

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 ai fini di consentire al Collegio dei Revisori dei Conti il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa con i vincoli di bilancio e di quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge, con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione dei trattamenti accessori.

La costituzione del Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale dirigente per l'anno 2023 per un importo di € 1.277.819,91 è avvenuta con determinazione del Segretario Generale n. 959 del 10 luglio 2023, in applicazione delle regole contrattuali e normative attualmente vigenti.

Con determinazione del Segretario Generale n. 545 del 18 aprile 2024, come previsto nella determinazione n. 959 sopra citata, si è proceduto a quantificare definitivamente il Fondo in oggetto a seguito dell'incremento dei compensi per incarichi aggiuntivi ex art. 60 c. 3 del CCNL 17.12.2020 dell'Area Dirigenza – Funzioni Locali, conferiti ai dirigenti o al Segretario generale non connessi direttamente alla posizione dirigenziale attribuita.

La composizione delle risorse decentrate per l'anno 2023 del personale dirigente viene di seguito dettagliata ed esplicitata, tenendo presente la distinzione tra risorse fisse e risorse variabili.

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 2023, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti nel Comparto Regioni Autonomie Locali – Area dirigenza nonché del CCNL dell'Area delle Funzioni Locali del 17.12.2020, è stato quantificato con la determinazione sopra indicata in **€ 1.310.319,91**:

Descrizione	Importo
Totale fondo anno 2023	€ 1.405.976,04
Totale fondi anno 2016 ex CCIAA di MI, MB e LO (rivisto con det. n. 560 del 2/5/2022)	€ 1.051.483,07
Somme che non concorrono alla costituzione del limite 2016 (*)	€ 258.836,84
Totale Fondo 2023 al netto delle somme che non concorrono alla costituzione del Limite 2016	€ 1.147.139,20
Riduzione rispetto limite 2016 (art. 23 c. 2 D. Lgs. 75/2017)	- € 95.656,13
TOTALE FONDO ANNO 2023	€ 1.310.319,91

(*) risorse non rilevanti ai fini dei limiti di spesa previsto dal D.L. 135/2018 convertito in L. 12/2019 ex art. 56 c. 1 del CCNL 17.12.2020 per € 22.829,00, ai fini del parere MEF prot. 257831 del 18.12.2018, ex art. 60 c. 3 CCNL 17.12.2020 per € 32.500,00 ed ex art. 57 c. 3 ultimo periodo del CCNL 17.12.220 per € 203.507,84.

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; da ultimo, si ricorda che 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 2023 viene integrato per € 32.500,00 dei compensi previsti per incarichi aggiuntivi, ai sensi dell'art. 60 c. 3 del CCNL dell'Area delle Funzioni Locali – Triennio 2016-2018 – del 17.12.2020. 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	€ 632.113,00
ex Camera di commercio di Lodi	€ 115.970,07
ex Camera di commercio di Monza Brianza	€ 303.400,00
Totale limite 2016	€ 1.051.483,07

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Il nuovo CCNL consolida l'unico importo annuale nel quale confluiscono tutte le risorse certe e stabili destinate alla retribuzione di posizione e di risultato dell'anno 2020, ivi comprese quelle di cui all'art. 56 e la RIA del personale cessato fino al 31 dicembre.

Il totale complessivo delle risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità è pari a € **706.119,20**.

Descrizione	Importo
CCNL 17.12.2020 art. 57 c. 2 lett. a) unico importo annuale nel quale confluiscono tutte le risorse certe e stabili -negli importi certificati dagli organi di controllo interno di cui all'art. 40-bis, comma 1 del d. lgs. n. 165/2001 - destinate a retribuzione di posizione e di risultato nell'anno di sottoscrizione del presente CCNL, ivi comprese quelle di cui all'art. 56 e la RIA del personale cessato fino al 31 dicembre del suddetto anno	
€ 254.507 art. 26 c. 1 lett. a) CCNL 23.12.1999 Trattamento posiz. e risul. 1998	€ 704.424,00
€ 4.253 art. 26 c. 1 lett. d) CCNL 23.12.1999 1,25% MS 1997	
€ 56.113 art. 26 c. 1 lett. f) CCNL 23.12.1999 RIA	
€ 5.369 art. 31 c. 2 CCNL 23.12.1999	
- € 33.570 art. 1 c. 3 CCNL 2.02.2002	
€ 5.200 art. 23 c. 1 CCNL 22.02.2006	
€ 23.831 art. 23 c. 3 CCNL 22.02.2006	
€ 5.148 art. 4 c. 1 CCNL 14.05.2007 dal 1.1.2004	

€ 5.148 art. 4 c. 1 CCNL 14.05.2007 dal 1.1.2005	
€ 9.986 art. 4 c. 4 CCNL 14.05.2007	
€ 4.784 art. 16 c. 1 CCNL 22.02.2010	
€ 21.278 art. 16 c. 4 CCNL 22.02.2010	
€ 6.110 art. 5 c. 1 CCNL 03.08.2010	
€ 10.038 art. 5 c. 4 CCNL 03.08.2010	
€ 303.400 art. 26 c. 3 CCNL 23.12.1999 incr. stabile dotaz. org.	
€ 22.829 art. 56 c. 1 CCNL 17.12.2020	
Totale	€ 704.424,00

Si precisa che l'importo di € 303.400,00 fa riferimento all'incremento stabile dei posti di qualifica dirigenziale della dotazione organica della ex Camera di Commercio di Monza e Brianza, riferita a 4 dirigenti, tutti attualmente dipendenti con qualifica dirigenziale della Camera di Commercio di Milano Monza Brianza Lodi.

L'ex art. 26 comma 3 del CCNL 23.12.1999 distingue differenti tipologie di risorse: quelle relative alla stabile ed effettiva attivazione di nuovi servizi la cui permanenza va comunque verificata ogni anno e quelle relative all'istituzione di posti di qualifica dirigenziale nella dotazione organica.

Tenuto conto di quanto indicato nella Nota ARAN prot. n. 18640 del 22.5.2015 secondo la quale "a seguito della effettiva costituzione del nuovo ente, le risorse stabili sono quelle risultanti dalla sommatoria di quelle aventi analoga natura, come determinate presso ciascuna Camera di Commercio nel rispetto della disciplina contrattuale nonché dei vincoli legislativi intervenuti in materia" e del fatto che l'importo della voce relativa all'incremento stabile dei posti con qualifica dirigenziale è rimasta immutata anche post accorpamento, la cifra inserita nel Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale dirigenziale è rimasta invariata.

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL

Voce non presente.

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Descrizione	Importo
CCNL 17.12.2020 art. 57 c. 2 lett. c) - importo corrispondente alle retribuzioni individuali di anzianità non più corrisposte al personale cessato dal servizio dall'anno successivo a quello di sottoscrizione del presente CCNL, compresa la quota di tredicesima mensilità; l'importo confluisce stabilmente nel Fondo, dall'anno successivo alla cessazione dal servizio, in misura intera in ragione d'anno; solo per tale anno successivo, nel Fondo confluiscono altresì i ratei di RIA del personale cessato dal servizio nel corso dell'anno precedente, calcolati in misura pari alle mensilità residue dopo la cessazione, computandosi a tal fine, oltre ai ratei di tredicesima mensilità, le frazioni di mese superiori a quindici giorni (€ 1.695,20 anno 2022)	€ 1.695,20
Totale	€ 1.695,20

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.

La Giunta, con deliberazione n. 67 del 12 giugno 2023, ha ritenuto di riconoscere l'integrazione delle risorse variabili ai sensi dell'art. 57 c. 2 lett. e) - risorse autonomamente stanziare dagli enti per adeguare il Fondo alle proprie scelte organizzative e gestionali - per un importo di € 4.083,00 corrispondente all'1,2% del monte salari della dirigenza per l'anno 1997 ex art. 26 c. 2 del CCNL 23.12.1999 e per € 615.044,00 per l'attivazione di nuovi servizi o implementazione di quelli esistenti ex art. 26 c. 3 del CCNL 23.12.1999 nel periodo compreso tra il 2017 e il 2022.

Nell'ambito delle risorse variabili rientrano anche gli importi residui delle risorse non utilizzate nell'anno precedente che incrementano una tantum le risorse destinate a retribuzione di risultato del Fondo dell'anno successivo ai sensi dell'art. 57 c. 3 ultimo periodo, ammontanti ad € 203.507,84, come di seguito determinati:

Fondo dirigenti anno 2022	€ 1.308.481,94
Meno Economie 2021 su 2022 non spese	€ 195.586,30
Meno retribuzione di risultato 2022 non distribuito	€ 17.350,99
Meno Spesa complessiva posizione, risultato, maggiorazione premio e onnicomprensività 2022	€ 872.745,02
Meno onnicomprensività non distribuita 2022	€ 19.291,79
Residui Fondo anno 2022	€ 203.507,84

L'importo di € 203.507,84 è al netto, oltre delle economie del Fondo anno 2021 portate nell'anno 2022 e non spese, anche, ai sensi del parere ARAN AFL27 del 25 marzo 2021, della retribuzione di risultato non pagata per parziale mancato raggiungimento degli obiettivi dell'anno 2022 (€ 17.350,99).

Le risorse variabili riferite all'anno 2023 ammontano complessivamente a € **855.134,84** comprensive degli incrementi dei compensi previsti per gli incarichi aggiuntivi non connessi direttamente alla posizione dirigenziale attribuita ai sensi dell'art. 60 c. 3 del CCNL 17.12.2020.

Risorse variabili

Descrizione	Importo
CCNL 17.12.2020 art. 57 c. 2 lett. b) - risorse previste da disposizioni di legge, ivi comprese quelle di cui all'art. 43 della Legge n. 449/1997, di cui all'art. 24, comma 3 del D. Lgs. n. 165/2001	€ 0,00
CCNL 17.12.2020 art. 57 c 2 lett. c) - importo corrispondente alle retribuzioni individuali di anzianità non più corrisposte al personale cessato dal servizio dall'anno successivo a quello di sottoscrizione del presente CCNL, compresa la quota di tredicesima mensilità; l'importo confluisce stabilmente nel Fondo, dall'anno successivo alla cessazione dal servizio, in misura intera in ragione d'anno; solo per tale anno successivo, nel Fondo confluiscono altresì i ratei di RIA del personale cessato dal servizio nel	€ 0,00

corso dell'anno precedente, calcolati in misura pari alle mensilità residue dopo la cessazione, computandosi a tal fine, oltre ai ratei di tredicesima mensilità, le frazioni di mese superiori a quindici giorni	
CCNL 17.12.2020 art. 57 c. 2 lett. d) - le somme connesse all'applicazione del principio di onnicomprensività della retribuzione ai sensi dell'art. 60 del CCNL 17.12.2020	€ 32.500,00
CCNL 17.12.2020 art. 57 c. 2 lett. e) - risorse autonomamente stanziare dagli enti per adeguare il Fondo alle proprie scelte organizzative e gestionali, in base alla propria capacità di bilancio, ed entro i limiti di cui al comma 1 oltretutto nel rispetto delle disposizioni derivanti dai rispettivi ordinamenti finanziari e contabili.	€ 619.127,00
CCNL 17.12.2020 art. 57 c. 3 ultimo periodo - Qualora l'integrale destinazione delle risorse, in un determinato anno non sia stata oggettivamente possibile, gli importi residui incrementano una tantum le risorse a retribuzione di risultato del Fondo dell'anno successivo.	€ 203.507,84
Totale	€ 855.134,84

Sezione III – Eventuali decurtazioni del Fondo

Per determinare il totale delle risorse del Fondo dirigenza anno 2023 occorre apportare all'importo complessivo delle risorse le decurtazioni previste dalle seguenti norme e meglio dettagliate nella tabella:

Descrizione	Importo
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"	€ 155.278,00
D. Lgs. 75/2017 art. 23 c. 2 - rispetto limite anno 2016	€ 95.656,13
Totale decurtazioni apportate al Fondo 2023	€ 250.934,13

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	€ 706.119,20
Risorse variabili	€ 855.134,84
Decurtazioni	€ 250.934,13
Totale delle somme sottoposte a certificazione	€ 1.310.319,91

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

Vengono regolate dal contratto le seguenti somme:

Descrizione	Importo
CCNL 17.12.2020 art. 45 c. 1 lett. a) - retribuzione di posizione	€ 894.473,94
CCNL 17.12.2020 art. 45 c. 1 lettere a) e b) - retribuzione di risultato	€ 375.972,97
CCNL 17.12.2020 art. 45 c. 1 lett. c) – retribuzione di risultato per incarichi ad interim	€ 7.373,00
CCNL 17.12.2020 art. 45 c. 1 lett. d) – welfare integrativo	€ 0,00
CCNL 17.12.2020 art. 45 c. 1 lett. e) – incentivazione delle specifiche attività e prestazioni: compensi per incarichi aggiuntivi	€ 32.500,00
CCNL 17.12.2020 art. 45 c. 1 lett. g) – retribuzione di posizione per clausola di salvaguardia	€ 0,00
Totale	€ 1.310.319,91

Sezione III – Eventuali destinazioni ancora da regolare

Voce non presente.

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	€ 0,00
Somme regolate dal contratto	€ 1.310.319,91
Destinazioni ancora da regolare	€ 0,00
Totale	€ 1.310.319,91

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 fisse aventi carattere di certezza e stabilità ammontano ad € 706.119,20 e permettono la copertura della retribuzione di posizione pari a € 680.409,10.
- 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 2023	Anno 2022
Risorse stabili	€ 706.119,20	€ 706.119,20
Risorse variabili (al netto delle risorse art. 20 CCNL 22.02.2010)	€ 855.134,84	€ 850.334,31
L. 147/2013 art. 1 c. 456 - riduzione dal 1.1.2015 relativo al periodo precedente	- € 155.278,00	- € 155.278,00
TOTALE	€ 1.405.976,04	€ 1.401.175,51
Limite Fondo anno 2016	€ 1.051.483,07	€ 1.051.483,07
Somme non soggette al limite 216 (*)	€ 258.836,84	€ 256.998,87
Fondo al netto delle somme non soggette al limite 2016	€ 1.147.139,20	€ 1.144.176,64
D. Lgs. 75/2017 art. 23 c. 1 - riduzione rispetto limite 2016	- € 95.656,13	- € 92.693,57
Totale	€ 1.051.483,07	€ 1.051.483,07
Somme non soggette al limite 2016 (*)	€ 258.836,84	€ 256.998,87
TOTALE FONDO	€ 1.310.319,91	€ 1.269.898,37

(*) anno 2023: risorse non rilevanti ai fini dei limiti di spesa previsto dal D.L. 135/2018 convertito in L. 12/2019 ex art. 56 c. 1 del CCNL 17.12.2020 per € 22.829,00 e ai fini del parere MEF prot. 257831 del 18.12.2018 ex art. 60 c. 3 CCNL 17.12.2020 per € 32.500,00 ed ex art. 57 c. 3 ultimo periodo del CCNL 17.12.220 per € 203.507,84.

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 2023 è stato adottato con delibera del Consiglio camerale n. 16 del 20 dicembre 2022.

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 1 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 2023 è stato definito con prima determina n. 959 del 10 luglio 2023 pari ad € 1.277.819,91 e successivamente integrato con l'incremento dei compensi, ai sensi dell'art. 60 c. 3 del CCNL 17.12.2020, per incarichi aggiuntivi con seconda determinazione n. 545 del 18 aprile 2024 per un importo complessivo di € 1.310.319,91.

Tale importo trova copertura nella voce di onere "oneri del personale" del bilancio di esercizio 2023.

Il Dirigente
Area Personale organizzazione e sportelli
f.to Laura Blasio

Milano, 18 aprile 2024