



## ASP TERRE DI CASTELLI – GIORGIO GASPARINI VIGNOLA (MO)

Contratto collettivo integrativo del personale non dirigente di parte economica per l'anno 2019

### 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 CCNL del comparto Funzioni Locali ha individuato:

- a) RISORSE STABILI, disciplinate dall'art. 67, commi 1 e 2, di natura obbligatoria e, come tali, acquisite al Fondo anche per il futuro;
- b) RISORSE VARIABILI, disciplinate dall'art. 67, comma 3, da stanziare annualmente in relazione alle esigenze di sostegno dei processi attuativi dei programmi, dell'organizzazione e gestione delle funzioni e dei servizi e del relativo mantenimento;

Siccome dall'anno 2017, in base a quanto disposto dall'art. 23, comma 2, del D.Lgs. n. 75/2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016, ne consegue che il totale complessivo del fondo delle risorse decentrate dell'anno 2016 costituisce l'importo limite di costituzione del fondo del salario accessorio anche per l'anno 2019, fatta eccezione per le risorse previste da specifiche disposizioni di legge che, ai sensi del vigente ordinamento, non rientrano nei limiti di legge di cui sopra e per quelle previste dall'art. 67, comma 2, lett. a e b), del CCNL 21/5/2018;

Si precisa che:

- il Fondo delle risorse decentrate per l'anno **2016** dell'Ente è stato definitivamente costituito con deliberazione dell'Amministratore Unico n. 24 del 26/10/2016, per un importo di € € 361.399 comprensivo anche dell'importo posto a carico del fondo e destinato nell'anno 2017 alla remunerazione della retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative;
- con deliberazione dell'Amministratore Unico n. 28 del 19/7/2019 di costituzione del Fondo dell'anno 2019 è stato anche ricalcolato l'importo destinato nell'anno 2017 alla remunerazione della retribuzione di posizione e di risultato degli incaricati di posizione organizzativa includendo anche le risorse (€ 16.139) destinate a remunerare una posizione organizzativa, coperta fino al 31/12/2016 e vacante dal 1/1/2017, ma incardinata nell'attuale organizzazione dell'Ente;

Pertanto, a seguito del consolidamento delle risorse decentrate stabili, **con decurtazione** di quelle che gli enti hanno destinato alla retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative dagli stessi istituite, secondo quanto stabilito dall'art. 67, comma 1, del CCNL 21/5/2018, le risorse destinate al finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative sono corrisposte a carico del bilancio dell'Ente nella misura ricalcolata per l'anno 2017 di € 48.418, anziché di € 32.279;

Il Fondo delle risorse decentrate relativo all'anno 2019 è stato quantificato con deliberazione dell'Amministratore Unico n. 28 del 19/7/2019;

Per maggior chiarezza si evidenzia il tetto del Fondo 2019:

<b>Totale Fondo 2016</b>	<b>361.399</b>
Importo retribuzione posizione e risultato destinato nell'anno 2017	-48.418
Nuovo tetto 2016 al netto delle risorse finanziate a bilancio:	<b>312.981</b>
Differenze incrementi contrattuali posizioni economiche rispetto a posizioni iniziali in ragione annua	2.315
Importo su base annua di € 83.20 per personale in servizio al 31/12/15	10.733
Incremento risorse relative ai trasferimenti di funzioni 2018	210.739
<b>totale tetto fondo 2019</b>	<b>536.768</b>

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

Dato atto che, per quanto riguarda la parte stabile del Fondo 2019 (totale € 428.086):

- secondo quanto disposto dall'art. 67, comma 1, del CCNL 21/5/2018, tutte le risorse decentrate stabili indicate dall'art. 31, comma 2, del CCNL 22/1/2004, relative all'anno 2017, sono confluite in un unico importo consolidato, al netto della retribuzione di posizione e risultato delle posizioni organizzative, da corrispondere a carico del bilancio, secondo quanto disposto dall'art. 15, comma 5, CCNL 21/5/18; tale importo è stato quantificato in € 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;
- dall'anno 2019, secondo quanto disposto dall'art. 67, comma 2, lett. a) CCNL 21/5/2018, il Fondo è incrementato di un importo, su base annua, pari ad € 83,20 per le unità di personale destinatarie di tale CCNL in servizio al 31/12/2015, importo quantificato in € 10.733;
- la rideterminazione per incremento stipendio (differenze tra incrementi a regime delle posizioni economiche rispetto agli incrementi riconosciuti alle posizioni iniziali) di cui all'art. 67, comma 2, lett. b) CCNL 21/5/2018 si quantifica in € 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);
- la retribuzione individuale di anzianità e gli assegni ad personam del personale cessato nell'anno 2018 di cui all'art. 67, comma 2, lett. c), del CCNL 21/5/2018 è pari ad € 2.114 che, sommata alla quota dell'anno 2017 (€ 2.931), già stanziata nel Fondo 2018, determinano un importo complessivo di € 5.045;
- gli incrementi/riduzioni di risorse in applicazione dell'art. 67, comma 3 lett. e), CCNL 21/5/2018 determinati come segue:
  - incremento risorse per trasferimento all'Asp del personale dipendente del Servizio Il Melograno con decorrenza 1/4/2018 ,quantificata a regime per l'anno 2019 in € 51.222;
  - incremento risorse per trasferimento all'Asp del personale dipendente del Servizio Asili Nido con decorrenza 1/9/2018, quantificata a regime per l'anno 2019 in € 90.019;
  - riduzione risorse per trasferimento all'Unione del personale del Servizio Inserimenti Lavorativi dell'Asp con decorrenza 1/4/2018, quantificato a regime per l'anno 2019 in € 6.261;

Dato atto che, per quanto riguarda la parte variabile del Fondo 2019 (totale € 108.682):

- risorse in applicazione dell'art. 67, comma 3, lett. h), CCNL 21/5/2018, stanziate ai sensi del comma 4, fino ad un massimo dell'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, per un importo pari ad € 34.905;

- l'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 2018, calcolati in misura pari alle mensilità residue dopo la cessazione, per un importo totale di € 257;
- la decurtazione di parte variabile relativa all'anno 2016, ex art. 23, comma 2, D.Lgs. n. 75/2017, ammonta ad € 2.239;
- incrementi/riduzioni di risorse in applicazione dell'art. 67, comma 3 lett. k), CCNL 21/5/2018 determinati come segue:
  - incremento risorse per trasferimento all'Asp del personale dipendente del Servizio Il Melograno con decorrenza 1/4/2018, quantificata a regime per l'anno 2019 in € 25.146;
  - incremento risorse per trasferimento all'Asp del personale dipendente del Servizio Asili Nido con decorrenza 1/9/2018, quantificata a regime per l'anno 2019 in € 62.550;
  - riduzione risorse per trasferimento dall'ASP del personale del Servizio Inserimenti Lavorativi con decorrenza 1/4/2018, quantificato a regime per l'anno 2019 in € 11.937;

Il fondo delle risorse decentrate relativo all'anno 2019, così come costituito, distinguendo le risorse stabili e le risorse variabili, risulta il seguente:

<b>Risorse stabili</b>	<b>anno 2019</b>
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 - art. 67, comma 2, lett. c), CCNL 21/5/2018	5.045
Risorse per trasferimento di personale SIL all'Unione dal 1/4/2018- art.67, comma 2, lett. e), CCNL 21/5/2018	- 6.261
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	51.222
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	90.019
<b>TOTALE risorse stabili</b>	<b>428.086</b>
<b>Risorse variabili</b>	
R.I.A. ed assegni ad personam personale cessato (quota parte cessazione anno 2018) - art. 67, comma 3, lett. d), CCNL 21/5/2018	257
Risorse per trasferimento di personale SIL all'Unione dal 1/4/2018- art.67, comma 3, lett. k), CCNL 21/5/2018	- 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
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
Integrazione 1,2% monte salari 1997 (art. 67, comma 3, lett. h), CCNL 21/5/2018	34.905
Obiettivi dell'Ente definiti dal piano della performance (art. 67, comma 3, lett. i), CCNL 21/5/2018)	-
Decurtazione ex art. 23, c.2, D.Lgs n. 75/2017 per rispetto limite	- 2.239
<b>TOTALE risorse variabili</b>	<b>108.682</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO FONDO</b>	<b>536.768</b>

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

### **Sezione I – Risorse fisse non disponibili alla contrattazione**

		<b>Riferimenti</b>
Progressioni economiche orizzontali storiche incluso differenziale pro-eco (ad personam)	80.520	
Indennità di comparto a fondo	57.220	art. 33, comma 4, lett.b) e c) CCNL 22/1/04

Indennità personale educativo asili nido (art.31,c.7,CCNL14/9/2000 - art.6,CCNL5/10/2001)	28.640	art.31,c.7,CCNL14/9/2000 - art.6,CCNL 5/10/2001
<b>TOTALE RISORSE FISSE NON DISPONIBILI</b>	<b>166.380</b>	

## **Sezione II –Risorse variabili**

### A) Risorse variabili regolate dal CCNL

		<b>Riferimenti</b>
Indennità di turno	95.180	art. 68, comma 2, lett. d) - art. 24, comma 1, CCNL 14/9/00
Maggiorazione festiva	50	art. 24, comma 1, CCNL 14/9/00
Indennità di reperibilità	1.870	art. 24, comma 2, lett. d) CCNL 21/5/18
Indennità di rischio	10.780	fino al 30/6/2019
totale risorse variabili A)	<b>107.880</b>	

### B) Risorse variabili disponibili alla contrattazione integrativa

		<b>Riferimenti</b>
Indennità di disagio	3.390	fino al 30/6/2019
Indennità di maneggio valori	330	fino al 30/6/2019
Progressioni orizzontali - anno 2019	27.357	art. 16 CCNL 21/5/18
Indennità condizioni lavoro	25.000	art. 70-bis CCNL 21/5/18 - dal 1/7/19
Performance individuale	128.159	art. 68, comma 2, lett.b) CCNL 21/5/18)
Bonus premiale performance individuale	1.208	art. 69 CCNL 21/5/18 - dal 1/7/19
Performance organizzativa	53.339	art. 68, comma 2, lett.a) CCNL 21/5/18
Compensi per incarichi di specifica responsabilità	23.375	art. 70-quinquies,comma 1, CCNL 21/5/18
Compensi per particolari responsabilità operative	350	art. 70-quinquies,comma 2, CCNL 21/5/18
<b>Totale risorse variabili B)</b>	<b>262.508</b>	
<b>TOTALE risorse variabili</b>	<b>370.388</b>	

## **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 FISSE NON DISPONIBILI ALLA CONTRATTAZIONE	166.380
TOTALE RISORSE VARIABILI REGOLATE DAL CCNL	107.880
TOTALE RISORSE VARIABILI DISPONIBILI ALLA CONTRATTAZIONE	262.508
<b>TOTALE DESTINAZIONE FONDO RISORSE DECENTRATE 2019</b>	<b>536.768</b>

## **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 € 428.086, finanziano interamente le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa di cui alla Sezione I, pari ad € 166.380.

### 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 (progressioni orizzontali:**  
Si ribadisce quanto esposto nella relazione illustrativa al punto E)

**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**

<b>Risorse stabili</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b> (Rideterminato con delibera n. 28/2019)	<b>DIFF</b> <b>2019 / 2018</b>
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	0	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	1.737	578
R.I.A. ed assegni ad personam personale cessato (quota annua) anni 2017- 2018 - art. 67, comma 2, lett. c), CCNL 21/5/2018	5.045	2.931	2.114
Risorse per trasferimento di personale SIL all'Unione dal 1/4/2018- art.67, comma 2, lett. e), CCNL 21/5/2018	- 6.261	- 4.696	- 1.565
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	51.222	38.416	12.806
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	90.019	30.006	60.013
<b>TOTALE risorse stabili</b>	<b>428.086</b>	<b>343.407</b>	<b>84.679</b>
<b>Risorse variabili</b>			
R.I.A. ed assegni ad personam personale cessato (quota parte cessazione anno 2018) - art. 67, comma 3, lett. d), CCNL 21/5/2018	257	0	257
Risorse per trasferimento di personale SIL all'Unione dal 1/4/2018- art.67, comma 3, lett. k), CCNL 21/5/2018	- 11.937	- 8.952	- 2.985
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	18.859	6.287
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	20.850	41.700
Integrazione 1,2% monte salari 1997 (art. 67, comma 3, lett. h), CCNL 21/5/2018	34.905	37.276	- 2.371
Obiettivi dell'Ente definiti dal piano della performance (art. 67, comma 3, lett. i), CCNL 21/5/2018)	-	-	-
Decurtazione ex art. 23, c.2, D.Lgs n. 75/2017 per rispetto limite	- 2.239	-2239	-
<b>TOTALE risorse variabili</b>	<b>108.682</b>	<b>65.794</b>	<b>42.888</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO FONDO</b>	<b>536.768</b>	<b>409.201</b>	<b>127.567</b>
<b>Risorse variabili NON soggette al limite</b>			
<b>ECONOMIE FONDO ANNO PRECEDENTE</b> - art. 68, comma 1, CCNL 21/5/2018	-	<b>32.454</b>	- 32.454
Minori risorse destinate alla retribuzione di posizione e risultato (art. 15, comma 7, CCNL 21/5/18)	-	<b>5.847</b>	- 5.847
<b>TOTALE COMPLESSIVO FONDO</b>	<b>536.768</b>	<b>447.502</b>	<b>89.266</b>

**TABELLA 2 - DESTINAZIONE FONDO**

<b>RISORSE FISSE NON DISPONIBILI ALLA CONTRATTAZIONE</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>DIFF 2019/2018</b>
Progressioni economiche orizzontali storiche incluso differenziale pro-eco (ad personam)	80.520	62.834	17.686
Indennità di comparto a fondo	57.220	43.003	14.217
Indennità personale educativo asili nido (art.31,c.7,CCNL14/9/2000 - art.6,CCNL5/10/2001)	28.640	9.967	18.673
<b>TOTALE DESTINAZIONE RISORSE FISSE NON DISPONIBILI</b>	<b>166.380</b>	<b>115.804</b>	<b>50.576</b>
A) Risorse variabili regolate dal CCNL			
Indennità di turno	95.180	96.861	- 1.681
Maggiorazione festiva	50	-	50
Indennità di reperibilità	1.870	2.227	- 357
Indennità di rischio	10.780	18.287	- 7.507
totale risorse variabili A)	<b>107.880</b>	<b>117.375</b>	- 9.495
B) Risorse variabili disponibili alla contrattazione integrativa			
Indennità di disagio	3.390	6.689	- 3.299
Indennità di maneggio valori	330	622	- 292
Progressioni orizzontali - anno 2019	27.357	-	27.357
Indennità condizioni lavoro	25.000	-	25.000
Performance individuale	128.159	98.717	29.442
Bonus premiale performance individuale	1.208	-	1.208
Performance organizzativa	53.339	85.658	- 32.319
Compensi per incarichi di specifica responsabilità	23.375	22.337	1.038
Compensi per particolari responsabilità operative	350	300	50
<b>Totale risorse variabili B)</b>	<b>262.508</b>	<b>214.323</b>	<b>48.185</b>
<b>TOTALE risorse variabili</b>	<b>370.388</b>	<b>331.698</b>	<b>38.690</b>
<b>TOTALE DESTINAZIONE FONDO RISORSE DECENTRATE 2019</b>	<b>536.768</b>	<b>447.502</b>	<b>89.266</b>

Precisato che la differenza complessiva 2019-2018 (€ 89.266) evidenziata nella costituzione e nella destinazione delle risorse risente notevolmente dei trasferimenti di personale effettuati nel corso dell'anno 2018.

#### **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

Premesso che:

- con deliberazione dell'Assemblea dei Soci n. 2 dell'11/4/2019 l'Assemblea dei Soci ha approvato il Piano Programmatico 2019-2021, il Bilancio Pluriennale di previsione 2019.2021 e il bilancio annuale economico preventivo con allegato il Documento di budget 2019 contenente il finanziamento della spesa di cui all'oggetto;
- il Fondo delle risorse decentrate 2019, così come definito con la citata deliberazione n. 28 del 19/7/2019, 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 nella citata deliberazione n. 28 del 19/7/2019, che il Fondo delle risorse decentrate 2019 è stato quantificato tenendo conto del limite dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale dell'anno 2016;

**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 n. 28 del 19/7/2019.

Sulla spesa complessiva derivante da tale atto è stato disposto il visto di regolarità da parte del Dirigente del Servizio Finanziario, pertanto la spesa correlata trova copertura negli appositi capitoli di Bilancio.

Il Dirigente della Struttura Amministrazione  
Servizio Risorse Umane  
Dott.ssa Elisabetta Pesci  
(firmato digitalmente)