

CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA CUNEO

Parte III circolare n. 25/2012 MEF Relazione tecnico-finanziaria fondo dipendenti anno 2018

III.1 - Modulo I - Costituzione del fondo 2018 per la contrattazione integrativa

III.1.1 Sezione I - Risorse stabili

A seguito del consolidamento delle risorse decentrate stabili con decurtazione di quelle che gli Enti hanno destinato alla retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative dagli stessi istituite, secondo quanto previsto dall'art. 67 comma 1 del CCNL 21.5.2018, le risorse destinate al finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato delle Posizioni Organizzative nell'anno 2018, entro i limiti di quanto destinato nel 2017, sono corrisposte a carico dei bilanci degli Enti.

Retribuzione di posizione	€	42.349,45
Retribuzione di risultato	€	10.587,36
TOTALE FONDO AREA POSIZIONI ORGANIZZATIVE 2018	€	52.936,81

Conseguentemente, la quantificazione del **fondo dei dipendenti** risulta come segue:

- Risorse storiche consolidate

Unico importo consolidato 2017 al netto di quanto destinato alle Posizioni Organizzative (art. 67 comma 1 CCNL 21.5.2018)	€	331.375,31
Incrementi a carico del bilancio dichiarazioni congiunte n. 14 del CCNL 2002/2005 e n. 1 CCNL 2008/2009	€	13.512,20

- Incrementi stabili disposti dal CCNL 21.5.2018

Art. 67 comma 2		
lettera a)	€ 83,20 per dipendenti in servizio al 31.12.2015 (a valere solo dall'anno 2019)	€ 0
lettera b)	differenze tra incrementi a regime di ciascuna posizione economica e posizioni iniziali di categoria – dichiarazione congiunta n. 5 CCNL 21.5.2018 -del.n. 19/sezauf/2018/QMIG Corte dei Conti	€ 9.054,70
lettera c)	RIA e assegni ad personam non più corrisposti al personale cessato nel 2017	€ 359,89
lettera d)	eventuali risorse riassorbite ex art. 2 c.3 d.lgs. 165/2001	€ 0
lettera e)	integrazione fondo - parte fissa - per personale trasferito	€ 0
lettera f)	riduzione stabile personale dirigenziale (solo Regioni)	€ 0
lettera g)	importi corrispondenti a stabili riduzioni compensi lavoro straordinario	€ 0
lettera h)	risorse stanziare per incremento dotazioni organiche	€ 0
III.1.1 – Sezione I - TOTALE RISORSE STABILI 2018 (escluse PO e voci non assoggettate ai limiti art. 23 comma 2 D.Lgs. 75/2017)	€	331.735,20
III.1.1 – Sezione I - TOTALE RISORSE STABILI 2018 (escluse PO e comprese voci non assoggettate ai limiti art. 23 c 2 D.Lgs. 75/2017)	€	354.302,10

III.1.2 Sezione II – Risorse variabili

Incrementi variabili previsti dal CCNL 21.5.2018

Art. 67 comma 3			
Lettera a)		€	5.408,85
<i>Art. 15 c. 1 lettera d) CCNL 1.4.1999 art. 4, c. 4 CCNL 5.10.2001 - art. 43 L. 449/97) - del.n. 7/C del 28.10.2016</i>			
	1- Banca Alpi Marittime – contributo gratuito connesso al servizio di tesoreria anno 2017 (€ 15.000,00 x 25%)	3.750,00	
	2- introiti derivanti dalla gestione dei concorsi a premio – anno 2018 (fino al 31.10.2018) (€ 5.529,51 x 30%)	1.658,85	
	totale	5.408,85	
Lettera b)	quota di risparmi certificati art. 16 commi 4,5,6 DL 98/2011	€	0,00
Lettera c)	Risorse previste da specifiche disposizioni di legge (es. ISTAT)	€	0,00
Lettera d)	Importi una tantum frazioni RIA cessati anno precedente	€	0,00
Lettera e)	Risparmi lavoro straordinario accertati a consuntivo su anno precedente - differenza tra speso 2017 e speso 2016 € 11.970,60 – 11.120,30 = € 850,30	€	850,30
Lettera f)	Risorse destinate ai messi notificatori	€	0,00
Lettera g)	Risorse destinate al personale delle case da gioco	€	0,00
Lettera h)	integrazione 1,2% monte salari 97 (pari a Euro 1.896.668,82)	€	22.760,03
Lettera i)	risorse correlate a obiettivi di ente, definiti nel piano della performance o altri strumenti di programmazione (approvazione progetti - piano annuale 2018 – del. 149 del 16.11.2017)	€	145.000,00
Lettera j)	Risorse c. 8-9 (sperimentali per Regioni e città metropolitane)	€	0,00
Lettera k)	Integrazione fondo – parte variabile – per personale trasferito	€	0,00
III.1.2 – Sezione II - TOTALE RISORSE VARIABILI		€	174.019,18
TOTALE RISORSE DECENTRATE DIPENDENTI 2018 (sez. I + II)		€	505.754,38
<i>(esclusi incrementi di cui all'art. 67 comma 2 lettere a) e b) e dichiarazione congiunta n. 14 CCNL 2002/05 e dichiarazione congiunta n. 1 CCNL 2008/09) ai fini del confronto art. 23 comma 2 d.lgs. 75/2017</i>			
TOTALE RISORSE DECENTRATE DIPENDENTI 2018 (sez. I + II)		€	528.321,28
<i>(compresi incrementi di cui all'art. 67 comma 2 lettere a) e b) e dichiarazione congiunta n.14 CCNL 2002/05 e dichiarazione congiunta n. 1 CCNL 2008/09)</i>			

III.1.3 Sezione III – Decurtazioni del fondo

Art. 23 comma 2 decreto legislativo 75/2017.

a partire dal 1° gennaio 2017 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.

Art. 67 comma 7 CCNL 21.5.2018

la quantificazione del fondo delle risorse decentrate e di quelle destinate agli incarichi di posizione organizzativa, di cui all'art. 15, c.5, deve comunque avvenire, complessivamente, nel rispetto dell'art. 23 comma 2 del D.Lgs. 75/2017

Fondo 2016 € 567.215,58

Fondo 2018 € 558.691,19 (505.754,38 + 52.936,81)

Ai fini di quanto previsto dall'art. 23 comma 2 del d.lgs. 75/2017 e dall'art. 67 comma 7 del CCNL 21.5.2018, l'importo del fondo determinato come sopra specificato per il 2018 è inferiore al tetto massimo del 2016. Non occorre pertanto procedere ad alcuna decurtazione.

III.1.3 Sezione III - TOTALE DECURTAZIONI DEL FONDO 2018

0,00

III.1.4 Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

a) Totale risorse stabili sottoposto a certificazione	
III .1.1 Sez. I - Totale risorse stabili	331.735,20
Dichiarazioni congiunte n. 14 CCNL 2002-05 e n. 1 CCNL 2008-09 : quota dell'incremento contrattuale progressioni economiche	13.512,20
Art. 67 comma 2 lett. b) : differenze tra incrementi a regime di ciascuna posizione economica e posizioni iniziali di categoria	9.054,70
III .1.3 Sez. III – decurtazioni del fondo parte stabile	0,00
Totale a)	354.302,10
b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione	
III .1.2 Sez. II – Totale risorse variabili	174.019,18
III .1.3 Sez. III – decurtazioni del fondo parte variabile	0,00
Totale b)	174.019,18
c) Totale sezione IV - fondo sottoposto a certificazione (a+b)	528.321,28

III.2 - Modulo II – Definizione delle poste di destinazione del fondo per la contrattazione integrativa

III.2.1 Sezione I – Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo che sarà sottoposto a certificazione

TOTALE RISORSE PER DESTINAZIONI STABILI € 354.302,10	STANZIATO	SPESO O VINCOLATO
DESTINAZIONI STABILI:		
Progressioni economiche di categoria a carico del fondo (escluse risorse sezione V)	238.000,00	200.111,70
Incrementi dich.cong.14 CCNL 2002-05 e n. 1 CCNL 2008-09	13.512,20	12.276,21
Incrementi art.67 c. 2 lett. b)	9.054,70	8.517,60
indennità di comparto (quota a carico del fondo)	50.000,00	36.964,77
avanzo stanziamento risorse stabili	43.735,20	
Totali	354.302,10	257.870,28
Avanzo destinazioni stabili		96.431,82

TOTALE RISORSE VARIABILI € 174.019,18	STANZIATO	SPESO O VINCOLATO
Specifiche responsabilità (comprese operazioni a premio maggiorazione lavoro domenicale) – (16.279,00+600,00+98,80)	21.454,39	16.977,80
Indennità di rischio autisti	720,00	719,42
Oneri riflessi su operazioni a premio e risorse esterne (art. 43 l.449/97)		1.338,92
Totali	22.174,39	19.036,14
Avanzo destinazioni variabili		154.983,04

Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal C.I. che sarà sottoposto a certificazione (257.870,28 + 19.036,14)	276.906,42
--	-------------------

III.2.2 Sezione II – Destinazioni regolate dal Contratto Integrativo

Tenendo presente i vincoli e le condizioni del nuovo contratto sugli istituti oggetto di negoziazione, la contrattazione decentrata integrativa in data 17 aprile 2019, ha stabilito di destinare tutto l'importo disponibile del fondo 2018 a compensare la produttività, secondo i criteri della metodologia vigente per il 2018.

Avanzo destinazioni stabili	96.431,82
Avanzo destinazioni variabili	154.983,04
Totale destinazioni specificamente regolate dal contratto integrativo	251.414,86
Avanzo da portare in aumento sul fondo dell'anno successivo	0,00

Per quanto riguarda le destinazioni del fondo **2019**, costituito provvisoriamente con del.n. 134 del 16.11.2018 in € 545.834,84, contenuto nel tetto di cui all'art. 67 comma 7 del CCNL 21.5.2018 e art. 23 c. 2 d.lgs. 75/2017, la contrattazione ha stabilito per il momento di destinare provvisoriamente le risorse necessarie a finanziare gli istituti concordati (indennità condizioni lavoro, specifiche responsabilità e operazioni a premio). Ha stabilito altresì di destinare provvisoriamente l'utilizzo di risorse per finanziare nuove progressioni orizzontali con la decorrenza 1.1.2019. L'importo teorico provvisoriamente quantificato a questo fine per i potenziali destinatari, in circa € 36.000,00, è coperto dalla destinazione complessiva provvisoria attuale (€ 238.000,00), tenuto conto che la spesa del 2018 per questo istituto contrattuale è stata pari a € 200.111,70.

III.2.3 Sezione III – (eventuali) Destinazioni ancora da regolare : 0

Non esistono ulteriori destinazioni da regolare.

III.2.4 Sezione IV – Sintesi della definizione delle poste di destinazione del fondo per la contrattazione integrativa che sarà sottoposto a certificazione

a) Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal C.I. (totale sezione III.2.1)	276.906,42
b) Totale destinazioni specificamente regolate dal C.I. (totale sezione III.2.2)	251.414,86
c) Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare (totale sezione III.2.3)	0,00
d) Totale poste di destinazione del fondo che sarà sottoposto a certificazione che coincide con il totale esposto nella sezione IV del modulo I (costituzione del fondo)	528.321,28

III.2.5 Sezione V – Fondo posizioni organizzative poste a carico del bilancio (art. 15 c. 5 ccnl 21.5.2018)

Retribuzione di posizione	42.349,45
Retribuzione di risultato	10.587,36
TOTALE FONDO AREA POSIZIONI ORGANIZZATIVE 2018	52.936,81

III.2.6 Sezione VI – Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico finanziario, del rispetto di vincoli di carattere generale

- a) Come risulta dalla sezione II.2.1 le destinazioni con natura certa e continuativa sono finanziate con risorse del fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità.
- b) Come risulta dal sistema di valutazione per la produttività vigente nel 2018 presso l'Ente viene rispettato il principio di attribuzione selettiva di incentivi economici (del.n.264/2011)
- c) Come risulta dal sistema di valutazione per le progressioni orizzontali vigente presso l'Ente viene rispettato il principio della selettività delle progressioni di carriera. Peraltro per il 2018 non sono state attribuite nuove progressioni orizzontali

In attuazione del nuovo CCNL 21.5.2018 è stato dato avvio, a decorrere dal 2019 alla revisione dei sopra indicati istituti che saranno applicati alle destinazioni definitive del 2019.

III.3 - Modulo III – Schema generale riassuntivo del fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente fondo certificato dell'anno precedente

Per poter rendere comparabili le misure dei fondi , sulla base del nuovo contratto, il fondo 2017 è stato decurtato delle risorse delle posizioni organizzative e incrementato ai sensi dell'art. 67 c.2 lett.b.

costituzione	ANNO 2017	ANNO 2018	variazioni
a) Totale risorse stabili sottoposto a certificazione escluse PO	343.854,24	354.302,10	+10.447,86
b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione	182.903,46	174.019,18	- 8.884,28
c) Totale fondo sottoposto a certificazione (a+b) comprensivo degli incrementi definiti a livello nazionale	526.757,70	528.321,28	+1.563,58

Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa attuale	ANNO 2017	ANNO 2018	variazioni
Progressioni economiche di categoria (a carico del fondo)	206.484,31	200.111,70	- 6.372,61
Indennità di comparto (quota a carico del fondo)	38.564,79	36.964,77	- 1.600,02
specifiche responsabilità	16.114,40	16.977,80	+ 863,40
indennità di rischio	720,00	719,42	0,58
Oneri riflessi (32,898%) su operazioni a premio e risorse esterne (€ 5.408,85)		1.338,92	+1.338,92
risorse sez. V : incrementi art.67 c.2 lett..b) CCNL 21.5.2018 e dichiarazioni congiunte n. 14 CCNL 2002-05 e n. 1 CCNL 2008-09	12.478,93	20.793,81	+ 8.314,88
Totale destinazioni	274.362,43	276.906,42	+ 2.543,99

destinazione	ANNO 2017	ANNO 2018	variazioni
1 – Produttività – performance	252.395,27	251.414,86	- 980,41
Totale destinazioni specificamente regolate dal contratto integrativo	252.395,27	251.414,86	- 980,41
Avanzo da portare in aumento sul fondo successivo	0,00	0,00	0,00

III .4 - Modulo IV – Compatibilità economico finanziaria e modalità di copertura degli oneri del fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

III.4.1 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

Sebbene la Contabilità Finanziaria fosse più rigida dal lato della spesa impedendo in modo assoluto di incidere oltre lo stanziamento, anche la contabilità economico patrimoniale impedisce di prenotare la spesa e di liquidare oltre lo stanziamento previsto in sede di Bilancio Preventivo.

Nel Bilancio di Previsione del 2018 sul conto 3210 sono comprese sia le indennità varie al personale (321012) sia la retribuzione ordinaria (321000), la retribuzione straordinaria (321003), il fondo rinnovo contrattuale (321004), le missioni vincolate(321014) e le missioni non vincolate (321016).

Nel conto 321012 – Indennità varie al personale – il Consiglio Camerale aveva stanziato € 705.000,00 per dare adeguata copertura alla costituzione del fondo provvisorio del personale dipendente e dirigenziale e, in misura residuale, per le altre indennità.

Sempre in sede di Bilancio di Previsione inoltre si era specificato che tale stanziamento doveva essere ulteriormente così suddiviso:

- Fondo posizione e risultato dirigenti	€ 135.626,89
- Fondo risorse decentrate dipendenti	€ 567.215,58
- Altre indennità	€ 2.157,53
TOTALE	€ 705.000,00

Per effetto del CCNL 21.5.2018, le risorse per le posizioni organizzative, precedentemente comprese nell'importo complessivo del fondo dei dipendenti, sono ora scorporate da esso e costituiscono un fondo a parte a carico del bilancio.

Inoltre, sulla base dell'art. 67 comma 2 lettera b) le risorse stabilite a livello nazionale devono incrementare i fondi precostituiti, dell'importo pari alla differenza tra gli incrementi a regime riconosciuti alle posizioni economiche di ciascuna categoria e gli stessi incrementi riconosciuti alle posizioni iniziali.

Le risorse legate a questi incrementi, a livello di bilancio preventivo, erano quantificate e previste, come disposto dai precedenti contratti, nel conto 321004.

Con determinazione n. 643 del 22.11.2018, vengono trasferite risorse pari a € 25.000,00 dal conto 321004 - Fondo rinnovo contrattuale - al conto 321012 - Indennità varie al personale. Pertanto lo stanziamento complessivo sul conto 321012 viene individuato in € 730.000,00 mentre quello del conto 321004 si riduce da € 115.000,00 a € 90.000,00.

Il fondo delle posizioni organizzative, che in base al contratto deve essere posto a carico del bilancio, ammontante a € 52.936,81, se sommato al fondo risorse decentrate di cui sopra depurato delle risorse già previste nel conto 321004 - fondo rinnovo contrattuale, ammonta a € 558.691,19 (505.754,38 + 52.936,81) ed è inferiore a € 567.215,58, previsto a bilancio.

I limiti di bilancio sono pertanto rispettati e la verifica avviene non solo a livello di Consuntivo ma durante l'esercizio ponendo particolare attenzione a non assumere provvedimenti di spesa che potrebbero portare l'Ente a sfiorare i limiti di spesa così fissati.

III.4.2 Sezione II – Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del fondo dell'anno 2018 risulta rispettato

In sede di Bilancio d'esercizio del 2018 a seguito dell'imputazione degli oneri derivanti dalla corresponsione delle indennità si verifica la seguente situazione:

Lo stanziamento sul conto 321012 - Indennità varie al personale presentava un ammontare di € 730.000,00 e gli oneri per indennità imputati sono stati pari a € 717.094,38, conseguentemente non si è inciso oltre quanto stanziato.

Si può quindi affermare che i vincoli di spesa stabiliti in termini generali dal Consiglio Camerale e fissati dalla Giunta in sede di destinazione definitiva sono rispettati.

III.4.3 Sezione III – Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del fondo

In termini di contabilità, come accennato precedentemente, non è possibile prenotare una spesa superiore a quanto stanziato e nell'ambito di tale stanziamento, non è possibile incidere oltre quanto è stato destinato nell'ambito dei rispettivi fondi, costituiti per finanziare le indennità e i premi stabiliti per legge, per contratto e sulla base delle scelte dell'Organo Esecutivo.

In termini generali di situazione e struttura finanziaria e di margine economico dell'Ente Camerale si evidenzia quanto segue:

Indice di struttura finanziaria

Gli indici di struttura finanziaria evidenziano i rapporti nella composizione dell'attivo e del passivo dello Stato Patrimoniale.

In particolare gli indici di struttura della CCIAA di Cuneo evidenziano un equilibrio tra gli impieghi, il capitale fisso infatti è pari al 22,26% dell'attivo, mentre il Capitale Circolante è pari al 77,64%. Dal lato del Passivo si evidenzia un Patrimonio Netto molto consistente, rappresentando il 49,36% del totale, le Passività permanenti sono pari al 21,29% e il passivo corrente il 29,35%.

Indice di situazione finanziaria

La situazione finanziaria pone in relazione la composizione dell'attivo con quella del passivo ed in particolare il Margine di liquidità evidenzia la capacità dell'Ente di far fronte ai debiti a breve e nel caso dell'Ente Camerale questa capacità è reale essendo pari a 2,64%, così come l'indice di struttura che evidenzia la capacità dell'Ente a sostenere gli impieghi nel medio lungo termine e che è pari a 3,17%.

1^ Margine economico

Il conto economico camerale ha chiuso con un disavanzo tra entrate e uscite correnti di € 720.243,00, tuttavia, al netto delle spese per interventi promozionali, i proventi sono sufficienti a coprire gli oneri correnti.

Le risorse che l'Ente camerale può erogare all'economia senza intaccare il patrimonio netto e senza tener conto dei risultati della gestione finanziaria e straordinaria che di solito sono positive, è dato dal 1^ Margine economico e cioè dalla differenza tra proventi correnti e oneri per il personale, per il funzionamento e per gli ammortamenti e accantonamenti dell'Ente.

Tale differenza nel 2018, malgrado il taglio del diritto annuale del 40% rispetto al valore del 2014, è stata pari a € 4.005.363,00, pertanto l'Ente Camerale ha strutturalmente la possibilità di intervenire economicamente a favore dell'Economia e delle imprese provinciali per un importo non trascurabile.

Avanzo d'esercizio

L'Ente Camerale ha chiuso con un disavanzo d'esercizio di € 543.842,00, e il Patrimonio netto è passato da € 12.614.954,07 a € 12.069.445,00. Conseguentemente, in rapporto al Patrimonio Netto Iniziale che nel 1998 era pari a € 8.637.741,64, la consistenza degli avanzi è stata superiore a quella dei disavanzi.

Liquidità camerale

L'andamento della liquidità camerale, ha registrato un flusso non positivo in quanto i flussi in entrata sono stati inferiori a quelli in uscita, anche se di poco.

La liquidità è rimasta comunque consistente e pari a oltre € 15,2 milioni

Come si evince sulla base degli indicatori riportati la CCIAA di Cuneo si trova nelle condizioni di poter erogare gli emolumenti legittimamente concessi trovandosi in una situazione di assoluto equilibrio nel breve e nel lungo periodo e avendo altresì un margine di tutto rispetto tra i Proventi e gli Oneri.

Il Patrimonio Netto accumulato e l'abbondante liquidità, che tra l'altro testimoniano l'ottima gestione dell'Ente, completano un quadro decisamente confortante.

Andamento delle spese del personale

Al fine di completare il quadro complessivo è anche importante sottolineare che l'andamento economico delle spese per il personale ha registrato una costante diminuzione; infatti a partire dal 2010 e fino al 2017 l'onere complessivo è passato da 4,422 milioni di euro a 3,480 milioni di euro, pari ad una flessione complessiva del 21,30% e corrispondente ad una riduzione media annua del 2,66%, mentre, relativamente al 2018 le spese si sono incrementate a € 3,614 milioni per effetto del rinnovo contrattuale dopo 9 anni di mancati rinnovi.

Cuneo, 17 aprile 2019

F.to IL SEGRETARIO GENERALE
(Dott. Marco Martini)

La firma, nel documento originale, è apposta digitalmente ai sensi dell'art. 24 del d.lgs. 7 marzo 2005, n. 82 "Codice dell'amministrazione digitale"

Il presente documento, ove stampato su supporto cartaceo, costituisce copia analogica dell'originale informatico, predisposto e conservato dalla Camera di Commercio di Cuneo in conformità alle regole tecniche di cui al D.P.C.M. 13 novembre 2014