

Ministero della Difesa
Direzione Generale per il Personale Civile

CONTRATTO COLLETTIVO NAZIONALE INTEGRATIVO 2023-2025

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA (art. 40, comma 3-*sexies* d.lgs. n. 165/2001)

In data 18/07/2024 è stato sottoscritto il CCNI contenente l'accordo per l'utilizzo delle risorse disponibili del Fondo Risorse Decentrate di Amministrazione per l'anno 2024.

La presente relazione tecnica, elaborata in attuazione dell'art. 40, co. 3-*sexies* del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, intende dare conto e dimostrazione della compatibilità dei costi contemplati dal documento cui accede con i vincoli di bilancio e con quelli derivanti dall'applicazione di norme di legge, allo scopo di conseguire dagli organi di controllo, cui compete la verifica in materia, il rilascio della corrispondente certificazione e l'autorizzazione alla sottoscrizione definitiva (art. 40-*bis* co. 1 e 2 d.lgs. n. 165/2001).

Modulo I

Modulo di costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

(Gli importi esposti sono comprensivi degli oneri a carico dell'amministrazione)

MODULO I - COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA ANNO 2024	
SEZIONE I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	
<i>Descrizione delle voci di alimentazione</i>	<i>Importo</i>
<i>Risorse storiche consolidate:</i>	
CCNL 98/01 art. 31 comma 1 - alinea 1° ex art. 36 e 37	42.731.127,37
CCNL 98/01 art. 31 comma 1 - alinea 2° Quota Lavoro Straordinario	2.930.652,23
CCNL 98/01 art. 31 comma 1 - alinea 4° Specifiche disposizioni legislative	4.337.714,00
CCNL 98/01 art. 31 comma 1 - alinea 7° incrementi del personale	
CCNL 98/01 art. 31 comma 1 - alinea 9° e 10° Quote pro-capite	13.187.630,86
CCNL 00/01 art. 6 comma 1 - alinea 1° Risparmi RIA (Quota intera anni 2000 fino all'anno 2022)	45.629.742,10
CCNL 00/01 art. 6 comma 1 - alinea 2° Risparmi per cessazioni da Progressioni economiche (Quota intera dal 2000 fino all'anno 2021)	46.075.457,86
CCNL 00/01 art. 6 comma 1 - alinea 2° Risparmi per cessazioni da Progressioni economiche (Quota intera anno 2022)	9.700.979,28
<i>Incrementi esplicitamente quantificati in sede di ccni:</i>	
CCNL integrativo anno 2000/2001 art.6 comma 1 - linea 4 (LIRE 16.000)	5.961.899,42
CCNL integrativo anno 2000/2001 art.6 comma 2 (5% straordinario)	
CCNL integrativo anno 2002/2003 -art. 23	7.970.000,00
CCNL integrativo anno 2004/2005 - art. 3	6.670.000,00
CCNL integrativo anno 2006/2007 art. 32, comma 1 (0,11%)	1.404.119,00
CCNL 23/01/2009 biennio economico 2008/2009 art. 6 comma 3 (50% -0,39)	5.415.378,00
CCNL 23/01/2009 biennio economico 2008/2009 art. 6 comma 3 tab. D (50% -0,39)	
CCNL 2019/2021 articolo 49 commi 3 (0,12 % monte salari 2018)	1.314.070,00
CCNL 2019/2021 articolo 49 commi 8 (0,22% monte salari 2018)	2.409.128,00
<i>Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità:</i>	
Quota Risorse strutturali in applicazione della circ. 30 del 30/10/2017	4.370.083,44
CCNL 98/2001 art.31, comma 1 - alinea 8° in dennità di amministrazione personale cessato fino all'anno 2022	68.126.062,67
Elenco delle norme che incrementano il fondo in deroga all'articolo 23, comma 2, d.lgs n.75/2017 (*)	
Art 4 comma 11 D. 21-1-2008 n. 8 ora Art. 614 Dlgs 66/2010	8.000.000,00
Art 4 bis DL 3/2015 modif in art 39 vicies-semel comma 42 DL 273/2015 ora Art. 614 Dlgs 66/2010	3.694.313,60
Fondo dell'ex comparto ricerca ora comparto funzioni centrali	352.273,00
Art 1 comma 983 L. 178/2020	20.000.000,00
Elenco delle norme di assunzioni in deroga alle facoltà assunzionali -effettivi assunti- (*)	
Riferimento delle eventuali norme contrattuali che prevedono incrementi del fondo (*)	
<i>Totale risorse certe e stabili</i>	300.280.630,83

SEZIONE II - Risorse variabili	
<i>Descrizione delle voci di alimentazione</i>	<i>Importo</i>
CCNL 98/2001 art. 31, comma 1 - linea 3° risparmi di gestione derivanti da recuperi, ritardi/risorse ecc.	
CCNL 98/2001 ART. 31, C.1 - LINEA 5° art. 43, comma 5, Legge 440/1997	
CCNL 2000/2001 art. 6, comma 1 - linea 1° Risparmi RIA personale cessato nell'anno X-1	
CCNL 2000/2001 art. 6, comma 1 - linea 2° Risparmi per cessazioni di Progressioni economiche orizzontali nell'anno X-1	
CCNL 98/2001 art.31, comma 1 - alinea 8° Risparmi indennità di amministrazione anno X-1	
Somme non utilizzate provenienti dall'anno precedente	
Prestazioni per conto terzi	
Altre risorse (qualora riportate indicare il riferimento normativo)	
Totale risorse variabili	-
SEZIONE III - Decurtazioni del Fondo	
<i>Descrizione delle voci di decurtazione</i>	<i>Importo</i>
Riduzione strutturale ai sensi dell'art. 1, c. 456 L. 147/2013 (ex art. 9, c. 2bis 1° periodo)	36.164.106,24
Riduzione strutturale ai sensi dell'art. 1, c. 456 L. 147/2013 (cessazioni anno 2010/14) (ex art. 9, c. 2bis 2° periodo)	8.659.371,07
Risorse da portare in detrazione ai sensi dell'art 71, c. 1 L. 133/2008	
Totale decurtazioni	- 44.823.477,31
SEZIONE IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione al netto delle decurtazioni	
<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Totale risorse fisse (al netto della decurtazione di cui all'articolo 1, c. 456 L.147/2013)	255.457.153,52
Totale risorse variabili (al netto della decurtazione di cui all'articolo 71, c.1 L.133/2008)	-
Totale Fondo	255.457.153,52
SEZIONE V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo	
<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Risorse da portare in detrazione ai sensi dell'art.31 comma 7 del C.C.N.L. 14/09/2007	10.215.568,00
CCNL 98/2001 art.32 comma 2 - linea 5 - posizione organizzative	
CCNL 98/2001 art.17- posizione super	
CCNL 98/2001 art.32, comma 2 linea 6 - percorsi formativi all'interno delle aree PEO CONTRATTATE ANNI PRECEDENTI	131.825.382,37
Totale utilizzo	- 142.040.950,37
FONDO TENDENZIALE COMPRENSIVO DI TUTTI GLI ELEMENTI DI COSTITUZIONE	
Totale Fondo-Totale utilizzo	113.416.203,15
Limite Fondo Anno 2016 aggiornato all'anno 2023	
CCNL 00/01 art. 6 comma 1 - alinea 2° Risparmi per cessazioni di Progressioni economiche (anno 2022)	28.413.079,44
CCNL 98/2001 art. 32, comma 2 linea 6 - percorsi formativi all'interno delle aree PEO CONTRATTATE (anno 2023) (Da sottrarre)	9.700.979,28
CCNL 98/2001 art. 32, comma 2 linea 6 - percorsi formativi all'interno delle aree PEO CONTRATTATE ANNI PRECEDENTI	4.464.484,75
Elenco delle norme che incrementano il fondo in deroga all'articolo 23, comma 2, d.lgs n.75/2017 (*)	
CCNL 2019/2021 articolo 40 comma 3 (0,12 % monte salari 2018)	1.314.070,00
CCNL 2019/2021 articolo 40 comma 8 (0,22% monte salari 2018)	2.409.128,00
Art 1 comma 983 L. 178/2020	20.000.000,00
Elenco delle norme di assunzioni in deroga alle facoltà assunzionali -effettivi assunti - (*)	
Ritiramento delle eventuali norme contrattuali che prevedono incrementi del fondo (*)	
Limite Fondo Anno 2016 aggiornato all'ANNO 2024	57.372.771,97
Decurtazione di cui all'art. 23, comma 2, d.lgs n.75/2017 (Fondo Tendenziale - limite aggiornato ANNO 2024)	56.043.431,18
Limite Fondo Anno 2016 aggiornato all'ANNO 2024	57.372.771,97
Risorse variabili da considerare in deroga al limite 2016 (es. prestazioni c/terzi, risorse provenienti da finanziamenti europei PON, incentivi tecnici ...)	
RISORSE DEL FONDO ANNO 2024 DESTINATE ALLA CONTRATTAZIONE	57.372.771,97

(*) ivi comprese quelle successive alla predisposizione della legge di previsione ed assetto di bilancio dell'anno di riferimento dell'ipotesi di accordo.

Modulo II

Modulo di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

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

(Gli importi riportati sono comprensivi degli oneri a carico dell'amministrazione)

Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa	
Risorse da portare in detrazione ai sensi dell'art. 31, comma 7, CCNL 2007	10.215.568,00
Posizioni super – CCNL 1998/2001 art. 32, comma 2, linea 5	2.621.768,28
Sviluppi economici 2010	38.379.160,00
Percorsi formativi all'interno delle aree – CCNL 16/2/1999, art. 32, co. 2, lin. 6	15.362.378,00
Sviluppi economici 2016	14.287.919,19
Sviluppi economici 2017	18.551.411,74
Sviluppi economici 2018	13.161.881,96
Sviluppi economici 2021	17.182.241,22
Sviluppi economici 2022	7.834.946,05
Sviluppi economici 2023	4.464.484,75
TOTALE	142.040.950,37

(Modulo II) - Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Il Contratto in questione definisce la ripartizione del FRD 2024 al personale non dirigente. La somma complessiva di € 55.183.446,33 (al netto della quota destinata al Fondo di Agenzia Industrie Difesa, pari a € 2.189.325,64) viene così ripartita:

UTILIZZO FONDO RISORSE DECENTRATE			
			TOTALE UNITA'
Personale destinatario del fondo risorse decentrate oggetto del CCNI			16865
ISTITUTI RETRIBUTIVI DI CUI ART. 50 CCNL 2019/2021	UNITA' DI PERSONALE	IMPORTO UNITARIO (medio stimato)	IMPORTO COMPLESSIVO (lordo Stato)
PERFORMANCE ORGANIZZATIVA	16865	984,29	16.600.000,00
PERFORMANCE INDIVIDUALE	16865	284,61	4.800.000,00
TRATTAMENTI ECONOMICI DI CUI ALL'ARTICOLO 50, COMMA 2, LETTERA C) CCNL 2019/2021	//	//	//
INDENNITA' DISAGIO	716	330,85	236.890,01
INDENNITA' RISCHIO	5048	330,85	1.670.140,76
INDENNITA' TURNI (*)	1980	4.065,58	8.049.855,06
INDENNITA' PARTICOLARI O GRAVOSE ARTICOLAZIONI ORARIO DI LAVORO	//	//	//
INDENNITA' REPERIBILITA'	1860	1.797,72	3.343.759,96
INDENNITA' CORRELATE ALLA RESPONSABILITA'	//	//	//

INDENNITA' DI SPECIFICHE RESPONSABILITA' DI CUI ALL'ARTICOLO 54 DEL CCNL 2019/2021	//	//	//
DIFFERENZIALI STIPENDIALI (*)	6653	1.874,25	12.469.352,61
INDENNITA' DI POSIZIONE ORGANIZZATIVE (*)	1576	2.220,00	3.500.000,00
INCENTIVI ALLA MOBILITA'	5	14.000,00	70.000,00
MISURE WELFARE	//	//	//
COMPENSI RICONOSCIUTI AI SENSI DELLE DISPOSIZIONI DI CUI ALL'ART. 76, COMMA 4, LETT. C) DEL CCNL DEL 18 FEBBRAIO 2018	//	//	//
(<i>ULTERIORI ISTITUTI PREVISTI DA CCNL A CARICO DEL FRD</i>) ART.11 CCNL, elemento garanzia personale distacco sindacale	47	1.170,21	55.000,00
(<i>ULTERIORI ISTITUTI PREVISTI DA CCNL A CARICO DEL FRD</i>) ART.50, co.4, CCNL, Fondo Unico di Sede (FUS)	16865	260,21	4.388.447,93
DIFFERENZIAZIONE PREMIO INDIVIDUALE ART. 78 CCNL 2016/2018 (*)	6746	238,84	1.611.214,64

(*) A seguire, i prospetti dimostrativi dettagliati della spesa “stimata” per il 2024

TIPOLOGIA INDENNITA' TURNO	importo medio orario del turno	Nr. medio unità in turno	Nr. ore medie di turno annue	Importo ANNUO (previsionale, lordo dipendente)
DIURNO	1,28 €	1015	2394	3.111.037,89 €
NOTTURNO O FESTIVO	3,83 €	338	800	1.036.870,29 €
NOTTURNO FESTIVO	6,39 €	203	479	622.156,33 €
DIURNO FESTIVO INFRASETTIMANALE	5,11 €	254	600	777.599,35 €
NOTTURNO FESTIVO INFRASETTIMANALE	7,67 €	169	399	518.541,91 €

Posizioni Organizzative	Nr. PPOO	Importo totale lordo Stato	Importo totale lordo dipendente	Importo previsionale teorico pro- capite lordo dipendente
Categoria I	34	€ 120.812,18	€ 91.041,58	€ 2.677,69 <i>Ridotto al limite max di € 2.600,00</i>
Categoria II	1542	€ 3.379.187,82	€ 2.546.486,67	€ 1.651,42

AREA	Numero Differenziali	Differenziale stipendiale unitario	TOTALE	Costo Progressioni Economiche Orizzontali (Lordo Stato)
Funzionari	800	€ 2.250,00	€ 1.800.000,00	€ 2.490.840,00
Assistenti	5619	€ 1.250,00	€ 7.023.750,00	€ 9.719.465,25
Operatori	234	€ 800,00	€ 187.200,00	€ 259.047,36

AREA	OPERATORI	ASSISTENTI	FUNZIONARI
DIPENDENTI RIENRANTI NELLA MAGGIORAZIONE ART.78 CCNL 2016-2018	404	5594	748
NUMERO TOTALE DIPENDENTI AREA	1009	13986	1870
PERCENTUALE BENEFICIARI	40%	40%	40%
PUNTEGGIO MINIMO BENEFICIARI	100	100	100
IMPORTO PROCAPITE LORDO stimato	238,84 €	238,84 €	238,84 €
TOTALE SPESA PREVISIONALE	96.395,82 €	1.336.166,50 €	178.652,32 €

(Modulo II) Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Risorse ancora da regolare € **0,00**

(Modulo II) Sezione IV - Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la
contrattazione integrativa sottoposto a certificazione

(Gli importi sono comprensivi degli oneri a carico dell'amministrazione)

a) Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificatamente dal Contratto integrativo sottoposto a certificazione

€ **242.907.858,86**

b) Totale destinazioni specificatamente regolate dal Contratto Integrativo (importo lordo)

€ **57.372.771,97**

(di cui, quota "stralciata" per il Fondo di Agenzia Industrie Difesa

€ 2.189.325,64)

c) Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare

€ **0,00**

d) Totale poste di destinazione del Fondo sottoposte a certificazione (importo lordo)

€ **57.372.771,97**

(di cui, quota "stralciata" per il Fondo di Agenzia Industrie Difesa

€ 2.189.325,64)

(Modulo II) Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo	
Risorse da portare in detrazione ai sensi dell'art. 31, comma 7, CCNL 2007	10.215.568,00
Posizioni super – CCNL 1998/2001 art. 32, comma 2, linea 5	2.621.768,28
Sviluppi economici 2010	38.379.160,00
Percorsi formativi all'interno delle aree – CCNL 16/2/1999, art. 32, co. 2, lin. 6	15.362.378,00
Sviluppi economici 2016	14.287.919,19
Sviluppi economici 2017	18.551.411,74
Sviluppi economici 2018	13.161.881,96
Sviluppi economici 2021	17.182.241,22
Sviluppi economici 2022	7.834.946,05
Sviluppi economici 2023	4.464.484,75
TOTALE	142.040.950,37

(Modulo II) Sezione VI - Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto di vincoli di carattere generale

- a) Il fondo a disposizione per l'anno 2024 garantisce la totale copertura delle destinazioni di utilizzo.
- b) Le indennità e i premi sono corrisposti sulla base di prestazioni effettivamente rese:
- alla remunerazione, nei limiti stabiliti dall'art. 15 del CCNL, di incarichi di particolare rilevanza e responsabilità, affidati al personale appartenente all'area dei funzionari, è destinata una quota pari a € 3.500.000,00;
 - per compensare tipologie e modalità particolari di prestazione lavorativa da parte dei dipendenti che ne siano richiesti (PPL, turni, reperibilità) è stata accantonata la somma di € 13.300.645,79;
 - in base al vigente sistema di misurazione e valutazione della performance, ai premi di performance organizzativa e individuale sono destinati, rispettivamente, €16.600.000,00 e € 4.800.000,00;
- c) L'articolo 6 prevede il finanziamento di sviluppi economici interni alle aree funzionali, in applicazione dell'art. 18 del CCNL 2019-2021. Il numero complessivo di passaggi è pari a 6.653 unità con decorrenza giuridica ed economica 01 gennaio 2024, che comportano un onere finanziario complessivo pari a € 12.469.352,61, lordo datoriale.

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

(Gli importi riportati sono comprensivi degli oneri a carico dell'amministrazione)

Tabella 1 - Schema generale riassuntivo di costituzione del Fondo anno 2024 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2023

COSTITUZIONE DEL FONDO	Fondo 2024	Fondo 2023	Dif. 2024-2023
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità			
Risorse storiche			
CCNL 1998/2001 art. 31, comma 1 - linea 1 ex art. 36 e 37 prec. CCNL	42.731.127,37	42.731.127,37	0,00
CCNL 1998/2001 art. 31, comma 1 - linea 2 - quota lavoro straordinario	2.930.652,23	2.930.652,23	0,00
CCNL 1998/2001 art. 31, comma 1 - linea 4 spec. disp. normative	4.337.714,00	4.337.714,00	0,00
CCNL 1998/2001 art. 31, comma 1 - linea 9 e 10 - quote pro capite	13.187.630,86	13.187.630,86	0,00
Incrementi contrattuali			
incrementi art. 32 CCNL 2006-2009 biennio economico 2006-2007	1.404.119,00	1.404.119,00	0,00
incrementi art. 23 CCNL 2006-2009 biennio economico 2008-2009	5.415.378,00	5.415.378,00	0,00
incrementi art. 3 CCNL 2002-2005 biennio economico 2004-2005	6.670.000,00	6.670.000,00	0,00

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità			
CCNL biennio economico 2000/2001 art. 6 comma 1 - linea 1 RIA cessati	45.629.742,10	43.483.532,89	2.146.209,81
CCNL biennio economico 2000/2001 art. 6 comma 1 - linea 1 Ind. Amm.	68.126.062,67	57.891.981,02	10.234.081,65
CCNL biennio economico 2000/2001 art. 6 comma 1 - linea 2	55.776.437,14	46.075.457,86	9.007.979,28
CCNL biennio economico 2000/2001 art. 6 comma 1 - linea 4 (16.000)	5.635.388,14	5.635.388,14	0,00
CCNL biennio economico 2000/2001 art. 6 comma 2 (5% compensi straordinari)	326.511,28	326.511,28	0,00
CCNL biennio economico 2002/2003 art. 23	7.970.000,00	7.970.000,00	0,00
Art. 614 d.lgs. 66/2010	3.694.313,60	3.694.313,60	0,00
Art. 614 d.lgs. 66/2010	8.000.000,00	8.000.000,00	0,00
Risorse Fondo ex ITE – trasferimento comparto	352.272,63	352.272,63	0,00
L. 178/2020 art. 1, comma 983	20.000.000,00	20.000.000,00	0,00
Risorse circ. RGS 30/2017	4.370.054,07	4.370.054,07	0,00
Art. 1, comma 590, legge 27/12/2017 n. 205	0,00	0,00	0,00
CCNL 2019-2021, art 49 comma 3	1.314.070,00	1.314.070,00	0,00
CCNL 2019-2021, art 49 comma 8	2.409.128,00	2.409.128,00	8,00
Totale risorse fisse	300.280.630,83	278.199.360,68	22.081.270,15
Risorse variabili			
Art. 1805-bis D.lgs 66/2010 (Fesi CC)	0,00	2.199.177,00	-2.199.177,00
Art. 1805-bis D.lgs 66/2010 FESI FF.AA.	0,00	1.357.203,00	-1.357.203,00
Totale risorse variabili	0,00	3.556.380,00	-3.556.380,00
Risorse allocate temporaneamente al di fuori del fondo			
Art. 31, comma 7, CCNL 14/9/2007	10.215.568,00	10.215.568,00	0,00
Posizioni super – art. 32, comma 2, linea 5 CCNL 98/2001	2.621.768,28	2.621.768,28	0,00
Sviluppi economici 2010	38.379.160,00	38.379.160,00	0,00
Percorsi formativi - art. 32, comma 2, linea 6 CCNL 98/2001	15.362.378,00	15.362.378,00	0,00
Sviluppi economici 2016	14.287.919,19	14.287.919,19	0,00
Sviluppi economici 2017	18.551.411,74	18.551.411,74	0,00
Sviluppi economici 2018	13.161.881,96	13.161.881,96	0,00
Sviluppi economici 2021	17.182.241,22	17.182.241,22	0,00
Sviluppi economici 2022	7.834.946,05	7.834.946,05	0,00
Sviluppi economici 2023	4.464.484,75	0,00	4.464.484,75

Decurtazioni del Fondo			
Decurtazione per rispetto limite 2010 (art.9 c.2-bis prima parte L.122/2010) e decurtazione proporzionale (art.9 c.2-bis seconda parte L.122/2010)	44.823.477,06	44.823.477,06	0,00
Riconduzione tetto 2016	56.043.431,18	43.683.949,13	12.380.290,87
Totale fondo	57.372.771,97	55.692.657,44	1.680.114,53

UTILIZZO DEL FONDO	Fondo 2024	Fondo 2023
<i>Fondo Agenzia Industrie Difesa</i>	<i>2.189.325,64</i>	<i>1.937.615,25</i>
Posizioni organizzative	3.500.000,00	2.800.000,00
Particolari posizioni di lavoro	1.907.030,77	2.025.468,25
Turni	8.049.855,06	8.545.882,51
Reperibilità	3.343.759,96	3.350.992,01
Mobilità	70.000,00	70.000,00
Progressioni economiche	12.469.353,61	4.464.484,75
performance organizzativa	16.600.000,00	19.000.000,00
performance individuale	4.800.000	4.800.000,00
Elemento di garanzia personale in distacco sindacale	55.000,00	55.000,00
Fondo unico di sede	4.388.447,97	5.066.025,86
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	57.372.771,97	52.115.468,62

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 Ministero della Difesa si avvale del sistema di contabilità SICOGE del MEF che consente di monitorare l'utilizzo delle risorse assegnate. Dal 2013 il Ministero si avvale del sistema unico di erogazione delle competenze fisse e accessorie (c.d. cedolino unico) che consente, tramite il decreto di riparto, la verifica delle disponibilità finanziarie e della corretta imputazione della spesa ai diversi capitoli di bilancio nei limiti espressi dal Fondo.

I capitoli di bilancio deputati a regolare la destinazione del fondo nelle sue diverse componenti sono:

- ✓ C.d.R. n. 2 “Bilancio e affari finanziari” – Capitolo del “cedolino unico” 1104 pg. 4 e 5 e capitolo 1109 pg 2 associato ai fini versamento I.R.A.P.
- ✓ C.d.R. n. 3 “Segretariato Generale” – Capitolo del “cedolino unico” 1201 pg. 4 e 5 e capitolo 1214 pg 2 associato ai fini versamento I.R.A.P.
- ✓ C.d.R. n. 4 “Esercito Italiano” – Capitolo del “cedolino unico” 4195 pg. 4 e 5 e capitolo 4203 pg 2 associato ai fini versamento I.R.A.P.
- ✓ C.d.R. n. 5 “Marina Militare” – Capitolo del “cedolino unico” 4315 pg. 4 e 5 e capitolo 4323 pg 2 associato ai fini versamento I.R.A.P.
- ✓ C.d.R. n. 6 “Aeronautica Militare” – Capitolo del “cedolino unico” 4465 pg. 4 e 5 e capitolo 4473 pg 2 associato ai fini versamento I.R.A.P.
- ✓ C.d.R. n.7 “Arma dei Carabinieri” – Capitolo del “cedolino unico” 4802 pg. 4 e 5 e capitolo 4812 pg 2 associato ai fini versamento I.R.A.P.
- ✓ C.d.R. n. 8 “Stato Maggiore Difesa” – Capitolo del “cedolino unico” 2101 pg. 4 e 5 e capitolo 2114 pg 2 associato ai fini versamento I.R.A.P.

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

Il Fondo Risorse decentrate anno 2024 ammonta complessivamente, a € 57.372.771,97. Il limite di spesa è necessariamente rispettato, tenuto conto del fatto che le risorse corrispondenti sono allocate in un apposito capitolo (1375) e il loro impiego soggiace ad una o più variazioni di bilancio in diminuzione del capitolo predetto e in aumento dei pertinenti capitoli/pg di spesa iscritti, senza dotazione iniziale, in ciascun CRA dello stato di previsione della spesa del Ministero della Difesa. Le risorse non spese nell'anno di competenza saranno versate in conto entrata e riassegnate ai pertinenti capitoli di spesa di cedolino unico dell'anno successivo (d.m. Mef del 01/01/2010 e circ. RGS n. 39 del 2010).

Sezione III - Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo

Dai dati estratti dal sistema SICOGE lo stanziamento 2024 sul cap. 1375 garantisce la copertura del CCNI del 19/11/2024 per € 57.372.771,97 (di cui, € 2.189.325,64 costituiscono la quota destinata al Fondo di Agenzia Industrie Difesa).