

CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA CUNEO

Parte III circolare n. 25/2012 MEF Relazione tecnico-finanziaria fondo dipendenti anno 2020

III.1 - Modulo I - Costituzione del fondo 2020 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 2020, entro i limiti di quanto destinato nel 2017, sono corrisposte a carico dei bilanci degli Enti.

Retribuzione di posizione	€	44.500,00
Retribuzione di risultato	€	8.436,81
TOTALE FONDO AREA POSIZIONI ORGANIZZATIVE 2020	€	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 stabili disposti dal CCNL 21.5.2018

Art. 67 comma 2		
lettera a)	€ 83,20 per dipendenti in servizio al 31.12.2015 (n. 93 dipendenti esclusi i dirigenti)	€ 7.737,60
lettera b)	differenze tra incrementi a regime di ciascuna posizione economica e posizioni iniziali di categoria : incrementi dichiar. Cong. 5 CCNL 21.5.2018 + incrementi dichiar. congiunte n. 14 del CCNL 2002/2005 e n. 1 CCNL 2008/2009 - del.n. 19/sezaut/2018/QMIG Corte dei Conti (9.956,16 + 12.460,86 FTE al 1.4.2018)	€ 22.417,02
lettera c)	RIA e assegni ad personam non più corrisposti al personale cessato nel .2017, 2018 e 2019	€ 10.792,45
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 stanziati per incremento dotazioni organiche	€ 0
III.1.1 – Sezione I - TOTALE RISORSE STABILI 2020 (escluse PO e voci non assoggettate ai limiti art. 23 comma 2 D.Lgs. 75/2017)	€	342.167,76
III.1.1 – Sezione I - TOTALE RISORSE STABILI 2020 (escluse PO e comprese voci non assoggettate ai limiti art. 23 c 2 D.Lgs. 75/2017)	€	372.322,38

III.1.2 Sezione II – Risorse variabili

Incrementi variabili previsti dal CCNL 21.5.2018

Art. 67 comma 3		
Lettera a)		€ 6.380,25
<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 2019 (€ 15.000,00 x 25%)	3.750,00
	2- introiti derivanti dalla gestione dei concorsi a premio – 2019 (€ 8.767,50 x 30%)	2.630,25
	totale	6.380,25
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	€ 850,82
Lettera e)	Risparmi lavoro straordinario accertati a consuntivo su anno precedente	€ 0,00
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 2020 – del. 149 del 18.11.2019)	€ 143.358,91
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		€ 173.350,01
TOTALE RISORSE DECENTRATE DIPENDENTI 2020 (sez. I + II)		€ 515.517,17
<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 2020 (sez. I + II)		€ 545.672,39
<i>(compresi incrementi di cui all'art. 67 comma 2 lettere a) e b)</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 2020 € 568.454,58 (515.517,77 + 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 2020 supera il tetto massimo del 2016. Occorre pertanto ricondurlo a tale importo con conseguente decurtazione pari a € 1.239,00

III.1.3 Sezione III - TOTALE DECURTAZIONI DEL FONDO 2020	1.239,00
---	-----------------

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	342.167,76
Art. 67 comma 2 lett. a) : € 83,20 x 93 dipendenti in servizio al 31.12.2015	7.737,60
Art. 67 comma 2 lett. b) : differenze tra incrementi a regime di ciascuna posizione economica e posizioni iniziali di categoria + incrementi dichiarazioni congiunte n. 14 CCNL 2002-05 e n. 1 CCNL 2008-09 : FTE 1.4.2018 quota incremento contrattuale progressioni economiche (9.956,16 + 12.460,86)	22.417,02
III .1.3 Sez. III – decurtazioni del fondo parte stabile	0,00
Totale a)	372.322,38
b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione	
III .1.2 Sez. II – Totale risorse variabili	173.350,01
III .1.3 Sez. III – decurtazioni del fondo parte variabile	1.239,00
Totale b)	172.111,01
c) Totale sezione IV - fondo sottoposto a certificazione (a+b)	544.433,39

La costituzione del fondo sopra illustrata è stata approvata con del. n. 152 del 21.12.2020 e certificata dal Presidente del Collegio dei Revisori dei conti in data 21.4.2021

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 STABILI: € 372.322,38	STANZIATO	SPESO O VINCOLATO
DESTINAZIONI STABILI:		
Progressioni economiche di categoria a carico del fondo (escluse risorse sezione V)	265.000,00	243.848,49
Incrementi art.67 c. 2 lett. a) CCNL 21.5.2018	7.737,60	--
Incrementi art.67 c. 2 lett. b) CCNL 21.5.2018, compresi incrementi dich.cong.14 CCNL 2002-05 e n. 1 CCNL 2008-09	22.417,02	20.190,95
indennità di comparto (quota a carico del fondo)	50.000,00	34.447,44
avanzo stanziamento risorse stabili	27.167,76	
Totali	372.322,38	298.486,88
Avanzo destinazioni stabili		73.835,50

TOTALE RISORSE VARIABILI: € 172.111,01	STANZIATO	SPESO O VINCOLATO
DESTINAZIONI VARIABILI:		
Specifiche responsabilità (compresa maggiorazione lavoro domenicale) – (21.671,07 + 104,84)	30.000,00	21.775,91
Indennità particolari condizioni	10.000,00	450,00
Trattamenti accessori per specifiche disposizioni di legge (oper.premio) compresi oneri riflessi	5.141,25	1.578,48
Totali	45.141,25	23.804,39
Avanzo destinazioni variabili		148.306,62

Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal C.I. che sarà sottoposto a certificazione (298.486,88 + 23.804,39)	322.291,27
--	-------------------

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 7 giugno 2021, preso atto delle destinazioni già concordate, come risultanti dalla precedente tabella, e tenuto altresì conto delle indicazioni integrative all'atto di indirizzo della Giunta per il 2020, relativamente all'importo residuo delle risorse stabili, concorda, nell'ambito delle risorse complessive disponibili per compensare la produttività, di accantonare il 50% delle risorse stabili residue 2020, per portarlo all'esercizio successivo in correlazione con l'impatto positivo di attività messe in campo a sostegno delle imprese che più hanno subito le conseguenze del periodo di crisi economica.

Stabilisce conseguentemente di destinare il rimanente importo € 36.917,75 (50% di 73.835,50) unitamente alle risorse variabili ancora disponibili per il 2020 a compensare la produttività dell'anno stesso, secondo i criteri del sistema di valutazione della performance vigente nel 2020.

IMPORTI DISPONIBILI PER IL FONDO 2020

Avanzo destinazioni stabili	73.835,50
Avanzo destinazioni variabili	148.306,62
Totale destinazioni specificamente regolate dal contratto integrativo	222.142,12

IMPORTI DESTINATI PER L'ANNO 2020

Avanzo destinazioni stabili (nella misura del 50%)	36.917,75
Avanzo destinazioni variabili	148.306,62
Totale destinazioni produttività 2020	185.224,37
Avanzo da portare in aumento sul fondo dell'anno successivo (2021)	36.917,75

Per quanto riguarda le destinazioni del **fondo 2021**, costituito provvisoriamente con del.n. 152 del 21.12.2020 in € 524.433,39, inferiore al 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. Stabilisce altresì di **destinare provvisoriamente** le risorse per finanziare nuove progressioni orizzontali con la decorrenza 1.1.2021. L'importo teorico provvisoriamente quantificato a questo fine per i potenziali destinatari, in circa € 750,00, è coperto dalla destinazione complessiva provvisoria attuale (€ 265.000,00) tenuto conto che la spesa del 2020 per questo istituto contrattuale è stata pari a € 243.848,49.

III.2.3 Sezione III – (eventuali) Destinazioni ancora da regolare sul fondo 2020: 0

Non esistono ulteriori destinazioni da regolare.

III.2.4 Sezione IV – Sintesi della definizione delle poste di destinazione del fondo 2020 per la contrattazione integrativa che viene sottoposto a certificazione

a) Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal C.I. (totale sezione III.2.1)	322.291,27
b) Totale destinazioni specificamente regolate dal C.I. (totale sezione III.2.2)	222.142,12
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)	544.433,39

III.2.5 Sezione V – Fondo posizioni organizzative 2020 (art. 15 c. 5 ccnl 21.5.2018)

Retribuzione di posizione	44.500,00
Retribuzione di risultato	8.436,81
TOTALE FONDO AREA POSIZIONI ORGANIZZATIVE 2020	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 2020 presso l'Ente, validato dall'OIV in data 6.11.2019, viene rispettato il principio di attribuzione selettiva di incentivi economici (del.n.63 del 10.5.2019 e del. 149 del 18.11.2019)
- 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.

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

costituzione	ANNO 2019	ANNO 2020	variazioni
a) Totale risorse stabili sottoposto a certificazione escluse PO	367.733,75	372.322,38	+ 4.588,63
b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione	176.699,64	172.111,01	- 4.588,63
c) Totale fondo sottoposto a certificazione (a+b) comprensivo degli incrementi definiti a livello nazionale, non assoggettati ai limiti art. 23 c.2 D.Lgs. 75/2017	544.433,39	544.433,39	0,00

Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa attuale	ANNO 2019	ANNO 2020	variazioni
Progressioni economiche di categoria (a carico del fondo)	229.923,51	243.848,49	+ 13.924,98
Incrementi art.67 c.2 lett..b) CCNL 21.5.2018, compresi incrementi dichiarazioni congiunte n. 14 CCNL 2002-05 e n. 1 CCNL 2008-09	21.798,81	20.190,95	- 1.607,86
Indennità di comparto (quota a carico del fondo)	36.620,83	34.447,44	- 2.173,39
specifiche responsabilità (compreso compenso lavoro domenicale)	19.915,33	21.775,91	+ 1.860,58
Trattamenti accessori per specifiche disposizioni di legge (oper.premio) compresi oneri riflessi	1.907,00	1.578,48	- 328,52
indennità particolari condizioni	1.151,00	450,00	- 701,00
Totale destinazioni non disponibili	311.316,48	322.291,27	+ 10.974,79

Destinazioni regolate dal contratto integrativo	ANNO 2019	ANNO 2020	variazioni
1 – Produttività – performance	233.116,91	185.224,37	- 47.892,54
Avanzo 50% risorse stabili accantonate per il fondo anno successivo	0	36.917,75	+ 36.917,75
Totale destinazioni specificamente regolate dal contratto integrativo	233.116,91	222.142,12	- 10.974,79

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

Il conto 3210 12 “indennità varie al personale” del bilancio preventivo 2020 è così suddiviso:

1	Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e risultato dei Dirigenti	€	135.626,89
2	Fondo Area Posizioni Organizzative (art. 15 CCNL 21.5.2018)	€	52.936,81
	<i>Fondo Dipendenti (al netto delle Posizioni Organizzative)</i>	€	514.278,77
	<i>Incrementi risorse decentrate art. 67 comma 2 lettera a) CCNL 21.5.2018</i>	€	7.737,60
	<i>Incrementi risorse decentrate art. 67 comma 2 lettera b) CCNL 21.5.2018</i>	€	22.417,02
3	Totale fondo risorse decentrate dipendenti anno 2019	€	544.433,39
4	Altre indennità	€	2.002,91
TOTALE INDENNITA' VARIE AL PERSONALE		€	735.000,00
Avanzo fondo dirigenti 2019 (art. 57 c. 3 CCNL 17.12.2020)		€	5.430,69

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 2020 risulta rispettato

In sede di Bilancio d'esercizio del 2020 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 € 735.000,00, a consuntivo l'Ente Camerale ha speso € 732.591,05, entro i limiti fissati in sede di Bilancio di Previsione, cui si devono sommare € 5.430,69 di avanzo fondo dirigenti 2019 per un totale di € 738.021,74.

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 siano 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, infatti il capitale fisso è pari al 24,02% dell'attivo, mentre il Capitale Circolante è pari al 75,98%. Dal lato del Passivo si evidenzia un Patrimonio Netto molto consistente, rappresentando il 43,26% del totale, le Passività permanenti sono pari al 24,30% e il passivo corrente il 32,44%.

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 2,33%, 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 2,81%.

1^ Margine economico

Il conto economico camerale ha chiuso con un disavanzo tra entrate e uscite correnti di € 831.124,12, 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 2020, malgrado il taglio del diritto annuale del 40% rispetto al valore del 2014, è stata pari a € 3.337.717,91, 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 € 656.099,03, e il Patrimonio netto è passato da € 10.249.646,24 a € 9.596.114,21. 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 € 14.532.701,86

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 di struttura.

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 2020 l'onere complessivo è passato da 4,422 milioni di euro a 3,322 milioni di euro, pari ad una flessione complessiva del 24,88%.

IL SEGRETARIO GENERALE
(Dott.ssa Patrizia Mellano)

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"