

RELAZIONE TECNICO – FINANZIARIA

Predisposta ai sensi dell'art. 40-bis comma 1 del D. Lgs. 165/2001 nonché delle Circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 25 del 19.07.2012 e n. 13 del 15.04.2016.

La costituzione del Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato dell'anno 2020 del personale dirigente è avvenuta con determinazione del Segretario Generale n. 514 del 24 giugno 2020, in applicazione delle regole contrattuali e normative attualmente vigenti.

Preliminarmente, si ritiene opportuno segnalare che, per quanto concerne il personale dirigente, non esiste a livello contrattuale una distinzione nella composizione delle risorse decentrate analoga a quella introdotta a partire dal 2004 per il personale non dirigente, ed in particolare tra risorse stabili e risorse variabili.

La Ragioneria Generale dello Stato, inizialmente con le tabelle del Conto Annuale e poi con gli schemi delle relazioni illustrative e tecnico-finanziaria a corredo dei contratti decentrati integrativi, ha tuttavia proceduto, in via interpretativa ed estensiva, a classificare ciascuna voce di costituzione del fondo a seconda che fosse riconducibile nell'ambito delle risorse fisse e ricorrenti piuttosto che delle risorse variabili, ciò al fine dichiarato di uniformare gli schemi di rappresentazione delle risorse decentrate.

La composizione delle risorse decentrate per l'anno 2020 del personale dirigente viene di seguito dettagliata ed esplicitata, tenendo presente la distinzione tra risorse fisse e risorse variabili sopra ricordata.

Modulo I – La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Il Fondo destinato al finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti per l'anno 2020, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti nel Comparto Regioni Autonomie Locali - Area dirigenza, è stato quantificato con la determinazione sopra indicata in **€ 1.262.399**:

Descrizione	Importo
Fondo al lordo della decurtazione permanente	€ 1.497.246
Decurtazione permanente L. 147/2013 art. 1 c. 456	- € 155.278
Totale fondo anno 2020	€ 1.341.968
Totale fondi anno 2016 ex CCIAA di MI, MB e LO	€ 1.262.399
Riduzione rispetto limite 2016 (art. 23 c. 2 D. Lgs. 75/2017)	- € 79.569
TOTALE FONDO ANNO 2020	€ 1.262.399
Compensi previsti da specifici disposizioni di legge - Incarichi aggiuntivi (non soggetti a limite 2016)	€ 0
TOTALE COMPLESSIVO FONDO ANNO 2020	€ 1.262.399

Relativamente al rispetto del limite 2016, si precisa che tale importo è stato calcolato in conformità a quanto previsto dalle disposizioni normative in vigore dal 2010 che hanno dettato limiti al salario accessorio sia del personale non dirigente che del personale dirigente; si ricorda che, da ultimo,

l'art. 23 del D.lgs. 75 del 25 maggio 2017 dispone quanto segue ".... a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016. A decorrere dalla predetta data l'articolo 1, comma 236, della legge 28 dicembre 2015, n. 208 è abrogato...".

Il Fondo destinato al finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti per l'anno 2020 verrà integrato dei compensi previsti per incarichi aggiuntivi, di cui all'art. 24 c. 3 del D. Lgs. 165/2001, nonché art. 20 c. 4 del CCNL Area Dirigenza del Comparto Regioni e Autonomie Locali del 22.2.2010. Tali risorse, ai sensi della circolare MEF n. 16 del 2.5.2012, non rilevano ai fini del rispetto del limite.

Si riporta il dettaglio del calcolo effettuato per determinare il limite 2016:

Limite 2016	
ex Camera di commercio di Milano	€ 842.651 (*)
ex Camera di commercio di Lodi	€ 116.348 (*)
ex Camera di commercio di Monza Brianza	€ 303.400 (*)
Totale limite 2016	€ 1.262.399

(*) importi già certificati dai precedenti Collegi dei Revisori delle ex Camere di Commercio

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Le risorse fisse sono caratterizzate per la loro natura da certezza, stabilità e continuità e rimangono acquisite tra le risorse decentrate anche negli anni successivi. La classificazione di tali risorse per il personale dirigente è quella contenuta nella tabella del conto annuale riguardante il fondo per la contrattazione integrativa elaborata dalla Ragioneria Generale dello Stato.

Il totale complessivo delle risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità è pari a € **1.351.645**.

È possibile suddividere le risorse stabili in tre gruppi, di seguito illustrati separatamente, all'interno dei quali elencare le specifiche voci di finanziamento previste dai CCNL:

1. risorse storiche consolidate;
2. incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL;
3. altri incrementi con carattere di certezza e di stabilità.

Risorse storiche consolidate

Si tratta delle risorse storiche, aventi carattere di certezza, stabilità e continuità, che risultano consolidate in un unico ammontare riferito all'anno 1998. Di seguito si riporta il dettaglio delle risorse storiche consolidate della Camera di Commercio di Milano Monza Brianza Lodi:

Descrizione	Importo
CCNL 23.12.1999 art. 26 c. 1 lett. a) – Importo destinato al finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato per l'anno 1998, secondo la disciplina del CCNL 10.4.1996 e del CCNL del 27.02.1997	€ 254.507,00 (€ 210.139,00 ex CCIAA Milano € 44.368,00 ex CCIAA Lodi)
Totale	€ 254.507,00

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL

Si tratta di incrementi di natura stabile derivanti dai rinnovi contrattuali di livello nazionale successivi all'anno 1998. Di seguito si riporta il dettaglio degli incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL della Camera di Commercio di Milano Monza Brianza Lodi:

Descrizione	Importo
CCNL 23.12.1999 art. 26 c. 1 lett. d) – Incremento a decorrere dal 31.12.1999 pari all'1,25% del monte salari della dirigenza per l'anno 1997	€ 4.253,00 (€ 3.425,00 – 1,25% di € 274.009,00 ex CCIAA Milano € 828,00 – 1,25% di € 66.271,00 ex CCIAA Lodi)
CCNL 22.2.2006 art. 23 c. 1 - Incremento dall'anno 2002 di € 520,00 di tutte le funzioni dirigenziali	€ 5.200,00 (€ 4.160,00 relativo a 8 posizioni ex CCIAA Milano € 1.040,00 relativo a 2 posizioni ex CCIAA Lodi)
CCNL 22.2.2006 art. 23 c. 3 - Incremento dall'1.1.2003 dell'1,66% del monte salari della dirigenza anno 2001	€ 23.831,00 (€ 20.950 – 1,66% di € 1.262.058,00 ex CCIAA Milano € 2.881,00 – 1,66% di € 173.541,40 ex CCIAA Lodi)
CCNL 14.5.2007 art. 4 c. 1: - Incremento dall'1.1.2004 di € 572,00 della retribuzione di posizione di tutte le posizioni dirigenziali coperte alla data dell'1.1.2004 - Incremento dall'1.1.2005 di € 572,00 della retribuzione di posizione di tutte le posizioni dirigenziali coperte alla data dell'1.1.2005	€ 5.148,00 – anno 2004 (€ 4.004,00 relativo a 7 posizioni ex CCIAA Milano € 1.144,00 relativo a 2 posizioni ex CCIAA Lodi) € 5.148,00 – anno 2005 (€ 4.004,00 relativo a 7 posizioni ex CCIAA Milano € 1.144,00 relativo a 2 posizioni ex CCIAA Lodi)
CCNL 14.5.2007 art. 4 c. 4 - Incremento dall'anno 2006 dello 0,89% del monte salari della dirigenza per l'anno 2003	€ 9.986,00 (€ 8.374,00 – 0,89% di € 940.915,00 ex CCIAA Milano € 1.612,00 – 0,89% di € 181.122,00 ex CCIAA Lodi)
CCNL 22.2.2010 art. 16 c. 1 - Incremento dall'anno 2007 di € 478,40 di tutte le posizioni dirigenziali ricoperte alla data dell'1.1.2007	€ 4.784,00 (€ 3.827,00 relativo a 8 posizioni ex CCIAA Milano € 957,00 relativo a 2 posizioni ex CCIAA Lodi)
CCNL 22.2.2010 art. 16 c. 4 - Incremento dall'anno 2008 dell'1,78% monte salari dirigenza anno 2005 che assorbe e comprende il precedente incremento	€ 21.278,00 (€ 18.259,00 – 1,78% di € 1.025.780,00 ex CCIAA Milano € 3.019,00 – 1,78% di € 169.615,00 ex CCIAA Lodi)
CCNL 3.8.2010 art. 5 c. 1 - Incremento dall'anno 2009 di € 611,00 di tutte le posizioni dirigenziali ricoperte alla data dell'1.1.2009	€ 6.110,00 (€ 4.888,00 relativo a 8 posizioni ex CCIAA Milano € 1.222,00 relativo a 2 posizioni ex CCIAA Lodi)
CCNL 3.8.2010 art. 5 c. 4 - Incremento dall'anno 2009 dello 0,73% monte salari dirigenza anno 2007	€ 10.038,00 (€ 8.734,00 – 0,73% di € 1.196.377,00 ex CCIAA Milano € 1.304,00 – 0,73% di € 178.614,00 ex CCIAA Lodi)
Totale	€ 95.776,00

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Si tratta di tipologie di incremento che, come precisato nella Circolare del Ministero dell'Economia e della Finanza – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 21 del 26 aprile 2010 (riferita al Conto Annuale 2009) e confermato nelle successive Circolari e da ultimo nella Circolare n. 18 del 22 maggio 2018 (riferita al Conto Annuale 2017), possono arricchire il Fondo per la contrattazione integrativa al verificarsi, anche ripetuto nel tempo, di specifiche condizioni. A titolo

esemplificativo è possibile citare la retribuzione individuale (RIA) del personale cessato e l'aumento del Fondo operato per incrementi di dotazioni organiche o di servizi.

Inoltre, la Giunta, con deliberazione n. 86 del 18 maggio 2020, ha provveduto a riconoscere l'integrazione stabile delle risorse per il personale dirigente, ai sensi dell'art. 26 c. 3 del CCNL 23.12.1999, nell'importo di € 636.480 per nuovi servizi attivati nel periodo compreso tra l'accorpamento delle tre ex CCIAA di Milano, Monza Brianza e Lodi ed il 2018.

Di seguito si riporta il dettaglio degli ulteriori incrementi di natura stabile successivi all'anno 1998, aventi carattere di stabilità e certezza:

Descrizione	Importo
CCNL 23.12.1999 art. 26 c. 1 lett. g) - RIA e maturato economico personale dirigente cessato a decorrere dall'1.1.1998	€ 56.113,00 (€ 46.440,00 ex CCIAA Milano € 9.673,00 ex CCIAA Lodi)
CCNL 23.12.1999 art. 26 c. 3 - Attivazione di nuovi servizi o di processi di riorganizzazione finalizzati all'accrescimento dei livelli qualitativi e quantitativi dei servizi esistenti, ai quali sia correlato un ampliamento delle competenze con incremento del grado di responsabilità di capacità gestionale della dirigenza ovvero incremento stabile delle relative dotazioni organiche – parte stabile	€ 939.880,00 (€ 636.480,00 CCIAA Milano Monza Brianza Lodi – riorganizzazione stabile servizi € 303.400,00 ex CCIAA Monza Brianza – incremento stabile dotazioni organiche)
CCNL 23.12.1999 art. 32 c. 2 - la retribuzione di posizione è ulteriormente incrementata di un importo pari al 3,3% del relativo valore con effetto al 31.12.1999	€ 5.369,00 (€ 5.369,00 – 3,3% di € 162.684,00 ex CCIAA Milano)
Totale	€ 1.001.362,00

Sezione II – Risorse Variabili

Le risorse variabili sono caratterizzate da incertezza, eventualità e variabilità nel tempo e, pertanto, non possono essere consolidate ma devono essere determinate annualmente. La classificazione di tali risorse per il personale dirigente è quella contenuta nella tabella del conto annuale riguardante il fondo per la contrattazione integrativa elaborata dalla Ragioneria Generale dello Stato.

Le risorse variabili riferite all'anno 2020 ammontano complessivamente a € **179.171** che verranno successivamente incrementate dei compensi previsti per gli incarichi aggiuntivi, di cui all'art. 24 c. 3 del D. Lgs. 165/2001, nonché dall'art. 20 del CCNL 22.02.2010, conferiti ai dirigenti in ragione del loro ufficio o comunque conferiti dalla Camera o su designazione della stessa.

La Giunta, con deliberazione n. 86 del 18 maggio 2020, ha ritenuto di riconoscere l'integrazione delle risorse variabili ai sensi dell'art. 26 c. 2 del CCNL 23.12.1999 nell'importo massimo dell'1,2% del monte salari della dirigenza per l'anno 1997 pari a € 4.083,00.

Nell'ambito delle risorse variabili rientrano anche le cosiddette "Risorse non utilizzate nell'anno precedente" sulla base della disciplina prevista dall'art. 27 c. 9 CCNL 23.12.1999.

Risorse variabili

Descrizione	Importo
CCNL 23.12.1999 art. 26 c. 2 - Possibilità integrazione dall'anno 2009 le risorse di cui al c. 1 sino ad un massimo dell'1,2% monte salari dirigenza anno 1997	€ 4.083,00 (€ 3.28800 – 1,2% monte salari 1997 € 274.009,00,00 ex CCIAA Milano)

	€ 795,00 – 1,2% monte salari 1997 € 66.271,00 ex CCIAA Lodi)
CCNL 23.12.1999 art. 27 c. 9 - Le risorse destinate al finanziamento della retribuzione di posizione devono essere integralmente utilizzate. Eventuali risorse che a consuntivo risultassero ancora disponibili sono temporaneamente utilizzate per la retribuzione di risultato relativa al medesimo anno e quindi riassegnate a finanziamento della retribuzione di posizione a decorrere dall'esercizio finanziario successivo. Somme non utilizzate anno precedente	€ 175.088,00
CCNL 22.02.2010 art. 20 c. 4 - Le somme risultanti dall'applicazione del principio dell'onnicomprendività del trattamento economico dei dirigenti, riferite anche ai compensi per incarichi non connessi direttamente alla posizione dirigenziale attribuita, integrano le risorse destinate al finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato, secondo la disciplina dell'art. 26 del CCNL del 23.12.1999	€ 0,00
Totale	€ 179.171

Sezione III – Eventuali decurtazioni del Fondo

Per determinare il totale delle risorse decentrate Fondo dirigenza anno 2020 occorre apportare all'importo complessivo delle risorse decentrate le decurtazioni previste dalle seguenti norme e meglio dettagliate nella tabella:

- CCNL 12.02.2002 art. 1 comma 3 € 33.570;
- Decurtazione permanente ex L. 147/2013 art. 1 comma 456 € 155.278;
- Rispetto del limite anno 2016 € 79.569.

Descrizione	Importo
CCNL 12.2.2002 art. 1 c. 3 - riduzione dei valori della retribuzione di posizione attribuiti ad ogni funzione dirigenziale secondo le previsioni dell'ordinamento organizzativo degli enti, per un importo annuo di € 3.356,97 (€ 6.500)	€ 33.570 (€ 26.856,00 relativo a 8 posizioni ex CCIAA Milano € 6.714,00 relativo a 2 posizione ex CCIAA Lodi)
Decurtazione permanente L. 147/2013 art. 1 c. 456 "...a decorrere dal 1.1.2015, le risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio sono decurtate di un importo pari alle riduzioni operate per effetto del periodo precedente"	€ 155.278
D. Lgs. 75/2017 art. 23 c. 2 - rispetto limite anno 2016	€ 79.569
Totale decurtazioni apportate al Fondo 2020	€ 268.417

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	€ 1.351.645
Risorse variabili	€ 179.171
Decurtazioni	€ 268.417
Totale delle somme sottoposte a certificazione	€ 1.262.399

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Non vi sono risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo.

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

Nessuna.

Sezione II – Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Ad oggi non si è ancora giunti alla sottoscrizione definitiva del CCDI.

Sezione III – Eventuali destinazioni ancora da regolare

Descrizione	Importo
CCNL 23.12.1999 art. 27 - retribuzione di posizione	€ 883.679
CCNL 23.12.1999 art. 28 - retribuzione di risultato	€ 378.720
Totale	€ 1.262.399

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	€ 0
Somme regolate dal contratto	€ 0
Destinazioni ancora da regolare	€ 1.262.399
Totale	€ 1.262.399

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Non vi sono risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo.

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.
La disciplina esistente per il personale dirigente, costituita in via primaria dall'art. 26 del CCNL 23.12.1999 e poi dalle disposizioni dei successivi rinnovi contrattuali, prevede che il complesso delle risorse decentrate costituite deve essere utilizzato per il finanziamento delle retribuzioni di posizione e delle retribuzioni di risultato del personale dirigente.
Pertanto, le risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (€ 1.351.645) già decurtate da quanto previsto dal CCNL 12.2.2002 art. 1 c. 3, dalla L. 147/2013 art. 1 c. 456 e dal D. Lgs. 75/2017 art. 23 c. 2 (€ 33.570, € 155.278, € 79.569 = € 268.417) ammontano a € 1.083.228 (1.351.645-268.417) e permette, quindi, la copertura della retribuzione di posizione (utilizzo del fondo avente natura certa e continuativa) pari a € 883.679.
- b. Attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici.
La retribuzione di risultato viene erogata in coerenza con il D. Lgs. 150/2009, sulla base del Sistema di Valutazione del personale dirigente, e con la supervisione dell'Organismo Indipendente di Valutazione (O.I.V.).
- c. Attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il Fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali).

Parte non pertinente per il personale dirigenziale.

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

Descrizione	Anno 2019	Anno 2020
Risorse stabili	€ 1.351.645	€ 1.351.645
Risorse variabili (al netto delle risorse art. 20 CCNL 22.02.2010)	€ 180.471	€ 179.171
CCNL 12.2.2002 art. 1 c. 3 - riduzione dei valori della retribuzione di posizione	- € 33.570	- € 33.570
L. 147/2013 art. 1 c. 456 - riduzione dal 1.1.2015 relativo al periodo precedente	- € 155.278	- € 155.278
TOTALE	€ 1.343.268	€ 1.341.968
Limite Fondo anno 2016	€ 1.262.399	€ 1.262.399
D. Lgs. 75/2017 art. 23 c. 1 - riduzione rispetto limite 2016	- € 80.869	- € 79.569
Totale	€ 1.262.399	€ 1.262.399
CCNL 20.02.2010 art. 20 - Incarichi aggiuntivi	€ 17.370	€ 0
TOTALE FONDO	€ 1.279.769	€ 1.262.399

Modulo IV – Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali del bilancio

Sezione I – Esposizione finalizzata alla verifica che gli strumenti della contabilità economico-finanziaria presidiano correttamente i limiti di spesa del Fondo nella fase programmatica della

gestione e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali del bilancio

Tutte le somme relative al Fondo delle risorse decentrate sono imputate ad uno specifico impegno di spesa annuo, assunto con i provvedimenti amministrativi di costituzione del medesimo Fondo, quindi la verifica tra sistema contabile e dati del Fondo è costante.

Il Bilancio Preventivo per l'anno 2020 è stato adottato con delibera del Consiglio camerale n. 17 del 16 dicembre 2019.

Sezione II – Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa dell'anno 2016 risulta rispettato

Il limite di spesa del Fondo 2016 risulta rispettato, come descritto in dettaglio nel Modulo I della presente Relazione tecnico-finanziaria.

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

Il Fondo per le retribuzioni di posizione e di risultato per il Personale dirigente per l'anno 2020 è stato definito con determina n. 514 del 24 giugno 2020 pari ad € 1.262.399 e verrà successivamente integrato dei compensi, ai sensi dell'art. 20 del CCNL 22.02.2010, per incarichi aggiuntivi.

Tale importo trova copertura nella voce di onere "oneri del personale" del bilancio di esercizio.

Il Dirigente
Area Personale Organizzazione
e Sportelli
f.to Laura Blasio

Milano, 24 giugno 2020