



Automobile Club Vercelli

Relazione Tecnico-finanziaria al Contratto Integrativo per l'utilizzazione del fondo del personale non dirigente dell'Automobile Club Vercelli

Anno 2023

(art. 40, comma 3 –sexies, D-Lgs. N. 165/2001 e circolare MEF n. 25 del 19/07/2012)

Modulo 1 – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo di produttività, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti nel Comparto Enti Pubblici non economici, è stato quantificato in sede di approvazione del Budget Annuale 2022, con delibera del Consiglio Direttivo del 28/10/2021.

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Risorse storiche consolidate

La parte “stabile” del fondo per le risorse decentrate è stata quantificata ai sensi delle disposizioni contrattuali vigenti, in **€ 52.865,86**

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL

- ai sensi del comma 191 articolo unico della stessa legge il fondo per i trattamenti accessori è aumentato degli “importi fissi” previsti dai contratti collettivi nazionali che non risultino già confluiti nel fondo dell'anno 2004.

- importo pari allo 0,69% del monte salari dell'anno 2003 del personale ricompreso nelle aree A, B e C per gli enti non destinatari della l. n.88 del 1989 con decorrenza dal 31/12/2005:

€. 958,28.

- importo pari allo 0,16% del monte salari 31/12/2005 del personale non destinatario della l.n.88 del 1989 con decorrenza dal 01/01/2008: €. 194,05.

- risorse derivanti dall'utilizzo del risparmio della retribuzione individuale di anzianità del personale cessato successivamente al 31/12/2004 che con decorrenza dall'esercizio successivo restano attribuite al fondo in via permanente euro 3.155,75
(1.544,92 + 1.610,83) : €.3.155,75.

Totale: €. 57.173,94.

Il fondo dell'importo di euro 57.173,94, viene riproporzionato con il contratto collettivo integrativo 2008 stipulato in data 10/11/2008 in euro **30.400,00.** €. 30.400,00.

Il fondo così rideterminato essendo di importo inferiore all'importo del fondo storico di euro **52.865,86.** non è soggetto alla riduzione del 10% del fondo medesimo prevista dall'art. 67, comma 5 del D.L. n.112/2008.

Il fondo rideterminato di euro 30.400,00 verrà, come previsto dall' accordo collettivo integrativo 2008, incrementato degli "importi fissi" previsti dai contratti collettivi nazionali.

- importo pari allo 0,55% del monte salari 2005 non destinatario della l.n.88 del 1989: €.**1.216,35.**

Totale: €. 31.616,35.

Sezione II – Risorse variabili

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato

Sezione III – Eventuali decurtazioni del fondo

Sono state effettuate le seguenti decurtazioni:

Passaggi economici all'interno delle aree professionali:

-
per finanziare i passaggi economici nell'anno 2003 nell'ambito di ciascuna delle aree professionali, ai sensi dell'art. 15 comma 4 del C.C.N.L. del 16/02/99: **euro 1.280,84;**

per finanziare i passaggi economici nell'anno 2010 nell'ambito di ciascuna delle aree professionali, ai sensi dell'art. 15 comma 4 del C.C.N.L. del 16/02/99: **euro 2.679,40;**

in seguito alle dimissioni per pensionamento anticipato di un dipendente in data 01/06/2014 viene ridotto di **euro 793,45**

per un totale di: euro 3960,24

A seguito del rilievo, formulato dal Collegio dei Revisori dei Conti nel verbale della seduta del 19/10/2009, circa l'eccessivo importo di euro 31.616,35 attualmente destinato al trattamento economico accessorio rispetto al numero dei dipendenti in servizio, si conviene di congelare l'importo di **euro 11.616,35** e di finanziare il C.C.I. 2010 con il rimanente importo di € 20.000,00

Per l'anno 2011, visto l'andamento economico dell'Ente, che risente delle criticità finanziarie nazionali ed internazionali, e nell'ottica di una diminuzione generale della spesa pubblica si è deciso un'ulteriore diminuzione del 5% dell'importo destinato a finanziare il contratto collettivo integrativo 2011, congelando un ulteriore importo di **euro 1000,00** e di finanziare il C.C.I. 2011 con il rimanente importo di € 19.000,00

Per un totale di : euro 12.616,35

che costituiscono delle risorse allocate all'esterno del fondo.

La costituzione del fondo ha tenuto conto di tutti i vincoli normativi che limitano la crescita o riducono l'ammontare del fondo (art. 9 D.L. 78/2010 conv. Con L. n. 122/2010).

Per l'anno 2013, visti i risultati economici e di esercizio dell'anno 2012 rimasti praticamente allineati su quelli del 2011, e considerata l'attività di trasporto valori eseguita dal personale dell'Ente si decide di incrementare di € 600,00 l'importo di **euro 19.000,00** per il finanziamento del C.C.I. dell'Ente.

Per l'anno 2014, le dimissioni volontarie per pensionamento anticipato di un dipendente del livello B3, a far data dal 1 giugno 2014, ha comportato una diminuzione delle risorse fisse che sono state allocate all'esterno del fondo. Pertanto lo stanziamento che l'Ente ha destinato per il finanziamento del C.C.I 2014, ha un decremento di euro 3.900,00 per un totale di **euro 15.700,00**.

Per l'anno 2015, le dimissioni volontarie per pensionamento anticipato di un dipendente del livello B3, a far data dal 1 giugno 2014, ha comportato una diminuzione delle risorse fisse che sono state allocate all'esterno del fondo. Pertanto lo stanziamento che l'Ente ha destinato per il finanziamento del C.C.I 2015, ha un decremento di euro 2.050,00 per un totale di **euro 13.650,00**.

Per l'anno 2016, visti i risultati economici e di esercizio 2015 in linea con quelli degli anni precedenti, con una chiusura positiva del bilancio di esercizio e relativo aumento del patrimonio netto dell'Ente, si ritiene di mantenere invariato l'importo destinato al finanziamento del C.C.I. dell'Ente pari a euro **13.650,00**

Per l'anno 2017, visti i risultati economici e di esercizio 2016 in linea con quelli degli anni precedenti, con una chiusura positiva del bilancio di esercizio e relativo aumento del patrimonio netto dell'Ente, si ritiene di mantenere invariato l'importo destinato al finanziamento del C.C.I. dell'Ente pari a euro **13.650,00**.

Per l'anno 2018, a seguito della sottoscrizione del C.C.N.L. triennio 2016 – 2018 e a decorrere dal 01/01/2018 art. 89 c. 5 il **Fondo risorse decentrate** è incrementato, di un importo pari allo 0,49% del monte salari dell'anno 2015 equivalente a € 298,00 e diminuito di € 1200,00 necessarie per finanziare il lavoro straordinario come previsto dall'art. 12 pertanto l'importo passa a € **12.748,00**

Per l'anno 2019, si conferma l'importo di € **12.748,00** fermo restante gli obiettivi di performance organizzativa dell'AC e precisamente:

1. risultati connessi agli obiettivi di realizzazione delle progettualità locali e/o di miglioramento/efficientamento dei processi, e di equilibrio economico/finanziario dell'AC;
2. risultati connessi agli obiettivi specifici della Federazione ACI così come deliberato dagli organi centrali.

Per l'anno 2020, in considerazione della pandemia ed emergenza sanitaria Covid-19, fermo restando le risorse destinate alla produttività ma ritardandone gli obiettivi, in quanto non è possibile confermare e migliorare i valori degli anni precedenti, si ritiene, attesa la necessità per l'Ente, di corrispondere un compenso per l'indennità di rischio dovuta a contatto e presenza in ufficio in periodo di emergenza sanitaria, dei dipendenti e incrementare la voce destinata ai compiti che comportano specifiche responsabilità, oneri, rischi o disagi particolarmente rilevanti di €1200,00, passando dagli attuali € 2009,84 a € 3209,84. L'importo destinato al finanziamento del C.C.I dell'Ente è pari a euro € **13.948,00**

Per l'anno 2021 in considerazione che persiste lo stato di emergenza sanitaria in vigore fino al 31/12/2021, poiché le attività lavorative tipiche dell'Ente, non contemplano la possibilità di effettuarle in modalità agile ma esclusivamente in presenza, e considerata la necessità per l'Ente di corrispondere un compenso per l'indennità di rischio da Covid-19 dovuta a contatto per la presenza in ufficio, si ritiene di mantenere, fino a che non venga dichiarata la fine dello stato di emergenza, l'incremento di € 1.700,00 nella voce destinata ai compiti che comportano specifiche responsabilità, oneri, rischi o disagi a partire dal 1 gennaio 2021, aumentando per il 2021 l'importo di € 500,00 con un importo finale di € 3.709,84.

L'importo destinato al finanziamento del C.C.I. dell'Ente è pari a € **14.448,00**

Per l'anno 2022 a seguito della sottoscrizione avvenuta il 9 maggio 2022, del C.C.N.L del comparto delle Funzioni Centrali triennio 2019/2021 il fondo Risorse decentrate pari a € **14.448,00** viene così rideterminato:

- la voce destinata all'indennità di rischio da Covid è corrisposta per il 2022 fino a fine emergenza (1° aprile) e quindi ridotta di € **1100**.
- La voce destinata all'indennità di Ente a carico del Fondo viene ridotta di € **490,28**, in quanto una parte di detta indennità viene trasportata al di fuori del fondo in quanto serve ad aumentare il differenziale stipendiale.
- L'art. 49 comma 3 CCNL 2019 – 2021 prevede che il fondo venga incrementato di un importo annuo lordo pari allo 0,81% del monte salari dell'anno 2018 relativo al personale destinatario del presente CCNL e pari ad € **532,52** per l'anno 2021 in quanto previsto retroattivamente al comma 6 ed € **532,52** per l'anno 2022.

- Il fondo viene incrementato per esigenze organizzative e gestionali di un importo pari allo 0,22 del monte salari 2018 previsto dall'art. 49 al comma 8 per un importo pari a **€ 144,63**.
- Il fondo viene incrementato ex art.50 c.2 lettera f) del differenziale stipendiale e pari ad **€ 949,83**

Il fondo così rideterminato ammonta per l'anno 2022 ad **€ 15.017,22**

Per l'anno 2023 a seguito della sottoscrizione avvenuta il 9 maggio 2022 del C.C.N.L del comparto delle Funzioni Centrali triennio 2019-2021, il fondo Risorse decentrate pari a € 15.017,22 del 2022 viene così rideterminato:

- L'importo a carico del fondo collegato alla corresponsione dell'indennità di Ente è pari a € 0,00 per l'anno 2023 in quanto la stessa con il C.C.N.L del comparto delle Funzioni Centrali triennio 2019-2021 è completamente a carico dell'Ente.
- L'art. 49 comma 3 CCNL 2019-2021 prevedeva che il fondo venisse incrementato di un importo annuo lordo pari allo 0,81% del monte salari dell'anno 2018 relativo al personale destinatario del presente CCNL. Tale importo, pari ad € 532,52 è confermato per il 2023.
- Il fondo è stato incrementato nel 2022 per esigenze organizzative e gestionali di un importo pari allo 0,22% del monte salari 2018 previsto dall'art. 49 al comma 8 per un importo pari a € 144,63 che viene confermato anche per il 2023.
- Il fondo è incrementato della voce relativa alla prima progressione economica per una risorsa umana dell'area C per un importo annuo lordo per tredici mensilità pari a € 2.250,00 come previsto dal C.C.N.L. 2019-2021, art. 14, tabella 1.
- L'importo di € 2.496,26 va a finanziare il differenziale stipendiale storico per una risorsa inquadrata nell'area C3 all'entrata in vigore del CCNL 2019-2021 per tredici mensilità.
- L'importo di € 88,62 va a finanziare il differenziale stipendiale storico per una risorsa inquadrata nell'area C3 all'entrata in vigore del CCNL 2019-2021 per un periodo di 15 giorni, in quanto una risorsa ha cessato il rapporto di lavoro per mobilità volontaria a partire dal 16 gennaio 2023.
- Il fondo di produttività viene ritariato su una risorsa presente per i dodici mesi del 2023 e su una risorsa per 15 giorni del 2023 in quanto ha cessato il rapporto di dipendente dell'Ente per mobilità volontaria in un altro ente. L'importo così riproporzionato è pari ad € 2.122,47.
- Per quanto riguarda la voce remunerazione compiti che comportano specifiche responsabilità ovvero oneri o disagi particolarmente rilevanti, questa viene riproporzionato secondo la modalità del comma precedente ed è pari ad € 970,00

Il fondo così rideterminato ammonta per l'anno 2023 ad **€ 7.927,35**

Questi elementi saranno oggetto di valutazione ai fini della determinazione dei fondi destinati alla produttività e miglioramento del servizio.

Descrizione	Importo
Fondo riproporzionato con C.C.I. 2022	€ 15.017,22
Indennità di Ente non più a carico del Fondo	-€ 2.889,64
Passaggi economici all'interno delle aree professionali:	-€ 3.960,24
Differenziali Stipendiali a carico del Fondo	+ € 3885,05
Indennità di remunerazione rischi e disagi	- € 1.639,84
Produttività	-€ 2.485,20
Totale stanziamento 2023	€ 7.927,35

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

<u>Descrizione</u>	<u>Importo</u>
Totale risorse fisse	€ 4.834,88
Totale risorse variabili	€ 3.092,47
Totale fondo sottoposto a certificazione	€ 7.927,35

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Sono state allocate all'esterno del fondo risorse per **euro 2889,64** per la quota di indennità di Ente *ai sensi dell'art. 52 C.C.N.L. 2019 – 2021*

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 specificamente dal contratto integrativo sottoposto a certificazione

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato

Sezione II – Destinazioni specificamente regolate dal contratto integrativo

Vengono regolate dal contratto somme per complessivi **€ 3.092,47** così suddivise:

Descrizione	Importo
Indennità responsabilità o oneri o disagi particolarmente rilevanti	€ 970,00
Compensi incentivanti la produttività	€ 2.122,47
Totale	€ 3.092,47

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 per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
Somme non regolate dal contratto	
Somme regolate dal contratto	€ 3.092,47
Destinazioni ancora da regolare	
<u>Totale</u>	<u>€ 3.092,47</u>

Sezione V – Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Sono state allocate all'esterno del fondo risorse per euro € 3960,24 per progressioni orizzontali, euro € 2889,64 per la quota di indennità di ente a carico del fondo ai sensi dell'art. 26 comma 5 C.C.N.L. 2002 – 2005 e € 1200,00 per ore di straordinario

Sezione VI – Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto di vincoli di carattere generale

Ai fini della certificazione, la relazione dà dimostrazione del rispetto dei tre 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 € 4.834,88, le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa ammontano a € 3.092,47 per le seguenti voci come da tabella e pertanto le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa sono tutte finanziate con risorse stabili.

Indennità responsabilità o oneri o disagi particolarmente rilevati
Compensi incentivanti la produttività

b) **Attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici**

Gli incentivi economici sono erogati in base al C.C.N.L. 2019 – 2021 e la parte di produttività è erogata in applicazione delle norme regolamentari dell'Ente in coerenza con il D. Lgs. 150/2009 e con la supervisione del Nucleo di Valutazione/OIV.

c) **Attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il fondo per la contrattazione integrativa (attribuzione di differenziale stipendiale)**

d) Per l'anno in corso è prevista l'attribuzione di 1 differenziale stipendiale ai sensi del CCNL 2019 - 2021.

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

Tabella1 – Schema generale riassuntivo di costituzione del fondo anno 2023 e confronto con il corrispondente fondo certificato 2022

Automobile Club Vercelli

Costituzione del Fondo	Fondo 2023	Fondo 2022	Diff 2022 - 2023	(per memoria 2010)
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità				
Risorse storiche				
Importo consolidato al 31/12/2007	€ 30.400,00	€ 30.400,00	====	€ 30.400,00
Incrementi contrattuali				
Incrementi CCNL 04-05 EELL (aet,4 cc 1,4.5 parte fissa)	€ 1.216,35	€ 1.216,35	====	€ 1.216,35
Incrementi CCNL 2016 – 2018 ex. Art. 89 c. 5 0,49% monte salari 2015	€ 298,00	€ 298,00	=	

Incrementi CCNL 2019 – 2021 0,81% salari 2018 per anno 2021 retroattivo	=	€ 532,52	- € 532,52	
Incrementi CCNL 2019 – 2021 0,81% salari 2018 per anno 2022	€ 532,52	€ 532,52	€ 532,52	
Incrementi CCNL 2019 – 2021 0,22% salari 2018 per anno 2022	€ 144,63	€ 144,63	€ 144,63	
Decurtazioni del fondo				
A seguito parere Collegio dei Revisori del 19/10/2009	€ 12.016,35	€ 12.016,35	=	€ 11.616,35
A seguito pensionamento di una dipendente nel 2014	€ 3.900	€ 3.900		
A seguito pensionamento di una dipendente nel 2014	€ 2.050	€ 2.050		
Risorse del fondo sottoposte a certificazione				
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	€ 0,00	€ 2889,64	- € 2.889,64	€ 4.805,64
Totale risorse fondo sottoposte a certificazione € 0,00				

Tabella 2 – Schema generale riassuntivo di programmazione di utilizzo del Fondo. Anno 2023 e confronto con il corrispondente fondo certificato 2022.

Automobile Club Vercelli

Programmazione di utilizzo del Fondo	Fondo 2023	Fondo 2022	Diff 2022 - 2023	(per memoria 2010)
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa				

Progressioni orizzontali storiche oggi differenziale stipendiale	€ 4.834,88	€ 3.960,24	€ 874,64	€ 5864,43
---	-------------------	-------------------	----------	------------------

Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa

Indennità maneggio denaro e trasporto valori	€ 970,00	€ 2.609,84	- € 1.639,84	€ 2.400,00
Remunerazione lavoro straordinario	=	=	=	€ 2.700,00
Produttività/ Performance collettiva	€ 1.485,73	€ 3.225,37	-€1.739,64	€ 3.559,10
Produttività individuale	€ 636,741	€ 1.382,30	+ €745,56	€ 670,83

Totale destinazione in sede di contrattazione integrativa € 4.125,04

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Differenza
Risorse Variabili	€ 3.092,47	€ 7.217,51	- € 4.125,04
Risorse Stabili	€ 4.834,88	€ 7.799,71	- € 2.964,83
Poste temporaneamente allocate all'esterno del fondo per passaggi economici	0	€ 3.960,24	- € 3.960,24
Poste temporaneamente allocate all'esterno del fondo per indennità di	0	€ 2.889,64	- € 2.889,64

ente			
Differenziale Stipendiale	€ 4.834,88	€ 949,83	+ € 3.885,05
Totale	€ 7.927,35	€ 15.017,22	- € 7.089,87

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 sono imputate in un unico conto di spesa, precisamente il conto “Fondo miglioramento efficienza Enti”, quindi 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

Il limite di spesa del Fondo dell’anno 2023 risulta rispettato.

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 con delibera del Consiglio Direttivo, in sede di approvazione del Budget Annuale nella seduta del 25/10/2022 è stanziato nel conto “Fondo miglioramento efficienza Enti”

Pertanto le disponibilità finanziarie dell’Automobile Club Vercelli assicurano la copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo.

Vercelli 15 settembre 2023

Il Direttore

Dr. Emilio Ingenito