

RELAZIONE TECNICO - FINANZIARIA

Contratti collettivi integrativi del Comparto Regioni ed Autonomie Locali succedutesi nel tempo, che prevedono le modalità di costituzione dei Fondi per l'attribuzione del salario accessorio del personale non dirigente, in particolare l'art. 31 del CCNL del 22.04.2004 che regola le modalità di determinazione delle risorse finanziarie destinate all'incentivazione delle politiche di sviluppo delle risorse umane e della produttività - risorse decentrate anno 2017.

Modulo I – La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Il Fondo Risorse Decentrate per l'anno 2017 è il risultato della sommatoria delle risorse dei Fondi delle cessate Camere di Commercio di Milano, Monza Brianza e Lodi in seguito alla istituzione - per accorpamento - della Camera di commercio di Milano Monza Brianza Lodi avvenuta il 18.09.2017.

L'ARAN con nota prot. 18640 del 22 maggio 2015, inviata ad Unioncamere, avente ad oggetto *“accorpamento Camere di Commercio e costituzione nuovo Ente ex art. 1, comma 5, L. 580/93 e s.m.i.; chiarimenti sulla costituzione delle risorse decentrate integrative e sull’attivazione dell’art. 15, comma 5, CCNL 1.4.1999 e art. 26, comma 3, CCNL separata area dirigenziale”*, stabilisce che le risorse del nuovo Ente sono il risultato della sommatoria delle risorse dei Fondi delle cessate Camere di Commercio e che tali risorse saranno erogate al personale di ciascuna Camera secondo le regole stabilite nel relativo contratto integrativo.

Con determinazione del Segretario generale n. 390 del 3/5/2018 è stato quindi definito il Fondo delle Risorse Decentrate per il 2017.

Con determinazione n. 251 del 19 marzo 2020, a seguito della nota MEF prot. n. 235647 del 28.10.2019 che, in risposta alla richiesta di parere avanzata da questa Camera di commercio prot. n. 111218 del 29.4.2019, afferma che l'attività dei concorsi ed operazioni a premio ex DPR 430/2001 è identificabile con quanto indicato al punto vi. *“sponsorizzazioni, accordi di collaborazione e conto terzi” di cui all'art. 43 della l. N. 449/1997* del parere MEF-RGS prot. n. 257831 del 18.12.2018, in quanto trova la propria remunerazione in relazione a terzi paganti sulla base di rapporti convenzionali che possono essere affidati anche a soggetti differenti dalle CCIAA, si è proceduto alla revisione del Fondo delle Risorse Decentrate del 2017.

Con la determinazione sopra indicata, è stato rideterminato, sulla base del suddetto parere, il limite 2016, precedentemente determinato in € 4.330.719 (al lordo delle PO e AP di € 739.338), escludendo dal vincolo dell'art. 23 c. 2 del D. Lgs. 75/2017 le operazioni a premio, come di seguito indicato:

Voci	ex Camera Milano	ex Camera Monza Brianza	ex Camera Lodi	Camera Milano Monza Brianza Lodi
Fondo personale non dirigente 2016	€ 3.690.805,00	€ 494.305,41	€ 168.097,47	
meno economie anno precedente	€ 0,00	€ 3.979,43	€ 7.353,49	
meno straordinari anno precedente	€ 0,00	€ 6.215,16	€ 15.134,42	
meno operazioni a premio	€ 229.583,00	€ 14.752,50	€ 95,04	
Nuovo limite 2016 per il 2017	€ 3.461.222,00	€ 469.358,32	€ 145.514,52	€ 4.076.094,84
meno PO e AP (anno 2018)				€ 739.338,00
Limite 2016 dal 2018				€ 3.336.756,84

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Risorse storiche consolidate

Descrizione voci di finanziamento	valori in euro, arrotondati al decimale superiore a 50
CCNL 1/4/1999 art. 14 c. 4 – Economie conseguenti alla riduzione del 3% straordinario	€ 5.924
CCNL 1/04/1999 art. 15 c. 1 lett. a) – CCNL 6/7/1995 art. 31 Fondo 1998	€ 2.448.815
CCNL 1/4/1999 art. 15 c. 1 lett. b) – Risorse aggiuntive destinate al trattamento economico	€ 101.269
CCNL 1/4/1999 art. 15 c. 1 lett. g) – Risorse già destinate per l'anno 1998 ai LED	€ 109.539
CCNL 1/4/1999 art. 15 c. 1 lett. h) – Risorse destinate alla corresponsione di L. 1.500.000 – art. 37 c. 4 CCNL 6/7/1995	€ 17.043
CCNL 1/4/1999 art. 15 c. 1 lett. j) – 0,52% del MS 1997 esclusa quota relative alla dirigenza	€ 60.821
CCNL 1/4/1999 art. 15 c. 1 lett. l) - trattamento accessorio personale trasferito agli enti del comparto per processi di decentramento e delega funzioni	€ 53.456
CCNL 1/4/1999 art. 15 c. 5 - attivazione nuovi servizi o processi riorganizzazione incremento stabile dotazioni organiche	€ 323.400
CCNL 5/10/2001 art. 4 c. 1 - 1,1% MS 1999 esclusa quota relativa alla dirigenza	€ 137.678
TOTALE	€ 3.257.945

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL

Descrizione voci di finanziamento	valori in euro, arrotondati al decimale superiore a 50
CCNL 22/1/2004 art. 32 c. 1 0,62% MS 2001 esclusa quota relative alla dirigenza	€ 82.326
CCNL 22/1/2004 art. 32 c. 2 0,50% MS 2001 esclusa quota relativa alla dirigenza	€ 66.391
CCNL 22/1/2004 art. 32 c. 7 0,20% MS 2001 esclusa quota relativa alla dirigenza	€ 25.278
CCNL 9/5/2006 art. 4 c. 4	€ 62.035
CCNL 11/4/2008 art. 8 c. 5 0,60% MS 2005 esclusa quota relative alla dirigenza	€ 75.259
TOTALE	€ 311.289

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Descrizione voci di finanziamento	valori in euro, arrotondati al decimale superiore a 50
CCNL 5/10/2001 art. 4 c. 2 - RIA e assegni ad personam personale cessato da. 1.1.2000	€ 373.213
Integrazioni per aumenti contrattuali personale beneficiario di progressioni orizzontale – Dichiarazione congiunta n. 14 CCNL 22/1/2004	€ 131.410
TOTALE	€ 504.623

TOTALE RISORSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA' - anno 2017	€ 4.073.857
---	--------------------

Sezione II – Risorse Variabili

Risorse variabili

Descrizione voci di finanziamento	valori in euro, arrotondati al decimale superiore a 50
CCNL 1/4/1999 art. 15 c. 1 lett. d) art. 43 L. 449/1997	€ 228.705
CCNL 1/4/1999 art. 15 c. 1 lett. m) risparmi straordinari	€ 59.360
CCNL 1/4/1999 art. 15 c. 1 lett. n) progetti finalizzati	€ 5.600

CCNL 1/4/1999 art. 15 cc. 2 e 4 - 1,20% MS 1997 esclusa quota relativa alla dirigenza	€ 140.357
CCNL 1/4/1999 art. 15 c. 5 incremento nuovi servizi o processi di riorganizzazione	€ 140.073
CCNL 1/4/1999 art. 17 c. 5 somme non utilizzate anno precedente	€ 55.323
TOTALE	€ 629.418

Nella definizione degli obiettivi sopra indicati si è tenuto conto, oltre che dei chiarimenti ARAN contenuti nei pareri n. 19932 del 18.06.2015 e n. 1831 dell'8.03.2016 anche di quanto previsto dal vigente articolo 5, comma 2 del D. Lgs. n. 150/2009 relativamente a obiettivi ed indicatori.

L'Ente ha, inoltre, provveduto a verificare che l'incremento delle risorse in oggetto è avvenuto nel rispetto delle norme di bilancio e delle norme sul contenimento della spesa di personale, entro il limite di cui all'art. 23, comma 2 del D. Lgs. n. 75/2017 (trattamento accessorio complessivo non superiore al quello del fondo 2016).

Si precisa, infine che tali risorse sono state rese disponibili solamente al termine del percorso di verifica e validazione della Performance 2017 dell'Ente e che eventuali risparmi non sono stati utilizzati per finanziare il fondo dell'anno successivo.

L'incremento di € 228.705, per risorse derivanti dall'applicazione dell'art. 43 della L. 449/1997, si riferisce agli introiti per le operazioni di assegnazione dei Concorsi a premio 2017, per il quale vengono rispettate le indicazioni fornite dal MEF come sopra indicate.

TOTALE RISORSE VARIABILI - anno 2017	€ 629.418
---	------------------

Legge 147 del 2013 art. 1 comma 456 - Decurtazioni permanenti (ex CCIAA Milano € 224.095, ex CCIAA Monza Brianza € 2.076)	-€ 226.171
Decurtazione per superamento limite 2016 ex art. 23 c. 2 D. Lgs. 75/2017	-€ 57.621

TOTALE FONDO RISORSE DECENTRATE - anno 2017	€ 4.419.483
--	--------------------

Sezione III – Eventuali decurtazioni del Fondo

Ai sensi dell'art. 1, comma 456, della L. 147/2013, anche al Fondo delle Risorse Decentrate 2017 verrà applicata la decurtazione permanente di € 226.171, così come indicato dalla Circolare della Ragioneria dello Stato n. 20/2015.

L'ulteriore riduzione del Fondo per € 57.621 avviene sulla base di quanto stabilito dall'art. 23 c. 2 D. Lgs. 75 del 25 maggio 2017.

Le decurtazioni complessive ammontano ad € 283.792.

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	valori in euro, arrotondati al decimale superiore a 50
TOTALE RISORSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'	€ 4.073.857
TOTALE RISORSE VARIABILI	€ 629.418
Decurtazioni	€ 283.792
Totale delle somme sottoposte a certificazione	€ 4.419.483

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

Non vengono regolate dal presente contratto somme per totali € **2.271.036** relative a:

Descrizione	valori in euro, arrotondati al decimale superiore a 50
Progressioni economiche orizzontali storiche	€ 1.326.498
Posizioni Organizzative e Alte Professionalità	€ 739.338
Indennità di comparto	€ 205.200
TOTALE	€ 2.271.036

I criteri per il riconoscimento degli istituti sono regolati dai singoli Contratti sottoscritti dalle ex Camere di Commercio (indennità varie) e/o sono effetto di disposizioni dei CCNL precedenti (es. indennità di comparto) o di costi di progressioni economiche orizzontali pregresse.

Sezione II – Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione

Vengono regolate dai contratti somme per totali € **2.148.447** relative a:

<i>Descrizione</i>	valori in euro, arrotondati al decimale superiore a 50
Compensi produttività	€ 2.083.014
Indennità specifiche responsabilità	€ 36.433
Indennità varie: indennità maneggio valori, rischio e turno	€ 29.000
TOTALE	€ 2.148.447

La quantificazione complessiva delle risorse per la produttività risponde, in linea con le norme contrattuali vigenti e quanto previsto dal Titolo III del D.lgs. 150/2009, a molteplici esigenze:

- incentivazione del personale, per la portata assunta negli anni dal premio di produttività, non solo per la parte di operatività correlata al raggiungimento di specifici obiettivi organizzativi ed individuali, ma, più in generale, con riferimento alla prestazione complessiva del lavoratore;
- finanziamento del sistema premiante, attraverso la possibilità di valorizzare, con incentivi economici consistenti legati ai sistemi di valutazione, le eccellenze esistenti all'interno dell'organico;
- focalizzazione delle attività di sviluppo verso obiettivi predeterminati, caratterizzati dalla capacità di creare valore per il territorio e gli utilizzatori dei servizi camerali (imprese, utenti);
- possibilità di orientare i comportamenti organizzativi e di sviluppare le competenze del personale verso i valori di riferimento dell'ente;
- mantenimento e miglioramento degli standard di efficacia ed efficienza richiesti dai fruitori dei servizi camerali, monitorati anche attraverso le indagini di customer satisfaction.

Sezione III – Eventuali destinazioni ancora da regolare

Non vi sono destinazioni ancora da regolare

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

Descrizione	valori in euro, arrotondati al decimale superiore a 50
Somme non regolate dal contratto	€ 2.271.036
Somme regolate dal contratto	€ 2.148.447
Destinazioni ancora da regolare	€ 0
TOTALI	€ 4.419.483

Il Fondo 2017 rideterminato risulta di un importo inferiore di € 4.241 (€ 4.423.724- € 4.419.483).

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.

Le risorse stabili ammontano a € 4.073.857, le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (comparto, progressioni orizzontali, PO e AP) ammontano a € 2.271.036; pertanto, le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa sono tutte finanziate con risorse stabili.

- b. Attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici.

Gli incentivi economici sono erogati in base al CCNL 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 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).

La Camera di Commercio ha effettuato progressioni economiche nel 2017.

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

Descrizione	Anno 2017	Anno 2016
Risorse stabili	€ 4.073.857*	€ 4.066.086
Risorse variabili	€ 629.418	€ 566.986
totale	€ 4.703.275	€ 4.633.072
Decurtazione permanente ex art. 1, comma 456, L. 147/2013	€ 226.171	€ 226.171
Decurtazione ex art. 23 d.lgs. 75 del 25.5.2017 applicata al limite consistenza Fondo 2016	€ 57.621	---
Decurtazione ex art. 1 c. 256 L. 208/2015 limite 2015		€ 53.694
Totale	€ 4.419.483	€ 4.353.207

* comprensivo delle risorse pari ad € 739.338 destinate alla retribuzione di posizione e risultato delle posizioni organizzative

Visto che, a seguito della revisione, il Fondo 2017 è risultato di importo inferiore per complessive € 4.241, si procede procederà, ai sensi del D. Lgs. 165/2001 art. 40 c. quinquies, al suo recupero a carico del Fondo delle Risorse decentrate del personale non dirigente.

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 di produttività è costante.

Il Bilancio Preventivo per l'anno 2017 è stato adottato con delibera del Consiglio camerale n. 6 del 3 ottobre 2017.

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

Vedi quanto sopra riportato.

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

Il totale del Fondo come rideterminato dall'Amministrazione con determinazione n. 251 del 19 marzo 2020 per € 4.419.483 risulta di un importo inferiore di € 4.241 rispetto a quello quantificato con determinazione n. 390 del 3 maggio 2018 pari a € 4.423.724 che è stato impegnato alla voce di onere "competenze al personale" del bilancio 2017.

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

Milano, 19 marzo 2020