

LA RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

ISTITUTO	Relazione tecnico-finanziaria all'accordo integrativo
A COSA SERVE	Documento di accompagnamento della preintesa di accordo di secondo livello al fine di ottenere la certificazione positiva da parte dell'organo di revisione.
FONTE NORMATIVA	Articolo 40, comma 3-sexies, d.lgs. 30 marzo 2001, n. 165
CONTENUTO DELLA NORMA	A corredo di ogni contratto integrativo le pubbliche amministrazioni, redigono una relazione tecnico-finanziaria utilizzando gli schemi appositamente predisposti e resi disponibili tramite i rispettivi siti istituzionali dal Ministero dell'economia e delle finanze di intesa con il Dipartimento della funzione pubblica. Tali relazioni vengono certificate dagli organi di controllo di cui all'articolo 40-bis, comma 1.
POSSIBILE DISCIPLINA	Il contenuto dei due documenti è dettagliato nella circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 25 del 19 luglio 2012 ed è stato aggiornato con gli schemi pubblicati al link http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/Schemi_RTF/
COMPETENZA	Direttore Area Amministrativa
NOTE	Relazione completata in data 06/12/2022, sottoposta alla verifica del revisore in data 07/12/2022, considerata nella delibera dell'Amministratore Unico n. 20 del 09/12/2022 Riportata la data del contratto 19/12/2022, quindi firmata

ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA
BAGNACAVALLO (RA)

Accordo integrativo ai sensi degli artt. 7 e 8 del CCNL 21/05/2018, in merito all'utilizzo delle risorse decentrate dell'anno **2022**

Relazione tecnico-finanziaria

Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo di produttività, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti nel Comparto Funzioni Locali, è stato quantificato dall'Amministrazione con determinazione DA n. 98 del 06/10/2022 in applicazione del CCNL del 21/05/2018 e integrato con determinazione DA n. 122 del 30/11/2022 in seguito alla stipula del CCNL del 16/11/2022, nei seguenti importi:

Risorse stabili	617.614,08
Risorse variabili	143.711,68
Riduzioni operate nell'anno 2014 per effetto del primo periodo di cui all'art. 9, comma 2-bis del d.l. 78/2010 consolidato a partire dal 2015	-2.506,88
Riduzioni operate per superamento limite 2016 (art. 23 d.lgs 25/05/2017 n. 75)	-33.866,22
Totale risorse	724.952,66

Il modulo I è compilato in base alle disposizioni:

art. 23 d.lgs 25/05/2017 n. 75 che stabilisce: *..... a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016. A decorrere dalla predetta data l'articolo 1, comma 236, della legge 28 dicembre 2015, n. 208 è abrogato. Per gli enti locali che non hanno potuto destinare nell'anno 2016 risorse aggiuntive alla contrattazione integrativa a causa del mancato rispetto del patto di stabilità interno del 2015, l'ammontare complessivo delle risorse di cui al primo periodo del presente comma non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2015, ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio nell'anno 2016.*

3. Fermo restando il limite delle risorse complessive previsto dal comma 2, le regioni e gli enti locali, con esclusione degli enti del Servizio sanitario nazionale, possono destinare apposite risorse alla componente variabile dei fondi per il salario accessorio, anche per l'attivazione dei servizi o di processi di riorganizzazione e il relativo mantenimento, nel rispetto dei vincoli di bilancio e delle vigenti disposizioni in materia di vincoli della spesa di personale e in coerenza con la normativa contrattuale vigente per la medesima componente variabile

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità

Risorse storiche consolidate

La parte "storica" del fondo per le risorse decentrate a partire dall'anno 2018 è costituita da un unico importo consolidato di tutte le riserve stabili, indicate dall'art. 31 comma 2 del CCNL 22/01/2004, relativa all'anno 2017, al netto di quanto destinato nel medesimo anno alla retribuzione di posizione e risultato delle posizioni organizzative (art. 67 comma 1 CCNL 21/05/2018), pari a € 548.722,55 e dagli incrementi previsti dall'art. art. 67 comma 2 CCNL 21/05/2018, dall'art. 79 comma 1 let. d) e comma 5 del CCNL del 16/11/2022 come di seguito specificato.

Sono stati effettuati i seguenti incrementi:

Descrizione	Importo
CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 2 let. a)	13.062,40
CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 2 let. b)	5.189,86
CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 2 let. c)	3.339,96
CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 2 let. d)	,00
CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 2 let. e)	,00
CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 2 let. f)	,00
CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 2 let. g)	,00
CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 2 let. h)	28.000,00
CCNL 16/11/2022 art. 79 comma 1 let. b)	13.013,00
CCNL 16/11/2022 art. 79 comma 1 let. d)	6.286,31
TOTALE	68.891,53

Sono in specifico:

art. 67 comma 2 CCNL del 21/05/2018

- let a) : incremento a valere dal 2019, pari ad un importo su base annua di € 83,20 per il personale non dirigente in servizio al 31/12/2015 che risultano essere n. 157;
- Let b): differenze tra gli incrementi a regime riconosciuti alle progressioni economiche di ciascuna categoria e gli stessi incrementi riconosciuti alle posizioni iniziali, in riferimento al personale in servizio alla data in cui decorrono gli incrementi, (per incrementi con decorrenza 01/04/2018)
- let. c) importo corrispondente alle retribuzioni individuali di anzianità non più corrisposti al personale cessato dal servizio. L'importo confluisce nel fondo a partire dall'anno successivo alla cessazione;
- let h): incremento effettivo della dotazione organica per assunzione di infermieri al fine di assicurare la continuità dell'assistenza sanitaria agli ospiti delle strutture socio sanitarie in gestione diretta all'Asp.;

art. 79 comma 1 CCNL del 16/11/2022

- let b) incremento, pari ad un importo su base annua di € 84,50 per il personale non dirigente in servizio al 31/12/2018 che risultano essere n. 154;
- differenze tra gli incrementi a regime riconosciuti alle progressioni economiche di ciascuna categoria e gli stessi incrementi riconosciuti alle posizioni iniziali, in riferimento al personale in servizio alla data di stipula del CCNL del 16/11/2022 (lo stesso importo è previsto nella distribuzione del fondo al fine di pagare il differenziale relativo all'anno 2022)

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili sono individuati con riferimento all'art. 67 co. 3 del CCNL 21/05/2018 e 79 co. 1 e 3 CCNL del 16/11/2022

Descrizione*	Importo
CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 3 let. a)	
CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 3 let. b)	
CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 3 let. c)	
CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 3 let. d)	377,33
CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 3 let. e)	7.944,65
CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 3 let. f)	
CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 3 let. g)	
CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 3 let. h)	14.305,73
CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 3 let. i)	73.000,00
CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 3 let. j)	
CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 3 let. k)	
CCNL 16/11/2022 art. 79 comma 1 let b) quota 2021 una tantum	13.013,00
CCNL 16/11/2022 art. 79 comma 3	7.585,95
Totale risorse variabili	116.226,66
CCNL 21/05/2018 art. 68 comma 1 – risparmi anni precedenti	27.485,02
Totale risorse variabili	143.711,68

Sono in specifico:

art. 67 comma 3:

Let d) importo corrispondente alle retribuzioni individuali di anzianità non versate dopo la cessazione in riferimento all'anno di cessazione. L'importo confluisce nel fondo nell'anno successivo alla cessazione. L'importo si riferisce alle cessazioni dell'anno 2021;

Let e) economie derivanti dall'applicazione della disciplina dello straordinario di cui all'art. 14 del CCNL del 01/04/1999. L'importo confluisce nel fondo dell'anno successivo.

Let. h) quota delle risorse stanziata nel passato in sede di contrattazione integrativa, di importo non superiore all'1,2% su base annua del monte salari anno 1997. L'importo massimo è di € 23.594,01, mentre il finanziamento è di € 14.305,73;

let. i) Risorse che l'Asp destina al conseguimento di obiettivi anche di mantenimento, definiti negli atti di programmazione della gestione;

art. 79 CCNL del 16/11/2022:

coma 1 let b) incremento, pari ad un importo su base annua di € 84,50 per il personale non dirigente in servizio al 31/12/2018 che risultano essere n. 154, quale quota una tantum per l'anno 2021;

comma 3 incremento pari allo 0,22% del monte salari 2018 (suddiviso in proporzione tra sulla base del valore del presente fondo e lo stanziamento per le posizioni organizzative in riferimento all'anno 2021).

Nel 2022 si è scelto di finanziare il mantenimento dei servizi o processi di riorganizzazione già avviati negli esercizi precedenti che:

- hanno comportato l'implementazione di nuovi sistemi informatici sia in area amministrativa che in area socio sanitaria;
- hanno sviluppato modalità di integrazione dei servizi socio sanitari;
- hanno implementato un programma continuativo delle attività di animazione;
- che contribuiscono complessivamente a supportare le attività al fine di garantire la qualità dei servizi erogati anche in questa fase epidemiologica;

oltre che i nuovi processi volti a:

- Ottimizzazione delle procedure del controllo di gestione;
- upgrade software presenze e portale del personale, con implementazione nuove funzionalità, compreso nuove modalità di richiesta di autorizzazioni per permessi;
- analisi e simulazione nuovo sito in ottemperanza indicazioni Agid;
- controllo e monitoraggio del servizio di supporto-guardaroba, nella fase di implementazione nuova modalità di gestione, in seguito al cambio del fornitore del servizio e in assenza del titolare del servizio stesso.

Alle risorse variabili così determinate si sommano le risorse di cui all'art. 67 comma 1 e 2 non utilizzate negli anni precedenti.

Sezione III – Eventuali decurtazione del fondo

Sono state effettuate le seguenti decurtazioni:

Descrizione	Importo
Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (limite fondo 2010 parte fissa) consolidato per l'anno 2015 con lo stesso importo del 2014	2.506,88
Riduzioni operate per superamento limite 2016 (art. 23 d.lgs 25/05/2017 n. 75)	33.866,22
Totale riduzioni	36.373,10

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

A) Fondo tendenziale	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	617.614,08
Risorse variabili	143.711,68
Totale fondo tendenziale	761.325,76
B) Decurtazioni del Fondo tendenziale	
Decurtazione consolidata	2.506,88
Decurtazione variabile	33.866,22
Totale decurtazioni fondo tendenziale	36.373,10
C) Fondo sottoposto a certificazione	
Fondo unico al netto delle decurtazioni	724.952,66
Totale Fondo sottoposto a certificazione	724.952,66

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo
Voce non presente

Modulo II - Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

Sezione I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione

Non vengono regolate dal presente contratto somme per totali € 224.628,28

relative a:

Descrizione	Importo
Indennità di comparto definite dal CCNL 22/01/2004 art. 33	67.656,99
Progressioni orizzontali da situazioni pregresse	156.971,29
Totale	224.628,28

Le somme suddette sono effetto di disposizioni del CCNL art. 68 comma 1 CCNL 21/05/2018

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Vengono regolate dal contratto somme per complessivi € 500.324,39 così suddivise:

Descrizione	Importo
Indennità di turno	293.223,00
Indennità di rischio (indennità art. 70 bis CCNL 2016/2018)	33.055,00
Indennità di disagio	
Indennità di maneggio (indennità art. 70 bis CCNL 2016/2018)	477,00
Progressioni orizzontali con decorrenza anno 2022, in applicazione dell' accordo 2022	4.477,13
Indennità specifiche responsabilità (art. 70 quinquies CCNL 2016/2018)	32.812,47
Premi correlati alla performance organizzativa (art. 68 co.2 CCNL 2016/2018)	3.400,00
Premi correlati alla performance individuale (art. 68 co. 2 e 69 CCNL 2016/2018)- compreso quota destinata al differenziale individuale	132.879,79
Totale	500.324,38

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Voce non presente

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

Descrizione	Importo
Somme non regolate dal contratto	224.628,28
Somme regolate dal contratto	500.324,38
Destinazioni ancora da regolare	
Totale	724.952,66

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Voce non presente

Sezione VI - Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto di 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;

Le risorse stabili ammontano a € 617,614,08 le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (comparto, progressioni orizzontali) ammontano a € 224.628,28. Pertanto le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa sono tutte finanziate con risorse stabili.

b. attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici;

Gli incentivi economici sono erogati in base al CCNL e la parte di produttività è erogata in applicazione delle norme regolamentari dell'Ente in coerenza con il d.lgs. 150/2009 e con la supervisione del Nucleo di Valutazione .

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

Con l'attuale accordo sono state definite i criteri e i requisiti per l'attribuzione delle nuove progressioni economiche, che comunque nel rispetto degli stessi vengono effettuati mediante apposita selezione. Possono concorrere solo i dipendenti che hanno maturato 24 mesi di anzianità nel precedente livello e che hanno una valutazione media degli ultimi tre anni non inferiore al 60/100.

La graduatoria viene definita mediante la combinazione di due criteri: la media delle valutazioni degli ultimi 3 anni e l'esperienza maturata, con un peso diverso nelle diverse categorie, ma comunque con una netta prevalenza del peso della valutazione. Il numero complessivo delle progressioni economiche assegnate nel 2022 sono complessivamente pari al 30% degli aventi diritto.

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

Tabella 1 - Schema generale riassuntivo di costituzione del Fondo. Anno 2022 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2021.

Considerato che i vincoli previsti dall'art. 23 d.lgs 25/05/2017 n. 75, prendono a riferimento l'anno 2016, nello schema che segue è stato sostituito il 2010 (previsto nella schema originario) con l'anno 2016. Inoltre considerato che la costituzione del fondo a partire dall'anno 2019 è effettuata con riferimenti contrattuali diversi si è provveduto ad implementare lo schema delle voci del CCNL del 21/05/2018

Descrizione – Riferimenti CCNL ante 2018	Anno 2016	Descrizione – Riferimenti CCNL del 21/05/2018 e del 16/11/2022	Anno 2021	Anno 2022
<i>risorse aventi carattere di certezza e stabilità</i>				
<i>Risorse storiche</i>				
Unico importo consolidato anno 2003 (art. 31 c. 2 Ccnl 2002-2005)	483.053	Unico importo consolidato (CCNL 21/05/2018 art. 67 c. 1)	548.723	548.723
CCNL 22/1/2004 art. 32 c. 1	18.207			
CCNL 22/1/2004 art. 32 c. 7	4.682			
CCNL 9/5/2006 art. 4 c. 1				
CCNL 11/4/2008 art. 8 c. 7	19.135			
		CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 2 let. a) (escluso dal limite art. 23 del d.lgs 75/2017)	13.062	13.062
		CCNL 2019/2021 art. 79 al comma 1 let. b) (escluso dal limite art. 23 del d.lgs 75/2017)		13.013
CCNL 5/10/2001 art. 4, c. 2	5.276	CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 2 let. c)	2.527	3.340
CCNL 1/4/1999 art. 15, c. 5 /parte (incremento stabile delle dotazioni organiche)	1.258	CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 2 let. h) Incremento dotazione organica	18.667	28.000
CCNL 1/4/1999 art. 15, c. 1 let. L /parte (incremento per trasferimento funzioni) per dipendenti trasferiti nel corso del 2010	82.011			
CCNL 22/01/2004 dich. cong. n° 14 CCNL 09/05/2006 dich. cong. n° 4 (recupero PEO)	19.796	CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 2 let. b) (escluso dal limite art. 23 del d.lgs 75/2017)	5.190	5.190
		CCNL 2019/2021 art. 79 al comma 1 let. d) (escluso dal limite art. 23 del d.lgs 75/2017)		6.286
CCNL 11/4/2008 art. 8 c. 2				
CCNL 1/4/1999 art. 14, c. 4 riduzione straordinari				
<i>risorse fisse con carattere di certezza e stabilità</i>				
Totale risorse stabili	633.418	Totale risorse stabili al netto risorse destinate alle retribuzione di posizione e risultato dei titolari di posizioni organizzative che nel 2017 sono state finanziate da risorse stabili	588.169	617.614

Descrizione – Riferimenti CCNL ante 2018	Anno 2016	Descrizione – Riferimenti CCNL del 21/05/2018	Anno 2021	Anno 2022
Risorse variabili				
<i>Poste variabili sottoposte all'art. 9, comma 2-bis del d.l. 78/2010</i>		<i>Poste variabili sottoposte all'art. 23 d.lgs 25/05/2017 n. 75</i>		
Art. 15, comma 1, lett. d) sponsorizzazioni / convenzioni / contribuzioni utenza	13.355			
Art. 15, comma 1, lett. k) specifiche disposizioni di legge				
Art. 15, comma 2		CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 3 let. h)	14.321	14.306
Art. 15, comma 5 nuovi servizi o riorganizzazioni	73.000	CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 3 let. i)	73.000	73.000
Altre risorse variabili (anno 2013 - art. 32 c. 6 CCNL 22/01/2004)	14.683	CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 3 let. d)	362	377
<i>Poste variabili non sottoposte all'art. 9, comma 2-bis del d.l. 78/2010</i>		<i>Poste variabili non sottoposte all'art. 23 d.lgs 25/05/2017 n. 75</i>		
Art. 15, comma 1, lett. k)/art. 14, comma 5 ISTAT				
Art. 15, comma 1, lett. m) risparmi straordinario	10.431	CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 3 let. e)	5.664	7.945
Somme non utilizzate l'anno precedente	7.758	CCNL 21/05/2018 art. 68 comma 1 – risparmi anni precedenti	26.244	27.485
Altro		CCNL 2019/2021 art. 79 al comma 1 let. b) anno 2021 – una tantum		13.013
Altro		CCNL 2019/2021 art. 79 al comma 3		7.586
Totale risorse variabili				
Totale	119.227		119.591	143.712
<i>Decurtazioni del Fondo</i>				
Decurtazioni rispetto limite 2010 stabili (consolidamento decurtazione applicata nel 2014)	2.507	Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (limite fondo 2010 parte fissa) consolidato per l'anno 2015 con lo stesso importo del 2014	2.507	2.507
Decurtazione proporzionale stabili				
Decurtazioni rispetto limite 2016 stabili	1.501	Riduzioni operate per superamento limite 2016 (art. 23 d.lgs 25/05/2017 n. 75)	23.720	33.866
Decurtazioni rispetto limite 2010 variabili				
Decurtazione proporzionale variabili				
Altro				
Totale decurtazioni del Fondo				
Totale	4.008		26.227	36.373
<i>Risorse del Fondo sottoposte a certificazione</i>				
Risorse fisse	633.418	Risorse fisse	588.169	617.614
Risorse variabili	119.227	Risorse variabili	119.591	143.712
Decurtazioni	4.008	Decurtazioni	26.227	36.373
Totale risorse del Fondo sottoposte a certificazione				
Totale fondo risorse decentrate	748.637		681.533	724.953
		Risorse destinate alle retribuzione di posizione e risultato dei titolari di posizioni organizzative nel 2017	99.074	99.074
<i>Totale risorse del Fondo – confrontabile</i>				
Totale complessivo	748.637		780.608	824.027
<i>Poste variabili non sottoposte all'art. 9, comma 2-bis del d.l. 78/2010</i>	18.189	<i>Poste variabili non sottoposte all'art. 23 d.lgs 25/05/2017 n. 75</i>	31.908	56.029
		<i>Poste fisse non sottoposte all'art. 23 d.lgs 25/05/2017 n. 75</i>	18.252	37.552
TOTALE CONFRONTABILE	730.448		730.447	730.446

Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di utilizzo del Fondo. Anno 2022 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2021 e 2016.

Descrizione	Anno 2016	Anno 2021	Anno 2022
<i>Programmazione di utilizzo del fondo</i>			
<i>Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa</i>			
Indennità di comparto	69.184	71.363	67.657
Art. 17, comma 2, lett. b) p.e.o. in godimento – art.- 68 co 1 CCNL 2016/2018	119.340	134.703	156.971
Retribuzione di posizione e di risultato titolari di posizione organizzativa	104.441		
Indennità personale educativo asili nido (art. 31, comma 7, CCNL 14.09.2000)			
Art. 6 CCNL 05.10.2001 Indennità per il personale educativo e scolastico			
Altro			
Indennità di turno			
Indennità di turno	247.428	265.000	293.223
Indennità di rischio	33.211	34.000	33.055
Indennità di disagio			
Indennità di maneggio valori	961	300	477
Progressioni orizzontali con decorrenza nell'anno, in applicazione del CCI 2018/2020 e integrato con accordo annuale		18.284	4.477
Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. f) CCNL 01.04.1999)- Dal anno 2019 (art. 70 quinquies CCNL 2016/2018)	37.083	31.004	32.812
Produttività di cui all'articolo 17, comma 2, lettera a) del CCNL 01/04/1999 – Dal 2019 Premi performance art. 68 co 2 e 69 ccnl 2016/2018)	136.989	126.878	136.280
Altro			
Totale	748.637	681.532	724.953
Altro			
Totale	748.637	681.532	724.953
Non regolate dal decentrato			
Non regolate dal decentrato	292.965	206.067	224.629
Regolate dal decentrato	455.672	475.466	500.324
Ancora da regolare			
Totale	748.637	681.533	724.953

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

In premessa a questo modulo di precisa che l'Asp adotta un sistema di contabilità economica in osservanza al disposto di cui al Titolo IV della LR 2/2003 (Regione Emilia Romagna) ed informato alle disposizioni in materia di contabilità e bilancio di cui al CC.

Gli strumenti contabili di programmazione, individuati da apposito regolamento di contabilità approvato dall'ente in coerenza con quanto deliberato dalla Giunta Regionale 12/03/2007 n. 279, sono costituiti in particolare per ciò che qui interessa, dal bilancio annuale economico preventivo composto da un conto economico preventivo e dal documento di budget che rappresenta in termini analitici i risultati attesi per l'esercizio successivo.

La voce di bilancio B9 – Costi per il personale è a sua volta suddivisa in sottoconti che consentono di individuare le quote stanziare a bilancio che compongono il fondo produttività sia al fine di monitorare correttamente la programmazione che il risultato a consuntivo. Come evidenziato nelle prossime sezioni che evidenziano sia il controllo dei valori a consuntivo per l'anno 2021 che il controllo sulla programmazione per l'anno 2022

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

Il limite di spesa del Fondo dell'anno 2021 è stato rispettato come si evidenzia nell'estratto di bilancio di esercizio di seguito allegato.

COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE	Estratto bilancio di esercizio 2021	Voci di bilancio non a carico del fondo produttività	Voci di bilancio che costituiscono il fondo produttività
Competenze fisse	3.295.067,03	3.167.835,12	127.231,91
Competenze variabili	629.628,13	108.518,83	521.109,30
Competenze per lavoro straordinario	7.807,28	7.807,28	
Variazione fondo ferie e festività	4.831,15	4.831,15	
Rimborso competenze personale in comando	-31.589,31	-31.589,31	
Competenze compl.pers. att.commerciale	54.286,79	49.392,55	4.894,24
ONERI DIVERSI DI GESTIONE			
Sopravvenienze passive ed insuss.	29.196,20		643,40
Totale contabile			653.878,85
Totale fondo			681.532,63
Totale fondo nella voce B 9 costi del personale e oneri diversi di gestione (comp. 2021)			653.878,85
Turni arretrati cons. peo pagati 2021 comp. Contabile 2020			168,76
Totale fondo rilevato in contabilità			654.047,61
Risparmi totali da riportare nell'anno successivo			27.485,02

Il prospetto allegato evidenzia la composizione dei risparmi sul fondo 2021 che per la parte determinata da aspettative congedi, cessazioni comportano risparmi sui rispettivi fondi che in base all'art. 68 co. 1 del CCNL 2016/2018, sono portate in aumento dell'anno successivo. In tali voci non sono compresi i risparmi determinati dalle trattenute per malattia che non possono essere utilizzati negli anni successivi.

VOCI DI DISTRIBUZIONE DEL FONDO PRODUTTIVITÀ 2021	QUOTA IMPUTATO AL FONDO 2021	COSTO CONTABILIZZATO	ECONOMIE PER ANNO SUCCESSIVO
Fondo Progressioni Orizzontali (art. 68 co. 1 CCNL 2016/2018)	149.059,63	129.788,71	19.270,92
Indennità di comparto art. 33 CCNL 22/01/2004	71.363,26	63.149,16	8.214,10
ART. 68 CO. 1 economie fondo anno precedente – composizione			27.485,02
TOTALE ECONOMIE DA UTILIZZARE PER FONDO 2022			27.485,02

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

Il totale del fondo come determinato dall'Amministrazione con determinazione DA n. 98 del 06/10/2022 in applicazione del CCNL del 21/05/2018 e integrato con determinazione DA n. 122 del 30/11/2022 in seguito alla stipula del CCNL del 16/11/2022, trova copertura nel conto economico preventivo anno 2022 come di seguito indicato,.

ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA – ESTRATTO BUDGET ANNO 2022 PER COSTITUZIONE FONDO DELLA PRODUTTIVITA'			
Estratto bilancio di previsione anno 2022		Voci di bilancio non a carico del fondo produttività	Voci di bilancio che costituiscono il fondo produttività
COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE			
Salari e stipendi	4.425.684,51	3.660.882,58	751.445,11
Competenze fisse	3.727.627,05	3.591.176,52	136.450,53
Competenze variabili	737.951,71	63.197,12	614.994,58
Competenze per lavoro straordinario	17.412,05	0,00	0,00
Rimborso competenze personale in comando	-46.403,19	-46.403,19	0,00
valore massimo costituzione fondo da budget 2022			751.445,11
valore fondo anno 2022 det. 98 del 06/10/2022			685.054,40
valore fondo anno 2022 det. In seguito al CCNL 2019/2021 del 16/11/2022			724.952,66

La quota della voce di bilancio B9 che comprende voci che compongono il fondo di produttività e le risorse successivamente ad esso destinato è di € 751.445,11 che copre totalmente il valore del fondo anno 2022