

## *Relazione tecnico – finanziaria<sup>1</sup>*

### *Ipotesi di Contratto Collettivo Integrativo*

**ANNO 2018**

#### *personale non dirigente della Camera di Commercio di Prato*

#### **Premessa**

La presente relazione tecnico - finanziaria viene redatta ai sensi delle vigenti disposizioni legislative<sup>2</sup> e contrattuali integrate con quanto disposto dalla circolare n. 25 del 19 luglio 2012 del Ministero dell'economia e delle finanze; unitamente alla Relazione illustrativa, è pubblicata secondo quanto disposto dall'art. 21 comma 2 D. Lgs. 33/2013, sul sito istituzionale della Camera di Commercio di Prato nella apposita sezione.

In data 14 dicembre 2018 la delegazione trattante ha sottoscritto in modo definitivo l'ipotesi di Contratto Collettivo Integrativo per l'anno 2018.

La costituzione del fondo delle risorse decentrate per l'anno 2018 è stata effettuata sulla base degli indirizzi ricevuti dagli organi di vertice politico amministrativo, tenuto conto di quanto segue:

- in data 30 ottobre 2017 il Consiglio camerale ha approvato la Relazione Previsionale e Programmatica per l'anno 2018, con propria deliberazione n. 15/17 pari data, su proposta della Giunta Camerale;

- in data 18 dicembre 2017 il Consiglio camerale ha approvato il Preventivo 2018, con propria deliberazione n. 20/17 pari data, su proposta della Giunta camerale;

- in data 22 gennaio 2018 la Giunta camerale ha approvato il Piano performance della Camera di Commercio di Prato. Triennio 2018-2020, con propria deliberazione n. 4/18 pari data, cui hanno seguito atti di programmazione operativa dei dirigenti e l'assegnazione degli obiettivi individuali a tutto il personale camerale nel rispetto del sistema di misurazione e valutazione dell'Ente;

- in data 21 febbraio 2018 è stata sottoscritta la preintesa del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro del personale del comparto Funzioni Locali 2016 – 2018;

- in data 18 maggio 2018, le Sezioni riunite in sede di controllo (Delibera n. 6/SSRRCO/CCN/18) hanno reso il rapporto di certificazione alla preintesa;

- in data 21 maggio 2018 è stato sottoscritto in via definitiva il Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro del personale del comparto Funzioni Locali 2016 – 2018 (di seguito CCNL 16-18) che è intervenuto in materia di determinazione e utilizzo del salario accessorio e, in particolare del **Fondo risorse decentrate**, introducendo nuove disposizioni che sostituiscono integralmente la disciplina previgente come espressamente indicato dall'art. 71: “1. La nuova disciplina sui fondi di cui al presente capo sostituisce integralmente tutte le discipline in materia dei precedenti CCNL, che devono pertanto ritenersi disapplicate, fatte salve quelle espressamente richiamate nelle nuove disposizioni”. Negli articoli 67 “Fondo risorse decentrate: costituzione” e 68 “Fondo risorse decentrate: utilizzo” si trovano gli elementi fondamentali per definire rispettivamente la quantificazione delle risorse decentrate e il loro utilizzo.

La Dichiarazione congiunta n. 5 precisa infine che “in relazione agli incrementi del Fondo risorse decentrate previsti dall'art.67, comma 2 lett a) e b), le parti ritengono concordemente che gli stessi, in quanto derivanti da risorse finanziarie definite a livello nazionale e previste nei quadri di finanza pubblica, non siano assoggettati ai limiti di crescita dei Fondi previsti dalle norme vigenti”.

In sede di certificazione (positiva) del CCNL, le Sezioni Riunite della Corte dei Conti hanno affermato che “in merito agli incrementi del Fondo risorse decentrate previsti dalla lettera a) dell'art. 67, comma 2 (aumenti determinati dall'ipotesi contrattuale), si dà atto della dichiarazione congiunta oggetto di specifico errata corrige all'ipotesi in esame, tendente a precisare che tali nuovi oneri “in quanto derivanti da risorse definite a livello nazionale e previste nei quadri di finanza pubblica non siano assoggettabili ai limiti di crescita dei Fondi previsti dalle norme vigenti”;

---

<sup>1</sup> Redatta secondo quanto indicato nelle note applicative Circolare Ragioneria Generale dello Stato n. 25 del 19 luglio 2012 e successivi adeguamenti

<sup>2</sup> Art. 40 comma 3-sexies D. Lgs. 165/2001 smi ai sensi del quale “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”.

Art. 40-bis D. Lgs. 165/2001 smi ai sensi del quale “1. Il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge, con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione dei trattamenti accessori è effettuato dal collegio dei revisori dei conti [...]”.

La Sezione Autonomie della Corte dei conti, nella delibera n. 19 del 9 ottobre 2018, ha enunciato il seguente principio di diritto “*Gli incrementi del Fondo risorse decentrate previsti dall’art. 67, comma 2, lettere a) e b) del CCNL Funzioni locali del 21 maggio 2018, in quanto derivanti da risorse finanziarie definite a livello nazionale e previste nei quadri di finanza pubblica, non sono assoggettati ai limiti di crescita dei Fondi previsti dalle norme vigenti e, in particolare al limite stabilito dall’art. 23, comma 2, del decreto legislativo n. 75/2017*”.

- il fondo 2018, per espressa previsione contrattuale, deve quindi essere costituito nel rispetto di quanto disposto dall’art. 67 CCNL 16-18 e delle norme vigenti in materia di contenimento della spesa, tenuto conto di quanto espresso dalla Dichiarazione congiunta n. 5 e del principio di diritto enunciato dalla Sezione Autonomie della Corte dei Conti con deliberazione n. 19/2018;

- in data 9 luglio 2018 la Giunta camerale con deliberazione n. 56/18 ha predisposto l’aggiornamento al preventivo 2018 e con esso (allegato 1 alla relazione di accompagnamento) il prospetto di costituzione del Fondo Risorse Decentrate anno 2018, in base alle disposizioni del CCNL 16-18 e delle vigenti disposizioni di legge;

- in data 23 luglio 2018 il Consiglio camerale, con deliberazione n. 05/18, ha approvato l’aggiornamento predisposto dalla Giunta e con esso (allegato 2 alla relazione di accompagnamento) il prospetto di costituzione del Fondo Risorse Decentrate per l’anno 2018.

- in pari data il Collegio dei Revisori dei Conti, acquisite le relazioni illustrativa e tecnico finanziaria sulla costituzione del fondo datate 23.07.2018 e conservate agli atti, ha certificato il Fondo Risorse Decentrate per l’anno 2018, giusto verbale n. 174/2018;

- in data 1 ottobre 2018, con deliberazione n. 73/18 pari data avente ad oggetto: "Delegazione trattante di parte datoriale. Linee di indirizzo", la Giunta ha integrato gli indirizzi alla delegazione di parte datoriale già formulati nei documenti di programmazione, invitando la delegazione a “*dare avvio alla contrattazione per l’utilizzo del fondo per le risorse decentrate del personale per l’anno 2018, adeguando gli istituti economici alle nuove regole del CCNL del 21.05.2018*”.

- in data 15 novembre 2018 la delegazione trattante di parte pubblica e la delegazione di parte sindacale hanno sottoscritto l’ipotesi di contratto per l’utilizzo delle risorse decentrate per l’anno 2018;

- a seguito del parere reso dal Collegio dei Revisori dei Conti in data 4 dicembre 2018 (verbale n. 176) e di quanto esposto nelle relazioni illustrative e tecnico-finanziaria sulla preintesa del 15.11.2018, la Giunta camerale con deliberazione n. 097/18 del 05 dicembre 2018 ha autorizzato la delegazione trattante di parte pubblica alla sottoscrizione del Contratto Decentrato Integrativo per l’anno 2018.

### Relazione Tecnico Finanziaria

La presente relazione tecnico finanziaria si riferisce alla costituzione del Fondo Risorse Decentrate del personale di comparto della Camera di Prato per l’anno 2018, e ha il compito di individuare e quantificare i costi e attestarne la compatibilità e la sostenibilità nell’ambito degli strumenti annuali di bilancio. L’ambito di intervento degli effetti economico-finanziari della contrattazione integrativa è la gestione del fondo così come individuato dal CCNL di riferimento.

#### Modulo I - La costituzione del Fondo Risorse Decentrate

La costituzione del Fondo Risorse Decentrate costituisce uno specifico atto dell’amministrazione teso a quantificare l’ammontare esatto delle risorse in applicazione delle regole contrattuali e normative vigenti.

Il fondo, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti nel Comparto Funzioni Locali, è stato quantificato dall’Amministrazione con deliberazione della Giunta camerale n. 56/18 del 09.07.2018 e trova copertura nell’aggiornamento al preventivo 2018 predisposto dalla Giunta camerale con citato atto e approvato dal Consiglio camerale con deliberazione n. 05/18 del 23 luglio 2018 nell’importo complessivo massimo di € 406.751,33:

Descrizione	Importo	Importo
<b>Risorse stabili "nette" (Rs)</b>		<b>230.688,90</b>
<i>risorse stabili</i>	313.602,23	0
<i>risorse destinate nel 2017 a RP e RR delle Posizioni Organizzative</i>	- 70.000,00	
<i>decurtazione ex art. 9 co. 2 bis DL 78/10 mod. art. 1 co. 456 L. 147/13</i>	- 12.913,33	0
<b>Risorse variabili (Rv)</b>		<b>176.062,43</b>
<b>Totale (Rs + Rv)</b>		<b>406.751,33</b>

#### Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

La parte “stabile” del fondo per le risorse decentrate per l’anno 2018 è stata quantificata ai sensi delle disposizioni contrattuali vigenti, e quantificata – al netto della decurtazione 1 comma 456 L. 147/2013 e delle risorse destinate

nel 2017 alla retribuzione di posizione e di risultato dell'area delle Posizioni Organizzative e delle Alte Professionali - in € **230.688,90**, secondo gli schemi di dettaglio riportati di seguito

Descrizione	Importo	Importo
<b>ARTICOLO 67 COMMA 1 CCNL 2016-2018</b>		<b>224.563,79</b>
a) Art. 67 comma 1 CCNL 16- 18 "Importo unico consolidato anno 2017"	294.563,79	
b) Art. 67 comma 1 CCNL 16- 18 "Risorse destinate nel 2017 a RP e RR delle Posizioni Organizzative"	- 70.000,00	
<b>ARTICOLO 67 COMMA 2 CCNL 2016-2018</b>		<b>19.038,44</b>
a) un importo, su base annua, pari a Euro 83,20 per le unità di personale destinatarie del presente CCNL in servizio alla data del 31.12.2015, a decorrere dal 31.12.2018 e a valere dall'anno 2019	-	
b) differenziali incrementi stipendiali – dato storico e rinnovo CCNL 16-18	18.055,06	
c) Ria - Salario di anzianità –personale cessato dal servizio nell'anno precedente	983,38	
<b>DECURTAZIONI</b>		<b>- 12.913,33</b>
a) art. 9 comma 2 bis ultimo periodo D.L. 78/2010, così come modificato all'art. 1 comma 456 della L. 147/2013 – rif. Circ Mef n. 8/2015 pag. 52	- 12.913,33	
<b>TOTALE RISORSE STABILI</b>		<b>230.688,90</b>

### Sezione II - Risorse variabili

Le risorse variabili comprendono gli importi previsti dal contratto collettivo che non abbiano carattere di stabilità e certezza.

La parte "variabile" del fondo per le risorse decentrate per l'anno 2018 è stata quantificata ai sensi delle disposizioni contrattuali vigenti nell'importo complessivo di € 176.062,43.

Descrizione	Importo	Importo
<b>ARTICOLO 67 COMMA 3 CCNL 2016-2018:</b>		<b>164.245,43</b>
a) Sponsorizzazioni, accordi collaborazione ecc. (ART. 43, L. 449/1997; ART. 15, C.1, lett. D), CCNL 1998-2001)	59.261,60	
b) Risparmi conseguiti e certificati ex art. 16 commi 4, 5 e 6 DL 98/2011 "piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa"	-	
c) Specifiche disposizioni di legge	10.000,00	
d) RIA E ASSEGNI AD PERSONAM personale cessato	655,59	
e) Economie fondo straordinario confluite	10.555,24	
h) Integrazione 1,2% MSA 1997 ove nel bilancio sussista la relativa capacità di spesa (art. 67 comma 4)	-	
i) Risorse per il conseguimento di obiettivi ente, anche di mantenimento, definiti nel piano performance o in altri analoghi strumenti di prg gestione (art. 67 comma 5 lett. b)	83.773,00	
<b>ARTICOLO 67 COMMA 10 CCNL 2016-2018:</b>		<b>11.817,00</b>
Obiettivi legati ai processi di riorganizzazione e di fusione derivanti dalla riforma delle camere di commercio D.Lgs. 219/2016	11.817,00	
<b>TOTALE RISORSE VARIABILI</b>		<b>176.062,43</b>

**Nota CCNL 16-18 art. 67 comma 3 lett. d:** La presente voce di alimentazione è stata determinata tenendo conto della cessazione di un'unità di personale di categoria C avvenuta a far data dal 1.9.2018. L'importo è stato inserito nel prospetto di costituzione del fondo ma non può essere utilizzato nell'anno 2018, stante il tenore della norma contrattuale. E' pertanto da considerare come importo a valere nell'anno 2019 (anno successivo alla cessazione) quale voce di alimentazione parte variabile.

Le risorse variabili del fondo anno 2018 aventi carattere di certezza e di esatta determinazione sono le seguenti:

Descrizione	Importo
Art. 67 comma 3 lett. a) sponsorizzazioni e convenzioni, accordi di collaborazione	52.180,42
Art. 67 comma 3 lett. c) specifiche disposizioni di legge	10.000,00
Art. 67 comma 3 lett. d) Ria e assegni ad personam personale cessato	655,59
Art. 67 comma 3 lett. e) Economie straordinario confluite	10.555,24

Totale risorse variabili aventi carattere di certezza e di esatta determinazione	73.391,25
--	-----------

Risultano invece oggetto di successiva verifica, anche ai fini della loro esatta determinazione, le seguenti voci di alimentazione delle risorse variabili:

Descrizione	Importo
Art. 67 comma 3 lett. a) obiettivi risparmio di spesa	7.081,18
Art. 67 comma 3 lett. i) risorse per il conseguimento obiettivi ente	83.773,00
Art. 67 comma 10 risorse per il conseguimento obiettivi legati alla riforma camerale	11.817,00
Totale risorse variabili soggette a successiva verifica	102.671,18

### Sezione III - Decurtazioni del Fondo

In questa sezione sono elencati tutti gli eventuali vincoli normativi che limitano la crescita o riducono l'ammontare del fondo. Per ciascuno di essi è proposta la modalità di applicazione e l'evidenza dell'avvenuto rispetto. Sono state effettuate le seguenti decurtazioni:

Descrizione	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Risorse stabili	289.894,49	292.968,20	294.563,79	243.602,23
Decurtazione parte stabile L. 147/2013	-12.913,33	-12.913,33	-12.913,33	-12.913,33
Risorse variabili	237.836,34	238.209,69	190.029,10	176.062,43
Totale (a)	514.817,50	518.264,56	471.679,56	406.751,33
di cui Somme extra limite (b)	10.000,00	10.000,00	3.000,00	
Fondo al netto delle somme sterilizzate	504.817,50	508.264,56	468.679,56	406.751,33
Riduzione quota variabile ex art. 1 comma 236 L. 208/2015		-3.447,06		
Riduzione proporzionale al personale in servizio nel 2016 espresso in mesi /uomo ex art. 1 comma 236 ultimo periodo L. 208/2015		- 6.730,73		
Recupero somme	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Riduzioni (d)	0,00	- 10.177,79	0,00	0,00
<b>Totale limite Fondo</b>	504.817,49	<b>498.086,77</b>	471.679,56	<b>406.751,33</b>

Si ricorda che l'importo del fondo 2014, così come esposto in sede di costituzione, in applicazione dell'art. 9 comma 2 bis ultimo periodo del D.L. 78/2010, così come modificato all'art. 1 comma 456 della L. 147/2013, è stato ridotto della somma di € **12.913,33** e che detta somma è, tenuto conto altresì delle indicazioni del Ministero dell'Economia e delle Finanze – RGS contenute nelle circolari n. 8/2015 e n. 20/2015, da considerare quale decurtazione permanente a valere sui fondi dall'annualità 2015 e successivi.

La riduzione in parte stabile della somma di € **12.913,33** è evidenziata nei prospetti agli atti ed è stata comunicata alla RGS in sede di Conto annuale del personale anno 2014.

Il fondo 2016 risulta costituito<sup>3</sup> per un importo complessivo di € 518.264,56 (comprensivo di 10.000 euro a copertura degli oneri derivanti dall'applicazione di specifiche disposizioni di legge) al netto della riduzione di € 12.913,33 ex art. 9 comma 2 bis ultimo periodo D.L. 78/2010 così come modificato all'art. 1 comma 456 della L. 147/2013. Il fondo 2016 è stato quindi ridotto, in applicazione dell'art. 1 comma 236 ultimo periodo L. 208/2015, della somma complessiva di € 10.177,79 come determinata con atto del Segretario Generale n. 011/17 del 16 gennaio 2017.

L'importo del fondo 2016 – utile ai fini dell'applicazione dell'art. 23 del D. Lgs. 75/2017 – è quindi pari a € 498.086,77 (al netto delle somme extra limite previste nel fondo 2016).

<sup>3</sup> Il fondo 2016 è stato costituito dalla Giunta camerale nell'ambito del documento di predisposizione dell'aggiornamento del preventivo 2016, di cui alla deliberazione n. 45/16 del 11.07.2016 e il prospetto di costituzione è parte integrante del provvedimento (allegato 2 Relazione di accompagnamento)

A decorrere dall'anno 2017, ai sensi dell'art. 23 D.Lgs. 75/2017, "l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1 comma 2 del D. Lgs. 165/2001, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016. A decorrere dalla predetta data l'art. 1 comma 236 della L. 208/2015 è abrogato"; Pertanto a far data dall'anno 2017, l'ammontare delle risorse da destinare alla contrattazione integrativa non può superare il corrispondente valore individuato per l'anno 2016 determinato nel rispetto dell'art. 1 comma 236 della L. 208/2015 e meglio rappresentato nella tabella.

Il fondo 2018 risulta inferiore al limite di cui all'art. 23 D. Lgs. 75/2017 per € 91.335,44; inoltre, posto che le risorse destinate a RP/RR delle Posizioni Organizzative, a carico del bilancio dall'anno 2018, ammontano complessivamente a €70.000,00, si dà atto che il limite previsto dall'art. 23 D.Lgs. 75/2017 è pienamente rispettato.

#### Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Questa sezione è dedicata alla sintesi del fondo sottoposto a certificazione, elaborato sulla base delle sezioni precedenti:

##### - Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
Risorse storiche consolidate	294.563,79
- Risorse RP e RR area Posizioni Organizzative	- 70.000,00
Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL 16-18	19.038,44
- Decurtazione art. 9 co. 2 bis DL 78/10 mod. art. 1 co. 456 L. 147/2013	- 12.913,33
<b>Totale Risorse stabili</b>	<b>230.688,90</b>

##### - Totale risorse variabili sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
Risorse variabili a bilancio 2018	176.062,43
Somme non utilizzate nell'esercizio precedente	-
Risorse extra limite	-
Decurtazioni come quantificate nella sezione III	-
<b>Totale Risorse variabili</b>	<b>176.062,43</b>

##### - Totale Fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
Risorse stabili	243.602,23
Decurtazione art. 9 co. 2 bis DL 78/10 mod. art. 1 co. 456 L. 147/2013	- 12.913,33
Risorse variabili	176.062,43
<b>Totale Fondo 2018</b>	<b>406.751,33</b>

Il Fondo Risorse Decentrate per l'anno 2018, come sopra rappresentato, è stato certificato dal Collegio dei Revisori dei Conti, giusto verbale n. 174 del 23.07.2018.

#### 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 dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione

In questa sezione sono rappresentate tutte le poste la cui disciplina esula dall'attività negoziale integrativa. Questa sezione rappresenta quindi la quantificazione da parte dell'amministrazione delle poste non contrattate e/o contrattabili del fondo che, sommate alle poste contrattate della sezione successiva, come oggettivamente rilevate dal contratto integrativo certificato dall'organo di controllo, parifica il totale delle risorse rese disponibili in sede di costituzione del fondo.

Le poste la cui destinazione è da considerarsi vincolante e/o storica sono le seguenti:

1. indennità di comparto quota carico fondo: sono inserite le risorse del fondo di cui all'art. 33 comma 4 del CCNL 2002-2005. Tale voce non è contrattabile in quanto la misura dell'indennità di comparto è stabilita dal CCNL e non può essere oggetto di contrattazione integrativa. Il valore inserito in tabella è esposto in forma previsionale, precisando che risulta diminuito rispetto agli anni precedenti causa cessazione del personale in servizio.
2. Progressioni orizzontali storiche: sono inseriti i valori storici del fondo destinati a remunerare le progressioni economiche già in essere prima del contratto integrativo annuale di riferimento; tale importo comprende sia le risorse a carico del fondo che quelle "a carico del bilancio".

Le somme non regolate dal contratto decentrato 2018 sono le seguenti:

Descrizione	Importo
Indennità di comparto	30.000
Fondo Progressioni orizzontali	180.000
Totale	210.000

Compensi previsti da specifiche disposizioni di legge: in tale voce sono inseriti gli importi destinati al personale dipendente a fronte di specifiche disposizioni di legge. Tali compensi sono legati in generale alla dinamica variabile della parte di entrata e sono collegati a regolamenti sulla loro utilizzazione approvati dalla Camera di Commercio di Prato, dopo l'esperimento delle opportune procedure con le organizzazioni sindacali.

Descrizione	Importo
Art. 68 comma 2 lett. g) incentivi per specifiche attività previste per legge extra limite	10.000,00

Non sono regolate dal contratto decentrato le risorse per la retribuzione di posizione e di risultato dell'Area delle Posizioni organizzative e Alte Professionalità, pari a € 70.000 ossia l'importo destinato a tale finalità nel 2017.

Ai sensi dell'art. 13 comma 3 CCNL 16-18 infatti "Gli incarichi di posizione organizzativa di cui all'art.8 del CCNL del 31.3.1999 e all'art.10 del CCNL del 22.1.2004, già conferiti e ancora in atto, proseguono o possono essere prorogati fino alla definizione del nuovo assetto delle posizioni organizzative, successivo alla determinazione delle procedure e dei relativi criteri generali previsti dal comma 1 dell'art 14 e, comunque, non oltre un anno dalla data di sottoscrizione del presente CCNL".

In questa sede si ricorda che il CCNL 16-18 inserisce tra le materie oggetto di confronto:

- (a) i criteri per il conferimento e la revoca degli incarichi di posizione organizzativa;
- (b) i criteri per la graduazione delle posizioni organizzative, ai fini dell'attribuzione della relativa indennità;
- (c) la verifica delle facoltà di implementazione del Fondo risorse decentrate in relazione a quanto previsto dall'art. 15, comma 7" ossia "in caso di riduzione delle risorse destinate alla retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative [...] si determina un corrispondente ampliamento delle facoltà di alimentazione del Fondo risorse decentrate, attraverso gli strumenti a tal fine previsti dall'art. 67".

Sono invece materia di contrattazione decentrata:

- (a) l'incremento delle risorse "attualmente destinate alla corresponsione della retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative, ove implicante, ai fini dell'osservanza dei limiti previsti dall'art. 23, comma 2 del D. Lgs. n. 75/2017, una riduzione delle risorse del Fondo di cui all'art. 67";
- (b) la correlazione tra i compensi di cui all'art. 18, comma 1, lett. h) e la retribuzione di risultato dei titolari di posizione organizzativa;
- (c) i criteri generali per la determinazione della retribuzione di risultato dei titolari di posizione organizzativa.

## Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

In questa sezione sono rappresentate tutte le poste regolamentate con il contratto integrativo quale accordo economico per l'anno 2018.

L'organo politico ha espresso, a integrazione di quanto già formulato nei documenti di programmazione dell'Ente, l'indirizzo alla delegazione di parte datoriale di dare avvio alla contrattazione per l'utilizzo del fondo per le risorse decentrate del personale per l'anno 2018, adeguando gli istituti economici alle nuove regole del CCNL del 21.05.2018.

Sono state pertanto previste le seguenti destinazioni:

1. art. 68 comma 2 lett. c) "indennità condizioni di lavoro di cui all'art. 70-bis";
2. art. 68 comma 2 lett. e) "compensi per specifiche responsabilità, secondo le discipline di cui all'art. 70 quinquies";
3. art. 68 comma 2 lett. a) e b) "premi correlati alla performance" organizzativa e individuale

Le somme regolate dal contratto sono le seguenti:

Descrizione	Importo
Indennità condizioni di lavoro	5.000,00
Compensi per specifiche responsabilità	35.000,00
Premi correlati alla performance (organizzativa e individuale)	146.751,33
<b>Totale</b>	<b>186.751,33</b>

La somma destinata ai premi correlati alla performance non è espressa nel contratto essendo determinata dalla differenze tra le risorse complessivamente disponibili del fondo, tenuto conto di quanto disposto dall'art. 9 comma 2 bis D.L. 78/2010, e quelle destinate a specifici istituti, fermo restando la previsione che "una percentuale significativa del Fondo risorse decentrate di parte variabile, almeno pari al 30% [n.d.r. € 52.818,73], sia destinata ad incentivare la performance individuale".

## Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Non risultano ulteriori poste da contrattare.

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

Sulla base delle sopra evidenziate utilizzazioni la composizione delle poste di destinazione del fondo sono le seguenti:

- **Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal Contratto Integrativo**

Descrizione	Importo
Somme non regolate dal contratto	220.000,00

- **Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo**

Descrizione	Importo
Somme regolate dal presente contratto	186.751,33

- **Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare**

Descrizione	Importo
Destinazioni ancora da regolare	0,00

- **Totale definizione delle poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione**

Descrizione	Importo
Somme non regolate dal contratto	220.000,00
Somme regolate dal presente contratto	186.751,33
Destinazioni ancora da regolare	0,00
<b>Totale</b>	<b>406.751,33</b>

Il totale poste di destinazione del fondo sottoposto a certificazione coincide con quanto esposto nella precedente sezione IV "Costituzione del Fondo".

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

Non esistono poste collocate al di fuori del fondo, fatto ovviamente salve le risorse destinate al finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato dell'area delle Posizioni Organizzative per espressa previsione contrattuale (art. 15 comma 5 CCNL Funzioni Locali 2016-2018).

#### Sezione VI - Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto di vincoli di carattere generale

In tale sezione vengono certificati il rispetto dei seguenti tre vincoli di carattere generale:

- **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**

Il totale della destinazione di utilizzo del fondo avente natura certa e continuativa risulta pari a € 210.000,00 a copertura dei quali risultano risorse fisse e continuative, al netto della decurtazione L. 147/2013, pari a complessivi € 230.688,90; il grado di copertura della destinazione sull'utilizzo delle risorse vincolate e/o storiche risulta pari allo 91,03%.

- **Attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici**

Gli incentivi economici sono erogati in base al CCNL e la parte destinata ai premi per la performance è erogata in applicazione delle norme regolamentari dell'Ente in coerenza con il D. Lgs. 150/2009, così come modificato dal D.Lgs. 74/2017, e con la supervisione dell'Organismo indipendente di valutazione.

La valutazione della performance individuale per l'anno 2017 del personale dipendente è rappresentata dalla seguente tabella di sintesi, secondo il nuovo sistema di misurazione e valutazione adottato dall'ente camerale a far data dal 1.1.2017:

Personale	<b>Varianza Anno 2017</b>
Categoria A	0,8281
Categoria B	33,9964
Categoria C	15,4016
Categoria D	13,1350

La varianza relativa alle valutazioni per l'anno 2018 sarà calcolata a conclusione del processo valutativo per il relativo anno, che avverrà nei primi mesi del 2019. Il confronto temporale con gli anni precedenti non è stato sviluppato in quanto il radicale cambiamento del sistema di valutazione lo rende privo di significato.

Ai fini della determinazione del grado di differenziazione dei giudizi, ai sensi dell'art. 20 comma 2 D. Lgs. 33/2013 (già art. 11 comma 8 lett. d) D.Lgs. 150/2009), si è assunto come metodo di calcolo la varianza rispetto alla media aritmetica della valutazione di performance individuale attribuita.

- **Attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il Fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali)**

Per gli anni 2011 / 2014 non sono state previste progressioni orizzontali in ragione del blocco disposto dall'art. 9, commi 1 e 21, del d.l. 78/2010). Per motivi diversi non sono state previste progressioni orizzontali per gli anni 2015/2016. E' stato previsto lo svolgimento di selezioni per progressioni economiche orizzontali nel CCDI dell'anno 2017; le operazioni di selezione si sono concluse nel 2018, tenuto conto della clausola di salvaguardia di cui all'art. 16 comma 10 CCNL Funzioni Locali 2016-2018, sulla base delle risultanze del sistema di valutazione corrente con decorrenza 1.1.2018, secondo quanto indicato dalla RGS circa la decorrenza delle progressioni.

La disciplina delle PEO è stata profondamente modificata dal nuovo CCNL Funzioni Locali 2016 – 2018 e pertanto, nelle more dell'adozione degli opportuni adeguamenti, non sono previste per l'anno in corso ulteriori procedure di attribuzione della progressione economica orizzontale.

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

Tabella costituzione del fondo – variazione anno 2017 - 2018

Descrizione	2016	2017	2018	Differenza 2018/2017	%
<b>Totale Risorse stabili (TRS)</b>	<b>280.054,87</b>	<b>281.650,46</b>	<b>230.688,90</b>	- <b>50.961,56</b>	-22,09%
a) risorse stabili	292.968,20	294.563,79	243.602,23	- 50.961,56	-20,92%
b) Decurtazione parte stabile L. 147/2013	- 12.913,33	- 12.913,33	- 12.913,33	-	0,00%
<b>Totale Risorse variabili (TRV)</b>	<b>238.209,69</b>	<b>190.029,10</b>	<b>176.062,43</b>	- <b>13.966,67</b>	-7,93%
a) risorse variabili art. 15 co. 1 lett. d) m) co. 2 e co. 5	228.209,69	187.029,10	166.062,43	- 20.966,67	-12,63%
b) risorse variabili art. 15 co. 1 lett. k)	10.000,00	3.000,00	10.000,00	7.000,00	70,00%
<b>TRS + TRV</b>	<b>518.264,56</b>	<b>471.679,56</b>	<b>406.751,33</b>	- <b>64.928,23</b>	-15,96%
Risorse destinate PO			70.000,00	70.000,00	100,00%
di cui componenti escluse dal limite (CE)	- 10.000,00				
<b>TRS + TRV+PO - CE</b>	<b>508.264,56</b>	<b>471.679,56</b>	<b>476.751,33</b>	<b>5.071,77</b>	1,06%
Decurtazioni fondo 2016 ex art. 1 co. 236 ultimo periodo L. 208/2015	- 10.177,79				
<b>Totale limite fondo</b>	<b>498.086,77</b>	<b>471.679,56</b>	<b>476.751,33</b>	<b>5.071,77</b>	1,06%

La tabella evidenzia l'andamento del fondo per il trattamento accessorio nel triennio 2016-2018; per agevolare la comparazione temporale, la tabella prevede anche una riga che evidenzia le risorse destinate a Posizioni Organizzative dal 2018 a carico del bilancio.

La circolare sul conto annuale (circolare 18/2018) ha obbligato gli enti a intervenire sulla correzione della tabella 15 (costituzione del fondo delle risorse decentrate) per modificare gli importi inseriti nel 2016 e nel 2017 se prima della trasmissione del conto annuale fosse intervenuta la sottoscrizione definitiva del contratto, avvenuta in effetti il giorno prima della stessa circolare.

Secondo la circolare, le modifiche si rendono necessarie in quanto gli incrementi stipendiali previsti dal contratto «determinano una modifica del costo dei differenziali stipendiali a valere sugli oneri del contratto collettivo nazionale», ipotesi questa ricadente nella lettera b) dell'articolo 67, comma 2, del contratto nazionale 2016-2018.

Si riporta quindi di seguito una tabella di raffronto con l'integrazione delle seguenti voci (così come rappresentate nel CONAN 2017):

a1) differenziali incrementi stipendiali derivanti dal rinnovo contrattuale

a2) Posizioni Economiche Orizzontali "storiche" a carico del bilancio (al netto di quanto già transitato nel fondo per i cessati)

Descrizione	2016	2017	2018	Differenza 2018/2017	%
<b>Totale Risorse stabili (TRS)</b>	<b>293.139,93</b>	<b>295.520,72</b>	<b>230.688,90</b>	<b>- 64.831,82</b>	<b>-28,10%</b>
a) risorse stabili	292.968,20	294.563,79	225.547,17	- 69.016,62	-30,60%
a1) differenziali incrementi stipendiali derivanti dal rinnovo contrattuale	730,60	2.128,00	6.312,80	4.184,80	66,29%
a2) PEO storiche a carico del bilancio	12.354,46	11.742,26	11.742,26	-	0,00%
b) Decurtazione parte stabile L. 147/2013	- 12.913,33	- 12.913,33	- 12.913,33	-	0,00%
<b>Totale Risorse variabili (TRV)</b>	<b>238.209,69</b>	<b>190.029,10</b>	<b>176.062,43</b>	<b>- 13.966,67</b>	<b>-7,93%</b>
a) risorse variabili art. 15 co. 1 lett. d) m) co. 2 e co. 5	228.209,69	187.029,10	166.062,43	- 20.966,67	-12,63%
b) risorse variabili art. 15 co. 1 lett. k)	10.000,00	3.000,00	10.000,00	7.000,00	70,00%
<b>TRS + TRV</b>	<b>531.349,62</b>	<b>485.549,82</b>	<b>406.751,33</b>	<b>- 78.798,49</b>	<b>-19,37%</b>
Risorse destinate PO			70.000,00	70.000,00	100,00%
di cui componenti escluse dal limite (CE)	- 10.000,00				
<b>TRS + TRV+PO - CE</b>	<b>521.349,62</b>	<b>485.549,82</b>	<b>476.751,33</b>	<b>- 8.798,49</b>	<b>-1,85%</b>
Decurtazioni fondo 2016 ex art. 1 co. 236 ultimo periodo L. 208/2015	- 10.177,79				
<b>Totale limite fondo</b>	<b>511.171,83</b>	<b>485.549,82</b>	<b>476.751,33</b>	<b>- 8.798,49</b>	<b>-1,85%</b>

La percentuali di riduzione del fondo 2018 è dell'1,85% rispetto alla consistenza del fondo dell'anno 2017. Per quanto riguarda l'utilizzazione del fondo, quale accordo decentrato, la tabella che segue ne mostra le variazioni.

Tabella utilizzo risorse – variazione anno 2017-2018

Descrizione	2017	2018	Differenza 2018/2017	%
<b>Utilizzo Risorse stabili</b>	<b>273.000,00</b>	<b>210.000,00</b>	<b>- 63.000,00</b>	<b>-30,00%</b>
Indennità di comparto	33.000,00	30.000,00	- 3.000,00	-10,00%
PEO carico fondo	170.000,00	162.000,00	- 8.000,00	-4,94%
PEO carico ente		18.000,00	18.000,00	100,00%
RP e RR Area Posizioni Organizzative	70.000,00		- 70.000,00	-100,00%
<b>Utilizzo Risorse variabili</b>	<b>198.679,56</b>	<b>196.751,33</b>	<b>- 1.928,23</b>	<b>-0,98%</b>
Indennità turno rischio reperibilità maneggio valori ecc. (art. 17 co. 2 lett. d) CCNL 1.4.1999)	3.000,00			
Indennità disagio (art. 17 comma 2 lett. e) CCNL 1.4.1999)	1.000,00			
Indennità particolari condizioni di lavoro		5.000,00		
Indennità per specifiche responsabilità cat. D	33.000,00			
Indennità per specifiche responsabilità cat. B/C	4.000,00			
Compensi per specifiche responsabilità		35.000,00		
Produttività	154.679,56			
Premi correlati alla performance		146.751,33		
Incentivi per specifiche disposizioni di legge	3.000,00	10.000,00	7.000,00	70,00%
<b>Totale Destinazioni fondo</b>	<b>471.679,56</b>	<b>406.751,33</b>	<b>- 64.928,23</b>	<b>-15,96%</b>

L'utilizzo di risorse stabili risulta variato rispetto all'anno precedente quasi esclusivamente per effetto dell'inserimento nel fondo delle PEO carico ente. Nell'utilizzo delle risorse variabili rimane nettamente prevalente la destinazione delle risorse per compensare la performance come prima la produttività.

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

In merito ai limiti di spesa si evidenziano le seguenti attività di coerenza:

- il totale delle risorse fisse costituite nell'anno 2018 è pari a € 230.688,90 al netto della decurtazione permanente di € 12.913,33 e delle risorse destinate alle P.O. nel 2017: tale somma rappresenta il limite della spesa destinata alla copertura delle utilizzazioni avente caratteristica di certezza e stabilità, risorse quantificate in complessivi € 210.000. L'avanzo delle risorse stabili è destinato a finanziare l'utilizzo di risorse di parte variabile (produttività);
- il totale delle risorse variabili per l'anno 2018 ammonta a € 176.062,43 e comprende anche le risorse previste da specifiche norme di legge; a tale somma deve aggiungersi l'avanzo delle risorse stabili come sopra rappresentate per un totale disponibilità di euro 196.751,33.

#### Sezione I – Esposizione finalizzata alla Verifica che gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione presidiano correttamente ex ante il limite di spesa del Fondo proposto alla certificazione

Il sistema contabile in uso all'amministrazione individua l'importo del fondo nel bilancio 2018, per un importo complessivo a budget di € 406.751,33 che, sommato a quanto destinato per P.O., riporta un totale di 476.751,33 e come tale inferiore al fondo 2016: pertanto non sono previste decurtazioni.

Da tale somma dovrà essere decurtata la somma ex art. 71 comma 1 D.L. 112/2008 convertito con modifiche dalla L. 133/2008, relativa a assenze per malattia nel 2018 da quantificare a fine anno dall'ufficio personale.

Tutte le somme relative al fondo delle risorse decentrate sono imputate in un unico conto di costo precisamente il n. 321013; le risorse destinate al finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato dell'area delle posizioni organizzative sono invece allocate al conto 321008. Quindi la verifica tra sistema contabile e dati del fondo di produttività è costante.

Sezione II – Esposizione finalizzata alla Verifica a consuntivo, mediante gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione, che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato (ed eventuale accertamento delle economie del Fondo che ai sensi contrattuali possono transitare al Fondo successivo ai fini del rispetto dell'integrale utilizzo delle risorse)

Non sono rilevate risorse disponibili e portate a nuovo nell'esercizio finanziario 2018 provenienti dal fondo 2017. Si dà conto di seguito dell'impiego delle risorse del fondo 2017.

Descrizione	2017	Liquidato	Differenza
<b>Utilizzo Risorse stabili</b>	<b>273.000,00</b>	<b>217.533,24</b>	<b>- 55.466,76</b>
Indennità di comparto	33.000,00	27.059,27	- 5.940,73
PEO carico fondo	170.000,00	138.214,83	- 31.785,17
Ret. Posizione e Risultato Area PO	70.000,00	52.777,19	- 17.222,81
Riduzioni operate sulle somme da liquidare:			-
- Assenze per malattia ex art. 71 L. 133/2008		- 518,05	- 518,05
- Riduzione ore non lavorate			-
<b>Utilizzo Risorse variabili</b>	<b>198.679,56</b>	<b>229.176,77</b>	<b>30.497,21</b>
Indennità turno rischio reperibilità maneggio valori ecc. (art. 17 co. 2 lett. d) CCNL 1.4.1999)	3.000,00	2.101,09	- 898,91
Indennità disagio (art. 17 comma 2 lett. e) CCNL 1.4.1999)	1.000,00	295,20	- 704,80
Indennità per specifiche responsabilità cat. D	33.000,00	27.339,00	- 5.661,00
Indennità per specifiche responsabilità cat. B e C	4.000,00	3.250,00	- 750,00
Produttività	154.679,56	193.791,48	39.111,92
Incentivi per specifiche disposizioni di legge	3.000,00	2.400,00	- 600,00
<i>Somme per produttività accantonate</i>		20.000,00	20.000,00
<b>Totale risorse 2017</b>	<b>471.679,56</b>	<b>466.710,01</b>	<b>- 4.969,55</b>
<b>Destinazioni economie</b>			
Economie a nuovo		-	-
Economie per malattie		518,05	518,05
Economie per mancato/parziale raggiungimento obiettivi (rilevate come sopravvenienza attiva)		4.451,50	4.451,50
<b>Totale economie</b>		<b>4.969,55</b>	<b>4.969,55</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>471.679,56</b>	<b>471.679,56</b>	<b>0,00</b>

La somma di € 20.000 è trattenute a titolo cautelativo in attesa della definitiva conclusione della vertenza scaturita dall'ispezione del Mef del 2012<sup>4</sup>. Infatti, fermo restando che l'Amministrazione ha contestato le risultanze della verifica ispettiva del 2012 e che conferma la bontà del proprio operato, così come risulta dalle note presentate nel 2013 e nel 2016, occorre dare atto che il MEF – RGS con nota prot. 22634 del 8.02.2017 ha comunicato di ritenere conclusa la trattazione dei rilievi ispettivi, rimettendo alla valutazione della procura della Corte dei Conti il definitivo giudizio sui rilievi riguardanti i Fondi del personale e della dirigenza. Pertanto, anche ai fini e per gli effetti di cui all'art. 40, comma 3quinquies, D.Lgs. 165/2001 smi, una quota delle risorse destinate alla produttività dei dipendenti per l'anno 2017, pari a € 20.000, è accantonata sul conto 244007 "Debiti vs/ dipendenti per produttività in attesa di definizione", come comunicato anche alle Organizzazioni Sindacali giusto Verbale del 1.12.2017.

Riscontro contabile su conto 321013 fondo 2017:

<b>Somme erogate nel corso dell'esercizio 2017</b>	207.171,09
debito v/ dipendenti conto 244004	243.990,42
debito v/ dipendenti conto 244007	20.000,00
<b>Totale conto 321013 al 31.12.2017</b>	<b>471.161,51</b>
decurtazioni per malattie	518,05
<b>TOTALE FONDO 2017</b>	<b>471.679,56</b>

<sup>4</sup> La relazione sulla verifica amministrativo-contabile svolta dal 5 marzo al 12 aprile 2012 è stata trasmessa con nota IGF n. 84334 del 12.10.2012, notificata anche alla Procura della Corte dei conti, e acquisita al PG 14556/E del 16.10.2012.

Nel 2018 sono state effettuate le seguenti operazioni sul conto 244004:

<b>Somme erogate nel corso dell'esercizio 2018:</b>	
RR area posizioni organizzative (dsg 93/18, dd 27/18, dd 09/18, dd 10/18)	10.362,15
Indennità ex Art. 17, comma 2, lett. d) CCNL 1.4.1999 ( DSG 46/18)	2.101,09
Indennità ex Art. 17, comma 2, lett. e) CCNL 1.4.1999 ( Disp. Liq. 15/18)	295,20
Indennità ex Art. 17, comma 2, lett. f) CCNL 1.4.1999 (DSG 39/2018)	27.339,00
Indennità ex Art. 17, comma 2, lett. f) e i) CCNL 1.4.1999 (DSG 38/2018)	3.250,00
Indennità ex Art. 17, comma 2, lett. g) CCNL 1.4.1999 (Disp. Liq. 01/2018)	2.400,00
Produttività ex Art. 17 comma 2 lett. a) CCNL 1.4.1999 (Disp. Liq. 22/2018)	193.791,48
<b>Totale conto 244004</b>	<b>239.538,92</b>
somme da rilevare quale sopravvenienza attiva per economie	4.451,50
<b>TOTALE</b>	<b>243.990,42</b>

**Sezione III – Esposizione finalizzata alla verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo**

Il fondo 2017 trova integrale copertura nell'aggiornamento del preventivo 2017, approvato dal Consiglio camerale con deliberazione n. 010/17 del 24.07.2017 (mastro 6 "Personale" voce di costo "a) Competenze al personale" del budget 2017 conto 321013).

Il fondo 2018 trova integrale copertura nell'aggiornamento del preventivo 2018, predisposto dalla Giunta camerale con deliberazione n. 056/18 del 09.07.2018 e approvato dal Consiglio camerale con deliberazione n. 15/18 del 23.07.2018 (mastro 6 "Personale" voce di costo "a) Competenze al personale" del budget 2018 conto 321013).

Prato, 14 dicembre 2018

IL SEGRETARIO GENERALE  
(Dott.ssa Catia Baroncelli)

*Il presente documento è un documento informatico originale in formato Pdf/A conforme alle Regole tecniche pubblicate nel DPCM 22 febbraio 2013, previste dall'art. 71 del D.lgs. n. 82/2005. Il documento informatico è sottoscritto con firma digitale e conservato secondo le prescrizioni dell'art. 5 del DPCM 3 dicembre 2013 (attuativo dell'art. 44 del citato D.lgs. n. 82/2005).*