

**RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA IPOTESI DI CONTRATTO DECENTRATO
INTEGRATIVO**

ANNO 2017

(articolo 40, comma 3-sexies, Decreto Legislativo n. 165 del 2001)

Premessa Normativa

Come evidenziato nella Relazione illustrativa al presente CCDI per l'anno 2017, le Camere di Commercio rientrano fra gli enti che hanno l'obbligo, introdotto dall'art. 40, comma 3 sexies, del D.Lgs 165/2001, di accompagnare i contratti integrativi anche con una relazione tecnico finanziaria, il cui contenuto è stato stabilito con Circolare n. 25 del 19.7.2012 dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, a cui la presente relazione si allinea.

La costituzione del Fondo per le risorse decentrate rappresenta uno specifico atto, da adottarsi con cadenza annuale, di competenza dell'amministrazione come ben evidenziato all'art. 31 del CCNL 22.1.2004 del comparto Regioni ed Autonomie locali e la Camera di Commercio della Maremma e del Tirreno con deliberazioni della Giunta camerale n. 24 del 21 febbraio 2017 e n. 119 del 25 settembre 2017 ha quantificato tali risorse per l'anno 2017. L'ente nella costituzione del Fondo per l'anno 2017 ha tenuto conto delle indicazioni contenute nel parere dell'Aran reso per le Camere di Commercio che si accorpano (nota Aran prot.19652/2015) e degli adeguamenti di tutte le voci collegate alla quantificazione del monte salari alle prescrizioni del MEF oltre ad inserire la quarta rata del recupero delle maggiori somme erogate, applicato a seguito dei rilievi emersi in sede di verifica amministrativo contabile da parte di un ispettore del Ministero dell'Economia e Finanze per la Camera di Commercio di Livorno, ed ha inserito la retribuzione individuale di anzianità del personale che cessa nell'anno 2016/2017: pertanto la quantificazione del fondo in argomento risulta dalla sommatoria delle risorse stabili aventi natura analoga determinate dai due Enti preesistenti all'accorpamento (Camera di Commercio di Grosseto e di Livorno) e dalla rideterminazione di quelle variabili di cui all'art. 31, co.3 del CCNL 22.01.2004.

Con la deliberazione della Giunta Camerale n.24 del 21 febbraio 2017 la Camera di Commercio della Maremma e del Tirreno ha provveduto a quantificare il fondo per le risorse decentrate del personale non dirigente nel rispetto del vincolo normativo introdotto con la Legge di Stabilità per il 2016 (art.1 co. 236 L. 208/2015 "Vincoli alla contrattazione integrativa"), provvedendo pertanto alla riduzione dello stesso in misura proporzionale alla cessazione del personale in servizio.

Successivamente con deliberazione della Giunta Camerale n. 119 del 25 settembre 2017 l'Ente è intervenuto a rideterminare l'ammontare delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale non

dirigente, per effetto della modifica introdotta dall'art.23 del D.Lgs. 165/2001, che ha abrogato il soprarichiamato art.1 co. 236 della L. 208/2015 (Legge di Stabilità per il 2016) ed il vincolo dallo stesso definito ed ha previsto che *“a decorrere dal 1° gennaio 2017 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, co.2 del decreto legislativo 165/2001 non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016”*. E' stata pertanto operata, nel rispetto del suddetto vincolo normativo, la riduzione del fondo dell'anno 2017 in misura pari ad € 6.933,58.

Di seguito vengono illustrate nello schema che segue.

L'importo del Fondo risorse decentrate per l'anno 2017 per il personale non di qualifica dirigenziale ammonta ad € 666.639,37: sullo stesso vengono recuperati € 5.367,15 relative ai maggiori importi delle integrazioni collegate al monte salari per i fondi dal 2008 e detratti € 6.933,58, quale riduzione per effetto del limite rappresentato dall'ammontare delle risorse destinate per il trattamento accessorio del personale non dirigente dell'anno 2016 ex art. 23 del D.Lgs.75/2017. L' onere di cui sopra trova copertura, per € 654.338,64 (risultante dalla differenza tra € 666.639,37 ed € 5.367,15 4° rata del recupero degli importi dei fondi relativi agli anni precedenti (Camera di Commercio di Livorno) ed al netto della riduzione pari ad € 6.933,58) nell'ambito delle Spese di personale, sul conto 321012 “Retribuzione accessoria” del Preventivo 2017 approvato con delibera del Consiglio camerale n. 19 del 22.12.2016 ed aggiornato con delibera del Consiglio Camerale n. 16 del 27.7.2017. Il conto 321012 ha una disponibilità di € 660.122,00.

Di seguito viene esposto in dettaglio il Fondo per le risorse decentrate per l'anno 2017.

Per quanto riguarda la composizione delle risorse stabili si precisa che, come indicato nel soprarichiamato parere dell'Aran per le Camere di Commercio che si accorpano, l'ammontare risulta determinato dalla sommatoria delle risorse stabili aventi natura analoga, e si evidenzia che:

- a) sono confermate le risorse storiche consolidate dell'anno 2003 ai sensi dell'art. 31 c.2 CCNL 22.1.2004 per € 481.866,24;
- b) sono confermati gli incrementi stabili stabiliti dai contratti successivi, salvo le somme dell'art. 32 c.7 CCNL 22.1.2004 Integrazione 0,20% del monte salari 2001 per istituzione alte professionalità, che nel fondo 2017 non sono state inserite a seguito della non attribuzione delle alte professionalità, e dell'incremento per le retribuzioni di anzianità rilasciate dal personale cessato nel 2016 come di seguito evidenziato:
 - Art.32 c.1 CCNL 22.1.2004 - Integrazione 0,62% monte salari 2001 (esclusa la dirigenza Euro 1.438.384) € 14.430,38
 - Art.32 c.2 CCNL 22.1.2004 - Integrazione 0,50% monte salari 2001 (per gli enti la cui spesa del personale risulti inferiore al 41% delle entrate correnti) € 11.637,40
 - Art.4 comma 4 CCNL 9.5.2006 Integrazione 0,50% monte salari 2003 (per gli enti la cui spesa del personale risulti inferiore al 41% delle entrate correnti) € 11.862,94
 - Art.8 comma 5 CCNL 11.4.2008 Integrazione 0,60% monte salari 2005 (per gli enti la cui spesa del personale risulti inferiore al 41% delle entrate correnti) € 14.226,24
 - Le risorse destinate a finanziare gli incrementi contrattuali del CCNL 5.10.2001, del CCNL 22/01/2004, del CCNL 09/05/2006, del CCNL 11/4/2008 e del CCNL 31/7/2009 per le posizioni economiche di sviluppo € 19.409,92.

Per quanto riguarda invece la composizione delle risorse variabili si evidenzia che:

- a) Art. 15, c. 1 Lett. d) CCNL 1.4.1999 Le somme derivanti dall'attuazione dell'art. 43 della Legge 449/97 (Contratti di sponsorizzazione, accordi di collaborazione, convenzioni e contributi dell'utenza per servizi pubblici non essenziali): non sono previste allo stato attuale per il 2017, in quanto saranno verificate in sede di consuntivazione del fondo, in relazione ai concorsi a premi effettuati nell'anno stesso;
- b) Art. 15, c.1 Lett. k) CCNL 1.4.199 - Le risorse che specifiche disposizioni di legge finalizzano all'incentivazione di prestazioni e di risultati del personale (Censimento – Rimborsi attività Ufficio Legale): € 0, da quantificare in sede di consuntivazione del fondo 2017.
- c) Integrazione attività Ufficio legale - (cause con spese compensate) € 0, da quantificare in sede di consuntivazione del fondo 2017.

- d) Art. 15, c. 1 Lett. m) CCNL 1.4.1999 Risparmio straordinario anno 2015 € 25.265,94
- e) Art. 15, c. 1 Lett. n) CCNL 1.4.1999 Per le C.C.I.A.A in condizioni di equilibrio finanziario, un importo non superiore a quello stabilito al 31.12.97 ai sensi dell'art. 31 comma 5 del CCNL 6.7.95 (progetti finalizzati). L'importo destinato allo scopo per il 2017 è di € 25.000,00, come stabilito dalla Giunta Camerale nella deliberazione di approvazione del fondo risorse decentrate n.24/2017, che ha stabilito le risorse da destinare complessivamente ai progetti proposti dal Segretario Generale che con successivo atto ha definito i criteri generali per la loro realizzazione nonché all'assegnazione delle specifiche risorse per ciascuno di essi. In sede di relazione sulla gestione sarà dato conto dei risultati conseguiti e delle risorse effettivamente utilizzate.
- f) Art.15, c 2 CCNL 1.4.1999 Integrazione fino ad un massimo dell'1,20% del monte salari 97, esclusa la dirigenza: riconfermata nella misura massima dalla Giunta camerale con deliberazione n. 24/2017 per € 27.940,31.
- L'integrazione viene collegata a risparmi conseguenti a razionalizzazioni organizzative e/o destinate a specifici obiettivi di produttività e di qualità.
- Si ricorda che tale integrazione è consentita per gli enti che non si trovino in condizioni di dissesto economico-finanziario o strutturalmente deficitario e che abbiano la relativa copertura finanziaria. Nell'ambito del processo di razionalizzazione organizzativa collegato al processo di accorpamento delle preesistenti Camere di Livorno e Grosseto:
- anche ai fini della realizzazione di una politica di contenimento della spesa l'Ente, nel corso del 2017, ha inteso favorire processi di mobilità volontaria ovvero di comando del personale camerale presso altri enti. Questo determinerà nel corso dell'anno 2017 minori oneri di personale rispetto all'esercizio precedente;
 - anche al fine di massimizzare i proventi finanziari l'Ente, nel corso del 2017, ha varato un Piano di razionalizzazione degli immobili, individuando le proprietà immobiliari da mantenere e nell'ambito di queste gli immobili o loro porzioni "da mettere a reddito".
- g) Art.15- 5° c. CCNL 1.4.1999 Integrazione per processi di riorganizzazione correlati all'aumento delle prestazioni del personale L'incremento previsto è di complessivi € 35.000,00 destinato all'avvio di nuovi servizi ed al miglioramento di quelli esistenti come meglio delineato nell'apposita relazione dedicata alle modalità di conseguimento di tali obiettivi di miglioramento ed alla relativa quantificazione delle risorse da incrementare allegata alla presente relazione (All.2).
- h) Non sono presenti nel fondo 2017 le risorse non utilizzate nell'anno precedente di cui all'articolo 17 c.5 del CCNL 1.4.1999 (le somme non utilizzate o non attribuite con riferimento alle finalità del corrispondente esercizio finanziario), in quanto saranno esattamente quantificate a consuntivo.
- i) Dall'anno 2013 la Camera di Commercio di Livorno ha proceduto al recupero in 5 annualità dei maggiori importi appostati sui Fondi del personale a seguito di errato calcolo dei monte salari degli

anni 2001, 2003, 2005 e 2007. L'importo recuperato nell'anno 2017 ammonta ad € 5.367,15 e va a ridurre il Fondo per le risorse decentrate dell'anno stesso.

Incremento risorse attività Ufficio legale (articolo 15 c. 1 lett. K CCNL 1.4.1999)

L'approvazione del regolamento di funzionamento dell'Ufficio Legale, adottato con determinazione del Commissario ad Acta n. 12 del 5.8.2016, prevede all'articolo 10 la possibilità di integrare il fondo dei dipendenti con risorse aggiuntive sia nel caso di cause giudiziarie risolte a spese compensate, nella misura delle stesse, sia nel caso di cause giudiziali vinte dall'ente nella misura delle risorse introitate dall'ente (art. 15 c. 1 lett K CCNL 1.4.1999). Al momento tuttavia non sono state appostati importi rientranti nella fattispecie, in quanto ancora da quantificare.

Incremento risorse articolo 15 c. 5 CCNL 1.4.1999

Il fondo 2017 è stato integrato ai sensi dell'art. 15 co. 5 del CCNL 1.4.1999 per € 35.000 per processi di riorganizzazione correlati all'aumento delle prestazioni del personale. Si evidenzia in particolare che, sulla base delle disposizioni contrattuali, l'incremento è possibile solo in presenza di un innalzamento oggettivo e documentato della qualità o quantità dei servizi prestati dalla Camera, traducibile in un beneficio per l'utenza interna ed esterna e verificabile attraverso l'introduzione di una metodologia di misurazione che tiene conto di appositi indicatori.

Il progetto di miglioramento dei servizi proposto per l'anno 2017, contenente gli obiettivi da conseguire, gli standard di risultato ed i tempi di realizzazione, trova la propria giustificazione ed origine nella Relazione Previsionale e Programmatica per l'anno 2017, approvata con deliberazione del Consiglio Camerale n. 8 del 9.11.2016, in cui sono state definite le linee strategiche da realizzare in attuazione del nuovo mandato pluriennale, e nel Piano della Performance 2017 – 2019, approvato con deliberazione della Giunta camerale n. 9 del 26 gennaio 2017, quale strumento di programmazione dell'Ente, all'interno del quale sono definiti i programmi e gli obiettivi prioritari da realizzare nell'anno di riferimento, come richiamati di volta in volta nei singoli progetti: tiene conto in misura prevalente dell'integrazione dei processi conseguenti alla costituzione del nuovo Ente, mediante accorpamento tra la Camera di Commercio di Grosseto e di Livorno, che impegnerà trasversalmente tutti i servizi nell'attività di riorganizzazione degli stessi e di formazione.

Per un esame più articolato delle modalità di incremento del fondo risorse decentrate 2017 ai sensi dell'art. 15, c.5 CCNL 1.4.1999 si rinvia alla specifica relazione allegata (All.2).

Si ricorda che per effetto dell'entrata in vigore dal giorno 22 giugno 2017 dell'art.23 del D.Lgs.75/2017 è stato abrogato il precedente regime dei vincoli imposti alla contrattazione decentrata dall'art. 1 co. 236 della L. 28 dicembre 2015 n. 208 (divieto di superamento del corrispondente importo determinato per l'anno 2015 e riduzione automatica in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente) ed è stato introdotto un nuovo limite consistente nel divieto di superare il corrispondente importo dell'anno 2016 a decorrere dall'anno 2017. Si precisa che

per definire il corrispondente importo dell'anno 2016 si è proceduto alla sommatoria del fondo per le risorse decentrate determinato per l'anno 2016 dalla Camera di Commercio di Grosseto e da quella di Livorno, preesistenti alla Camera di Commercio della Maremma e del Tirreno, secondo le indicazioni contenute nel soprarichiamato parere dell'Aran.

Pertanto, tenuto conto anche delle indicazioni contenute nella Circolare RGS n. 12 del 23/03/2016 e n. 30 del 30/10/2017, il fondo per le risorse decentrate dell'anno 2017 è stato costituito con deliberazioni della Giunta Camerale n. 24/2017 e n. 119/2017 nel rispetto del limite rappresentato dalle risorse decentrate dell'anno 2016, risultanti dalla sommatoria dei due fondi delle Camere preesistenti all'accorpamento, come sopra precisato, al netto delle voci che non costituiscono oggetto del limite stesso, come riportato nella relazione illustrativa al contratto decentrato, e ridotto di un importo pari ad € 6.933,58:

	Anno 2016	Anno 2017
Totale fondo	654.338,64	661.272,22
Riduzione per l'anno 2017 ex art.23 D.Lgs.75/2017	6.933,58	

Nella costituzione del Fondo 2017, ed in particolare nella quantificazione delle risorse integrative di cui all'articolo 15 co 2 e co 5 del CCNL 31.3.1999, l'ente ha posto tuttavia particolare attenzione nell'individuare specifici progetti di razionalizzazione organizzativa da cui deriveranno effettivi risparmi di spesa e di miglioramento dei servizi nonché di nuovi servizi svolti a favore degli utenti cui collegare le risorse integrative affluite al fondo.

Sintesi del Fondo 2017 sottoposto a certificazione

a) Risorse stabili	€ 553.433,12
b) Risorse variabili	€ 113.206,25
c) Economie fondo 2016	€ 0
d) Recupero risorse da Fondi anni precedenti (errato calcolo m.s.)	€ - 5.367,15
e) Riduzione per limite (art.23 D.Lgs.75/2017)	€ - 6.933,58
f) Totale risorse utilizzabili per 2017	€ 654.338,64

DESTINAZIONE DELLE RISORSE DECENTRATE 2017

DESTINAZIONE STABILE

Istituto	Importo 2017
Progressioni economiche di categoria	€ 225.880,36

Retribuzione di posizione e di risultato posizioni organizzative	€ 97.300,51
Indennità di comparto (quota a carico del fondo)	€ 46.166,29
TOTALE DESTINAZIONI STABILI	€ 369.347,16

L'utilizzo del fondo risulta coerente con le disposizioni contrattuali in quanto tutte le destinazioni stabili, pari ad € 369.347,16 sono finanziate dalle risorse stabili disponibili del fondo pari ad € 553.433,12.

DESTINAZIONI VARIABILI

Istituto	Importo 2017
Specifiche responsabilità	€ 19.787,50
Indennità disagio/cassa	€ 7.000,00
Progetti strategici	€ 25.000,00
Compensi diretti ad incentivare la produttività	€ 233.203,98
TOTALE DESTINAZIONI VARIABILI	€ 284.991,48

Risorse non contrattate	€ 0
-------------------------	-----

Livorno 28 dicembre 2017

IL SEGRETARIO GENERALE

Dr. Pierluigi Giuntoli