

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 06/12/2023, sottoposta alla verifica del revisore in data 11/12/2023, considerata nella delibera dell'Amministratore Unico n. 13 del 12/12/2023 Riportata la data del contratto 20/12/2023, quindi firmata

ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA
BAGNACAVALLO (RA)

Contratto collettivo integrativo per l'anno 2023 ai sensi dell'art. 7 e 8 del CCNL 2019/2021 del 16/11/2022

Relazione tecnico-finanziaria

Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo delle risorse decentrate, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti nel Comparto Funzioni Locali, è stato quantificato dall'Amministrazione con determinazione DA n. 50 del 20/04/2023 in applicazione delle disposizioni proprie della contrattazione nazionale e in particolare con riferimento al CCNL del 16/11/2022, nei seguenti importi:

Risorse stabili	708.612,32
Risorse variabili	127.910,74
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)	-48.163,18
Totale risorse	785.853,00

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 stabile del fondo risorse decentrate è costituita dalle risorse già previste dall'art. 67 comma 1 e comma 2 let a), b), c), d), e), f), g) del CCNL 21/05/2018, dall'art. 79 comma 1 let. b), c) d) del CCNL 2019/2021 come di seguito specificato, sui quali sono stati applicati gli incrementi previsti degli stessi articoli e in applicazione dell'art. 79 comma 1bis del medesimo CCNL.

Descrizione	Importo storico	Incremento 2023	Importo 2023
CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 1	548.722,55		548.722,55
CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 2 let. a)	13.062,40		13.062,40
CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 2 let. b)	5.189,86		5.189,86
CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 2 let. c)	3.339,96	759,46	4.099,42
CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 2 let. d)	,00		,00
CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 2 let. e)	,00		,00
CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 2 let. f)	,00		,00
CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 2 let. g)	,00		,00
CCNL 16/11/2022 art. 79 comma 1 let. c)	28.000,00	13.537,00	41.537,00
CCNL 16/11/2022 art. 79 comma 1 let. b)	13.013,00		13.013,00
CCNL 16/11/2022 art. 79 comma 1 let. d)	6.286,31		6.286,31
CCNL 16/11/2022 art. 79 comma 1 bis	,00	76.701,28	76.701,28
TOTALE	617.614,08	90.997,74	708.611,82

Gli incrementi per l'anno 2023 sono in specifico:

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

- 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;

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

- let c): incremento stabile della consistenza di personale socio sanitario al fine di assicurare la continuità assistenziale agli ospiti delle strutture socio sanitarie in gestione diretta all'Asp.;

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

- quota di risorse già a carico del bilancio corrispondente al le differenze stipendiali tra B3 e B1 e tra D3 e D1 , in seguito all'entrata in vigore del nuovo sistema di classificazione professionale di cui all'art. 13 del medesimo CCNL.

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. c)	443,86
CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 3 let. d)	464,33
CCNL 16/11/2022 art. 79 comma 1 let d)	1.843,08
CCNL 16/11/2022 art. 79 comma 2 let b)	14.218,73
CCNL 16/11/2022 art. 79 comma 2 let c)	73.000,00
CCNL 16/11/2022 art. 79 comma 3	7.585,95
Totale risorse variabili	97.555,95
CCNL 21/05/2018 art. 80 comma 1 – risparmi anni precedenti	30.354,79
Totale risorse variabili	127.910,74

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 2022;
- Let c) Risorse derivanti da disposizioni di legge (art. 113 d.lgs 50/2016) per il contratto di fornitura e servizio "farmacia"

art. 79 CCNL del 16/11/2022:

- co. 1 let d) 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.
- co. 2 let b) quota delle risorse stanziato 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 € 14.218,73;

- co. 2 let c) risorse finalizzata ad adeguare le disponibilità del Fondo sulla base di scelte organizzative, e di politica retributiva, volta ad assicurare la premialità dei dipendenti, sulla base di risultati e valutazioni ottenuti;
- co.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)

Nel 2023, gli indirizzi generali da parte dell'organo amministrativo erano i seguenti:

- promuovere la performance individuale e organizzativa premiando le attività o i progetti di gruppo o di struttura e il relativo contributo individuale, quale strumento di miglioramento della funzionalità delle strutture;
- individuare gli obiettivi di miglioramento in termini non generici, ma di concreti risultati determinanti una oggettiva condizione di misurabilità e verificabilità;
- riconoscere e valorizzare le capacità professionali delle risorse umane quale strumento primario per il raggiungimento degli obiettivi di miglioramento;
- valorizzare il merito ed incentivare la performance tramite l'utilizzo di sistemi premianti selettivi, logiche meritocratiche, l'attribuzione selettiva di incentivi sia economici che di carriera;
- garanzia che le risorse siano rese disponibili solo a consuntivo, a risultati raggiunti, al fine di corrispondere effettivamente all'incremento di performance realizzato;
- adottare tutte le misure, anche non di carattere premiante, previsti del CCNL, che favoriscono condizioni positive e motivanti per i lavoratori, sempre nel rispetto dei limiti che i vincoli propri dell'attività socio sanitario comportano.
- confermare, in riferimento alla contrattazione per l'anno 2023, come indirizzo generale, le scelte e i finanziamenti previsti negli anni precedenti e in merito alla definizione del fondo risorse decentrate.

Alle risorse variabili così determinate si sommano le risorse di cui all'art. 80 comma 1 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)	48.163,18
Totale riduzioni	50.670,06

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
A) Fondo tendenziale	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	708.612,32
Risorse variabili	127.910,74
Totale fondo tendenziale	836.523,06
B) Decurtazioni del Fondo tendenziale	
Decurtazione consolidata	2.506,88
Decurtazione variabile	48.163,18
Totale decurtazioni fondo tendenziale	50.670,06
C) Fondo sottoposto a certificazione	
Fondo unico al netto delle decurtazioni	785.853,00

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 € 293.893,50

relative a:

Descrizione	Importo
Indennità di comparto definite dal CCNL 22/01/2004 art. 33	72.832,68
Progressioni economiche da situazioni pregresse	221.060,82
Totale	293.893,50

Le somme suddette sono effetto di disposizioni del CCNL art. 80 comma 1 CCNL 16/11/2022

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Vengono regolate dal contratto somme per complessivi € 491.959,50 così suddivise:

Descrizione	Importo
compensi previsti da disposizioni di legge art. 113 D.lgs 50/2016	443,86
Indennità di turno	349.000,00
Indennità di rischio (indennità art. 70 bis CCNL 2016/2018)	36.500,00
Indennità di disagio	
Indennità di maneggio (indennità art. 70 bis CCNL 2016/2018)	500,00
Progressioni orizzontali con decorrenza 01/01/2023, in applicazione dell' accordo 2023	7.700,00
Indennità specifiche responsabilità (art. 84 CCNL 2019/2021)	31.884,56
Premi correlati alla performance individuale (art. 80 co. 2 e 81 CCNL 2016/2018)- compreso quota destinata al differenziale individuale	65.931,08
Totale	491.959,50

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	293.893,50
Somme regolate dal contratto	491.959,50
Destinazioni ancora da regolare	
Totale	785.853,00

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 € 708.612,32 le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (comparto, progressioni orizzontali) ammontano a € 228760,82. 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 sulla base dei criteri definiti in CCI, tenuto in considerazione del sistema di misurazione e valutazione adottato dall'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 economiche)

Con il CCI triennale sono state definite i criteri e i requisiti per l'attribuzione delle nuove progressioni economiche, sulla base dei quali vengono effettuate le selezioni, per un numero di progressioni limitato definito in questo accordo. Possono concorrere solo i dipendenti che hanno maturato 3 anni di anzianità nel precedente livello.

La graduatoria viene definita mediante la combinazione di due criteri: la media delle ultime 3 valutazioni in ordine cronologico e l'esperienza maturata, con un peso diverso nelle diverse Aree, ma comunque con una netta prevalenza del peso della valutazione. Il numero complessivo delle progressioni economiche assegnate nel 2023 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 2023 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2022.

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 e CCNL del 16/11/2022

Descrizione – Riferimenti CCNL ante 2018	Anno 2016	Descrizione – Riferimenti CCNL del 21/05/2018 e del 16/11/2022	Anno 2022	Anno 2023
<i>Risorse fisse 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			
		(escluso dal limite art. 23 del d.lgs 75/2017)	13.062	13.062
		b) (escluso dal limite art. 23 del d.lgs 75/2017)	13.013	13.013
CCNL 5/10/2001 art. 4, c. 2	5.276	CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 2 let. c)	3.340	4.099
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	28.000	41.537
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) CCNL 2019/2021 art. 79 al comma 1 let.	5.190	5.190
		d) (escluso dal limite art. 23 del d.lgs 75/2017)	6.286	6.286
		CCNL 2019/2021 art. 79 al comma 1 Bis (differenziale B3) (escluso dal limite art. 23 del d.lgs 75/2017)		76.701
CCNL 11/4/2008 art. 8 c. 2				
CCNL 1/4/1999 art. 14, c. 4 riduzione straordinari				
<i>arrotondamenti</i>				1
<i>Totale risorse fisse con carattere di certezza e stabilità</i>	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	617.614	708.612

Descrizione – Riferimenti CCNL ante 2018	Anno 2016	Descrizione – Riferimenti CCNL del 21/05/2018 e CCNL del 16/11/2022	Anno 2022	Anno 2023
Risorse variabili				
Poste variabili sottoposte all'art. 9, comma 2-bis del d.l. 78/2010		<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) e CCNL 16/11/2022 art. 79 comma 2 let b)	14.306	14.219
Art. 15, comma 5 nuovi servizi o riorganizzazioni	73.000	CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 3 let. i) CCNL DEL 16/11/2022 ART 79 co. 2Let c)	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)	377	464
Poste variabili non sottoposte all'art. 9, comma 2-bis del d.l. 78/2010		<i>Poste variabili non sottoposte all'art. 23 d.lgs 25/05/2017 n. 75</i>		
Art. 15, comma 1, lett. k) progettazione / avvocatura				
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) e CCNL 16/11/2022 ART. 79 co.2 let d)	7.945	1.843
Somme non utilizzate l'anno precedente	7.758	CCNL 21/05/2018 art. 68 comma 1 – risparmi anni precedenti e CCNL 16/11/2022 art. 80 comma 1	27.485	30.355
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	7.586
Altro		CCNL 21/05/2018 art. 67 co. 3 let c) – Risorse derivate da disposizioni di legge – art. 113 D.lgs 50/2016		444
Totale risorse variabili				
Totale	119.227		143.712	127.911
Decurtazioni del Fondo				
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)	33.866	48.163
Decurtazioni rispetto limite 2010 variabili				
Decurtazione proporzionale variabili				
Altro				
Totale decurtazioni del Fondo				
Totale	4.008		36.373	50.670
Risorse del Fondo sottoposte a certificazione				
Risorse fisse	633.418	Risorse fisse	617.614	708.612
Risorse variabili	119.227	Risorse variabili	143.712	127.911
Decurtazioni	4.008	Decurtazioni	36.373	50.670
Totale risorse del Fondo sottoposte a certificazione				
Totale fondo risorse decentrate	748.637		724.953	785.853
		Risorse destinate alle retribuzione di posizione e risultato dei titolari di posizioni organizzative nel 2017	99.074	99.074
Totale risorse del Fondo – confrontabile				
Totale complessivo	748.637		824.027	884.927
Poste variabili non sottoposte all'art. 9, comma 2-bis del d.l. 78/2010	18.189	Poste variabili non sottoposte all'art. 23 d.lgs 25/05/2017 n. 75	31.908	40.228
		Poste fisse non sottoposte all'art. 23 d.lgs 25/05/2017 n. 75	18.252	114.252
TOTALE CONFRONTABILE	730.448		773.867	730.447

Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di utilizzo del Fondo. Anno 2023 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2022 e 2016 .

<i>Programmazione di utilizzo del fondo</i>			
<i>Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa</i>			
Indennità di comparto	69.184	67.657	72.833
Art. 17, comma 2, lett. b) p.e.o. in godimento – art.- 68 co 1 CCNL 2016/2018 – art.80 co. 1 CCNL 2019/2021	119.340	156.971	221.061
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			
Compensi previsti da disposizioni di legge art. 113 D.lgs 50/2016			444
Indennità di turno	247.428	293.223	349.000
Indennità di rischio	33.211	33.055	36.500
Indennità di disagio			
Indennità di maneggio valori	961	477	500
Progressioni economiche con decorrenza nell'anno, in applicazione del CCI 2023-2025 e CCI 2023		4.477	7.700
Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. f) CCNL 01.04.1999)- Dal anno 2019 (art. 70 quinquies CCNL 2016/2018 e art. 84 CCNL 2019/2021)	37.083	32.812	31.884
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, art 80 co. 2 e 81	136.989	136.280	65.931
Altro			
Totale	748.637	724.953	785.853
Altro			
Totale	748.637	724.953	785.853
Non regolate dal decentrato	292.965	224.629	293.894
Regolate dal decentrato	455.672	500.324	491.959
Ancora da regolare			
Totale	748.637	724.953	785.853
Retribuzione di posizione e di risultato titolari di posizione organizzativa anno 2018 – uscite dal fondo		99.074	99.074
Totale confrontabile	748.637	824.027	884.927

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 risorse decentrate 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 2022 che il controllo sulla programmazione per l'anno 2023

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 2022 è stato rispettato come si evidenzia nell'estratto di bilancio di esercizio di seguito allegato.

	Estratto bilancio di esercizio 2021	Voci di bilancio non a carico del fondo produttività	Voci di bilancio che costituiscono il fondo produttività
COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE			
Salari e stipendi	4.064.226,82		
Competenze fisse	3.351.453,85	3.217.328,61	134.125,24
Competenze variabili	649.237,71	106.630,57	542.607,14
Competenze per lavoro straordinario	13.908,85	13.908,85	
Variazione fondo ferie e festività	38.269,07	38.269,07	
Rimborso competenze personale in comando	-42.516,87	-42.516,87	
Competenze compl.pers. att.commerciale	53.874,21	48.658,75	5.215,46
Totale suddivisione costo del personale	4.064.226,82	3.382.278,98	681.947,84
Passività			
Fondo rinnovi contratt. Pers.dipendente			12.650,03
TOTALE CONTABILE			694.597,87

Totale fondo risorse decentrate			724.952,66
Totale fondo rilevato in contabilità			694.597,87
Risparmi totali da riportare nell'anno 2023			30.354,79

FONDO STRAORDINARIO ORIGINARIO			15.751,93
SPESA ANNO 2022			13.908,85
Economie straordinario per fondo 2023			1.843,08

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. 80 co. 1 del CCNL 2019/, 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 2022	QUOTA IMPUTATO AL FONDO	COSTO CONTABILIZZATO	ECONOMIE PER ANNO SUCCESSIVO
Fondo Progressioni Orizzontali (art. 68 co. 1 CCNL 2016/2018)	160.901,86	136.604,80	24.297,06
Indennità di comparto art. 33 CCNL 22/01/2004	67.656,99	61.599,26	6.057,73
ART. 68 CO. 1 economie fondo anno precedente – composizione			30.354,79
TOTALE ECONOMIE DA UTILIZZARE PER FONDO 2023			30.354,79

FONDO STRAORDINARIO ORIGINARIO	15.751,93
SPESA ANNO 2022	13.908,85
Economie straordinario per fondo 2023	1.843,08

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. 50 del 20/04/2023 trova copertura nel conto economico preventivo anno 2023 come di seguito indicato,.

ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA – ESTRATTO BUDGET ANNO 2023 PER COSTITUZIONE FONDO RISORSE DECENTRATE			
Estratto bilancio di previsione anno 2023		Voci di bilancio non a carico del fondo risorse decentrate	Voci di bilancio che costituiscono il fondo risorse decentrate
COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE			
Salari e stipendi	4.709.172,83	3.871.511,57	800.501,69
Competenze fisse	4.007.643,28	3.801.438,16	206.205,12
Competenze variabili	718.039,22	63.982,64	594.296,57
Competenze per lavoro straordinario	6.090,77	6.090,77	0,00
Rimborso competenze personale in comando	-22.600,44	-22.600,44	0,00
valore massimo costituzione fondo da budget 2023			800.501,69
valore fondo anno 2023			785.853,00

La quota della voce di bilancio B9 che comprende voci che compongono il fondo risorse decentrate è di € 800.501,69 che copre totalmente il valore del fondo anno 2023