



**CONTRATTO COLLETTIVO INTEGRATIVO DI ENTE PER
L'EROGAZIONE DEL FONDO RISORSE DECENTRATE**

**PARTE ECONOMICA ANNO 2019
RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA**

PRESENTAZIONE DELLA RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

La disciplina di riferimento per la formulazione del contratto integrativo di Ente, è costituita, dal D.Lgs.165/2001 in materia di contrattazione e trattamento accessorio del personale del Pubblico Impiego, dai CCNL 1998-2001, CCNL 2002-2005 e CCNL 2006-2009, riferito al personale degli Enti Pubblici Non Economici, nonché dalle disposizioni in materia di risorse per la contrattazione del fondo per i trattamenti accessori (ora fondo risorse decentrate) disposte del D.L. 112/2008 convertito, nella L. 133/2008 (art. 67 c.5) e D.L. 78/2010 convertito nella L. 122/2010 (art. 9 c.2 bis), dalla L.147/2013 (art.1 c.453-456) e dalla L.190/2014 (art.1 c. dal 254 al 256) e dal D.lgs. n. 75/2017(art.23). a ciò si aggiunge quanto disposto nell'ambito del CCNL del personale comparto Funzioni centrali relativo al triennio 2016-2018 sottoscritto dalle parti in data 12.02.2018 (artt. 76 e 89).

Sulla base delle predette disposizioni, la Delegazione di parte pubblica dell'Automobile Club Verona e le Organizzazioni Sindacali del personale hanno concordato, il 11/12/2018, sull'intesa inerente il Contratto Collettivo Integrativo per il 2018 che, accompagnata dalla Relazione illustrativa e da quella tecnico finanziaria, è sottoposta alla certificazione dell'Organo di controllo interno.

La presente relazione tecnico finanziaria, nel rispetto delle previsioni normative di cui all'art. 40, comma 3-sexies del D. Lgs. 165/2001, è formalizzata e strutturata 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 ed, in particolare mutuando gli indirizzi della Circolare n. 25 del 19 luglio 2012 del Ministero dell'economia e delle Finanze- Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.

STRUTTURA DELLA RELAZIONE TECNICO - FINANZIARIA

Modulo 1: Costituzione del Fondo risorse decentrate;

Modulo 2: Definizione delle poste di destinazione del fondo risorse decentrate;

Modulo 3: Schema generale riassuntivo del fondo risorse decentrate e confronto con il corrispondente fondo certificato dell'anno precedente;

Modulo 4: Compatibilità economico -finanziaria e modalità di copertura degli oneri del fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio.

Modulo I- La costituzione del Fondo risorse decentrate

Il fondo di cui all'art. 31 del CCNL 1998-2001, è costituito in conformità alle disposizioni dei contratti collettivi vigenti, nell'importo complessivo di euro 81.269,67.

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

1. Risorse storiche consolidate

La parte storicizzata del fondo, corrisponde al fondo dell'anno 2004 pari a € 89.349,30.

2. Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL

Nel fondo sono stati apposti i seguenti incrementi:

<u>Art. 5 comma 1 CCNL 08/05/2006 (biennio 2004-2005)</u>		
monte salari 2003 x 0,69% (a valere sul 2006)	€	324,34
<u>Art. 36 comma 1 CCNL 01/10/2007 (quadriennio 2006-2009)</u>		
monte salari 2005 x 0,16% (a valre sul 2008)	€	73,77
<u>Art. 1 comma 2 CCNL 18/02/2007 (coda al CCNL 01/10/2007)</u>		
monte salari 2005 x 0,55% (a valere sul 2008)	€	253,60
Totale	€	651,72

3. Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Per quanto riguarda gli "altri incrementi con carattere di stabilità", con particolare riferimento alla RIA del personale cessato dal servizio, si rammenta che è stata introdotta dall'art. 4 del CCNL relativo al Biennio economico sottoscritto nel 2001.

Risparmi RIA per personale cessato anni 2008	Euro 203,58
--	-------------

TOTALE Sezione I

euro 90.204,60

Sezione II – Risorse variabili

Non sono previste risorse variabili, intese come risorse che alimentano il fondo e che non hanno carattere di certezza per gli anni successivi. Il CCNL prevede in questa casistica risorse derivanti da attività conto terzi/incarichi aggiuntivi, sponsorizzazioni, attività di progettazione, economie di gestione nelle spese di personale, che nello specifico non sono state valorizzate.

Sezione III – Decurtazioni del Fondo

La costituzione del fondo incentivante è stato eseguito tenendo conto delle indicazioni e dei vincoli normativi che ne limitano la crescita o ne riducono l'ammontare.

In particolare:

- l'art. 67, comma 5 del D.L. n. 112/2008 (convertito con L.133/2008) ha modificato e sostituito la versione originaria del comma 189, articolo unico, della Finanziaria 2006 stabilendo che, dal 2009, l'ammontare complessivo del fondo per i trattamenti accessori non può eccedere quello previsto per l'anno 2004 ridotto del 10%;
- l'art. 9 c. 2 del DL n. 78/2010 (convertito con L. n. 122/2010) ha stabilito che, dal 1 gennaio 2011 e sino al 31 dicembre 2013, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, non può superare il corrispondente importo dell'anno 2010 ed è comunque automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio.

Inoltre, l'AC ha, nel tempo, ridotto il Fondo per ragioni conseguenti a scelte organizzative di esternalizzazione di servizi/attività originariamente realizzati da personale diretto, secondo la logica delle disposizioni di cui all'art. 1 c. 189 della legge n. 266/2005 (Finanziaria 2006) ed all'art.3 c. 30 ss. della legge n. 244/2007 (Finanziaria 2008).

Si riportano nella seguente tabella le su indicate riduzioni

Art. 67 c. 5 DL n. 112/2008 (10% Fondo 2004)	Euro 8.934,93
Art. 1 c. 189 legge 266/2005 e art. 3 c. 30 legge n. 244/2007	Euro 61.518,67

TOTALE Sezione III

euro 70.453,60

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Tot risultanze Sezione I	Euro 90.204,60
Tot risultanze Sezione II	Euro
Tot risultanze Sezione III	Euro 70.453,60
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione	Euro 19.751,00

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

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 specificatamente dal contratto integrativo sottoposto a certificazione

Di seguito si elencano utilizzi che hanno natura obbligatoria per norma o precedente negoziazione, sulle quali il contratto in trattazione non può intervenire.

Si precisa che i finanziamenti delle progressioni economiche, quali sotto indicati, si riferiscono a decorrenze anteriori al 2011, anno di entrata in vigore del "blocco" della efficacia economica delle progressioni all'interno delle aree (di cui all'art. 9 c. 21 del DL n. 78/2010).

- finanziamento progressioni economiche all'interno delle aree	€	4.837,00
- indennità di Ente (quota parte a carico del fondo)	€	3.116,00
- accantonamento di cui all'art. 35 c. 4 CCNL 1° ottobre 2007	€	280,00
	Totale	€ 8.233,00

Sezione II – Destinazioni specificatamente regolate dal contratto integrativo

Sono di seguito rappresentate le poste disponibili ad essere regolate dall'attività negoziale interessata dal contratto integrativo sottoposto a certificazione.

- sistema incentivante l'impegno e la qualità della <i>performance</i>	€	4.000,00
- incarichi di posizione organizzativa	€	
- compensi di cui all'art. 32, c. 2, alinea 5 CCNL 16 febbraio 1999	€	1.400,00
- compensi per prestazioni straordinarie/reperibilità/turnazioni	€	6.118,00
	Totale	€ 11.518,00

Sezione III – Destinazioni ancora da regolare

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

Sezione IV – Sintesi della definizione delle poste di destinazione del fondo per la contrattazione integrativa sottoposta a certificazione

Descrizione	Importo
Tot. risultanze Sez. I	€ 8.233,00
Tot. risultanze Sez. II	€ 11.518,00
Tot. risultanze Sez. III	€
<u>Totale generale</u>	€ 19.751,00

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

VI.1 Il fondo, rispettoso dei limiti di finanza pubblica, ammonta a € 19.751,00 è costituito da risorse stabili, indicate nel budget annuale 2018, il quale presenta la disponibilità necessaria. Le componenti aventi natura certa e continuativa ammontano a € 8.233,00. Pertanto le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa sono tutte finanziate con risorse certe e stabili.

VI.2 La quota parte del fondo paria € 4.000,00, è destinata all'incentivazione della produttività in coerenza con i principi e le disposizioni di cui al d.lgs. n° 150/2009 e tenuto conto delle congruenti previsioni di cui ai CCNL di Comparto. L'erogazione è legata al raggiungimento degli obiettivi a seconda dei parametri predefiniti. Per ciascuno di essi è specificato il principio per cui in caso di

mancato raggiungimento dell'obiettivo minimo concordato, non si provvederà all'erogazione del compenso incentivante.

VI.3 Per l'anno in corso non è prevista l'effettuazione di progressioni economiche, in ragione del "blocco" della efficacia economica delle stesse disposto dall'art. 9, commi 21, del DL n° 78/2010.

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

Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a costituzione	Importi 2019	Importi 2018
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione	€ 8.233,00	€ 8.233,00
Totale risorse variabili sottoposto a certificazione	€ 11.518,00	€ 11.518,00
Totale Fondo sottoposto a certificazione	€ 19.751,00	€ 19.751,00

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

Lo stanziamento definitivo di € 19.751,00, per il finanziamento complessivo del fondo per i trattamenti accessori, previsto nel Budget Annuale 2018 approvato del Consiglio Direttivo con delibera n.33 del 30 ottobre 2017 è ripartito nei seguenti sottoconti:

- ✓ 8040002 Straordinario
- ✓ 8040003 Indennità di Ente
- ✓ 8040004 Compensi per incarichi di responsabilità
- ✓ 8040005 Compensi Incentivanti

La verifica tra sistema contabile e dati del fondo di produttività è costante.

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

Al fine di verificare che è stato rispettato il limite di spesa del fondo dell'anno precedente, si riportano di seguito i dati tratti dal Bilancio di esercizio 2018 approvato dall'Assemblea dei soci il 23 aprile 2019, relativi alle specifiche quote del fondo per il trattamento accessorio del personale. Si evidenzia che i risparmi conseguiti hanno realizzato risparmi di gestione dell'Ente.

	quota parte fondo	dato consuntivo 2018
Finanziamento passaggi economici all'interno delle aree	€ 4.837,00	€ 4.660,89
Fondo per l'indennità di ente	€ 3.116,00	€ 3.115,68
Accantonamento di cui l'art. 35 c.4 CCNL 2007	€ 280,00	279,21
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	€ 8.233,00	€ 8.055,78
Compensi incentivanti	€ 4.000,00	€ 3.898,00
Indennità per incarichi e posizioni organizzative	€ 1.400,00	€ 1.399,92
Compensi per prestazioni straordinarie	€ 6.118,00	€ 5.009,68
Totale risorse variabili	€ 11.518,00	€ 10.307,60
Totale	€ 19.751,00	€ 18.363,38

Sezione III – Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini delle coperture delle diverse voci di destinazione del fondo

Al fine della ripartizione del fondo, si tiene conto, dal punto di vista finanziario, delle risorse di liquidità dell'Ente, degli obiettivi da raggiungere e dei progetti che l'Amministrazione intende attivare.

Il finanziamento degli oneri derivanti dall'applicazione del presente Contratto Collettivo Integrativo è garantito da quote di ricavi delle attività tipiche dell'Ente quali riscossione delle quote sociali, l'esazione tasse automobilistiche, l'assistenza automobilistica e l'attività assicurativa.

Verona, 25 luglio 2019

Il Direttore
Fo.to dott. Riccardo Cuomo