



Relazione Tecnico - Finanziaria

Fondo art. 67 - Risorse Decentrate Personale Comparto Funzioni Locali

Anno 2019

ENTE	Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricoltura di Crotone
ISTITUTO	Relazione tecnico-finanziaria
A COSA SERVE	Documento di accompagnamento alla costituzione del Fondo art. 67 Risorse decentrate personale comparto Funzioni Locali.
FONTE NORMATIVA	Articolo 40, comma 3-sexies, d.lgs. 30 marzo 2001, n. 165
CONTENUTO DELLA NORMA	A corredo di ogni contratto integrativo, le pubbliche amministrazioni redigono una relazione tecnico-finanziaria ed una relazione illustrativa, utilizzando gli schemi appositamente predisposti e resi disponibili tramite i rispettivi siti istituzionali dal Ministero dell'economia e delle finanze di intesa con il Dipartimento della funzione pubblica. Tali relazioni vengono certificate dagli organi di controllo di cui all'articolo 40-bis, comma 1.
POSSIBILE DISCIPLINA	Il contenuto dei due documenti è dettagliato nella circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 25 del 19 luglio 2012.
COMPETENZA	Segretario Generale



La relazione tecnico-finanziaria ha il compito di individuare e quantificare i costi e attestarne la compatibilità e sostenibilità nell'ambito degli strumenti annuali e pluriennali di programmazione economica.

L'ambito di intervento è la gestione del Fondo art. 67 risorse decentrate personale comparto Funzioni Locali come individuato dal CCNL del 21.05.2018.

La presente relazione tecnico finanziaria è stata predisposta a seguito della D.G. n. 84 del 10.12.2019, di costituzione del "Fondo art. 67 risorse decentrate personale comparto Funzioni Locali – Anno 2019" della Camera di Commercio di Crotone ed è redatta secondo il Modello obbligatorio circolare RGS. n. 25 del 19 luglio 2012 - PARTE III.

La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa costituisce uno specifico atto dell'Amministrazione teso a quantificare l'ammontare esatto di ciascun Fondo in applicazione alle regole contrattuali e normative vigenti.

La costituzione delle risorse del fondo viene di seguito dettagliata secondo le linee guida contenute nella circolare MEF DRGS n. 15 del 16.05.2019 "Istruzione e specifiche di comparto – Regioni ed autonomie locali – Tabella 15 (Conto annuale).

La relazione tecnico-finanziaria relativa al *Modulo I di costituzione del Fondo* è articolata secondo l'indice indicato dalla circolare RGS n. 25 del 19.07.2012.

Ogni sezione dell'indice è completata con l'illustrazione delle voci elementari corredate dalle notizie che si ritiene necessarie ai fini della proposta di certificazione.

Le parti ritenute non pertinenti sono comunque presenti, anche se completate dalla formula "parte non pertinente".

Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo di produttività, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti nel Comparto Funzioni Locali, con particolare riferimento all'art. 67 del CCNL del 21.05.2018, è stato quantificato dall'Amministrazione con D.G. n. 86 del 18.12.2018 nei seguenti importi:

Descrizione	Importo
Risorse stabili – art. 67 commi 1 e 2 CCNL	51.621
Risorse variabili – art. 67 commi 3 - 5 -7 CCNL	30.704
Residui anni precedenti	0
Totale	82.325

Per la compilazione delle sezioni successive si fa riferimento alla tabella 15 del Conto annuale del personale, allo scopo di avere omogeneità con i dati che verranno comunicati in quella sede.

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità:

L'ammontare di € 51.621 è stato definito secondo le disposizioni di cui all'art. 67, commi 1 e 2 come di seguito dettagliato, sottraendo dal totale delle risorse stabili anno 2017, di cui all'art. 31, comma 2, del CCNL 22.01.2004, la quota destinata nel medesimo anno al finanziamento delle posizioni organizzative ed incrementato delle somme di cui all'art. 67, comma 2 lett. b), ovvero le risorse inserite al fondo a seguito della sottoscrizione del CCNL 2016-2018 quale maggior costo, a bilancio, delle progressioni orizzontali esistenti, come appresso indicato:

Descrizione	Importo
Risorse stabili anno 2017 – art. 31 comma 2	78.890
Risorse Posizioni Organizzative anno 2017	(-) 30.275
Unico Importo Consolidato – art. 67 comma 1	48.615
Incremento risorse art. 67, comma 2 lett. b)	1.093
Incremento risorse art. 67, comma 2 lett. a)	1.913
Totale Risorse Stabili – art. 67. comma 2	51.621



Riepilogo risorse storiche consolidate nel corso degli anni:

A) Importo storico consolidato anno 2003

Descrizione	Importo
CCNL 22/1/2004 art. 31 c. 2	68.135

B) Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl
Sono stati effettuati i seguenti incrementi:

Descrizione	Importo
CCNL 22/1/2004 art. 32 c. 1	2.768
CCNL 22/1/2004 art. 32 c. 2	2.232
CCNL 22/1/2004 art. 32 c. 7	893
CCNL 9/5/2006 art. 4 c. 4	2.740
CCNL 11/4/2008 art. 8 c. 5	3.720
Oneri riflessi ed Irap su incrementi risorse	(-) 1.599
Arrotondamenti	(+) 1

C) Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità:

Descrizione	Importo
CCNL 5/10/2001 art. 4, c. 2	0
CCNL 1/4/1999 art. 15, c. 5 /parte (incremento stabile delle dotazioni organiche)	0
CCNL 22/01/2004 dich. cong. n° 14	0
CCNL 09/05/2006 dich. cong. n° 4 (recupero PEO)	0
CCNL 1/4/1999 art. 14, c. 4 riduzione straordinari	0
Altro	0

Totale risorse stabili anno 2017 (somma punti A + B + C) – CCNL 22.01.2004 – art. 31, comma 2 pari a complessive **€ 78.890**.

Note esplicative alle risorse stabili anno 2019:

Relativamente alla parte stabile la norma contrattuale prevede la costituzione di un unico importo consolidato di tutte le risorse decentrate stabili, indicate dall'art. 31, comma 2, del CCNL del 22.1.2004, relative all'anno 2017, così come certificate dal collegio dei revisori dei conti, al netto delle risorse che gli enti hanno destinato, nel medesimo anno, a carico del Fondo, alla retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative.

Tale importo è stato determinato per la Camera di Commercio di Crotone con determinazione dirigenziale n. 207 del 12.12.2017 per l'anno 2017 in complessive Euro 30.275,00.

Precisa inoltre il CCNL, al comma 7 del citato art. 67, che la quantificazione delle risorse decentrate, stabili e variabili (ex art. 15 comma 5, CCNL 01.04.1999) del fondo in oggetto, e di quelle destinate agli incarichi di posizione organizzativa, deve comunque avvenire, complessivamente, nel rispetto dell'art. 23, comma 2 del D. Lgs. n. 75/2017.

Per l'anno 2019 gli unici incrementi delle risorse decentrate stabili, non assoggettati al vincolo di cui sopra, sono rappresentati, così come stabilito dalla dichiarazione congiunta n. 5 del CCNL, e successivamente confermato dalla Corte dei Conti, e anche dall'art. 11 del D.L. n. 135 del 14.12.2018, pubblicato in G.U. n. 290 del 14.12.2018:

- dall'importo pari alle differenze tra gli incrementi a regime di cui all'art. 64 riconosciuti alle posizioni economiche di ciascuna categoria e gli stessi incrementi riconosciuti alle posizioni iniziali, ai sensi dell'art. 67, comma 2, lettera b). L'importo di tali differenze, calcolato con riferimento al personale in servizio alla data in cui decorrono gli incrementi e confluito nel fondo a decorrere dalla medesima data, viene quantificato per la Camera di Crotone in complessive Euro 1.092,65;
- dall'importo su base annua, pari ad Euro 83,20 per ogni unità di personale in servizio alla data del 31.12.2015, ai sensi dell'art. 67, comma 2, lettera b). Tale importo calcolato con riferimento al personale in servizio alla data in cui decorrono gli incrementi viene quantificato per la Camera di Crotone in complessive Euro 1.913,60.



Sezione II – Risorse variabili – articolo 67 CCNL:

Le risorse variabili sono così determinate:

- A) Risorse variabili soggette al limite di contenimento del fondo entro l'ammontare 2016 (vengono indicate soltanto le tipologie di risorse utilizzate dalla Camera di Commercio)

Descrizione	Importo
Art. 67 comma 3 lett. i) - comma 5 lett. b) Conseguimento di obiettivi dell'ente, anche di mantenimento, definiti nel piano della performance o in altri analoghi strumenti di programmazione della gestione, al fine di sostenere i correlati oneri dei trattamenti accessori del personale.	30.000
Art. 67 comma 7 – art. 15 comma 5 e 7 Riduzione risorse destinate alla retribuzione di posizione e di risultato delle P.O. per l'anno 2019 Importo anno 2017 = 30.275,00 (D.D. n. 207 del 12.12.2017) Importo anno 2019 = 30.000,00 (D.D. n. 24 del 31-01-2019)	275

- B) Risorse variabili NON soggette al limite di contenimento del fondo entro l'ammontare 2016 (vengono indicate soltanto le tipologie di risorse utilizzate dalla Camera di Commercio)

Descrizione	Importo
Art. 67 comma 3 lett. e) Risorse variabili per economie su straordinario anno 2018. L'importo confluisce nel Fondo dell'anno successivo.	429

Note esplicative alle risorse variabili anno 2019:

CCNL 21.05.2018 art. 67, comma 3, lett. i) – comma 5, lett. b)

Conseguimento di obiettivi dell'ente, anche di mantenimento, definiti nel piano della performance o in altri analoghi strumenti di programmazione della gestione, al fine di sostenere i correlati oneri dei trattamenti accessori del personale.

Relativamente alla parte variabile del fondo, ai sensi dell'art. 67, comma 3 lettera i) e comma 5 lettera b), l'Amministrazione, nel rispetto delle norme che disciplinano tali risorse e dei vincoli esistenti, al fine del conseguimento di obiettivi dell'ente, anche di mantenimento, definiti nel piano della performance o in altri analoghi strumenti di programmazione della gestione, per sostenere i correlati oneri dei trattamenti accessori del personale, ritiene di integrare le risorse per l'anno 2019 di un importo pari a complessive Euro 30.000,00.

Tale importo è giustificato dalle numerose iniziative e progetti messi in campo dall'Ente che hanno comportato ampliamento dei servizi e nuove attività.

Il primo aspetto considerato riguarda la sussistenza delle condizioni contrattuali per il loro inserimento; al riguardo, com'è noto, le interpretazioni che sono state fornite dall'ARAN delle precedenti norme contrattuali di riferimento (art. 15, co. 5, CCNL del 01.04.1999 personale non dirigente) hanno nel tempo portato ad ancorare i presupposti per dare luogo all'inserimento di queste risorse, tra quelle decentrate, alla sussistenza, nell'ambito della pianificazione dell'ente, di obiettivi chiari ed impegnativi declinati ad inizio d'anno. A questi deve associarsi la contestuale definizione di target di risultato atteso e di indicatori volti alla misurazione del grado di raggiungimento di tali target.

In precedenza, anche la circolare del MEF DRGS n. 20 del 08.05.2015 ha fornito istruzioni operative circa le novità normative in materia dei fondi per la contrattazione integrativa, e l'ARAN, alla luce dei significativi cambiamenti normativi tendenti al rafforzamento dei sistemi di misurazione, valutazione e trasparenza della performance degli Enti e dei propri dipendenti, con parere del 18.06.2015, ha proceduto ad un aggiornamento dei precedenti orientamenti applicativi circa la destinazione degli incrementi delle risorse aggiuntive previsti per la parte variabile dei fondi per la contrattazione decentrata.



Tale orientamento, maturato in un periodo nel quale gli strumenti di pianificazione strategica e programmazione operativa non avevano raggiunto il grado di maturità che attualmente hanno, deve essere calato nella situazione che oggi caratterizza l'attività dell'ente, situazione nella quale il progressivo affinamento degli strumenti disponibili al riguardo (relazione previsionale e programmatica, piano indicatori e risultati attesi, piano della performance) ha ormai creato uno stretto legame tra la programmazione dell'attività, l'evidenza degli impegni più rilevanti - al suo interno - nella singola annualità (in termini di obiettivi da conseguire), il livello di conseguimento atteso, la verifica del suo raggiungimento tramite gli indicatori associati a detti obiettivi, la gestione degli incentivi economici correlati. La declinazione degli obiettivi in termini di risultati da raggiungere, livelli attesi di tale raggiungimento, verifica del livello raggiunto, che è patrimonio organizzativo e culturale della Camera, è quella richiesta dall'Aran per consentire l'applicazione corretta della norma contrattuale.

Le attività da svolgere nel corso del 2019 con l'attivazione dei nuovi servizi, posseggono tutti i presupposti necessari ai fini del riconoscimento delle risorse variabili, in quanto prevedono obiettivi sfidanti, la cui realizzazione è perseguita attraverso un maggiore apporto della struttura organizzativa, l'individuazione degli indicatori e target a ciascuno di essi associati, il sistema di misurazione dei risultati, la valorizzazione delle risorse destinate a remunerare il suddetto maggiore apporto, la effettiva distribuzione delle stesse solo a consuntivo, previa verifica dei risultati.

Altro delicato aspetto attiene all'opportunità ed alla sostenibilità finanziaria dell'operazione. Negli anni 2016 e 2017 è stato allocato, per il medesimo titolo, l'importo di euro 30.000,00.

Per il 2019 sussistono margini per compiere un'operazione di incremento delle risorse integrative, tenendo presente che l'entrata in vigore dell'art. 23 del D. Lgs. n. 75/2017, fa sì che l'importo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016. Tutti gli elementi di valutazione e di giudizio di cui sopra, l'analisi delle attività da svolgere e dei relativi target portano questa Giunta camerale a integrare tali risorse con la somma di € 30.000,00 destinati al personale dipendente ex art. 67, commi 3 lett. i) e 5 lett. b), CCNL 21.05.2018.

Pertanto, per il conseguimento degli obiettivi di particolare strategicità sopra individuati, che risultano essere tangibili, misurabili e concreti, di alta visibilità interna ed esterna, e che richiedono un impegno aggiuntivo da parte di tutto il personale, si ritiene congruo continuare ad applicare al fondo la percentuale teorica di incremento delle risorse già prevista per il 2016 che, come sopra ricordato, per il 2019 è pari ad € 30.000,00, somma corrispondente a quanto già destinato nelle precedenti annualità, sebbene dai calcoli effettuati le prestazioni dovrebbero portare ad un incremento del Fondo pari a € 70.283,87. Si precisa che la suddetta somma, essendo ancorata ai risultati dei progetti, viene destinata in misura proporzionale al livello di raggiungimento degli stessi.

Nelle schede di dettaglio dei singoli obiettivi (allegato B al provvedimento di costituzione del fondo) sono indicate le risorse, il piano di riparto in base agli obiettivi raggiunti e la misurabilità dei risultati raggiunti.

Sezione III – Eventuali decurtazione del fondo

Non sono state effettuate decurtazioni:

Descrizione	Importo
Decurtazione per	0
Totale riduzioni	0

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione:

Descrizione	Importo
Risorse stabili – art. 67 commi 1 e 2 CCNL	51.621
Risorse variabili – art. 67 commi 3 e 5 CCNL	30.000
Risorse variabili – art. 67 commi 3 lett. e) CCNL	429
Risorse variabili – art. 67 commi 7 – art. 15 comma 5 e 7 CCNL	275
Residui anni precedenti	0
Totale	82.325

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo:

Voce non presente



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 € 34.839 relative a:

Descrizione	Importo
Indennità di comparto	5.947
Progressioni economiche orizzontali pregresse	24.767
Indennità specifiche responsabilità	4.125

Le somme suddette sono già regolate da precedenti CCDI, oppure sono effetto di disposizioni del CCNL o di progressioni economiche orizzontali pregresse.

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo:

Vengono regolate dal contratto somme per complessivi € 47.486, così suddivise:

Descrizione	Importo
Indennità condizioni di lavoro – art. 70bis (*** ved. nota)	2.500
Produttività (Premi Performance Organizzativa e Individuale)	44.986
Progressioni economiche orizzontali anno di riferimento	0
Altro (risorse stabili disponibili)	0

***nota: importo stimato sulla base delle indennità liquidate nell'anno precedente

Sezione III - 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	34.839
Somme regolate dal contratto	47.486
Destinazioni ancora da regolare	0
Totale	82.325

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo:

Voce non presente



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 € 51.621, le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (comparto, progressioni orizzontali, etc.) ammontano a € 34.839. 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 (Sistema di misurazione e valutazione) in coerenza con il D.lgs. 150/2009 s.m.i. e con la supervisione dell'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)
Il Sistema di Valutazione e Misurazione della Performance (approvato con deliberazione della Giunta camerale n. 29 del 19.03.2012 e succ. mod.) prevede l'espletamento di un'apposita procedura selettiva per l'individuazione dei beneficiari della progressione orizzontale, nei limiti delle risorse annualmente destinate in sede di contrattazione decentrata a tale finalità. Per l'anno 2019 la contrattazione non ha previsto ulteriori progressioni economiche.



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

Descrizione	Anno 2016	Anno 2018	Anno 2019	Differenza 2016 / 2019
Risorse stabili	80.489	49.576	51.621	(-) 28.868
Risorse variabili	30.000	30.000	30.704	704
Residui anni precedenti	0	0	0	0
Totale	110.489	79.576	82.325	(-) 28.164

La differenza di (-) € 28.164 viene data dalla somma algebrica di:

Posizioni Organizzative anno 2017	=	(-)	30.275
Oneri Riflessi anno 2017	=	(-)	1.599
Importo incremento differenziali P.E.O. 2019	=	(+)	1.093
Importo incremento personale al 31.12.2015	=	(+)	1.913
Importo incremento economie su straordinario 2018	=	(+)	429
Importo incremento differenza su P.O. 2019	=	(+)	275

(per il dettaglio vedere schema analitico Fondo art. 67)

Rispetto del vincolo del limite di cui all'art. 23, comma 2 del Decreto Legislativo n. 75 del 25.05.2017

1) Importo Fondo personale anno 2016 = Euro **110.488,89**

- Importo oneri riflessi ed Irap su risorse stabili anno 2017 = Euro (-) 1.599,37

- **Importo Fondo personale anno 2016 (netto)** = Euro **108.889,52**

- **Importo rispetto limite art.23 co.2** = Euro **108.889,52**

2) Importo risorse Posizioni Organizzative anno 2017 = Euro **30.275,00**

3) Importo Fondo personale anno 2019 Euro **82.325,13**

Risorse stabili fondo soggette al limite:

- Unico Importo Consolidato art. 67 anno 2018 = Euro 48.614,52

Risorse variabili fondo soggette al limite:

- Incremento risorse art. 67, co. 3 lett. i, co. 5 lett. B = Euro 30.000,00

- Incremento risorse art. 67, co. 7 – art. 15 co. 5/7 = Euro 275,00

- **Totale risorse fondo soggette al limite** Euro **30.275,00**

- Importo risorse Posizioni Organizzative anno 2019 Euro 30.000,00

- **Importo rispetto limite art.23 co.2** = Euro **108.889,52**

Risorse stabili fondo NON soggette al limite:

- Incremento risorse art. 67, co. 2 lett. b Euro 1.092,65

- Incremento risorse art. 67, co. 2 lett. a Euro 1.913,60

Risorse variabili fondo NON soggette al limite:

- Incremento risorse art. 67, co. 3 lett. e Euro 429,36

Totale risorse fondo NON soggette al limite Euro **3.435,61**



4) Pareggio importi con Fondo 2016

- Importo fondo 2019	Euro	82.325,13
- Importo risorse NON soggette al limite	Euro	(-) 3.435,61
- Importo risorse Posizioni Organizzative anno 2019	Euro	30.000,00
TOTALE A PAREGGIO CON FONDO 2016	Euro	<u>108.889,52</u>

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 programmatica della gestione.

Tutte le somme relative al fondo delle risorse decentrate sono state inserite nel Preventivo 2019 approvato dall'ente camerale con Deliberazione del Consiglio n. 9 del 18.12.2018, ciò consente una verifica costante e sistematica tra il sistema contabile e i dati del fondo di produttività.

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

Il limite di spesa del Fondo dell'anno 2019, posto dall'articolo 23 del Decreto Legislativo n. 75 del 25.05.2017, risulta rispettato.

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

Il totale del fondo come determinato dall'Amministrazione con D.G. n. 84 del 10.12.2019 trova copertura nei relativi conti economici, 321012 e 343014, del Preventivo economico e/o conto patrimoniale 261010 del Bilancio d'esercizio della Camera di Commercio di Crotone.

Tutti gli importi contenuti nel presente documento sono arrotondati all'unità di euro, ad eccezione del prospetto esplicativo relativo al rispetto del vincolo di cui all'art. 23, comma 2 del D.Lgs 75/2017.

Allegato schema analitico Fondo art. 67 – Risorse Decentrate Personale Comparto Funzioni Locali - CCNL del 21.05.2018 - ANNO 2019

IL SEGRETARIO GENERALE f.f.
(Dr.ssa Paola Sabella)

Il presente documento, ove stampato su supporto cartaceo, riproduce in copia l'originale informatico sottoscritto con firma digitale, ai sensi dell'art. 3bis commi 4bis, 4ter, 4quater e 23ter comma 5 del d.lgs. 7 marzo 2005, n. 82 "Codice dell'amministrazione digitale" e s.m.i., che è stato formato dalla CCIAA di Crotone. In caso di necessità, il destinatario può richiedere l'invio del documento elettronico originale, mediante semplice istanza da proporsi all'ufficio mittente.



Relazione Tecnico - Finanziaria

Fondo art. 67 - Risorse Decentrate Personale Comparto Funzioni Locali

Anno 2020

ENTE	Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricoltura di Crotone
ISTITUTO	Relazione tecnico-finanziaria
A COSA SERVE	Documento di accompagnamento alla costituzione del Fondo art. 67 Risorse decentrate personale comparto Funzioni Locali.
FONTE NORMATIVA	Articolo 40, comma 3-sexies, d.lgs. 30 marzo 2001, n. 165
CONTENUTO DELLA NORMA	A corredo di ogni contratto integrativo, le pubbliche amministrazioni redigono una relazione tecnico-finanziaria ed una relazione illustrativa, utilizzando gli schemi appositamente predisposti e resi disponibili tramite i rispettivi siti istituzionali dal Ministero dell'economia e delle finanze di intesa con il Dipartimento della funzione pubblica. Tali relazioni vengono certificate dagli organi di controllo di cui all'articolo 40-bis, comma 1.
POSSIBILE DISCIPLINA	Il contenuto dei due documenti è dettagliato nella circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 25 del 19 luglio 2012.
COMPETENZA	Segretario Generale



La relazione tecnico-finanziaria ha il compito di individuare e quantificare i costi e attestarne la compatibilità e sostenibilità nell'ambito degli strumenti annuali e pluriennali di programmazione economica.

L'ambito di intervento è la gestione del Fondo art. 67 risorse decentrate personale comparto Funzioni Locali come individuato dal CCNL del 21.05.2018.

La presente relazione tecnico finanziaria è stata predisposta a seguito della D.G. n. 18 del 19.02.2020, di costituzione del "Fondo art. 67 risorse decentrate personale comparto Funzioni Locali – Anno 2020" della Camera di Commercio di Crotone ed è redatta secondo il Modello obbligatorio circolare RGS. n. 25 del 19 luglio 2012 - PARTE III.

La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa costituisce uno specifico atto dell'Amministrazione teso a quantificare l'ammontare esatto di ciascun Fondo in applicazione alle regole contrattuali e normative vigenti.

La costituzione delle risorse del fondo viene di seguito dettagliata secondo le linee guida contenute nella circolare MEF DRGS n. 15 del 16.05.2019 "Istruzione e specifiche di comparto – Regioni ed autonomie locali – Tabella 15 (Conto annuale).

La relazione tecnico-finanziaria relativa al *Modulo I di costituzione del Fondo* è articolata secondo l'indice indicato dalla circolare RGS n. 25 del 19.07.2012.

Ogni sezione dell'indice è completata con l'illustrazione delle voci elementari corredate dalle notizie che si ritiene necessarie ai fini della proposta di certificazione.

Le parti ritenute non pertinenti sono comunque presenti, anche se completate dalla formula "parte non pertinente".

Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo di produttività, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti nel Comparto Funzioni Locali, con particolare riferimento all'art. 67 del CCNL del 21.05.2018, è stato quantificato dall'Amministrazione con D.G. n. 86 del 18.12.2018 nei seguenti importi:

Descrizione	Importo
Risorse stabili – art. 67 commi 1 e 2 CCNL	51.621
Risorse variabili – art. 67 commi 3 - 5 – 7 CCNL	30.949
Residui anni precedenti	0
Totale	82.570

Per la compilazione delle sezioni successive si fa riferimento alla tabella 15 del Conto annuale del personale, allo scopo di avere omogeneità con i dati che verranno comunicati in quella sede.

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità:

L'ammontare di € 51.621 è stato definito secondo le disposizioni di cui all'art. 67, commi 1 e 2 come di seguito dettagliato, sottraendo dal totale delle risorse stabili anno 2017, di cui all'art. 31, comma 2, del CCNL 22.01.2004, la quota destinata nel medesimo anno al finanziamento delle posizioni organizzative ed incrementato delle somme di cui all'art. 67, comma 2 lett. b), ovvero le risorse inserite al fondo a seguito della sottoscrizione del CCNL 2016-2018 quale maggior costo, a bilancio, delle progressioni orizzontali esistenti, come appresso indicato:

Descrizione	Importo
Risorse stabili anno 2017 – art. 31 comma 2	78.890
Risorse Posizioni Organizzative anno 2017	(-) 30.275
Unico Importo Consolidato – art. 67 comma 1	48.615
Incremento risorse art. 67, comma 2 lett. b)	1.093
Incremento risorse art. 67, comma 2 lett. a)	1.913
Totale Risorse Stabili – art. 67. comma 2	51.621



Riepilogo risorse storiche consolidate nel corso degli anni:

A) Importo storico consolidato anno 2003

Descrizione	Importo
CCNL 22/1/2004 art. 31 c. 2	68.135

B) Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl
Sono stati effettuati i seguenti incrementi:

Descrizione	Importo
CCNL 22/1/2004 art. 32 c. 1	2.768
CCNL 22/1/2004 art. 32 c. 2	2.232
CCNL 22/1/2004 art. 32 c. 7	893
CCNL 9/5/2006 art. 4 c. 4	2.740
CCNL 11/4/2008 art. 8 c. 5	3.720
Oneri riflessi ed Irap su incrementi risorse	(-) 1.599
Arrotondamenti	(+) 1

C) Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità:

Descrizione	Importo
CCNL 5/10/2001 art. 4, c. 2	0
CCNL 1/4/1999 art. 15, c. 5 /parte (incremento stabile delle dotazioni organiche)	0
CCNL 22/01/2004 dich. cong. n° 14	0
CCNL 09/05/2006 dich. cong. n° 4 (recupero PEO)	0
CCNL 1/4/1999 art. 14, c. 4 riduzione straordinari	0
Altro	0

Totale risorse stabili anno 2017 (somma punti A + B + C) – CCNL 22.01.2004 – art. 31, comma 2 pari a complessive € **78.890**.

Note esplicative alle risorse stabili anno 2020:

Relativamente alla parte stabile la norma contrattuale prevede la costituzione di un unico importo consolidato di tutte le risorse decentrate stabili, indicate dall'art. 31, comma 2, del CCNL del 22.1.2004, relative all'anno 2017, così come certificate dal collegio dei revisori dei conti, al netto delle risorse che gli enti hanno destinato, nel medesimo anno, a carico del Fondo, alla retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative.

Tale importo è stato determinato per la Camera di Commercio di Crotone con determinazione dirigenziale n. 207 del 12.12.2017 per l'anno 2017 in complessive Euro 30.275,00.

Precisa inoltre il CCNL, al comma 7 del citato art. 67, che la quantificazione delle risorse decentrate, stabili e variabili (ex art. 15 comma 5, CCNL 01.04.1999) del fondo in oggetto, e di quelle destinate agli incarichi di posizione organizzativa, deve comunque avvenire, complessivamente, nel rispetto dell'art. 23, comma 2 del D. Lgs. n. 75/2017.

Per l'anno 2020 gli unici incrementi delle risorse decentrate stabili, non assoggettati al vincolo di cui sopra, sono rappresentati, così come stabilito dalla dichiarazione congiunta n. 5 del CCNL, e successivamente confermato dalla Corte dei Conti, e anche dall'art. 11 del D.L. n. 135 del 14.12.2018, pubblicato in G.U. n. 290 del 14.12.2018:

- dall'importo pari alle differenze tra gli incrementi a regime di cui all'art. 64 riconosciuti alle posizioni economiche di ciascuna categoria e gli stessi incrementi riconosciuti alle posizioni iniziali, ai sensi dell'art. 67, comma 2, lettera b). L'importo di tali differenze, calcolato con riferimento al personale in servizio alla data in cui decorrono gli incrementi e confluito nel fondo a decorrere dalla medesima data, viene quantificato per la Camera di Crotone in complessive Euro 1.092,65;
- dall'importo su base annua, pari ad Euro 83,20 per ogni unità di personale in servizio alla data del 31.12.2015, ai sensi dell'art. 67, comma 2, lettera b). Tale importo calcolato con riferimento al personale in servizio alla data in cui decorrono gli incrementi viene quantificato per la Camera di Crotone in complessive Euro 1.913,60.



Sezione II – Risorse variabili – articolo 67 CCNL:

Le risorse variabili sono così determinate:

- A) Risorse variabili soggette al limite di contenimento del fondo entro l'ammontare 2016 (vengono indicate soltanto le tipologie di risorse utilizzate dalla Camera di Commercio)

Descrizione	Importo
Art. 67 comma 3 lett. i) - comma 5 lett. b) Conseguimento di obiettivi dell'ente, anche di mantenimento, definiti nel piano della performance o in altri analoghi strumenti di programmazione della gestione, al fine di sostenere i correlati oneri dei trattamenti accessori del personale.	30.000
Art. 67 comma 7 – art. 15 comma 5 e 7 Riduzione risorse destinate alla retribuzione di posizione e di risultato delle P.O. per l'anno 2019 Importo anno 2017 = 30.275,00 (D.D. n. 207 del 12.12.2017) Importo anno 2020 = 30.000,00 (D.D. n. 234 del 31-12-2019)	275

- B) Risorse variabili NON soggette al limite di contenimento del fondo entro l'ammontare 2016 (vengono indicate soltanto le tipologie di risorse utilizzate dalla Camera di Commercio)

Descrizione	Importo
Art. 67 comma 3 lett. e) Risorse variabili per economie su straordinario anno 2019. L'importo confluisce nel Fondo dell'anno successivo.	674

Note esplicative alle risorse variabili anno 2020:

CCNL 21.05.2018 art. 67, comma 3, lett. i) – comma 5, lett. b)

Conseguimento di obiettivi dell'ente, anche di mantenimento, definiti nel piano della performance o in altri analoghi strumenti di programmazione della gestione, al fine di sostenere i correlati oneri dei trattamenti accessori del personale.

Relativamente alla parte variabile del fondo, ai sensi dell'art. 67, comma 3 lettera i) e comma 5 lettera b), l'Amministrazione, nel rispetto delle norme che disciplinano tali risorse e dei vincoli esistenti, al fine del conseguimento di obiettivi dell'ente, anche di mantenimento, definiti nel piano della performance o in altri analoghi strumenti di programmazione della gestione, per sostenere i correlati oneri dei trattamenti accessori del personale, ritiene di integrare le risorse per l'anno 2020 di un importo pari a complessive Euro 30.000,00.

Tale importo è giustificato dalle numerose iniziative e progetti messi in campo dall'Ente che hanno comportato ampliamento dei servizi e nuove attività.

Il primo aspetto considerato riguarda la sussistenza delle condizioni contrattuali per il loro inserimento; al riguardo, com'è noto, le interpretazioni che sono state fornite dall'Aran delle precedenti norme contrattuali di riferimento (art. 15, co. 5, CCNL del 01.04.1999 personale non dirigente) hanno nel tempo portato ad ancorare i presupposti per dare luogo all'inserimento di queste risorse, tra quelle decentrate, alla sussistenza, nell'ambito della pianificazione dell'ente, di obiettivi chiari ed impegnativi declinati ad inizio d'anno. A questi deve associarsi la contestuale definizione di target di risultato atteso e di indicatori volti alla misurazione del grado di raggiungimento di tali target.

In precedenza, anche la circolare del MEF DRGS n. 20 del 08.05.2015 ha fornito istruzioni operative circa le novità normative in materia dei fondi per la contrattazione integrativa, e l'ARAN, alla luce dei significativi cambiamenti normativi tendenti al rafforzamento dei sistemi di misurazione, valutazione e trasparenza della performance degli Enti e dei propri dipendenti, con parere del 18.06.2015, ha proceduto ad un aggiornamento dei precedenti orientamenti applicativi circa la destinazione degli incrementi delle risorse aggiuntive previsti per la parte variabile dei fondi per la contrattazione decentrata.



Tale orientamento, maturato in un periodo nel quale gli strumenti di pianificazione strategica e programmazione operativa non avevano raggiunto il grado di maturità che attualmente hanno, deve essere calato nella situazione che oggi caratterizza l'attività dell'ente, situazione nella quale il progressivo affinamento degli strumenti disponibili al riguardo (relazione previsionale e programmatica, piano indicatori e risultati attesi, piano della performance) ha ormai creato uno stretto legame tra la programmazione dell'attività, l'evidenza degli impegni più rilevanti - al suo interno - nella singola annualità (in termini di obiettivi da conseguire), il livello di conseguimento atteso, la verifica del suo raggiungimento tramite gli indicatori associati a detti obiettivi, la gestione degli incentivi economici correlati. La declinazione degli obiettivi in termini di risultati da raggiungere, livelli attesi di tale raggiungimento, verifica del livello raggiunto, che è patrimonio organizzativo e culturale della Camera, è quella richiesta dall'Aran per consentire l'applicazione corretta della norma contrattuale.

Le attività da svolgere nel corso del 2020 con l'attivazione dei nuovi servizi, posseggono tutti i presupposti necessari ai fini del riconoscimento delle risorse variabili, in quanto prevedono obiettivi sfidanti, la cui realizzazione è perseguita attraverso un maggiore apporto della struttura organizzativa, l'individuazione degli indicatori e target a ciascuno di essi associati, il sistema di misurazione dei risultati, la valorizzazione delle risorse destinate a remunerare il suddetto maggiore apporto, la effettiva distribuzione delle stesse solo a consuntivo, previa verifica dei risultati.

Altro delicato aspetto attiene all'opportunità ed alla sostenibilità finanziaria dell'operazione. Negli anni 2016 e 2017 è stato allocato, per il medesimo titolo, l'importo di euro 30.000,00.

Per il 2020 sussistono margini per compiere un'operazione di incremento delle risorse integrative, tenendo presente che l'entrata in vigore dell'art. 23 del D. Lgs. n. 75/2017, fa sì che l'importo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016. Tutti gli elementi di valutazione e di giudizio di cui sopra, l'analisi delle attività da svolgere e dei relativi target portano questa Giunta camerale a integrare tali risorse con la somma di € 30.000,00 destinati al personale dipendente ex art. 67, commi 3 lett. i) e 5 lett. b), CCNL 21.05.2018.

Pertanto, per il conseguimento degli obiettivi di particolare strategicità sopra individuati, che risultano essere tangibili, misurabili e concreti, di alta visibilità interna ed esterna, e che richiedono un impegno aggiuntivo da parte di tutto il personale, si ritiene congruo continuare ad applicare al fondo la percentuale teorica di incremento delle risorse già prevista per il 2016 che, come sopra ricordato, per il 2020 è pari ad € 30.000,00, somma corrispondente a quanto già destinato nelle precedenti annualità, sebbene dai calcoli effettuati le prestazioni dovrebbero portare ad un incremento del Fondo pari a € 71.857,57. Si precisa che la suddetta somma, essendo ancorata ai risultati dei progetti, viene destinata in misura proporzionale al livello di raggiungimento degli stessi.

Nelle schede di dettaglio dei singoli obiettivi (allegato B al provvedimento di costituzione del fondo) sono indicate le risorse, il piano di riparto in base agli obiettivi raggiunti e la misurabilità dei risultati raggiunti.

Sezione III – Eventuali decurtazione del fondo

Non sono state effettuate decurtazioni:

Descrizione	Importo
Decurtazione per	0
Totale riduzioni	0

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione:

Descrizione	Importo
Risorse stabili – art. 67 commi 1 e 2 CCNL	51.621
Risorse variabili – art. 67 commi 3 e 5 CCNL	30.000
Risorse variabili – art. 67 commi 3 lett. e) CCNL	674
Risorse variabili – art. 67 commi 7 – art. 15 comma 5 e 7 CCNL	275
Residui anni precedenti	0
Totale	82.570

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo:

Voce non presente



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 € 30.826 relative a:

Descrizione	Importo
Indennità di comparto	5.947
Progressioni economiche orizzontali pregresse	21.279
Indennità specifiche responsabilità	3.600

Le somme suddette sono già regolate da precedenti CCDI, oppure sono effetto di disposizioni del CCNL o di progressioni economiche orizzontali pregresse.

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo:

Vengono regolate dal contratto somme per complessivi € 51.744, così suddivise:

Descrizione	Importo
Indennità condizioni di lavoro – art. 70bis (*** ved. nota)	2.500
Produttività (Premi Performance Organizzativa e Individuale)	30.344
Progressioni economiche orizzontali anno di riferimento	17.500
Indennità specifiche responsabilità	1.400
Altro (risorse stabili disponibili)	0

***nota: importo stimato sulla base delle indennità liquidate nell'anno precedente

Sezione III - 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	30.826
Somme regolate dal contratto	51.744
Destinazioni ancora da regolare	0
Totale	82.570

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo:

Voce non presente



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 € 51.621, le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (comparto, progressioni orizzontali, etc.) ammontano a € 49.726. 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 (Sistema di misurazione e valutazione) in coerenza con il D.lgs. 150/2009 s.m.i. e con la supervisione dell'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)
Il Sistema di Valutazione e Misurazione della Performance (approvato con deliberazione della Giunta camerale n. 29 del 19.03.2012 e succ. mod.) prevede l'espletamento di un'apposita procedura selettiva per l'individuazione dei beneficiari della progressione orizzontale, nei limiti delle risorse annualmente destinate in sede di contrattazione decentrata a tale finalità.
Per l'anno 2020 la contrattazione ha previsto l'indizione di due procedure per progressioni economiche orizzontali.



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

Descrizione	Anno 2016	Anno 2019	Anno 2020	Differenza 2016 / 2020
Risorse stabili	80.489	51.621	51.621	(-) 28.868
Risorse variabili	30.000	30.704	30.949	949
Residui anni precedenti	0	0	0	0
Totale	110.489	82.325	82.570	(-) 27.919

La differenza di (-) € 27.919 viene data dalla somma algebrica di:

Posizioni Organizzative anno 2017	=	(-)	30.275
Oneri Riflessi anno 2017	=	(-)	1.599
Importo incremento differenziali P.E.O. 2020	=	(+)	1.093
Importo incremento personale al 31.12.2015	=	(+)	1.913
Importo incremento economie su straordinario 2019	=	(+)	674
Importo incremento differenza su P.O. 2020	=	(+)	275

(per il dettaglio vedere schema analitico Fondo art. 67)

Rispetto del vincolo del limite di cui all'art. 23, comma 2 del Decreto Legislativo n. 75 del 25.05.2017

1) Importo Fondo personale anno 2016 = Euro **110.488,89**

- Importo oneri riflessi ed Irap su risorse stabili anno 2017 = Euro (-) 1.599,37

- **Importo Fondo personale anno 2016 (netto)** = Euro **108.889,52**

- **Importo rispetto limite art.23 co.2** = Euro **108.889,52**

2) Importo risorse Posizioni Organizzative anno 2017 = Euro **30.275,00**

3) Importo Fondo personale anno 2020 Euro **82.570,14**

Risorse stabili fondo soggette al limite:

- Unico Importo Consolidato art. 67 anno 2018 = Euro 48.614,52

Risorse variabili fondo soggette al limite:

- Incremento risorse art. 67, co. 3 lett. i, co. 5 lett. B = Euro 30.000,00

- Incremento risorse art. 67, co. 7 – art. 15 co. 5/7 = Euro 275,00

- **Totale risorse fondo soggette al limite** Euro **30.275,00**

- Importo risorse Posizioni Organizzative anno 2020 Euro 30.000,00

- **Importo rispetto limite art.23 co.2** = Euro **108.889,52**

Risorse stabili fondo NON soggette al limite:

- Incremento risorse art. 67, co. 2 lett. b Euro 1.092,65

- Incremento risorse art. 67, co. 2 lett. a Euro 1.913,60

Risorse variabili fondo NON soggette al limite:

- Incremento risorse art. 67, co. 3 lett. e Euro 674,37

Totale risorse fondo NON soggette al limite Euro **3.680,62**



4) Pareggio importi con Fondo 2016

- Importo fondo 2020	Euro	82.570,14
- Importo risorse NON soggette al limite	Euro	(-) 3.680,62
- Importo risorse Posizioni Organizzative anno 2020	Euro	30.000,00
TOTALE A PAREGGIO CON FONDO 2016	Euro	<u>108.889,52</u>

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 programmatica della gestione.

Tutte le somme relative al fondo delle risorse decentrate sono state inserite nel Preventivo 2020 approvato dall'ente camerale con Deliberazione del Consiglio n. 22 del 30.12.2019, ciò consente una verifica costante e sistematica tra il sistema contabile e i dati del fondo di produttività.

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

Il limite di spesa del Fondo dell'anno 2019, posto dall'articolo 23 del Decreto Legislativo n. 75 del 25.05.2017, risulta rispettato.

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

Il totale del fondo come determinato dall'Amministrazione con D.G. n. 18 del 19.02.2020 trova copertura nei relativi conti economici, 321012 e 343014, del Preventivo economico e/o conto patrimoniale 261010 del Bilancio d'esercizio della Camera di Commercio di Crotone.

Tutti gli importi contenuti nel presente documento sono arrotondati all'unità di euro, ad eccezione del prospetto esplicativo relativo al rispetto del vincolo di cui all'art. 23, comma 2 del D.Lgs 75/2017.

Allegato schema analitico Fondo art. 67 – Risorse Decentrate Personale Comparto Funzioni Locali - CCNL del 21.05.2018 - ANNO 2020

IL SEGRETARIO GENERALE f.f.
(Dr.ssa Paola Sabella)

Il presente documento, ove stampato su supporto cartaceo, riproduce in copia l'originale informatico sottoscritto con firma digitale, ai sensi dell'art. 3bis commi 4bis, 4ter, 4quater e 23ter comma 5 del d.lgs. 7 marzo 2005, n. 82 "Codice dell'amministrazione digitale" e s.m.i., che è stato formato dalla CCIAA di Crotone. In caso di necessità, il destinatario può richiedere l'invio del documento elettronico originale, mediante semplice istanza da proporsi all'ufficio mittente.