

Automobile Club Ascoli P. - Fermo
Protocollo Uscita
AC AP/0000130/14
Data 17/09/2014

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA al Contratto Integrativo parte economica 2014

(Ai sensi della Circolare n. 25 del 19 luglio 2012 del Dipartimento della Ragioneria dello Stato - art 40, comma 3 sexies, Decreto Legislativo n. 165 / 2001)

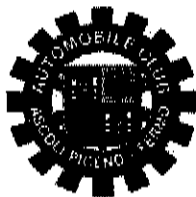
Come da indicazioni contenute nella Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 25 del 19 luglio 2012, la presente *Relazione tecnico/finanziaria* - accompagnata dalla *Relazione Illustrativa* - viene adottata ai sensi dell'art. 40 comma 3-sexies del D. Lgs. 165/2001, come modificato dal D. Lgs. n. 150/2009 a corredo del Contratto Collettivo Integrativo decentrato parte economica per l'anno 2014 per il personale dipendente non dirigente dell'Automobile Club Ascoli Piceno - Fermo, sottoscritto, in via preliminare, dalla parte pubblica e dalla parte sindacale il 16 settembre 2014.

La seguente Relazione, pertanto, ha il compito di individuare e quantificare i costi stessi e attestarne la compatibilità e sostenibilità nell'ambito degli strumenti annuali e pluriennali di Bilancio.

Il Collegio dei Revisori dei Conti è chiamato ad effettuare il controllo sull'ipotesi del CCI ai sensi dell'art. 40-bis, comma 1, del D. Lgs. n. 165/2001 al fine di procedere con la relativa certificazione.

Le relazioni: illustrativa e tecnico/finanziaria con la certificazione del Collegio dei Revisori dei Conti unitamente al testo integrale dell'accordo sindacale vengono quindi sottoposte ad approvazione da parte degli Organi dell'Automobile Club Ascoli Piceno - Fermo.

Entro 5 (cinque) giorni dalla sottoscrizione definitiva del contratto integrativo in parola, ai sensi dell'art. 40-bis, comma 5, del D. Lgs. n. 165/2001 il testo contrattuale unitamente alle relazioni e alla certificazione del Collegio dei Revisori dei Conti verranno trasmesse all'ARAN e al CNEL per via telematica, e la predetta documentazione sarà pubblicata sul sito istituzionale dell'Ente www.aciascolipicenofermo.gov.it.



MODULO I - LA COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Preliminarmente occorre evidenziare che la determinazione delle risorse da destinare all'incentivazione del merito, allo sviluppo delle risorse umane, al miglioramento dei servizi, alla qualità delle prestazioni e alla produttività, nonché ad altri istituti contrattuali, è di esclusiva competenza dell'Amministrazione.

Nello specifico, il fondo viene costituito annualmente con provvedimento del Direttore, con tale provvedimento vengono individuate le risorse aventi caratteristica di certezza e stabilità.

SEZIONE I - RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITÀ

• Risorse storiche consolidate

Con riferimento all'anno 2014, l'Automobile Club Ascoli Piceno - Fermo ha provveduto a costituire il Fondo per il trattamento accessorio del personale non dirigente dell'Ente, la cui quantificazione è stata effettuata seguendo le disposizioni legislative e contrattuali per il comparto degli Enti Pubblici non Economici di cui alla legge n. 70 del 2 marzo 1975.

Il fondo trattamento accessorio "storico" è stato quantificato in € 11.953,34, conformemente a quanto previsto dall'art. 1, comma 189, della legge n. 266 del 23 dicembre 2005, come modificato dall'art. 67, comma 5, del D.L. n. 112 del 25 giugno 2008, convertito con modificazioni nella legge n. 133 del 6 agosto 2008; e ciò partendo dall'ammontare del fondo 2004 certificato dal Collegio dei Revisori dei Conti (€ 13.281,48), ridotto del 10% (€ 1.328,14).

• Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL / CCRL / CCPL

Il fondo "storico" così determinato è stato opportunamente integrato come riassunto nella tabella seguente:

	+ € 1.033,88
	+ € 64,22
	+ € 24,51
	+ € 84,24

In particolare sono stati applicati gli incrementi previsti:

– dall'art. 5 del CCNL 8 maggio 2006, pari allo 0,69% del monte salari 2003 che ammontava ad € 149.837,00 (incremento: € 1.033,88);



- dall'art. 6 del CCNL 8 maggio 2006, pari ad € 4,94 pro capite, per 13 mensilità, calcolato per il solo personale soggetto a TRF (incremento: € 64,22);
- dall'art. 36, comma 1, del CCNL 1 ottobre 2007, pari allo 0,16% del monte salari 2005 che ammontava ad € 15.316,00 (incremento: € 24,51);
- dall'art. 1, comma 2, del Contratto integrativo 18 febbraio 2009 (c.d. coda al CCNL 1 ottobre 2007), pari allo 0,55% del monte salari 2005 che ammontava ad € 15.316,00 (incremento: € 84,24).

- **Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità**
Non sono stati applicati ulteriori incrementi stabili al Fondo.

SEZIONE II - RISORSE VARIABILI

Non sono previste ulteriori risorse variabili per il fondo 2014.

SEZIONE III - (EVENTUALI) DECURTAZIONI DEL FONDO

Nella quantificazione del Fondo si è tenuto in debita considerazione la necessità di adeguare lo stesso a taluni vincoli normativi che ne limitano la crescita o ne riducono l'ammontare. Come prescritto, per ciascuno di essi andrà proposta alla certificazione la modalità di applicazione e l'evidenza dell'avvenuto rispetto.

A tal proposito, si è tenuto conto dell'art. 7, comma 1 del Regolamento per l'Adeguamento ai Principi Generali di Razionalizzazione e Contenimento della Spesa dell'Automobile Club Ascoli Piceno - Fermo, approvato con delibera del Consiglio Direttivo del 18 dicembre 2013 ai sensi dell'art. 2, commi 2 e 2-bis, del decreto legge 31 agosto 2013, n.101, convertito con legge 30 ottobre 2013, n.125.

In base alla disposizione in argomento, *“Le spese relative al personale riconducibili alle voci del conto economico B9) sono ridotte nel triennio 2014-2016, per ciascun esercizio, in misura non inferiore al 10% rispetto a quelle sostenute nella stessa voce nell'anno 2010. Detta riduzione, ove certificata a chiusura dell'esercizio dal Collegio dei Revisori dei Conti, realizza dal 2014, tenuto conto delle specificità dell'Ente, gli obiettivi di riduzione della spesa per il personale, in luogo delle modalità previste dall'art.9, comma 2-bis, del decreto legge 78/2010, osservate fino al 2013 e non più applicabili dal 2014”.*

Per quanto sopra detto, il Fondo costituito per ciascuno degli anni 2014-2015-2016, va decurtato in misura non inferiore al 10% rispetto al valore dello stesso determinato per l'anno 2010.

Per tale motivo, il fondo per l'anno 2014, originariamente determinato seguendo i criteri di costituzione di cui alle precedenti sezioni I e II per un importo complessivo di € 13.160,19, è stato diminuito di € 1.258,49 (ossia del 10% del fondo previsto nell'anno 2010 ed ammontante ad € 12.584,90) ed ammonta, pertanto, ad € 11.901,70.



SEZIONE IV - SINTESI DELLA COSTITUZIONE DEL FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE

Si evidenzia quindi come l'ipotesi di accordo tra l'Automobile Club Ascoli Piceno - Fermo e le rappresentanze sindacali rispetti la normativa vigente in materia, in particolare il Decreto Legislativo 165/2001 e il Decreto Legislativo 150/2009 e i principi dei C.C.N.L. di riferimento e con i vincoli da questi indicati, sia per quanto concerne le materie delegate alla contrattazione integrativa, sia per quanto concerne gli aspetti economico finanziari derivanti dall'applicazione del contratto integrativo, che trovano specifica quantificazione nella contrattazione annuale.

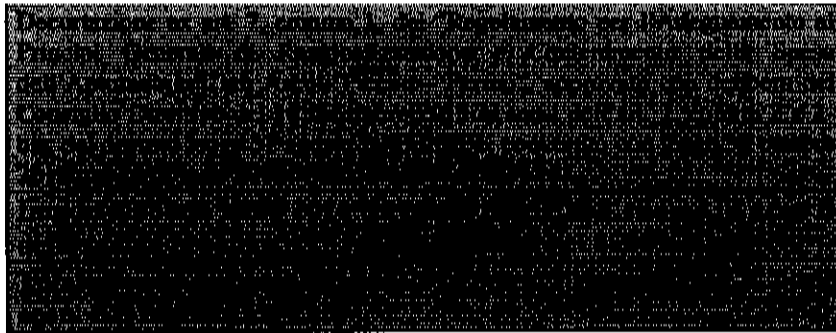
Come meglio specificato nella precedente sezione III, anche al fine di assicurare il contenimento dei costi e nel rispetto degli interventi normativi introdotti in materia, l'importo del fondo per il trattamento accessorio 2014 è stato quantificato in € 11.901,70.

Il Fondo così determinato è previsto per le n. 2 risorse dell'attuale pianta organica entrambe annoverate in area B, mentre nei ruoli dell'Ente risulta impiegata un'unica risorsa umana (B1); in considerazione di ciò, **si è ritenuto opportuno per l'anno corrente di rendere disponibile ed erogabile alla dipendente in forza un importo complessivo del fondo pari al 50% ammontante ad € 5.950,85.**

Il fondo, pertanto, è stato determinato in ragione del numero dei dipendenti in servizio nell'anno 2014, nonché in funzione della Programmazione del fabbisogno di personale 2013-2015 del Direttore in data 2 ottobre 2012. Nel corso dell'anno 2014 inoltre l'Ente non prevede di effettuare assunzioni e pertanto la somma ridotta non è stata stanziata nell'apposito capitolo di Budget previsionale. Per quanto sopra detto, la quota non utilizzabile riferita al trattamento accessorio dell'unità vacante di area B pari ad € 5.950,85 diventa un'economia di bilancio ed è destinata al miglioramento del saldo di bilancio dell'Automobile Club Ascoli Piceno - Fermo, senza poter essere utilizzata.

Viene riportato nella tabella che segue, uno schema di sintesi esplicativo della costituzione del Fondo:

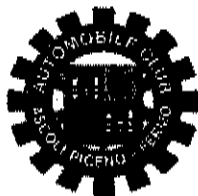
	€ 11.953,34
	+ € 1.033,88
	+ € 64,22
	+ € 24,51
	+ € 84,24
	€ 13.160,19



- € 1.258,49
€ 11.901,70
€ 5.950,85

SEZIONE V - RISORSE TEMPORANEAMENTE ALLOCATE ALL'ESTERNO DEL FONDO

Nessuna risorsa temporaneamente allocata all'esterno del fondo.



MODULO II - DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Viene di seguito descritta, in coerenza con le risorse rese disponibili in sede di costituzione del Fondo, la relativa programmazione di utilizzo come formalmente concordata in sede di accordo integrativo.

SEZIONE I - DESTINAZIONI NON DISPONIBILI ALLA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA O COMUNQUE NON REGOLATE SPECIFICAMENTE DAL CONTRATTO INTEGRATIVO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE

• **Indennità di Ente**

In applicazione dell'art. 26 CCNL 9 ottobre 2003, l'indennità di Ente viene complessivamente definita su base annua in € 1.849,68, di cui € 423,96 per incrementi derivanti da risorse contrattuali non disponibili ai fini della presente contrattazione.

Premesso ciò, le risorse del fondo destinate a finanziare l'indennità di ente erogabile nel 2014 sono le seguenti:

B	B1	1	12	€ 118,81	€ 1.425,72
---	----	---	----	----------	------------

• **Accantonamento di cui all'art. 35 c. 4 CCNL 1° ottobre 2007**

L'art. 6 c. 4 del CCNL 18 febbraio 2009 riproduce le previsioni di cui all'art. 35 del CCNL 1° ottobre 2007 e stabilisce che, a partire dall'esercizio 2008, un importo pari al 6,91% del valore dell'indennità di ente effettivamente corrisposta in ciascun anno allo stesso personale destinatario del TFR è posto annualmente a carico del fondo per i trattamenti accessori "prelevandolo", di anno in anno, dal medesimo fondo.

Pertanto, annualmente, all'atto della costituzione del fondo, il predetto importo deve essere reso indisponibile alla contrattazione collettiva integrativa ed il corrispondente valore deve essere contabilizzato come accantonamento per TFR da corrispondere al personale quando cesserà dal servizio.

In osservanza con quanto sopra, l'entità del prelievo di cui si tratta per l'anno 2014 è stato determinato come segue:

B	B1	1	12	€ 154,14	€ 1.849,68	6,91%	€ 127,81
---	----	---	----	----------	------------	-------	----------



SEZIONE II - DESTINAZIONI SPECIFICAMENTE REGOLATE DAL CONTRATTO INTEGRATIVO

• **Compensi Incentivanti**

La quota prevalente del fondo è destinata ai compensi incentivanti del personale dipendente dell'Automobile Club Ascoli Piceno - Fermo per l'anno 2014, in linea con quanto stabilito dal Decreto Legislativo n. 165/2001, come modificato dal Decreto Legislativo n. 150/2009, ed è volta a valorizzare l'effettiva premialità all'impegno profuso per il conseguimento degli obiettivi di performance di seguito indicati, in coerenza con le disposizioni di legge ed il "Sistema di Programmazione, Misurazione e Valutazione della Performance" adottato dall'Ente.

L'ammontare complessivo delle risorse disponibili alla remunerazione della performance organizzativa ed individuale per l'anno 2014 è pari ad € 3.294,82.

In particolare, per l'anno 2014, la ripartizione della quota di fondo destinata ai compensi incentivanti e la relativa erogazione sarà effettuata nel seguente modo:

1. Obiettivi di performance individuali derivanti dagli obiettivi organizzativi dell'Automobile Club Ascoli Piceno - Fermo.	20% € 658,96
2. Obiettivi di performance specifici di gruppo o individuali.	75% € 2.471,12
3. Obiettivi di performance legati al livello di capacità e di comportamento professionale ed organizzativo atteso.	5% € 164,74

Per la quantificazione della quota da attribuire a ciascun dipendente verranno utilizzati i criteri stabiliti dal vigente *Sistema di Valutazione e Misurazione della Performance* dell'Automobile Club Ascoli Piceno - Fermo secondo gli obiettivi di performance contenuti nel *Piano Triennale di Performance 2014 / 2016*.

• **Compensi di cui all'art. 32 c. 2, alinea 5 CCNL 16 febbraio 1999**

Detti compensi si caratterizzano per non essere collegati alla valutazione della performance del personale destinatario ma per essere corrisposti in relazione a determinate peculiarità dell'attività svolta.

L'ammontare complessivo delle risorse del fondo destinate alla remunerazione di compiti che comportano rischi o disagi è pari ad € 902,50.



Le risorse del fondo destinate a finanziare l'indennità di ente erogabile nel 2014 sono le seguenti:

B	B1	1	250	€ 3,61	€ 902,50
---	----	---	-----	--------	----------

• **Compensi per prestazioni straordinarie**

Le prestazioni di lavoro straordinario possono essere effettuate, nel limite delle risorse complessivamente destinate, per fronteggiare esigenze funzionali di carattere del tutto eccezionale.

Il ricorso alle prestazioni di lavoro straordinario deve essere autorizzato dal Direttore e deve essere contenuto nel limite individuale di **40 ore annue**.

L'ammontare complessivo delle risorse del fondo destinate alla remunerazione del lavoro straordinario è pari ad € 200,00 ed è stato determinato tenendo conto dei valori previsti nel CCNL 18 febbraio 2009 – biennio economico 2008-2009.

SEZIONE III - (EVENTUALI) DESTINAZIONI ANCORA DA REGOLARE

Non sono previste quote ancora da regolare e rinviate ad una negoziazione successiva.

SEZIONE IV - SINTESI DELLA DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE

Di seguito si riporta una tabella di sintesi elaborata sulla base delle destinazioni di cui alle precedenti Sezioni I-II e III afferenti il Modulo II:

Indennità di Ente	€ 1.425,72
Accantonamento di cui all'art. 35 c. 4 CCNL 1° ottobre 2007	€ 127,81
<i>Totale</i>	€ 1.553,53
Compensi Incentivanti	€ 3.294,82
Compensi di cui all'art. 32 c. 2, alinea 5 CCNL 16 febbraio 1999	€ 902,50
Compensi per prestazioni straordinarie	€ 200,00
<i>Totale</i>	€ 4.397,32
-	-
<i>Totale</i>	-
	€ 5.950,85



SEZIONE V - DESTINAZIONI TEMPORANEAMENTE ALLOCATE ALL'ESTERNO DEL FONDO

Nessuna risorsa temporaneamente allocata all'esterno del fondo.

SEZIONE VI - ATTESTAZIONE MOTIVATA, DAL PUNTO DI VISTA TECNICO-FINANZIARIO, DEL RISPETTO DI VINCOLI DI CARATTERE GENERALE

Tutte le risorse del Fondo sono interamente destinate per le finalità previste dal CCNL e dalla legge e, per quanto concerne i criteri riferiti alla premialità, si precisa che sono stati recepiti i precetti normativi introdotti dal D. Lgs. n. 150/2009.

Ciò premesso, ai fini della certificazione, si attesta altresì:

- a) il 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;
- b) il rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici;
- c) non si darà corso alle progressioni di carriera (progressioni orizzontali).





MODULO III - SCHEMA GENERALE RIASSUNTIVO DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA E CONFRONTO CON IL CORRISPONDENTE FONDO CERTIFICATO DELL'ANNO PRECEDENTE

Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	€ 13.160,19	€ 13.160,19	-
Risorse variabili	-	-	-
Decurtazioni del Fondo	- € 575,29	- € 1.258,49	- € 683,2
Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo	-	-	-
	€ 12.584,90 (*)	€ 11.901,70 (**)	- € 683,2

(*) quota disponibile ed erogabile alla dipendente in servizio € 6.292,45.

(**) quota disponibile ed erogabile alla dipendente in servizio € 5.950,85.

Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal Contratto Integrativo	€ 1.553,53	€ 1.553,53	-
Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo	€ 4.738,92	€ 4.397,32	- € 341,60
Destinazioni ancora da regolare	-	-	-
	€ 6.292,45 (**)	€ 5.950,85 (**)	- € 341,6



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 PRESIDANO CORRETTAMENTE I LIMITI DI SPESA DEL FONDO NELLA FASE PROGRAMMATORIA DELLA GESTIONE

Il sistema di contabilità economica dell'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.

In fase di programmazione l'Ente provvede a definire gli stanziamenti necessari all'erogazione del Fondo in modo da tenere costantemente sotto controllo la corrispondenza delle relative indennità e compensi.

Si da atto che tutte le somme di pertinenza del fondo per il trattamento accessorio del personale dipendente non dirigente dell'Automobile Club Ascoli Piceno - Fermo per l'anno 2014 sono imputate in un'unica voce di costo del conto economico, CP.01.04.0002, ciò rende la verifica tra sistema contabile e dati del fondo per la contrattazione integrativa continua e costante.

SEZIONE II - ESPOSIZIONE FINALIZZATA ALLA VERIFICA A CONSUNTIVO CHE IL LIMITE DI SPESA DEL FONDO DELL'ANNO PRECEDENTE RISULTA RISPETTATO

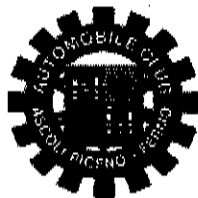
Si da atto che il confronto fra il limite rappresentato dal Fondo e l'effettiva gestione delle risorse è stato effettuato prendendo in considerazione le poste effettivamente utilizzate nell'anno precedente.

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.

SEZIONE III - VERIFICA DELLE DISPONIBILITÀ FINANZIARIE DELL'AMMINISTRAZIONE AI FINI DELLA COPERTURA DELLE DIVERSE VOCI DI DESTINAZIONE DEL FONDO

Si dà atto 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.

Si da atto che le risorse previste per la contrattazione integrativa sono regolarmente stanziare nel Bilancio Annuale 2014 nel rispetto dei vincoli imposti dalla normativa nazionale.



Il Budget Annuale 2014 approvato con delibera del Consiglio Direttivo del 31/10/2013 riporta, negli stanziamenti relativi ai "Costi del Personale", una previsione adeguata a dare copertura alle diverse voci di destinazione del Fondo.

Nella tabella che segue sono riportati i dati del Budget Annuale 2014 con riferimento ai conti economici interessati:

CP.01.04.0002	Trattamento accessorio aree	€ 6.500,00
	Totale	€ 6.500,00

Ascoli Piceno, il 17 settembre 2014

IL DIRETTORE
D. Stefano Vitelliozzi
