



Azienda Regionale per il Diritto allo Studio Universitario



REGIONE DEL VENETO

**Relazione illustrativa e
relazione tecnico-finanziaria
al contratto integrativo.**

ISTITUTO	Relazione illustrativa e relazione tecnico-finanziaria al contratto integrativo.
A COSA SERVE	Documento di accompagnamento della preintesa di contratto 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 ed una Relazione illustrativa, utilizzando gli schemi appositamente predisposti e resi disponibili tramite i rispettivi siti istituzionali dal Ministero dell'economia e delle finanze d'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-GOVERNME1/SchemiRTF/note_applicative/



Azienda Regionale per il Diritto allo Studio Universitario



REGIONE DEL VENETO

Contratto collettivo decentrato integrativo del personale non dirigenziale ai sensi dell'art. 8 del CCNL 21/05/2018 - parte economica – relativa all'utilizzo delle risorse destinate al finanziamento del trattamento accessorio nell'anno 2020.

Relazione tecnico-finanziaria

Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Con Decreto del Direttore n. 280 del 4 novembre 2020, in applicazione delle disposizioni di legge e dei contratti collettivi nazionali vigenti nel Comparto Funzioni Locali, è stato costituito il fondo delle risorse decentrate per il personale del comparto per l'annualità 2020 e determinato, nell'importo contrattato, il complesso delle risorse, a valere sul bilancio, da destinarsi alla retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative istituite presso l'ente.

Con conferma del Fondo nel suo importo storico, volto a remunerare il lavoro straordinario.

Per quanto concerne il fondo delle risorse decentrate, sono state iscritte le risorse finanziarie che lo alimentano, secondo la disciplina dettata dall'art.67 e ss. del CCNL Funzioni Locali del 21/05/2018, per un importo complessivo di € 238.226,63.

➤ Art. 67, comma 1 - Risorse di parte stabile

✓ *Iscrizione dell'Unico importo consolidato anno 2018: € 240.240,81*

Risorsa soggetta al limite del fondo 2016, risultante da:

- *Trascrizione dell'importo complessivo delle risorse decentrate stabili*, indicate dall'art. 31, comma 2, del CCNL del 22/01/2004, *relative all'anno 2017*, come certificate dal collegio dei revisori, ivi comprese quelle dello specifico Fondo delle progressioni economiche e le risorse che hanno finanziato le quote di indennità di comparto di cui all'art. 33, comma 4, lettere b) e c) del CCNL del 22.01.2004 (**€ 284.559,49**).

Importo integrato, in sede di costituzione del Fondo 2019, dallo *0,20% del monte salari dell'anno 2001*, destinato originariamente dall'art. 32, comma 7, del CCNL del 22.01.2004, al finanziamento degli *incarichi di "alta professionalità"* (**€ 2.556,32**).

Il valore dell'*Unico importo consolidato anno 2017 così integrato*, in applicazione delle prescrizioni di cui all'art. 67, comma 1 del CCNL 2016-2018, è pari a **€ 287.115,81**;

e

- *Sottrazione* dall'importo così costituito, dell'importo destinato nel 2017 al finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato *delle posizioni organizzative*, corrispondente a **€ 46.875,00**, che dovrà essere corrisposto a carico dei bilanci degli enti, secondo quanto prescritto dall'art. 67, comma 1, CCNL 2016-2018;

✓ *Riduzione delle risorse stabili per incremento delle risorse destinate al finanziamento di un'ulteriore posizione organizzativa (€ 15.625,00) a seguito contrattazione, ai sensi dell'art. 7, comma 3, lett. u) CCNL 21/05/2018;*

➤ Art. 67, comma 2 – Incrementi stabili del Fondo

con risorse stabili non soggette al limite del fondo 2016:

- *nella misura prevista dall'art. 67, comma 2, lettera a)*: Incremento del salario accessorio, a valere dal 2019, di un importo pari a € 83,20 per numero (43) dipendenti in servizio al 31/12/2018, pari a **€ 3.577,60**;
- *nella misura prevista dall'art. 67, comma 2, lettera b)*: Importo pari alle differenze tra gli incrementi a regime di cui all'art. 64 riconosciuti alle posizioni economiche di ciascuna categoria e gli stessi incrementi riconosciuti alle posizioni iniziali, calcolata in **€ 3.683,03**;

con risorse stabili soggette al limite del fondo 2016:

- *nella misura prevista dall'art. 67, comma 2, lettera c)*: Importo corrispondente alle retribuzioni individuali di anzianità e agli assegni ad personam non più corrisposti al personale cessato dal servizio l'anno precedente, a

partire dall'anno successivo alla cessazione, in misura intera in ragione d'anno compresa la quota di tredicesima mensilità. Integrazione calcolata in complessivi **€ 1.121,00**.

➤ Risorse di parte variabile, da definire annualmente

- ✓ *Frazioni di RIA e assegni ad personam del personale cessato, non corrisposte nell'anno precedente, ai sensi dell'art.63, comma 3, lett. d) CCNL 2016-2018.*
Nessuna iscrizione.
- ✓ *Risparmi del Fondo lavoro straordinario dell'anno precedente (2019), pari a € 10.966,00, secondo la previsione dell'art. 67, comma 3, CCNL 2016-2018.*
- ✓ *Economie delle risorse stabili del fondo dell'anno precedente (2019) ex art. 68, comma 1, ultimo periodo.*
Nessuna iscrizione.

➤ Riduzioni

- ✓ *Art. 1, comma 456, Legge 147/2013*
Consolidamento del valore unitario (parte fissa e parte variabile) delle decurtazioni effettuate nel fondo del 2014, corrispondente alle riduzioni operate nel periodo 2011 – 2014, (- € 1.141,48) a cui viene sommata l'ulteriore riduzione applicata alle risorse alte professionalità (- € 282,47) per un importo complessivo pari a **€ 1.423,95**.
Tale decurtazione consolidata dal 2015 **viene applicata alle risorse stabili soggette al limite** (€ 240.240,81+ € 1.121,00).
- ✓ *Art. 23, comma 2, decreto legislativo 25 maggio 2017, n.75*
Riduzione operata al fine di ricondurre l'importo delle risorse decentrate al corrispondente valore limite dell'anno 2016 nel valore rettificato a seguito inserimento risorse per alte professionalità (€ 282.500,42) a decorrere dal 2017, calcolata in complessivi **€ 4.312,86 e viene applicata con riferimento alle risorse stabili** in quanto nel fondo 2016 non erano presenti risorse variabili soggette al limite.

Secondo quanto previsto dal DPCM 3 settembre 2019, attuativo delle regole introdotte dall'art. 33, comma 1, del d.l. 34/2019 convertito in legge 58/2019 per l'adeguamento del limite di cui all'art. 23, comma 2, d.lgs. 75/2017, "è fatto salvo il limite iniziale qualora il personale in servizio sia inferiore al numero rilevato al 31 dicembre 2018". Pertanto in caso di diminuzione dei dipendenti, il limite resta fissato nella misura definita ex art. 23, comma 2, d. lgs. 75/2017, ovvero il totale dell'anno 2016, non subendo alcun adeguamento legato alla consistenza di personale.

➤ Ulteriori risorse da destinarsi al finanziamento del salario accessorio

Previste nel medesimo provvedimento costitutivo del Fondo risorse decentrate, il Decreto del Direttore n. 280 del 4 novembre 2020.

- *Risorse destinate al finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative*
Il "Budget" per le posizioni organizzative viene detratto dal complesso delle risorse decentrate stabili e corrisposto a carico del bilancio dell'ente (art. 15, comma 5, CCNL 2016-2018) e risulta così costituito:
 - Importo destinato nel 2017 al finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative (€ 46.875,00) detratto dall'unico importo consolidato anno 2017 – art. 67, comma 1, CCNL 2016-2018;
 - Incremento delle risorse a disposizione per le posizioni organizzative (€ 15.625,00) come da contrattazione integrativa, detratto dalle risorse decentrate - art. 7, comma 3, lett. u) CCNL 2016-2018;"Budget" per le posizioni organizzative = **€ 62.500,00**
- *Fondo destinato alla remunerazione del lavoro straordinario*
Importo dello stanziamento storico (art. 14 CCNL 1998-2001) confermato, **€ 12.974,46**

Il fondo da destinare alle politiche di sviluppo delle risorse umane e alla produttività - risorse decentrate di parte stabile e variabile - anno 2020 – sottoposto a certificazione, ammonta ad euro **238.226,63** (al netto delle riduzioni) e risulta così composto:

Risorse stabili soggette al limite (al netto P.O. 2017- € 46.875,00)	€ 241.361,81
Risorse stabili non soggette al limite	€ 7.260,63
RISORSE STABILI	€ 248.622,44
Riduzioni ex art. 1, c.456, L. 147/2013	€ 1.423,95
Riduzioni ex art. 23, c.2, d.lgs. 75/2017	€ 4.312,86
Riduzione per incremento PO (art. 7, c.3, lett.u) CCNL)	€ 15.625,00
RIDUZIONI	€ 21.361,81
RISORSE STABILI AL NETTO RIDUZIONI	€ 227.260,63
Risorse variabili soggette al limite	€ 0,00
Risorse variabili non soggette al limite	€ 10.966,00
RISORSE VARIABILI	€ 10.966,00
FONDO RISORSE DECENTRATE	€ 238.226,63

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

La parte “stabile” del fondo per le risorse decentrate per l’anno 2020 é stata determinata ai sensi delle disposizioni contrattuali vigenti e quantificata, al netto delle riduzioni, in complessivi **€ 227.260,63** di cui:

Risorse storiche consolidate, con applicazione riduzione per rispetto limite al trattamento accessorio

Risorse stabili soggette al limite	<i>Art. 67, c.1 e 2, CCNL 2016 -2018</i>	
Descrizione	Importo	Totali
Risorse stabili Fondo anno 2017	€ 284.559,49	
Risorse di cui all’art. 32, comma 7, CCNL 22.01.2004, per gli incarichi di “alta professionalità”, non inserite nel Fondo 2017 e non utilizzate	€ 2.556,32	
Risorse stabili Fondo anno 2017 – Unico importo consolidato anno 2017		€ 287.115,81
Riduzione delle risorse stabili nel valore delle risorse destinate a finanziare la retribuzione di posizione e di risultato delle P.O. nell’anno 2017		- € 46.875,00
<i>Unico importo consolidato anno 2018 – Risorse stabili soggette al limite - art. 67, c. 1 CCNL 2016-2018</i>		€ 240.240,81
Recupero RIA e assegni ad personam personale cessato anno precedente (in misura intera annua)	€ 1.121,00	
<i>Incrementi risorse stabili, soggette al limite – art. 67, comma 2, CCNL 2016-2018</i>		€ 1.121,00
<i>Risorse stabili soggette al limite (al lordo riduzioni)</i>		€ 241.361,81
Consolidamento decurtazione anni 2011-2014, dal 2015 in poi	€ - 1.423,95	
Dcurtazione del fondo – parte fissa – per rispetto limite 2016	€ - 4.312,86	
<i>Riduzioni</i>		- € 5.736,81
Totale risorse stabili (al netto riduzioni) soggette al limite Fondo 2017		€ 235.625,00

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di C.c.n.l.

Sono stati effettuati i seguenti incrementi:

Risorse stabili non soggette al limite	<i>Art. 67, c.2, CCNL 2016 -2018</i>	
Descrizione	Importo	Totali

Lettera a) - Incremento del salario accessorio CCNL 21.05.2018 (€ 83,20 per 43 unità in servizio al 31/12/2015) dal 2019	€ 3.577,60	
Lettera b) - Differenza tra incrementi contrattuali e costo storico delle posizioni economiche	€ 3.683,03	
Incrementi risorse stabili art. 67, c. 2, non soggette al limite Fondo 2017		€ 7.260,63

Riduzione per finanziamento Posizioni Organizzative

Il complesso delle risorse stabili (€ 242.885,63) costituito dalle risorse soggette al limite (€ 235.625,00) e da quelle escluse dal limite (€ 7.260,63) è stato ulteriormente ridotto per consentire l'incremento delle risorse necessarie a finanziare la retribuzione di posizione e quella di risultato delle Posizioni Organizzative istituite.

Risorse stabili (al netto decurtazioni)		€ 242.885,63
Riduzione delle risorse stabili per incremento delle risorse a disposizione per le Posizioni Organizzative (art.7, c.3, lett. u) CCNL 2016-2018)		- € 15.625,00
Totale risorse stabili		€ 227.260,63

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili sono così determinate

Risorse variabili soggette al limite	<i>Art. 67, c. 3 e 4, CCNL 2016 -2018</i>	
Descrizione	Importo	Totali
Frazione di RIA e Assegni ad personam personale cessato nell'anno precedente (frazione residua) – art. 67, c.3, lett. d) CCNL 2016-2018	€ 0,00	€ 0,00

Risorse variabili non soggette al limite	<i>Art. 67, c.3 e art. 68, c.1 CCNL 2016 -2018</i>	
Economie fondo anno precedente (solo proveniente da parte stabile) – art. 67, c. 1 e 2 e art. 68, c.1 CCNL 2016-2018	€ 0,00	
Economie Fondo straordinario confluite (art.14 CCNL 1.04.1999) ex art. 67, c. 3, lett. e) CCNL 2016-2018	€ 10.966,00	
Totale risorse variabili non soggette al limite		€ 10.966,00
Totale risorse variabili		€ 10.966,00

FONDO RISORSE DECENTRATE al netto decurtazioni	€ 238.226,63
---	---------------------

Sezione III – Eventuali decurtazioni del fondo

In sede di costituzione, sono state previste le seguenti decurtazioni:

A) Riduzioni per rispetto limite al trattamento accessorio

- ✓ Riduzione dell'ammontare complessivo delle risorse stabili soggette al limite (€ 240.361,81) ai sensi dell'art. 1, comma 456, della Legge 147/2013.
Viene trascritto il valore unitario (parte fissa e parte variabile) delle decurtazioni effettuate nel fondo del 2014, corrispondente alle riduzioni operate nel periodo 2011 – 2014, (- € 1.141,48) a cui viene sommata l'ulteriore riduzione applicata alle risorse alte professionalità (- € 282,47) per un importo complessivo pari a **€ 1.423,95**.
Tale decurtazione consolidata dal 2015 **viene applicata alla parte stabile del fondo**.
- ✓ Riduzione dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al trattamento accessorio ai sensi dell'art. 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n.75.
Riduzione operata al fine di ricondurre l'importo delle risorse decentrate al corrispondente valore limite dell'anno 2016 nel valore rettificato a seguito inserimento risorse per alte professionalità (€ 282.500,42) a decorrere dal 2017, calcolata in complessivi **€ 4.312,86 e viene applicata con riferimento alle risorse stabili** in quanto nel fondo 2016 non erano presenti risorse variabili soggette al limite.

B) Riduzioni delle risorse stabili per finanziamento delle Posizioni Organizzative

- ✓ Sottrazione dall'importo unico consolidato dell'anno 2017 (€ 287.115,81), dell'importo destinato nel 2017 al finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato *delle posizioni organizzative*, corrispondente a € **46.875,00**, che dovrà essere corrisposto a carico dei bilanci degli enti, secondo quanto prescritto dall'art. 67, comma 1, CCNL 2016-2018;
- ✓ Riduzione delle risorse stabili (€ 242.885,63) per incremento delle risorse destinate al finanziamento di un'ulteriore posizione organizzativa (€ **15.625,00**) a seguito contrattazione, ai sensi dell'art. 7, comma 3, lett. u) CCNL 21/05/2018;

Riepilogo delle riduzioni applicate al fondo 2019

Descrizione	Importo
Parte stabile	
<i>Decurtazioni di parte stabile – per rispetto limite al trattamento accessorio</i>	
Art. 1, comma 456, della Legge 147/2013 (testo che modifica l'art. 9, comma 2-bis, d.l. 78/2010) - decurtazione operata nel fondo 2014, parte fissa e variabile, consolidata dal 01.01.2015	€ 1.423,95
Art. 23, comma 2, d. lgs. 75/2017 – Limite fondo 2016 parte fissa	€ 4.312,86
Totale	€ 5.736,81
<i>Decurtazioni di parte stabile – per finanziamento delle Posizioni Organizzative</i>	
Art. 67, comma 1, CCNL 2016-2018 – Sottrazione dall'importo unico consolidato anno 2017 delle risorse per P.O. stanziare nel 2017	€ 46.875,00
Art. 7, comma 3, lett. u) CCNL 21/05/2018 - Riduzione delle risorse stabili per incremento risorse a disposizione per le P.O. istituite	€ 15.625,00
Totale	€ 62.500,00
Totale generale decurtazioni	€ 68.236,81

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
<i>A) Fondo tendenziale</i>	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	€ 295.497,44
Risorse variabili	€ 10.966,00
Totale fondo tendenziale	€ 306.463,44
<i>B) Decurtazioni del Fondo tendenziale</i>	
Decurtazione risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	€ 68.236,81
Decurtazione risorse variabili	€ 0,00
Totale decurtazioni fondo tendenziale	€ 68.236,81
<i>C) Fondo sottoposto a certificazione</i>	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	€ 227.260,63
Risorse variabili	€ 10.966,00
Totale Fondo sottoposto a certificazione	€ 238.226,63

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

L'accordo sottoscritto (09.11.2020) fra parte datoriale e rappresentanze sindacali si applica al personale non dirigente dell'A.R.D.S.U. - ESU di Venezia, con rapporto di lavoro a tempo indeterminato e determinato, e definisce, per l'anno 2020, i criteri di ripartizione "economica" delle risorse disponibili per la contrattazione integrativa tra le diverse modalità di utilizzo come disciplinate in parte normativa dal Contratto collettivo decentrato integrativo del 23.12.2020

In linea di principio la ripartizione e destinazione delle risorse decentrate è ispirata ai seguenti criteri:

- Valorizzare il merito e l'apporto individuale e collettivo riservando risorse finanziarie alla performance individuale ed organizzativa (produttività) e alle progressioni economiche all'interno della categoria di appartenenza;

- Perseguire il principio della giusta retribuzione per ciascun lavoratore che tenga conto delle responsabilità, dei carichi di lavoro, delle specificità e degli apporti individuali nei diversi processi lavorativi;
- Garantire gli importi obbligatori previsti dai CCNL nazionali.

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

- Trattamenti economici fissi a carico delle risorse stabili del fondo, pari a € 111.426,63, relative a:

Descrizione	Importo
Risorse per differenziali di progressione economica	€ 93.651,63
Indennità di comparto	€ 16.275,00
Indennità ex VIII qualifica funzionale	€ 1.500,00
Totale	€ 111.426,63

- Risorse rese disponibili alla contrattazione integrativa, pari a € 126.800,00, relative a:

Descrizione	Importo
Risorse per nuove progressioni economiche	€ 13.300,00
Indennità per specifiche responsabilità e condizioni di lavoro	€ 23.500,00
Performance organizzativa e individuale	€ 90.000,00
Totale	€ 126.800,00

Le parti hanno espressamente previsto che le somme che a consuntivo non risultassero utilizzate per le finalità specifiche indicate, sono portate ad incremento della somma prevista quale premio di performance organizzativa e individuale.

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo, parte economica, anno 2020

Le diverse modalità di utilizzo delle risorse disponibili per la contrattazione integrativa trovano la loro disciplina nella parte normativa del Contratto Collettivo Decentrato Integrativo per il triennio 2019 -2021, sottoscritto il 23 dicembre 2019, in linea con le disposizioni del CCNL di comparto.

Il presente accordo definisce i criteri di ripartizione “economica” delle predette risorse.

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 (trattamenti fissi a carico delle risorse stabili del fondo)	€ 111.426,63
Somme regolate dal contratto	€ 126.800,00
Destinazioni ancora da regolare	€ 0,00
Totale	€ 238.226,63

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 € 227.260,63; le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (differenziali di progressione economica, comparto, indennità ex VIII q.f.) ammontano a € 111.426,63.

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

Si attesta che gli incentivi economici sono erogati, nel rispetto dei principi di legge, secondo il sistema di valutazione della performance organizzativa e individuale e nel rispetto delle regole prefissate di cui al Piano della performance previsto dall'art. 10 del d.lgs. 150/2009, adottato con Decreto del Presidente n.2 del 31 gennaio 2020, ratificato dal Consiglio di Amministrazione con Delibera n.2 del 3 marzo 2020, aggiornato a seguito emergenza sanitaria con Delibera n.6 del 26 giugno 2020.

Si attesta in particolare che gli incentivi economici direttamente collegati alla qualità e produttività delle prestazioni sono erogati in base al CCNL e in applicazione delle norme regolamentari dell'Ente in coerenza con il d.lgs. 150/2009 e ss. mm. e ii. e con la supervisione dell'Organismo Indipendente di Valutazione Unico di Regione Veneto.

L'incentivazione del personale attraverso l'attribuzione di trattamenti economici variabili è subordinata all'esito di procedure di valutazione delle attività e delle prestazioni. In particolare:

- le risorse destinate alla performance organizzativa e individuale sono ripartite a consuntivo a seguito di monitoraggio, verifiche intermedie e valutazioni finali, che caratterizzano il ciclo della performance validato dall'Organismo Indipendente di Valutazione Unico di Regione Veneto, in riferimento ai risultati conseguiti nel raggiungimento degli obiettivi individualmente assegnati nei documenti di programmazione dell'attività aziendale e del punteggio ottenuto nella performance organizzativa e individuale;

- il sistema di misurazione e di valutazione della performance consente la valutazione dell'apporto individuale all'interno degli specifici profili professionali e di responsabilità e dei fattori di qualità che caratterizzano la prestazione lavorativa.

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

Per l'anno 2020 è prevista l'attribuzione di nuove progressioni economiche orizzontali al personale dipendente, intesa quale strumento di valorizzazione delle professionalità acquisite dai dipendenti, nonché di riconoscimento dell'impegno profuso e del raggiungimento di risultati importanti per l'amministrazione. Secondo la disciplina specifica dettata dall'art. 18 del CCDI, in applicazione dell'art.7. co. 4, lett. c) del CCNL 21.05.2018, le progressioni sono attribuite in modo selettivo ad una quota limitata di dipendenti, in relazione alle risultanze della valutazione della performance individuale del triennio che precede l'anno di riferimento.

Modulo III - Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con i corrispondenti Fondi certificati del triennio precedente.

Tabella 1 - Schema generale riassuntivo di costituzione del Fondo Anno 2020 e confronto con i corrispondenti Fondi certificati anni 2016 - 2017 - 2018 - 2019.

Descrizione		Anno 2020	Anno 2019	Anno 2018	Anno 2017	Anno 2016
RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITÀ – SOGGETTE AL LIMITE – Art.67 c.1 e 2 CCNL 2016 - 2018						
<i>Risorse storiche</i>						
Risorse stabili fondo anno 2017	€ 284.559,49					
Risorse ex art. 32 c.7 CCNL 22.01.2001 per incarichi di alta professionalità non inserite nel fondo 2017 e non utilizzate	€ 2.556,32					
Risorse stabili fondo anno 2017 – Unico importo consolidato anno 2017	€ 287.115,81					
Riduzione delle Risorse per P.O. stanziate nel 2017 (art. 67, c.1, CCNL 2016-2018)	- € 46.875,00					
Unico importo consolidato anno 2018 (art. 67 c.1 CCNL 2016 - 2018)		€ 240.240,81	€ 240.240,81	€ 240.240,81		
Unico importo consolidato anno 2003 (art. 31 c. 2 CCNL 2002-2005)					€ 179.088,49	€ 179.088,49
<i>Incrementi contrattuali</i>						
Art. 32 c. 1 e 2 CCNL 22/1/2004 importo pari a 0,62% e a 0,50% del monte salari 2001, esclusa la quota relativa alla dirigenza					€ 14.315,40	€ 14.315,40
Art. 4 c. 5 CCNL 9/5/2006 importo pari a 0,5% e a 0,4% del monte salari 2003, esclusa quota relativa alla dirigenza					€ 12.121,17	€ 12.121,17
Art. 8 c. 6 CCNL 11/4/2008 importo pari a 0,6% e a 0,4% del monte salari 2005, esclusa quota relativa alla dirigenza					€ 13.786,28	€ 13.786,28

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Anno 2018	Anno 2017	Anno 2016
<i>Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità</i>					
Art. 4 c. 2 CCNL 5/10/2001 (Importo annuo retribuzioni individuali di anzianità e assegni ad personam del personale cessato dal 2004)				€ 18.685,03	€ 16.987,75
Art. 15 c. 5 (parte fissa) CCNL 1/4/1999 (Incremento stabile delle dotazioni organiche)				€ 46.563,12	€ 46.563,12
Dichiarazione congiunta n.14 CCNL 22/01/2004 Dichiarazione congiunta n. 4 CCNL 09/05/2006 (Rideterminazione posizioni economiche)				€ 0,00	€ 0,00
Art. 14, c. 4, CCNL 1/4/1999 (Incrementi per riduzione stabile del fondo lavoro straordinario)				€ 0,00	€ 0,00
<i>Incrementi risorse stabili</i>					
Recupero RIA ed assegni ad personam personale cessato AP (in misura intera annua)	€ 1.121,00	€ 0,00	€ 0,00		
Risorse riassorbite ai sensi dell'art. 2, c. 3, D. Lgs. 165/2001 – Trattamenti economici più favorevoli in godimento prima del CCNL	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
Integrazione parte stabile oneri trattamento economico personale trasferito, anche nell'ambito di processi associativi, di delega o trasferimento di funzioni, a fronte di riduzione stabile dei fondi delle amministrazioni di provenienza. A regime	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
Importo per minori oneri per riduzione stabile dirigenza sino al 0,25 % monte salari annuo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
Incremento per riduzioni stabili del fondo per il lavoro straordinario dall'anno 2018	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
Integrazione del fondo per aumento della dotazione organica	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
Totale incrementi risorse stabili	€ 1.121,00	€ 0,00	€ 0,00		
Risorse fisse con carattere di certezza e stabilità – soggette al limite	€ 241.361,81	€ 240.240,81	€ 240.240,81	€ 284.559,49	€ 282.862,21
DECURTAZIONI DEL FONDO – per rispetto limite al trattamento accessorio					
Consolidamento decurtazione anni 2011-2014, dal 2015 (art. 1, comma 456, della Legge 147/2013)	€ 1.423,95	€ 1.423,95	€ 1.141,48	€ 1.141,48	€ 1.141,48
Decurtazione per rispetto limite 2015 (applicata al fondo 2016) (art. 1 c. 236, prima parte, L.208/2015)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Decurtazione per riduzione proporzionale personale in servizio (applicata al fondo 2016) (art. 1 c. 236, seconda parte, L.208/2015)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.440,73
Decurtazione per rispetto limite 2016 (applicata ai fondi dal 2017 al 2020) (art. 23, comma 2, d. lgs. 75/2017)	€ 4.312,86	€ 3.733,80	€ 5.694,33	€ 3.138,01	€ 0,00
Decurtazione per riduzione proporzionale personale in servizio (applicata al fondo 2019) (Art. 33, comma 2, del D.L. n.34/2019)	€ 0,00	€ 3.729,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale decurtazioni del Fondo	- € 5.736,81	- € 8.887,17	- € 6.835,81	- € 4.279,49	- € 2.582,21
Risorse fisse con carattere di certezza e stabilità – soggette al limite, al netto decurtazioni	€ 235.625,00	€ 231.353,64	€ 233.405,00	€ 280.280,00	€ 280.280,00
RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITÀ – NON SOGGETTE AL LIMITE -					
Art. 67 c.1 e 2 CCNL 2016 - 2018					
Art. 67 c.2, lett. a) CCNL 2016 - 2018 - Incrementi del salario accessorio, dal 2019 (€ 83,20 x 43 dipendenti in servizio al 31.12.2015)	€ 3.577,60	€ 3.577,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Art. 67 c.2, lett. b) CCNL 2016 - 2018 – Rideterminazione per incremento stipendio	€ 3.683,03	€ 3.683,03	€ 3.282,30	€ 1.125,80	€ 383,50
Risorse fisse con carattere di certezza e stabilità – NON soggette al limite	€ 7.260,63	€ 7.260,63	€ 3.282,30	€ 1.125,80	€ 383,50
Totale risorse stabili	€ 242.885,63	€ 238.614,27	€ 236.687,30	€ 281.405,80	€ 280.663,50
Riduzione delle risorse stabili per incremento contrattato delle risorse a disposizione per le P.O. (Art.7, c.3, lett. u) CCNL 21.05.2018)	- € 15.625,00	- € 15.625,00	- € 0,00		
Totale risorse stabili	€ 227.260,63	€ 222.989,27	€ 236.687,30	€ 281.405,80	€ 280.663,50
RISORSE VARIABILI – SOGGETTE AL LIMITE -					
Art.67 c.3 CCNL 2016 - 2018					
<i>Poste variabili sottoposte all'art. 9, c.2-bis del d.l. 78/2010 e dal 01.01.2017 all'art. 23, comma 2, d.lgs. 75/2015</i>					
Sponsorizzazioni, accordi collaborazione, ecc.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Anno 2018	Anno 2017	Anno 2016
(art. 43 L. 449/1997; art. 15, comma 1, lett. d) CCNL 1998-2001) - Art. 67, comma 3, lett. a) CCNL 2016-2018					
Risparmi di gestione da piani di razionalizzazione (art. 16, c. 4, 5 e 6 d.l. 98/2011) - Art. 67, comma 3, lett. b) CCNL 2016-2018	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Specifiche disposizioni di legge Art. 67, comma 3, lett. c) CCNL 2016-2018	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Specifiche disposizioni di legge – Incentivi per funzioni tecniche (art. 15, c.1, lett. K CCNL 1998-2001; d.lgs. 50/2016) – 2016 e 2017 Art. 67, comma 3, lett. c) CCNL 2016-2018	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Frazione di RIA e Assegni ad Personam Personale cessato nell'anno precedente. Art. 67, comma 3, lett. d) ccnl 16 18	€ 0,00	€ 542,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Integrazione delle risorse per finanziare specifici obiettivi piano performance (art. 67, c.5, lett. b) CCNL 21.05.2018) Art. 67, comma 3, lett. i) CCNL 2016-2018	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Integrazione 1,2% monte salari anno 1997 (art.15, c.2, CCNL 1998-2001) Art. 67, comma 3, lett. h) CCNL 2016-2018	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Integrazione parte variabile del fondo per il personale trasferito a seguito di delega di funzioni in corso d'anno Art. 67, comma 3, lett. k) CCNL 2016-2018	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Risorse variabili soggette al limite	€ 0,00	€ 542,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
RISORSE VARIABILI – NON SOGGETTE AL LIMITE - Art.67 c.3 e art. 68 c.1 CCNL 2016 - 2018					
<i>Poste variabili NON sottoposte all'art. 9, c.2-bis del d.l. 78/2010 e dal 01.01.2017 all'art. 23, comma 2, d.lgs. 75/2015</i>					
Economie fondo anno precedente, solo provenienti da parte stabile (Art. 17, comma 5 – CCNL 1998-2001 – art.67, c. 1 e 2 CCNL 21.05.2018) art. 68, comma 1, ultimo periodo, CCNL 2016-2018	€ 0,00	€ 2.220,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Economie fondo straordinario anno precedente confluite (Art. 14, comma 4, CCNL 1998 - 2001) art. 67, comma 3, lett. e), CCNL 2016 - 2018	€ 10.966,00	€ 12.427,00	€ 12.518,04	€ 12.568,65	€ 12.974,46
Risparmi di gestione derivanti da piani di razionalizzazione e riqualificazione spesa (Art. 15, comma 1, lett. k); art.16, commi 4 e 5 D.l. 98/2001) art. 67, comma 3, lett. b), CCNL 2016 - 2018	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Specifiche disposizioni di legge Art. 67, comma 3, lett. c) CCNL 2016 - 2018	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Specifiche disposizioni di legge - Quote per la progettazione (Art. 15, comma 1, lett. k) CCNL 1998-2001; art.92, commi 5 e 6 D.lgs. 163/2006) Art. 67, comma 3, lett. c), CCNL 2016 - 2018	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Specifiche disposizioni di legge - Fondi incentivanti funzioni tecniche (Art. 15, comma 1, lett. k) CCNL 1998-2001; D.Lgs. 50/2016) dal 2018 Art. 67, comma 3, lett. c), CCNL 2016 - 2018	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Specifiche disposizioni di legge – Compensi professionali legali in relazione a sentenze favorevoli (Art. 27, CCNL 14/9/2000) Art. 67, comma 3, lett. c), CCNL 2016 - 2018	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Risorse variabili NON soggette al limite	€ 10.966,00	€ 14.647,42	€ 12.518,04	€ 12.568,65	€ 12.974,46
Totale risorse variabili	€ 10.966,00	€ 15.189,78	€ 12.518,04	€ 12.568,65	€ 12.974,46

RISORSE DEL FONDO SOTTOPOSTE A CERTIFICAZIONE

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Anno 2018	Anno 2017	Anno 2016
Risorse fisse soggette al limite	€ 241.361,81	€ 240.240,81	€ 240.240,81	€ 284.559,49	€ 282.862,21
Risorse variabili soggette al limite	€ 0,00	€ 542,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Decurtazioni per rispetto limite trattamento accessorio	- € 5.736,81	- € 8.887,17	- € 6.835,81	- € 4.279,49	- € 2.582,21
Decurtazione per finanziamento nuova P.O. dal 2019	- € 15.625,00	- € 15.625,00			
Totale risorse soggette al limite	€ 220.000,00	€ 216.271,00	€ 233.405,00	€ 280.280,00	€ 280.280,00

Risorse fisse non soggette al limite	€ 7.260,63	€ 7.260,63	€ 3.282,30	€ 1.125,80	€ 383,50
Risorse variabili non soggette al limite	€ 10.966,00	€ 14.647,42	€ 12.518,04	€ 12.568,65	€ 12.974,46
<i>Totale risorse NON soggette al limite</i>	€ 18.226,63	€ 21.908,05	€ 15.800,34	€ 13.694,45	€ 13.357,96
Totale risorse del Fondo sottoposte a certificazione					
TOTALE	€ 238.226,63	€ 238.179,05	€ 249.205,34	€ 293.974,45	€ 293.637,96
Fondo risorse decentrate soggette al limite	€ 220.000,00	€ 216.271,00	€ 233.405,00	€ 280.280,00	€ 280.280,00
Risorse destinate alle Posizioni Organizzative	€ 62.500,00	€ 62.500,00	€ 46.875,00		
Rispetto Limite Fondo 2016 rettificato a seguito inserimento 0,2% MS 2001 = € 282.500,42	€ 282.500,00	€ 278.771,00	€ 280.280,00	€ 280.280,00	€ 280.280,00

Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di utilizzo del Fondo Anno 2020

Parte economica – Criteri di riparto “economico” del Fondo Risorse Decentrate (art. 7, c. 4, lett.a) CCNL 21.05.2018

Descrizione	Importi
<i><u>Trattamenti economici fissi a carico delle risorse stabili del fondo</u></i>	
Risorse per differenziali di progressione economica (art. 17, comma 2, lett. b) CCNL 1/04/1999)	€ 93.651,63
Indennità di comparto	€ 16.275,00
Indennità personale ex VIII qualifica funzionale	€ 1.500,00
<i><u>Totale</u></i>	€ 111.426,63
<i><u>Risorse rese disponibili alla contrattazione integrativa</u></i>	
Risorse per nuove progressioni economiche	€ 13.300,00
Indennità per specifiche responsabilità e condizioni di lavoro	€ 23.500,00
Premi correlati alla performance organizzativa e individuale ex art. 68 c.2 CCNL 2016-2018 comprensivi delle economie fondo lavoro straordinario dell'anno precedente	€ 90.000,00
<i><u>Totale</u></i>	€ 126.800,00
Fondo risorse decentrate	€ 238.226,63

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

Tutte le somme relative al Fondo delle risorse decentrate (€ 238.226,63), proposto alla certificazione, sono imputate in un unico capitolo di spesa, precisamente il cap. 131 - “Spese non ripartibili, retribuzioni accessorie a tutto il personale dell'Azienda”.

Mensilmente, i dati relativi alle somme del salario accessorio, elaborati dal Service paghe, sono registrati nel programma di contabilità e i relativi mandati di pagamento sono emessi nei limiti degli stanziamenti dell'apposito capitolo di Bilancio, quindi la verifica tra sistema contabile e dati del fondo delle risorse decentrate è costante.

Analogamente avviene anche per le risorse complessivamente destinate al finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato delle Posizioni Organizzative (€ 62.500,00), corrisposte a carico del Bilancio, ed iscritte in un distinto capitolo di spesa, il cap. 137 - “Retribuzione di posizione e di risultato P.O.”, nonché per le risorse finalizzate alla remunerazione del lavoro straordinario nel corso dell'anno di competenza di cui al cap. 133 - “Straordinario”.

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

L'art. 9, comma 2-bis, del d.l. 78/2010, convertito con Legge 122/2010, inerente il limite dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale, è stato modificato come di seguito riportato dall'art. 1, comma 456, L. 27 dicembre 2013, n.147:

“A decorrere dal 1° gennaio 2011 e sino al 31 dicembre 2014 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni di cui all'art. 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n.165, non può superare il corrispondente importo dell'anno 2010 ed è comunque automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio. A decorrere dal 1° gennaio 2015, le risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio sono decurtate di un importo pari alle riduzioni operate per effetto del precedente periodo”.

L'art. 1, comma 236, della Legge 28 dicembre 2015, n. 208 – Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge di stabilità 2016) prevedeva in via transitoria, *“nelle more dell'adozione dei decreti legislativi attuativi degli articoli 11 e 17 della legge 7 agosto 2015 n. 125 ... la seguente disciplina:*

“A decorrere dal 1° gennaio 2016 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, ... , non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2015 ed è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente”.

Con l'emanazione del Decreto legislativo 25 maggio 2017, n.75, all'art. 23, comma 2, la disciplina transitoria di cui sopra viene abrogata con la previsione che *“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'art. 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2011, n.165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016”.*

Il DPCM 3 settembre 2019, sancisce che *“è fatto salvo il limite iniziale qualora il personale in servizio sia inferiore al numero rilevato al 31 dicembre 2018”.*

Il predetto regime di contenimento del Fondo risorse decentrate viene confermato dal comma 7, art. 67 del CCNL 2016-2018 che ne sancisce l'applicabilità in sede di quantificazione del Fondo delle risorse decentrate e di quelle destinate agli incarichi di posizione organizzativa di cui all'art. 15, comma 5.

Pertanto in sede di costituzione del fondo delle risorse decentrate, in ottemperanza a quanto previsto, sono state operate le seguenti decurtazioni dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al trattamento accessorio:

1) In applicazione dell'art. 9, comma 2-bis, del d.l. 78/2010, nel testo modificato dall'art. 1, comma 456, L. 27 dicembre 2013, n.147:

- Viene trascritto il valore unitario (parte fissa e parte variabile) delle decurtazioni effettuate nel fondo del 2014, corrispondente alle riduzioni operate nel periodo 2011 – 2014, (- € 1.141,48) a cui viene sommata l'ulteriore riduzione applicata alle risorse alte professionalità (- € 282,47) per un importo complessivo pari a € **1.423,95**.

Tale decurtazione consolidata, **viene applicata alla parte stabile del fondo.**

2) In applicazione dell'art.23, comma 2, decreto legislativo 25 maggio 2017, n.75 è stata effettuata inoltre la seguente riduzione:

- Riduzione operata al fine di ricondurre l'importo delle risorse decentrate al corrispondente valore limite dell'anno 2016 nell'importo rettificato a seguito inserimento risorse per alte professionalità (€ 282.500,42) a decorrere dal 2017, calcolata in complessivi € **4.312,86** e **viene applicata con riferimento alle risorse stabili** in quanto nel fondo 2016 non erano presenti risorse variabili soggette al limite.

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

L'ammontare complessivo delle risorse decentrate è stato determinato dall'Amministrazione con Decreto del Direttore n. 280 del 4 novembre 2020.

Il totale della spesa relativa alle risorse decentrate è stata prevista, per quanto riguarda i trattamenti del salario accessorio, nello stanziamento del capitolo 131 - “Spese non ripartibili, retribuzioni accessorie a tutto il personale dell'Azienda”, e per quanto riguarda gli oneri e l'IRAP, nel capitolo 135 del bilancio di previsione 2020-2021-2022.

In applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata di cui al D.lgs. n.118/2011 e s.m.i., le spese per il trattamento accessorio del personale sono complessivamente stanziati negli stanziamenti di Bilancio 2020.

In fase di riaccertamento ordinario, la quota relativa al trattamento accessorio premiante confluirà nel Fondo Pluriennale Vincolato e contestualmente impegnata sugli stanziamenti del Bilancio 2021, anno in cui tali spese diventano esigibili.

IL DIRETTORE
Dr. Daniele Lazzarini