

Automobile Club Ferrara

Relazione tecnico-finanziaria al CCI 2019

(articolo 40, comma 3-sexies, Decreto Legislativo n. 165 del 2001)

La relazione tecnico-finanziaria

Contratto collettivo integrativo di Ente per il personale non dirigente (aree)

Parte Economica – Anno 2019

La presente relazione, in ottemperanza alle indicazioni del Ministero dell'Economia e delle Finanze ed del Dipartimento della Funzione Pubblica, è strutturata secondo gli schemi previsti dalla circolare della Ragioneria Generale dello Stato n.25 del 19 luglio 2012

La disciplina di riferimento è costituita:

- ✓ D.lgs. 165/2001 “Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche” in materia di contrattazione e trattamento accessorio dei dipendenti;
- ✓ dai CCNL 1998-2001, CCNL 2002-2005, CCNL 2006-2009 e CCNL 2016-2018 per il personale degli Enti Pubblici non economici di cui alla Legge 70/75 Comparto ‘Funzioni centrali’;
- ✓ dalle disposizioni in materia di risorse per la costituzione del fondo per i trattamenti accessori dettate dal D.L. 112/2008 convertito con L. 6 agosto 2008 n.133 (art.67 co.5);
- ✓ dal DL 78/2010 convertito nella L. 122/2010 (art. 9 co.2 bis e 17);
- ✓ dal D. Lgs 75/2017 (art.23)
- ✓ dall’art. 1 co. 436-441 L.145/2018.

Modulo I - La costituzione del Fondo Risorse Decentrate (art.76 C.C.N.L. funzioni centrali)¹

Sezione I - Risorse storiche consolidate

Ai sensi dell'art. 76 del CCNL 2016/2018, sono confluite nel Fondo Risorse Decentrate 2019 in un unico importo consolidato, tutte le risorse aventi caratteristiche di certezza, stabilità e continuità negli importi determinati per l'anno 2017, come certificati dagli organi di controllo interno di cui all'art. 40-bis comma 1 del d. lgs. n. 165/2001.

Risorse storiche consolidate

- Fondo consolidato anno 2017	€ 53.135,88
-------------------------------	-------------

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL

- Incremento 0,49% Monte Salari 2015 (art.89, c.5 CCNL F. Centrali 16-18) ²	€ 178,55
--	----------

Totale incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL	€ 178,55
---	----------

<u>Totale Sezione I</u>	€ 53.314,43
--------------------------------	--------------------

Sezione II - Risorse variabili

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato

<u>Totale Sezione II</u>	€ =
---------------------------------	------------

¹ Art. 76 comma 2: A decorrere dall'anno 2018, nel Fondo risorse decentrate confluiscono, in un unico importo consolidato, tutte le risorse aventi caratteristiche di certezza, stabilità e continuità negli importi determinati per l'anno 2017, come certificati dagli organi di controllo interno di cui all'art. 40-bis, comma 1 del d. lgs. n. 165/2001.

² Art. 89 comma 5: A decorrere dal 1/1/2018, il Fondo di cui all'art. 76, comma 3 è incrementato, di un importo pari allo 0,49% del monte salari dell'anno 2015

Sezione III - (eventuali) Decurtazioni del Fondo

- riduzione di cui all'art.67 c.5 D.L.112/2008 (10% del F.do 2004) ³	€ - 4.640,99
- riduzione di cui all'art. 9 c.2bis D.L. 78/2010 ⁴ (maggiore importo superiore limite 2010)	€ - 576,59
- riduzione per motivi gestionali/economico finanziari	€ -32.918,30
- riduzione ulteriore dal 2015	€ - 1.000,00
- riduzione ulteriore 2019 ⁵	€ - 178,55

Totale decurtazioni	€ - 39.314,43

Totale Sezione III **€- 39.314,43**

Totale Fondo 2019 = Sezione I + Sezione II – Sezione III **€ 14.000,00**

Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

a) Totale delle risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione (ridotto per effetto delle decurtazioni di cui alla Sezione III)	€ 14.000,00
b) Totale risorse variabili	€ =
c) Totale fondo sottoposto a certificazione	€ 14.000,00

Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato

³ art. 67 co. 5 L. 6 agosto 2008 n.133: "Per le medesime finalità di cui al comma 1, va ridotta la consistenza dei Fondi per il finanziamento della contrattazione integrativa delle Amministrazioni di cui al comma 189 dell'articolo 1 della legge 23 dicembre 2005, n. 266. Conseguentemente il comma 189, dell'articolo 1 della legge 23 dicembre 2005, n. 266, e' così sostituito: «189. A decorrere dall'anno 2009, l'ammontare complessivo dei fondi per il finanziamento della contrattazione integrativa delle amministrazioni dello Stato, delle agenzie, incluse le Agenzie fiscali di cui agli articoli 62, 63 e 64 del decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300, e successive modificazioni, degli enti pubblici non economici, inclusi gli enti di ricerca e quelli pubblici indicati all'articolo 70, comma 4, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e delle università, determinato ai sensi delle rispettive normative contrattuali, non può eccedere quello previsto per l'anno 2004 come certificato dagli organi di controllo di cui all'articolo 48, comma 6, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e, ove previsto, all'articolo 39, comma 3-ter della legge 27 dicembre 1997, n. 449, e successive modificazioni ridotto del 10 per cento".

Fondo CCI 2004: € 46.409,93

Riduzione 10%: € 4.640,99

⁴ D.L. 78 art. 9 c 2bis: 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'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo dell'anno 2010 ed e', 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.

⁵ D. Lgs 75/2017 art. 23 comma 2 Nelle more di quanto previsto dal comma 1, al fine di assicurare la semplificazione amministrativa, la valorizzazione del merito, la qualità dei servizi e garantire adeguati livelli di efficienza ed economicità dell'azione amministrativa, assicurando al contempo l'invarianza della spesa, 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.

Modulo II -Definizione delle poste di destinazione del Fondo Risorse Decentrate

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

Le seguenti poste del Fondo, per effetto di disposizioni del CCNL o regolate da contratti pregressi non sono disponibili alla contrattazione integrativa:

- indennità di Ente (dipendente di Area C: € 140,83 x 12 mensilità)	€ 1.690,00
- accantonamento di cui all'art.35 c.4 CCNL 1° ottobre 2007 (6,91% dell'Indennità Ente corrisposta = € 2.191,00)	€ 151,00
- finanziamento dei passaggi economici all'interno delle aree (passaggio da C1 a C3 = € 170,26 x 12 mensilità + € 170,26 x 13ma + IVC ap-giu € 0,72x3 + lug-dic € 1,19 x 6)	€ 2.223,00
- straordinario (nel limite max 200h/annue pro capite di cui all'art. 25 CCNL- valutate a € 16,22/h)	€ 3.244,00

Totale poste non disponibili alla contrattazione integrativa	€ 7.308,00

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

In questa sezione vanno rappresentate tutte le poste regolate dall'attività negoziale, come formalizzate nel contratto integrativo specifico sottoposto a certificazione e quindi esplicitati i diversi istituti economici toccati dall'attività negoziale trattati.

- Produttività : compensi incentivanti	€ 5.592,00
- indennità (max 300 gg/anno tra indennità cassa e trasporto valori)	€ 1.100,00

	€ 6.692,00

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

Sezione IV - Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo Risorse Decentrate sottoposto a certificazione

a) Totale delle destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal Contratto Integrativo	€ 3.244,00
---	------------

b) Totale delle destinazioni specificamente regolate dal contratto integrativo	€ 6.692,00
c) Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare	€ =
d) Totale delle poste di destinazione del Fondo	€ 14.000,00

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato

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 € 14.000,00, le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa ammontano a € 7.308,00. Pertanto le destinazioni 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 coerenza con principi e le disposizioni di cui al D. Lgs 150/2009 e con in vigore S.M.V.P.

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

Il procedimento di attribuzione delle progressioni economiche tiene conto dei principi e delle disposizioni di cui al D. Lgs.150/2009 e delle congruenti previsioni dei CCNL di Comparto.

Per l'anno in corso non è prevista alcuna progressione economica.

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

Tabella 1 – Schema generale riassuntivo di costituzione del Fondo.

	Fondo 2019	Fondo 2018	Diff.za 2019-2018
COSTITUZIONE DEL FONDO			
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità			
Risorse Storiche			
Fondo storico anno 2004		46.409,93	=
Incrementi contrattuali			
- Incremento 0,69% Monte Salari 2003 (art.5 CCNL 8 maggio 2006)		941,19	=
- Incremento 0,16% Monte Salari 2005 (art.36 CCNL 1°ottobre 2007)		171,46	=
- Incremento 0,55% Monte Salari 2005 (art.1,c.1 CCNL 18 febbraio 2009)		589,41	=
Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità			
- RIA personale cessato prima del 2011		4.447,30	=
- RIA personale cessato nel 2011		576,59	=
Totale risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	53.135,88	53.135,88	=
- Incremento 0,49% Monte Salari 2015 (art.89, c5 CCNL F Centrali)	178,55	=	178,55
Totale Fondo Risorse Decentrate	53.314,43	53.135,88	178,55
Risorse variabili			
Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato	=	=	=
Decurtazioni del Fondo			
- riduzione di cui all'art.67 c.5 D.L.112/2008 (10% del F.do 2004)	4.640,99	4.640,99	=
- riduzione di cui all'art. 9 c.2bis D.L. 78/2010	576,59	576,59	=
- riduzione per motivi gestionali/economico finanziari	33.918,30	33.918,30	=
- riduzione 2019	178,55	=	178,55
Totale decurtazioni del Fondo	39.314,43	39.135,88	178,55
Risorse del Fondo sottoposte a certificazione			
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	53.314,43	53.135,88	178,55
Risorse variabili	=	=	
Decurtazioni del Fondo	39.314,43	39.135,88	178,55
Totale risorse Fondo sottoposto a certificazione	14.000,00	14.000,00	=

Tabella 2 – Schema generale riassuntivo di programmazione di utilizzo del Fondo.

	Fondo 2019	Fondo 2018	Diff.za 2019-2018
PROGRAMMAZIONE DI UTILIZZO DEL FONDO			
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa			
- indennità di Ente	1.690,00	1.690,00	=
- posizioni organizzative	=	=	=
- finanziamento progressioni economiche orizzontali	2.223,00	845,00	1.378,00
- accantonamento di cui all'art.35 c.4 CCNL 1° ottobre 2007	151,00	151,00	=
- straordinario	3.244,00	=	3.244,00
Totale destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	7.308,00	2.686,00	4.622,00
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa			
- Produttività : compensi incentivanti	5.592,00	5.607,00	- 15,00
- finanziamento progressioni economiche orizzontali	=	1.363,00	- 1.363,00
- indennità	1.100,00	1.100,00	=
- straordinario		3.244,00	-3.244,00
Totale destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	6.692,00	11.314,00	- 4.622,00
Destinazioni ancora da regolare			
Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato	=	=	=
Destinazioni del Fondo sottoposte a certificazione			
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	7.308,00	2.686,00	4.622,00
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	6.692,00	11.314,00	- 4.622,00
Destinazioni da regolare	=	=	
Totale destinazioni Fondo sottoposto a certificazione	14.000,00	14.000,00	

Le poste di costituzione del Fondo sono incrementate ai sensi delle disposizioni del vigente CCNL.

Le poste di decurtazione del fondo sono relative alla riduzione di cui all'art. 9 bis del D.L.78/2010 per non superare il fondo del 2010 ed alla riduzione deliberata in funzione della riduzione di organico dal momento di determinazione del fondo storico.

Risulta altresì rispettato il limite previsto dall'art.23 comma 2 del D. Lgs 75/2017.

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

Il sistema contabile utilizzato dall'Amministrazione è strutturato in modo da tutelare correttamente in sede di imputazione/variazione dei valori di competenza dei diversi capitoli di bilancio i limiti espressi dal Fondo oggetto di certificazione, come quantificati nell'articolazione riportata al precedente Modulo II. Le somme relative al fondo sono imputate a capitoli di spesa inseriti nella voce "Costi del Personale" del budget annuale che consentono una verifica costante tra sistema contabile e dati del fondo di produttività.

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

Attraverso le evidenze desunte dal sistema contabile utilizzato dall'Amministrazione si conferma che il limite di spesa del fondo dell'anno 2010 risulta rispettato.

Risulta altresì rispettato il limite previsto dall'art. 23 comma 2 del D. Lgs 75/2017

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 rientra nelle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione stessa.