

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

**Contratto collettivo integrativo del personale non dirigente di parte economica per l'anno 2022**

**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 2022 è stato quantificato con la deliberazione dell'Amministratore Unico n. 31 del 5/10/2022.

L'Organo di Revisione, con verbale n. 37 del 30/9/2022, 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);

Precisato che:

- l'art. 33 del D.L. n. 34/2019, relativo alla facoltà di incremento del limite al trattamento accessorio del personale di cui all'articolo 23, comma 2, del D.Lgs. 25 maggio 2017, n. 75, è applicabile solo ai Comuni e non alle Unioni e alle ASP;
- il limite complessivo del salario accessorio dell'anno 2022 risulta il seguente:
  - ❖ € 978.308,00 per Fondo risorse decentrate dei dipendenti del comparto;
  - ❖ € 48.418,00 di tetto limite per la remunerazione della retribuzione di posizione e di risultato dei dipendenti incaricati di posizione organizzativa;
  - ❖ € 13.700,00 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 2022 è stato costituito inizialmente nella sola parte stabile con determinazione dell'Amministratore Unico n. 11 del 29/3/2022, successivamente in data 5/10/2022 con determinazione n. 31 il Fondo delle risorse decentrate è stato integrato della parte variabile e costituito nella sua consistenza complessiva.

**La parte stabile del Fondo 2022, pari ad € 508.752,05, è costituita da:**

- un unico importo consolidato, in applicazione degli articoli 67, comma 1, e 15, comma 5, del CCNL 21/5/18, pari ad € 323.431,00;
- 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 € 48.418,00;
- 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 € 10.733,00;
- 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 € 2.315,00 (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 non più corrisposti al personale cessato nell'anno 2021, di cui all'art. 67, comma 2, lett. c) CCNL 21/5/2018 per un importo pari ad € 485,42, che sommandosi alla relativa quota del Fondo 2021 determina un importo complessivo di € 9.952,05;

- 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:
  - € 76.368,00 trasferiti dal fondo dell'Unione Terre di Castelli al Fondo dell'Asp, in relazione al trasferimento all'ASP del personale dipendente del Servizio "Il Melograno";
  - -€ 18.198,00 trasferiti dal fondo dell'Asp al Fondo dell'Unione Terre di Castelli, in relazione al trasferimento all'Unione del personale dipendente del Servizio Inserimenti Lavorativi;
  - € 152.569 trasferiti dal fondo dell'Unione Terre di Castelli al Fondo dell'Asp, in relazione al trasferimento all'ASP del personale dipendente del Servizio Nidi.

**La parte variabile del Fondo 2022**, pari ad € 28.015,95, è costituita da:

- un importo una tantum di cui all'art. 67, comma 3, lett. d), del CCNL 21/5/2018, corrispondente alla frazione di retribuzione individuale di anzianità e assegni ad personam del personale cessato nell'anno 2021, pari ad € 207,84;
- le risorse inserite con la determinazione n. 31 del 5/10/2022, in applicazione dell'art. 67, comma 3, lett. h), del CCNL 21/5/2018, stanziate 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 € 27.808,11;

Il fondo delle risorse decentrate relativo all'anno 2022, così come costituito, distinguendo le risorse stabili e le risorse variabili, risulta essere il seguente:

<b>Risorse stabili</b>	<b>anno 2022</b>
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) dal 2017 al 2021 - art. 67, comma 2, lett. c), CCNL 21/5/2018	9.952,05
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
<b>Totale risorse stabili</b>	<b>508.752,05</b>
<b>Risorse variabili</b>	
R.I.A. ed assegni ad personam personale cessato (quota parte cessazione anno 2020) - art. 67, comma 3, lett. d), CCNL 21/5/2018	207,84
Integrazione 1,2% monte salari 1997 (art. 67, comma 3, lett. h), CCNL 21/5/2018	27.808,11
Obiettivi dell'Ente definiti dal piano della performance (art. 67, comma 3, lett. i), CCNL 21/5/2018)	0,00
<b>Totale risorse variabili</b>	<b>28.015,95</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO FONDO 2022</b>	<b>536.768,00</b>

## **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)	93.638,00
Progressioni orizzontali 2022	14.049,00
Indennità di comparto a fondo (art. 33, comma 4, lett.b) e c) CCNL 22/1/04	60.017,00
Indennità personale educativo asili nido (art.31,c.7,CCNL14/9/2000 - art.6,CCNL5/10/2001)	26.267,00
<b>TOTALE DESTINAZIONE RISORSE FISSE</b>	<b>193.971,00</b>

## **Sezione II – Risorse variabili**

Indennità di turno	110.428,00
Maggiorazione festiva	514,00
Indennità di reperibilità	2.283,00
Indennità condizioni lavoro	43.690,00
Performance individuale	113.769,00
Bonus premiale performance individuale	2.760,00
Performance organizzativa	45.000,00
Compensi per incarichi di specifica responsabilità	24.003,00
Compensi per particolari responsabilità operative	350,00
<b>TOTALE DESTINAZIONE RISORSE VARIABILI</b>	<b>342.797,00</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 DESTINAZIONE RISORSE STABILI	193.971,00
TOTALE DESTINAZIONE RISORSE VARIABILI	342.797,00
TOTALE DESTINAZIONE FONDO RISORSE DECENTRATE 2022	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 € 508.752,05 finanziano interamente le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa di cui alla Sezione I, pari ad € 193.971,00;
- 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**

<b>Risorse stabili</b>	<b>anno 2022</b>	<b>anno 2021</b>	<b>Diff. 2022 - 2021</b>
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 2021 art. 67, comma 2, lett. c), CCNL 21/5/2018	9.952,05	9.466,63	485,42
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	-
<b>TOTALE risorse stabili</b>	<b>508.752,05</b>	<b>508.266,63</b>	<b>485,42</b>
<b>Risorse variabili</b>			

R.I.A. ed assegni ad personam personale cessato (quota parte cessazione anno 2021) - art. 67, comma 3, lett. d), CCNL 21/5/2018	207,84	336,17	- 128,33
Integrazione 1,2% monte salari 1997 (art. 67, comma 3, lett. h), CCNL 21/5/2018	27.808,11	28.165,20	- 357,09
Obiettivi dell'Ente definiti dal piano della performance (art. 67, comma 3, lett. i), CCNL 21/5/2018)	0,00	0,00	-
<b>TOTALE risorse variabili</b>	<b>28.015,95</b>	<b>28.501,37</b>	<b>- 485,42</b>
<b>TOTALE FONDO soggetto al limite</b>	<b>536.768,00</b>	<b>536.768,00</b>	<b>-</b>
<b>Risorse variabili NON soggette al limite</b>			
Economia buoni pasto (art. 1, comma 870, L. n. 178/2020)	0,00	2.479,34	- 2.479,34
<b>TOTALE COMPLESSIVO FONDO</b>	<b>536.768,00</b>	<b>539.247,34</b>	<b>- 2.479,34</b>

**TABELLA 2 - DESTINAZIONE FONDO**

	<b>CCI 2022 stima</b>	<b>CONSUNTIVO 2021</b>	Diff. 2022 - 2021
<b>FONDO RISORSE DECENTRATE</b>	<b>536.768,00</b>	<b>539.247,34</b>	<b>- 2.479,34</b>
Progressioni economiche orizzontali storiche incluso differenziale pro-eco (ad personam)	93.638,00	104.371,25	- 10.733,25
Progressioni orizzontali 2022	14.049,00	0,00	14.049,00
Indennità di comparto a fondo (art. 33, comma 4, lett. b) e c) CCNL 22/1/04	60.017,00	53.489,63	6.527,37
Indennità personale educativo asili nido (art. 31, c. 7, CCNL 14/9/2000 - art. 6, CCNL 5/10/2001)	26.267,00	24.679,46	1.587,54
<b>TOTALE DESTINAZIONE RISORSE FISSE</b>	<b>193.971,00</b>	<b>182.540,34</b>	<b>11.430,66</b>
Indennità di turno	110.428,00	76.049,32	34.378,68
Maggiorazione festiva	514,00	658,70	- 144,70
Indennità di reperibilità	2.283,00	1.254,21	1.028,79
Indennità condizioni lavoro	43.690,00	34.927,59	8.762,41
Performance individuale	113.769,00	111.955,15	1.813,85
Bonus premiale performance individuale	2.760,00	2.166,37	593,63
Performance organizzativa	45.000,00	104.652,94	- 59.652,94
Compensi per incarichi di specifica responsabilità	24.003,00	22.991,67	1.011,33
Compensi per particolari responsabilità operative	350,00	350,00	0,00
<b>TOTALE DESTINAZIONE RISORSE VARIABILI</b>	<b>342.797,00</b>	<b>355.005,95</b>	<b>-12.208,95</b>
<b>TOTALE DESTINAZIONE FONDO RISORSE DECENTRATE</b>	<b>536.768,00</b>	<b>537.546,29</b>	<b>- 778,29</b>
economie derivanti dall'applicazione della trattenuta per malattia di cui all'art 71 Legge 133/2008 - NON destinabili		1.701,05	- 1.701,05
	<b>536.768,00</b>	<b>539.247,34</b>	<b>- 2.479,34</b>

**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. 2 del 25/3/2022 è stato approvato il Bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2022/2024, nel quale sono state stanziati le risorse per la contrattazione decentrata;
- che con la medesima deliberazione sono state approvate le proposte del piano programmatico 2022/2024, del bilancio annuale economico preventivo con allegato documento di budget 2022 e del programma biennale degli acquisti 2022/2024;
- con Deliberazione dell'Amministratore Unico n. 6 del 24/1/2022, è stato il Piano della Performance (PDP) per l'esercizio finanziario 2022-2024;
- il Fondo delle risorse decentrate 2022, così come definito con deliberazione dell'Amministratore Unico n. 31 del 5/10/2022, 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. 31 del 5/10/2022 che la costituzione del Fondo relativo all'anno 2022 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.

**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. 31 del 5/10/2022, previo parere del Revisore dei Conti e previo visto di regolarità contabile del Responsabile del Servizio Finanziario, attestante la copertura finanziaria a bilancio finanziario 2022.

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