTALE DESTINAZIONE RISORSE VARIABILI	346.834,34
TOTALE DESTINAZIONE FONDO RISORSE DECENTRATE 2021	539.247,34

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 € 508.266,63 finanziano interamente le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa di cui alla Sezione I, pari ad € 192.413;
- 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 2021	anno 2020	DIFF 2021 - 2020
Importo Unico determinato ai sensi dell'art.67, comma 1, CCNL 21/5/2018	323.431,00	323.431,00	-
Decurtazione retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative destinate nell'anno 2017 (art. 15, comma 5, CCNL 21/5/2018)	- 48.418,00	- 48.418,00	-
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	10.733,00	10.733,00	-
Differenze incrementi contrattuali posizioni economiche rispetto a posizioni iniziali in ragione annua - art. 67, comma 2, lett. b) CCNL 21/5/2018	2.315,00	2.315,00	-
R.I.A. ed assegni ad personam personale cessato (quota annua) anni dal 2017 al 2020 art. 67, comma 2, lett. c), CCNL 21/5/2018	9.466,63	8.225,00	1.241,63
Risorse per trasferimento di personale SIL all'Unione dal 1/4/2018- art.67, comma 2, lett. e), CCNL 21/5/2018	- 18.198,00	- 18.198,00	-
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	76.368,00	76.368,00	-
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	152.569,00	152.569,00	-
Incremento per riduzione stabile straordinario (art. 67, comma 2, lett.g), CCNL 21/05/2018	-	-	-
TOTALE risorse stabili	508.266,63	507.025,00	1.241,63
Risorse variabili			-
R.I.A. ed assegni ad personam personale cessato (quota parte cessazione anno 2020) - art. 67, comma 3, lett. d), CCNL 21/5/2018	336,17	1.416,00	- 1.079,83
Integrazione 1,2% monte salari 1997 (art. 67, comma 3, lett. h), CCNL 21/5/2018	28.165,20	28.327,00	- 161,80
Obiettivi dell'Ente definiti dal piano della performance (art. 67, comma 3, lett. i), CCNL 21/5/2018)	-	-	-
TOTALE risorse variabili	28.501,37	29.743,00	- 1.241,63
TOTALE FONDO soggetto al limite	536.768,00	536.768,00	-
Risorse variabili NON soggette al limite			-
Economia buoni pasto (art. 1, comma 870, L. n. 178/2020)	2.479,34	-	2.479,34
TOTALE COMPLESSIVO FONDO	539.247,34	536.768,00	2.479,34

TABELLA 2 - DESTINAZIONE FONDO

	STIMA 2021	CONSUNTIVO 2020	diff 2021 - 2020
FONDO RISORSE DECENTRATE	539.247,34	536.768,00	2.479,34
Progressioni economiche orizzontali storiche incl differenziale pro-eco (ad personam)	102.665,00	94.737,17	7.927,83
Progressioni orizzontali - anno 2020		12.438,00	12.438,00
Progressioni orizzontali - anno 2021	5.463,00		5.463,00
Indennità di comparto a fondo (art. 33, comma 4, lett.b) e c) CCNL 22/1/04	58.134,00	54.769,85	3.364,15
Indennità personale educativo asili nido (art.31,c.7,CCNL14/9/2000 - art.6,CCNL5/10/2001)	26.151,00	20.665,27	5.485,73
TOTALE DESTINAZIONE RISORSE FISSE	192.413,00	182.610,29	9.802,71

RISORSE VARIABILI			
Indennità di turno	84.485,00	75.371,60	9.113,40
Maggiorazione festiva	446,00	236,99	209,01
Indennità di reperibilità	1.306,00	1.394,51	88,51
Indennità condizioni lavoro	35.400,00	29.652,63	5.747,37
Performance individuale	123.411,14	122.120,74	1.290,40
Bonus premiale performance individuale	2.468,78	2.229,80	238,98
Performance organizzativa (selettiva)	75.584,09	99.401,66	- 23.817,57
Compensi per incarichi di specifica responsabilità	23.383,33	21.700,00	1.683,33
Compensi per particolari responsabilità operative	350,00	350,00	-
TOTALE DESTINAZIONE RISORSE VARIABILI	346.834,34	352.457,93	- 5.623,59
TOTALE DESTINAZIONE FONDO RISORSE DECENTRATE	539.247,34	535.068,22	4.179,12
economie derivanti dall'applicazione della trattenuta per malattia di cui all'art 71 Legge 133/2008 - NON destinabili	0	1.699,78	- 1.699,78
TOTALE	539.247,34	536.768,00	2.479,34

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 programmatoria della gestione

Atteso che:

- con deliberazione dell'Assemblea dei Soci n. 1 del 15/04/2021 è stato approvato il Bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2021/2023, nel quale sono state stanziare le risorse per la contrattazione decentrata;
- che con la medesima deliberazione sono state approvate le proposte del piano programmatico 2021/2023, del bilancio annuale economico preventivo con allegato documento di budget 2021 e del programma biennale degli acquisti 2021/2023;
- con Deliberazione dell'Amministratore Unico n. 9 del 30/3/2021, è stato il Piano della Performance (PDP) per l'esercizio finanziario 2021-2023;
- il Fondo delle risorse decentrate 2021, così come definito con deliberazione dell'Amministratore Unico n. 23 del 7/6/2021, 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. 23 del 7/6/2021 che la costituzione del Fondo relativo all'anno 2021 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 2021, 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 2021;

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 deliberazione dell'Amministratore Unico n. 23 del 7/6/2021, previo parere del Revisore dei Conti e visto di regolarità contabile del Responsabile del Servizio Finanziario, attestante la copertura finanziaria a bilancio finanziario 2021.

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