



**Camera di Commercio
Cosenza**

Fondo contrattazione integrativa personale non
dirigente – Anno 2013

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA

CAMERA DI COMMERCIO DI COSENZA

**FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA PERSONALE
DIPENDENTE NON DIRIGENTE – ANNO 2013**

FONTI DI FINANZIAMENTO E IPOTESI DI UTILIZZO

RELAZIONE TECNICO – FINANZIARIA - CIRC. RGS N. 25/2012

Rev. 1 del 06/05/2014	Preparato da: Camera di Commercio di Cosenza	Approvato da Commissario dell'Ente
-----------------------	---	--



Camera di Commercio
Cosenza

Fondo contrattazione integrativa personale non
dirigente – Anno 2013

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA
REDAZIONE AI SENSI DELL'ART. 40, COMMA 3, SEXIES D.LGS. N. 165/2001
MODELLO OBBLIGATORIO – CIRCOLARE RGS. N. 25 DEL 19/07/2012
PARTE III

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 (o dei Fondi) come individuato dal CCNL comparto Regioni ed Autonomie locali del personale non dirigente.

La presente relazione tecnico finanziaria è allegata all'ipotesi di "Costituzione e Utilizzo del Fondo per la contrattazione integrativa dipendenti – Anno 2013" della Camera di Commercio di Cosenza ed è redatta secondo il Modello obbligatorio circolare RGS. n. 25 del 19 luglio 2012 - PARTE III.

III.1 Modulo I - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

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 alla regole contrattuali e normative vigenti.

Con delibera di Giunta n. 11 del 27.02.2013 veniva quantificato il Fondo per la contrattazione integrativa dipendenti – Anno 2013 in complessivi **Euro 362.720,74**.

Le suddette risorse sono **state integrate dei risparmi da lavoro straordinario nel 2013** determinando il Fondo per la contrattazione integrativa dipendenti – Anno 2013 in complessivi **Euro 366.243,42**.

La costituzione delle risorse del fondo viene di seguito dettagliata secondo le linee guida contenute nella circolare della RGS n. 16 del 2 maggio 2012 "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 della RGS n. 25 del 19 luglio 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".

III.1.1 Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Le risorse fisse comprendono gli importi previsti dai contratti collettivi che hanno carattere di certezza e di stabilità.



1.1.1 Risorse storiche

Importo unico consolidato anno 2003: pari ad Euro **308.890,76**. Trattasi dell'importo consolidato CCNL 01/04/1999 e 05/10/1999), come disposto dall'art. 31, comma 2, del CCNL 22/01/2004, quadriennio normativo 2002-2005 costituito dalle seguenti voci:

22/01/04	31	2		RISORSE STABILI:	
01/04/99	14	4		Riduzione straordinario (3%)	665,20
	15	1	a	Risorse già destinate ex qualifica 7^ e 8^ incarico P.O.	98.219,27
			b	Risorse aggiuntive (anno 1998)	16.129,43
			c	Risparmi di gestione (anno 1998)	
			f	Risparmi ex art. 2 c. 3 D.Lgs. n. 29/1993	
			g	Risorse ex L.E.D.	11.975,45
			h	Risorse ex Indennità 8° liv.(Lit. 1.500.000)	
			i	Riduzione stabile organici	
			j	0,52% monte salari 1997	8.372,29
			l	Personale trasferito	
	5		Incremento stabile dotazione organica	90.000,00	
05/10/01	4	1		1,1% monte salari anno 1999	17.131,65
		2		Recupero R.I.A. e Assegni Personale Cessato	66.397,47
Totale					308.890,76

1.1.2 Incrementi contrattuali

Incrementi contrattuali successivi al 2003 (CCNL 22/01/2004, 09/05/2006 e 11/04/2008) sono i seguenti:

22/01/04	32	1	0,62% monte salari 2001	9.755,27
		2	0,50% monte salari 2001	7.867,15
		7	Alte professionalità 0,20% salari 2001	3.146,86
09/05/06	4	4	0,50% monte salari 2003 (€ 1.519.552,82)	7.597,76
11/04/08	8	5	0,60% monte salari 2005 (€ 1.777.813,47)	10.666,88
Totale				39.033,92

Il totale delle risorse stabili è dunque pari ad Euro **347.924,68**.

III.1.2 Sezione II - Risorse variabili

Le risorse variabili comprendono gli importi previsti dai contratti collettivi che non abbiano carattere di certezza e di stabilità.

Gli importi inseriti in dettaglio per l'anno 2013 sono i seguenti:

- Conferma delle risorse previste dall'art. 15, comma 2, CCNL 01/04/1999 concernente la possibilità di integrare il fondo sino ad un importo massimo pari al 1,2% del monte salari 1997, esclusa la quota relativa alla dirigenza sussistendo la capacità di spesa e la destinazione da parte dell'ente al

Handwritten signature



Camera di Commercio
Cosenza

Fondo contrattazione integrativa personale non
dirigente – Anno 2013

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA

raggiungimento di specifici obiettivi di produttività, accertata da parte dell'Organismo indipendente di valutazione con nota del 28/04/2014 prot. n. 7961.

				RISORSE VARIABILI:	
CCNL	ART	CO	LETT	DESCRIZIONE	
01/04/99	15	2		1,2% monte salari anno 1997	19.320,66
				Risparmi straordinario - Anno 2013	3.522,68
Totale					22.843,34

Il totale delle risorse variabili è dunque pari ad Euro **22.843,34**.

III.1.3 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 (es. articolo 9 Decreto Legge n. 78/2010 convertito con Legge n. 122/2010).

Per ciascuno di essi è proposta alla certificazione la modalità di applicazione e l'evidenza dell'avvenuto rispetto.

La disposizione di cui all'art. 9 del DL 78/2010 convertito in legge 122/2010 prevedono:

1. congelamento della tornata di contrattazione collettiva di livello nazionale;
2. congelamento della quota ordinariamente spettante a livello individuale;
3. congelamento della quota media pro-capite in presenza di riduzione del personale (comma 2-bis);
4. congelamento ai livelli del limite 2010 (comma 2-bis).

Le decurtazioni previste dal comma 2-bis, dell'art. 9, che testualmente recita "A decorrere dal 1° gennaio 2011 e sino al 31 dicembre 2013 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo dell'anno 2010 ed è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, sono di seguito indicate:

Over



L'importo della riduzione ex art. 9 comma 2-bis da operare sul Fondo 2012 è pari a zero sulla base del calcolo di seguito riportato:

Fondo per la contrattazione integrativa dipendenti 2010	496.596,40
Totale risorse stabili del Fondo 2010 (al netto oneri riflessi 4.524,60)	492.071,80
Valore del fondo 2010 per calcolo riduzione	492.071,80
Media presenti 2010= $62 + 59 = 121/2 = 60,5$	60,5
Valore medio fondo 2010	8.133,42
Media presenti 2013= $60 + 62 = 112/2 = 61$	61
Differenza tra media dei presenti 2010-2013	-0,5
Valore della riduzione ex art. 9 DL 78/2010	- 4.066,71

Il rispetto del limite del Fondo per l'anno 2013 rispetto all'anno 2010 è riportato nella tabella che segue:

Confronto 2010 e 2013		
	2010	2013
Totale risorse fisse (al netto oneri riflessi e della riduzione art. 9)	€ 330.178,34	€ 343.400,08
Totale risorse variabili (al netto di oneri riflessi)	€ 161.893,46	€ 22.843,34
Totale A	€ 492.071,80	€ 366.243,42
Componenti escluse		
Incarichi da soggetti terzi		
Totale B		
Totale limite fondo A-B	€ 492.071,80	€ 366.243,42
Totale disponibile del Fondo - Tabella 15 Conto annuale - Circolare Mef 16/2012	€ 492.071,80	€ 366.243,42

Il limite è rispettato anche dopo l'integrazione delle risorse per effetto dei risparmi per lavoro straordinario realizzati nella 2013, per Euro 3.522,68.

III.1.4 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:

a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione, l'importo riportato determinato dal totale della sezione III.1.1 pari ad Euro è pari ad Euro **347.924,68 - 0,00** (**decurtazione** come quantificata nella sezione III.1.3) e quindi pari a Euro **347.924,68**.

b) Totale risorse variabili sottoposte a certificazione, determinato dal totale della sezione III.1.2 è pari ad Euro **22.843,34**;

c) Totale oneri riflessi a carico del Fondo è pari ad Euro 4.524,60.

Scu



d) Totale Fondo sottoposto a certificazione, determinato dalla somma delle voci precedenti al netto degli oneri riflessi è pari ad Euro **366.243,42**.

III.1.5 Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Nessun importo è allocato fuori dal Fondo in base al sistema di contabilizzazione adottato dall'Ente.

III.1 Modulo II – Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

Parte non pertinente in quanto non è stato adottato l'atto di utilizzo del fondo.

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

La tabella che segue espone i valori del Fondo 2013 ed il confronto con i valori di costituzione del Fondo per l'anno 2012, al fine di evidenziarne le differenze.

Confronto 2012 e 2013				
	2012	2013	Differenza	variazioni
Totale risorse fisse (al netto oneri riflessi)	€ 323.066,53	€ 343.400,08	€ 20.333,55	6,29%
Totale risorse variabili	€ 28.713,86	€ 22.843,34	-€ 5.870,52	-20,44%
Totale A	€ 351.780,39	€ 366.243,42	€ 14.463,03	4,11%
Componenti escluse				
Totale B	€ -	€ -		
Totale limite fondo A-B	€ 351.780,39	€ 366.243,42		
Totale disponibile del Fondo - Tabella 15 Conto annuale - Circolare Mef 16/2012	€ 351.780,39	€ 366.243,42	€ 14.463,03	4,11%

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

La relazione tecnico-finanziaria da conto nel presente Modulo del rispetto dei limiti di spesa rappresentati dal Fondo sia nella fase programmatica della gestione economico-finanziaria (Sezione I), sia nella fase delle verifiche a consuntivo (Sezione II).

Il Modulo si conclude con la esposizione delle disponibilità economico-finanziarie dell'Amministrazione destinate alla copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo (Sezione III).



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

Nel Preventivo economico 2013, approvato con delibera di Consiglio camerale n. 11 del 12/12/2012 l'importo previsto per il finanziamento del Fondo della contrattazione integrativa dipendenti, è pari complessivamente ad **Euro 362.720,74**, allocate sul conto n. 321006 "Retribuzione accessoria" ed **Euro 21.509,00** allocate sul conto n. 321003 "Retribuzione straordinaria".

Essendo nel frattempo chiuso l'esercizio finanziario le risorse non liquidate trovano la loro collocazione nel Bilancio di esercizio 2013, approvato con Determinazione commissariale n. 27 del 28/04/2014. In particolare il conto 261002 - "Fondo rinnovi contrattuali e posizione dipendenti" - rileva l'accantonamento degli oneri per retribuzione accessoria dei dipendenti previsti nel "Fondo per la contrattazione integrativa – personale non dirigente" per l'anno 2013, non ancora corrisposti alla data di chiusura dell'esercizio, pari ad 207.650,39 ed i risparmi da lavoro straordinario.

Le diverse voci del Fondo per la contrattazione collettiva anno 2013 nella rideterminazione proposta nella presente relazione tecnica, come definite nel Sezione III - Modulo I "La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa" - pari complessivamente ad **Euro 366.243,42**, al netto degli oneri riflessi, trovano quindi adeguata copertura negli strumenti annuali di programmazione e di bilancio.

III. 4.2 Sezione II - Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato

Le risorse disponibili all'utilizzo del Fondo sono dunque pari ad **Euro 366.243,42**, al netto degli oneri riflessi.

Le risorse ancora da utilizzare su tale Fondo, trovano adeguata copertura nel Bilancio di esercizio 2013, approvato con Determinazione commissariale n. 27 del 28/04/2014.

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

Sezione I – Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate dal contratto integrativo

CCNL	ART.	C.	LETT.	DESCRIZIONE	IMPORTO
				USCITE STABILI:	
01/04/99	17	2	b	F.do Progressione economica orizz. (P.E.O.)	€ 131.692,18
			c	F.do retribuzione di posizione PO	€ 39.264,98
				F.do retribuzione di risultato PO	€ 9.898,74
22/01/04	33	/	/	Indennità di comparto (fondo)	€ 24.318,38
TOTALE USCITE STABILI					€ 205.174,28

Scel



Sezione II – Destinazioni disponibili alla contrattazione integrativa specificamente regolate dal contratto collettivo

CCNL	Art.	Descrizione	Importo
01/04/99	17	Produttività	€ 61.866,32
		F.do indennità di rischio	€ 600,00
		F.do indennità maneggio valori	€ 1.592,81
		F.do indennità disagio	€ 6.410,01
		Fondo specifiche responsabilità cat. B, C, D	
		Indennità ufficio tributi addetti URP	€ 600,00
		TOTALE	€ 71.069,14

Sezione III – Destinazioni ancora da regolare

Si evidenzia che la verifica amministrativo contabile da parte dei SIFIP, la cui relazione finale è stata notificata con nota prot. N. 29127 del 14./09/2012, ha evidenziato alcune criticità in ordine alla costituzione effettuata negli anni dal 2004 al 2010 del fondo, ingenerando elementi di incertezza sui presupposti per la determinazione delle risorse di cui all'art. 15, comma 1 del CCNL 01.04.1999, quantificati come segue:

art. 15 comma 1 - risorse stabili - Aumento organici	€ 90.000,00
--	-------------

Ad oggi sono ancora in corso le interlocuzioni con il Ministero dell'Economie e finanze sulla base delle controdeduzioni presentate dell'Ente, in data 18.01.2013, prot. n. 2755 e successivamente integrate e modificate alle amministrazioni vigilanti.

Non essendo stati ricevuti riscontri, l'Ente nell'adozione degli atti di costituzione del fondo per la contrattazione integrativa decentrata per l'anno 2013, ha adottato il medesimo orientamento seguito già nella costituzione dei fondi per la contrattazione integrativa decentrata relative all'annualità 2012, e cioè ha previsto le somme contestate tra le fonti di finanziamento e ne ha contestualmente sospeso l'utilizzo. Tale importo resta non disponibile alla contrattazione e se ne rinvia l'utilizzo a successive sessioni negoziali.

Sezione IV – Sintesi delle poste di destinazione del fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione

SOMME NON DISPONIBILI ALLA CONTRATTAZIONE			
CCNL	ART.		
		F.do Progressione economica orizz. (P.E.O.)	€ 131.692,18
		F.do retribuzione di posizione PO	€ 39.264,98
		F.do retribuzione di risultato PO	€ 9.898,74
	33	Indennità di comparto (fondo)	€ 24.318,38
TOTALE			€ 205.174,28

Handwritten signature



SOMME DISPONIBILI ALLA CONTRATTAZIONE			
CCNL	Art.	Descrizione	Importo
01/04/99	17	Produttività	€ 61.866,32
		F.do indennità di rischio	€ 600,00
		F.do indennità maneggio valori	€ 1.592,81
		F.do indennità disagio	€ 6.410,01
		Fondo specifiche responsabilità cat. B, C, D	
		Indennità ufficio tributi addetti URP	€ 600,00
		TOTALE	€ 71.069,14

RISORSE ANCORA DA REGOLARE		
Nota MEF prot. 29127 del 14/09/2012	Somme oggetto di contestazione da parte dei SIFIP	€ 90.000,00
TOTALE RISORSE UTILIZZATE		€ 366.243,42

III.1.5 Sezione V – Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Nessun importo è destinato fuori dal Fondo in base al sistema di contabilizzazione adottato dall'Ente.

III.1.6 Sezione VI- Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico –finanziario del rispetto dei vincoli di carattere generale

- **Attestazione motivata del rispetto della 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 aventi carattere di certezza e stabilità e continuità determinate in conformità all'art. 31, co2 del CCNL 22.01.2004, destinate al finanziamento degli istituti contrattuali fissi ammontano ad Euro **347.924,68**.

Le risorse destinate a remunerare i diversi istituti con carattere di stabilità ammontano ad Euro 205.174,28, come di seguito dettagliate

DESCRIZIONE	IMPORTO
F.do Progressione economica orizz. (P.E.O.)	€ 131.692,18
F.do retribuzione di posizione PO	€ 39.264,98
F.do retribuzione di risultato PO	€ 9.898,74
Indennità di comparto (fondo)	€ 24.318,38
TOTALE	€ 205.174,28

Pertanto le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa sono tutte finanziate con risorse stabili.

- **Attestazione motivata del principio dell'attribuzione selettiva degli incentivi economici:** La camera di commercio di Cosenza è dotata di un Sistema di Valutazione e Misurazione della Performance, adottato con deliberazione di Giunta camerale n. 126 del 29/12/2011, che prevede



Camera di Commercio
Cosenza

Fondo contrattazione integrativa personale non
dirigente – Anno 2013

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA

che l'attribuzione delle risorse disponibili per la produttività collettiva siano attribuite a ciascun dipendente solo al termine del processo di valutazione annuale della performance.

La valutazione del personale è effettuata tenendo conto del grado di raggiungimento degli obiettivi individuali dei comportamenti organizzativi manifestati, dal contributo alla performance organizzativa e di area. La valutazione del personale è dunque calcolata mediante la somma ponderata dei suddetti elementi. I pesi sono fissati nel richiamato sistema di valutazione.

• **Attestazione motivata del rispetto di selettività delle progressioni di carriera (PEO):** per l'anno 2013 non è stata prevista l'effettuazione di progressioni orizzontali in ragione di blocco disposto dall'art. 9 del DL 78/2010, convertito in Legge n. 122/2010.

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

In merito alla costituzione la copertura è assicurata all'interno delle poste di Bilancio, finanziate dalla universalità delle entrate dell'ente.

Il valore del Fondo per la contrattazione integrativa anno 2013, nella costituzione proposta nella presente relazione tecnica, pari complessivamente ad **Euro 366.243,42** al netto degli oneri riflessi, trova quindi adeguata copertura negli strumenti annuali di programmazione e di bilancio, in quanto nel Preventivo economico 2013, approvato con delibera di Consiglio camerale n. 11 del 12/12/2012, l'importo previsto per il finanziamento del Fondo della contrattazione integrativa dipendenti era pari complessivamente ad **Euro 362.720,74**, allocate sul conto n. 321006 "Retribuzione accessoria" ed Euro **21.509,00** allocate sul conto n. 321003 "Retribuzione straordinaria".

Essendo nel frattempo chiuso l'esercizio finanziario le risorse non liquidate trovano la loro collocazione nel Bilancio di esercizio 2013, approvato con Determinazione commissariale n. 27 del 28/04/2014. In particolare il conto 261002 - "Fondo rinnovi contrattuali e posizione dipendenti" - rileva l'accantonamento degli oneri per retribuzione accessoria dei dipendenti previsti nel "Fondo per la contrattazione integrativa – personale non dirigente" per l'anno 2013, non ancora corrisposti alla data di chiusura dell'esercizio, pari ad 207.650,39 ed i risparmi da lavoro straordinario pari ad Euro 3.522,68.

Non vi sono nella parte entrata del preventivo risorse vincolate destinate agli incentivi previsti da disposizioni di legge.

IL SEGRETARIO GENERALE
(Dott.ssa Donatella Romeo)