Automobile Club Ferrara

Relazione tecnico-finanziaria al CCI 2023

(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

Parte Economica – Anno 2023

La presente relazione, in ottemperanza alle indicazioni del Ministero dell'Economia e delle Finanze e 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;
- ✓ Dal CCNL 2019 -2021 per il personale degli Enti Pubblici non economici di cui alla Legge 70/75 Comparto 'Funzioni centrali' e dai CCNL precedenti in esso richiamati;
- ✓ 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
- ✓ dall'art.1 co.127 L.160/2019

Modulo I - La costituzione del Fondo Risorse Decentrate (art.49 C.C.N.L. funzioni centrali)[1]

Sezione I - Risorse storiche consolidate

Ai sensi dell'art.49 del CCNL 2019/2021 *"la parte stabile del Fondo risorse decentrate di ciascuna amministrazione continua ad essere costituita dalle risorse di cui all'art. 76, commi 2 e 3 del CCNL del 12 febbraio 2018".* Quest'ultimo statuiva che nel Fondo Risorse Decentrate confluivano, 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	€ 14.000,00

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
- Incremento per differenziali stipendiali (art.49, c.2 CCNL F. Centrali 19-21)[3]	€ 2.496,13
- incremento 0,81% Monte Salari 2018 (art. 49,c.3 CCNL F. Centrali 19-21)[4]	€ 308,58

Totale incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL	€ 2.983,26

Totale Sezione I ***€ 16.983,26***

1 Art.49 comma 1: La parte stabile del Fondo risorse decentrate di ciascuna amministrazione continua ad essere costituita dalle risorse di cui all'art. 76, commi 2 e 3, del CCNL del 12 febbraio 2018.
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

3 Art.49 comma 2: A decorrere dalla data di entrata in vigore del nuovo sistema di classificazione professionale di cui all'art. 18 (Norme di prima applicazione), nella parte stabile di cui al comma 1 è computata anche, senza nuovi o maggiori oneri per l'amministrazione, la quota di risorse necessaria a sostenere integralmente a carico del Fondo l'onere per corrispondere i differenziali stipendiali di cui all'art. 52, comma 4 (Trattamento economico nell'ambito del nuovo sistema di classificazione professionale) limitatamente a quelle, già a carico dei bilanci delle amministrazioni, ma in precedenza non poste a carico del Fondo risorse decentrate

4 A decorrere dall'1/1/2021, la parte stabile di cui al comma 1 è inoltre incrementata di un importo annuo lordo, determinato sulla base delle distinte percentuali per tipologia di amministrazione, indicate nella allegata tabella D, da applicarsi al monte salari dell'anno 2018 di ciascuna amministrazione, relativo al personale destinatario 62 del presente CCNL. Poiché l'incremento di cui al presente comma decorre retroattivamente, si applica quanto previsto al comma 6

Sezione II - Risorse variabili

- economie di straordinario 2023 (art. 49,c.7 CCNL F. Centrali 19-21)[5] € 941,00

Totale Sezione II ***€ 941,00***

Sezione III - (eventuali) Decurtazioni del Fondo

- Decurtazione compenso straordinario (art.77 CCNL 2016/2018) € - 2.948,00
  media stanziamenti 2016-2018 (€ 2.800+€2.800+€3.244/3)

- Decurtazione indennità di Ente (art.50 CCNL 2019/2021) € - 1.689,96

Totale decurtazioni € - 4.637,96

Totale Sezione III ***€- 4.637,96***

Totale Fondo 2023 = Sezione I + Sezione II – Sezione III ***€ 13.286,30***

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) € 12.345,30

b) Totale risorse variabili € 941,00

c) Totale fondo sottoposto a certificazione € 13.286,30

Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato

[5] Tra le risorse variabili di cui al comma 4, nel rispetto del complessivo limite di spesa di cui all'art. 23 comma 2 del d. lgs. n. 75/2017, è ricompresa anche l'eventuale quota non erogata delle risorse destinate a remunerare le prestazioni di lavoro straordinario non utilizzate risultanti a consuntivo, limitatamente all'anno di riferimento, in cui si è verificato l'avanzo.

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 (da novembre 2022 voce di natura stipendiale e non accessoria)	€ =
- accantonamento di cui all'art.35 c.4 CCNL 1° ottobre 2007 (6,91% dell'Indennità Ente corrisposta = € 1.713,40)	€ 118,40
- finanziamento dei passaggi economici all'interno delle aree (differenziale stipendiale gen-dic-13ma = € 192,01*13=€ 578,67)	€ 2.496,13

Totale poste non disponibili alla contrattazione integrativa	€ 2.614,53

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	€ 9.571,00
- Indennità (max 300 gg/anno tra indennità cassa e trasporto valori)	€ 1.100,00

	€ 10.671,00

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	€ 2.615,00
b) Totale delle destinazioni specificamente regolate dal contratto integrativo	€ 10.671,00
c) Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare	€ =
d) Totale delle poste di destinazione del Fondo	€ 13.286,00

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 € 12.345,00, le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa ammontano a € 2.615,00. 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 vigente 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 2022 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 2023	**Fondo 2022**	Diff.za 2023-2022
COSTITUZIONE DEL FONDO			
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità			
Risorse Storiche			
Fondo anno 2017	14.000,00	14.000,00	=
Incrementi contrattuali			
- Incremento 0,49% Monte Salari 2015 (art.89, c5 CCNL F Centrali)	178,55	178,55	=
- Incremento per differenziali stipendiali (art.49, c.2 CCNL F. Centrali 19-21)	2.496,13	576,03	1.920,10
- incremento 0,81% Monte Salari 2018 (art. 49,c.3 CCNL F. Centrali 19-21)	308,58	308,58	=
Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità			
- RIA personale cessato prima del 2011			=
- RIA personale cessato nel 2011			=
Totale risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	**16.983,26**	**15.063,16**	**1.920,10**
Risorse variabili			
- incremento 0,81% Monte Salari 2018 (art. 49,c.6 CCNL F. Centrali 19-21)		308,58 (Una tantum 2021)	- 308,58
- economie di straordinario 2022 (art. 49,c.7 CCNL F. Centrali 19-21)	941,00	608,00	333,00
Totale risorse variabili	**941,00**	**916,58**	**24,42**
Decurtazioni del Fondo			
- Decurtazione compenso straordinario art.77 CCNL 2016/2018	2.948,00	2.948,00	=
- Decurtazione indennità di Ente (art.50 CCNL 2019/2021)	1.689,96	281,66	1.408,30
Totale decurtazioni del Fondo	**4.637,96**	**3.229,66**	**1.408,30**
Risorse del Fondo sottoposte a certificazione			
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	16.983,26	15.063,16	1.920,10
Risorse variabili	941,00	916,58	24,42
Decurtazioni del Fondo	4.637,96	3.229,66	1.408,30
Totale risorse Fondo sottoposto a certificazione	**13.286,30**	**12.750,08**	**536,22**

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

	Fondo 2023	**Fondo 2022**	Diff.za 2023-2022
PROGRAMMAZIONE DI UTILIZZO DEL FONDO			
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa			
- indennità di Ente	=	1.408,30	- 1.408,30
- posizioni organizzative	=	=	=
- finanziamento progressioni economiche orizzontali	2.496,13	2.306,29	190,04
- accantonamento di cui all'art.35 c.4 CCNL 1° ottobre 2007	118,40	146,34	- 27,94
Totale destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	**2.614,53**	**3.860,93**	**- 1.246,20**
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa			
- Produttività : compensi incentivanti	9.571,00	7.789,00	1.782,00
- finanziamento progressioni economiche orizzontali	=	=	=
- indennità	1.100,00	1.100,00	=
Totale destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	**10.671,00**	**8.889,00**	**1.782,00**
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	2.614,53	3.860,93	- 1.246,40
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	10.671,00	8.889,00	1.782,00
Destinazioni da regolare	=	=	
Totale destinazioni Fondo sottoposto a certificazione	**13.285,53**	**12.749,93**	**535,60**

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

Le poste di decurtazione del fondo sono relative alla decurtazione per lavoro straordinario ed alla indennità di Ente che non costituisce più voce accessoria ma stipendiale.

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 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.