



COMUNE DI VENEZIA

Direzione Risorse Umane

Codice Fiscale 00339370272

San Marco, 4136 - 30124 Venezia

Prot. gen. n. 178907 del 23/04/2015

Venezia, 23 aprile 2015

Relazione tecnico-finanziaria all'ipotesi di – Utilizzo annuale del fondo 2015 – sottoscritto in data 10/04/2015 ex art. 5 comma 1 del CCNL della dirigenza del 23/12/1999 (articolo 40, comma 3-sexties, D. Lgs. N. 165 del 2001 e circolare del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 25 del 19/07/2012).

Certificata dal Collegio dei Revisori in data 29/09/2014 prot. gen. n. 403573 del 30/09/2014.

Il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, ai sensi dell'art. 40, comma 3-sexties, D. Lgs. N. 165 del 2001, d'intesa con il Dipartimento della Funzione Pubblica, ha predisposto lo schema standard di relazione tecnico-finanziaria da pubblicare unitamente alla Relazione illustrativa.

La relazione tecnico-finanziaria riguarda l'utilizzo annuale del Fondo di retribuzione e di risultato per i dirigenti 2015 sottoscritto in data 10/04/2015 ed è composta dei seguenti quattro distinti moduli:

1. La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa (*suddiviso in 5 sezioni*);
2. Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa;
3. Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente fondo certificato dell'anno precedente;
4. Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio.

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

Con determinazione dirigenziale DD n. 1453 del 02/09/2014 è stato costituito in via provvisoria il Fondo in oggetto dell'anno 2014, nell'importo totale di Euro 4.340.657,00 comprensivo delle partite di giro di euro 340.760,00 e dell'avanzo del fondo anno precedente di euro 13.729,00. Con determinazione dirigenziale PDD n. 628 del 01/04/2015 è stato costituito in via provvisoria il Fondo in oggetto dell'anno 2015, nell'importo totale di Euro 4.333.042,19 comprensivo delle partite di giro stimate in euro 340.760,00, nel rispetto delle previsioni degli artt. 26 del CCNL 23/12/1999, 23 del CCNL 2006, 4 del CCNL 14/05/2007, art. 16 del CCNL 22/02/2010, art. 5 del CCNL 03/08/2010 e dalle circolari della Ragioneria Generale dello Stato n. 12 del 15/04/2011 e n. 16 del 02/05/2012 sul conto annuale. Il Fondo è stato costituito senza alcuna destinazione di risorse aggiuntive ex art. 26 comma 3, come da prospetto sotto riportato, secondo quanto disposto nell'atto di indirizzo alla Delegazione trattante adottato con la delibera del Commissario Straordinario nella competenza della Giunta Comunale n. 30 del 05/02/2015.

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

Con riferimento alle indicazioni contenute nella circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 16 del 02/05/2012 per la compilazione della tabella 15 del conto annuale della spesa del personale l'importo delle risorse fisse è così composto:

Fondo Retribuzione di posizione e risultato Area Dirigenza - Anno 2015

Costituzione provvisoria

<u>Riferimenti normativi e contrattuali</u>	<u>Importi</u>	<u>Descrizione</u>
<u>CCNL 23/12/1999:</u>		-
Art. 26 comma 1 lettera a)	2.266.305,00	Riporto fondo dell'anno 1998
Art. 26 comma 1 lettera c)	0,00	
Art. 26 comma 1 lettera d)	71.184,00	Importo calcolato 1,25% monte salari 1997dal 31.12.1999
Art. 26 comma 1 lettera f)	0,00	Tratt. incentiv. pers. dirig. trasferito
Art. 26 comma 1 lettera g)	283.870,19	R.I.A. e maturato economico dirigenti cessati dal 1998 al 2013 compresi
Art. 26 comma 1 lettera i)	0,00	onnicomprensività trattamento economico
Art. 26 comma 3 parte fissa	772.523,00	Nuovi servizi e funzioni ovvero ampliamento dotazione organica dal 1999 al 2010
Art. 26 comma 4	0,00	
Art. 26 comma 5	121.442,00	Incremento con quota non superiore al 6%del minor importo derivante dalla riduzione dei posti di organico di qualif. dirigenziale a parità di funzioni
Articolo 23 comma 1 CCNL 2006	44.200,00	Aumento ind. Posizione prevista nel CCNL
Articolo 23 comma 3 CCNL 2006	108.733,00	(1,66 monte salari)
Articolo 4 comma 1 CCNL 14/05/2007	97.240,00	Incremento retribuzione di posizione dall'anno 2004
Articolo 4 comma 4 CCNL 14/05/2007	67.748,00	Accordo sind.delib.n.46/2008
Articolo 16 comma 1 CCNL 22/02/2010	35.402,00	Aumento 478,40 annui per dirigente in servizio
Articolo 16 comma 4 CCNL 22/02/2010	132.384,00	Destinate al risultato anni 2007 e 2008 1,78% di 7.437.288,00 cioè 132.383,73 confermate anche per gli anni successivi al 2009 dall'art. 5 comma 5 del CCNL 3/8/2010
Articolo 5 comma 1 CCNL 03/08/2010	43.381,00	Aumento 611,00 annui per dirigente in servizio di ruolo
Articolo 5 comma 4 CCNL 03/08/2010	60.329,00	Destinate al risultato 0,73% di 8.264.183,00 cioè 60.328,54
Totale voci fisse	4.104.741,19	
<u>Riduzione art. 9 comma 2-bis del D.L. 31/05/2010 n. 78 risorse fisse</u>	-112.459,00	Riduzione proporzionale alla diminuzione del personale (circ.min.econ. 12 del 15/4/2011)
<u>Totale risorse stabili ridotte</u>	3.992.282,19	

I.1.2 – Sezione II - Risorse variabili

Sono costituite dalle risorse variabili, che il contratto collettivo nazionale di lavoro individua al fine di alimentare il Fondo, che non hanno caratteristica di certezza per gli anni successivi e sono indicate nella seguente tabella:

Fondo Retribuzione di posizione e risultato Area Dirigenza - Anno 2015

Costituzione provvisoria - voci variabili

<u>Riferimenti normativi e contrattuali</u>	<u>Importi</u>	<u>Descrizione</u>
Art. 26 comma 1 lettera b)	0,00	Somme derivanti art. 43 legge 449/1997 (2% delle entrate per sponsorizzazioni, restauri e servizi, anno 2008 - atto di indirizzo n. 16 del 2/7/2009)
Art. 26 comma 2	0,00	incremento 1,2% monte salari anno 1996
Art. 26 comma 3 parte variabile	0,00	Nuovi servizi e funzioni ovvero ampliamento dotazione organica dal 1999 al 2010
art. 17 commi 6 e 7 CCNL 22/02/2010	0,00	Non applicato
Totale risorse variabili	0,00	
<u>Riduzione art. 9 comma 2-bis del D.L. 31/05/2010 n. 78 risorse variabili</u>	0,00	Riduzione proporzionale alla diminuzione del personale (circ.Min.Econ. 12 del 15/4/2011)
<u>Totale risorse variabili ridotte</u>	0,00	
<u>Totale fondo 2015</u>	3.992.282,19	
Art. 26 comma 1 lettera e)	282.441,00	risorse destinate incentivazione (art. 18 L. 109 incentivi progett., art. 37 onorari avvocatura) a consuntivo (Partita di Giro)
Art. 20 CCNL 22/2/2010	58.319,00	Collaudi e incarichi conferiti da terzi su designazione dell'ente (Partita di Giro)
<u>Totale fondo 2015 con partite di giro</u>	4.333.042,19	
Economia anno 2014	0,00	
<u>Totale fondo 2015 con economie anno prec</u>	4.333.042,19	

I.1.3 – Sezione III Eventuali decurtazioni del Fondo

In questa sezione vengono indicati tutti gli eventuali vincoli normativi che limitano la crescita o riducono l'ammontare del Fondo (es. art. 9 D.L. 78/2010 convertito in legge n. 122/2010)

<u>Riduzione art. 9 comma 2-bis del D.L. 31/05/2010 n. 78 risorse fisse</u>	-112.459,00	Riduzione proporzionale alla diminuzione del personale (si presume una riduzione media di 1 dipendente)
<u>Riduzione art. 9 comma 2-bis del D.L. 31/05/2010 n. 78 risorse variabili</u>	-0,00	Riduzione delle risorse variabili (escluse economie e partite di giro), proporzionale alla diminuzione del personale (si presume una riduzione media di 1 dipendente)

La Circolare MEF-RGS n. 8 del 02/02/2015 prot. 7845 ha confermato la cessazione dal 01/01/2015 delle misure di contenimento dei costi della contrattazione integrativa previste dall'art.

9 comma 2-bis del decreto legge 31/05/2010 n. 78 convertito in legge 122/2010, il quale stabiliva che dal 1° gennaio 2011 e sino al 31 dicembre 2014 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, non poteva superare il corrispondente importo dell'anno 2010 ed era, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, e che dal 1° gennaio 2015, dette risorse sono decurtate di un importo pari alle riduzioni operate per effetto del precedente periodo;

Si è provveduto ad iscrivere nel fondo la riduzione proporzionale prevista dall'art. 9 comma 2-bis del decreto legge 31/05/2010 n. 78 convertito in legge 122/2010, considerando una differenza tra la semisomma dei dirigenti dell'anno 2010 pari a 73,00 e la semisomma dei dirigenti dell'anno 2014 pari a 71,5 risultanti dalla rilevazione di 71 dirigenti al 01/01/2010, 75 al 31/12/2010, e dalla rilevazione di 72 al 01/01/2014 e di 71 dirigenti al 31/12/2014, comportanti una riduzione media di -2 dirigenti, corrispondente alla riduzione di euro -112.459,00 delle risorse fisse, con riserva di valutare detta riduzione con il kit excel dell'Aran.

2014	
ANNO 2010	
personale al 01/01/2010	71
personale al 31/12/2010	75
Consistenza media personale 2010 (semisomma)	73
ANNO 2014	
personale al 01/01/2014	72
personale al 31/12/2014	71
Consistenza media personale 2014 (semisomma)	71,5
differenza	-2
Incidenza percentuale riduz. del personale 2014	-2,7397260

Calcolo della riduzione:

Risorse stabili:

euro 4.098.454,00

percentuale di riduzione: 2,7397260

euro 4.104.471,00 X 2,7397260 =

= euro -112.459,00 Totale decurtazione parte stabile

Totale decurtazione risorse variabili = 0

I.1.4 – Sezione IV Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

a) Totale risorse fisse aventi carattere di stabilità sottoposto a certificazione

(determinato dal totale della sezione I.1.1 ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione I.1.3) pari ad euro 3.992.282,19;

b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione

(determinato dal totale della sezione I.1.2 ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione I.1.3) pari ad euro 0,00;

c) Totale Fondo sottoposto a certificazione

(determinato dalla somma delle due voci precedenti) pari ad euro 3.992.282,19,00 esclusi euro 340.760,00 di onorari legali e incentivi di progettazione.

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

Nessuna

I.2 – Modulo II – Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

Questo modulo è destinato a restituire, in coerenza con le risorse rese disponibili in sede di costituzione del Fondo, la relativa programmazione di utilizzo come formalmente concordata in sede di CCDI

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

FONDO 2013	RISORSE VINCOLATE
<u>Descrizione</u>	<u>Importi</u>
Retribuzione di posizione	3.248.876,54
T O T A L E RISORSE NON DISPONIBILI	3.248.876,54

I.2.2 – Sezione II – Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Collettivo Integrativo sottoposto a certificazione

FONDO 2013	RISORSE VINCOLATE
<u>Descrizione</u>	<u>Importi</u>
Retribuzione di Risultato dirigenti	598.842,19
Fondo art. 10 CCDI (sanzioni oblabili)	5.164,57
Avanzo Fondo 2015	139.398,89
Totale risorse CCDI 2014	3.992.282,19

I.2.3 – Sezione III – Eventuali destinazioni specificamente ancora da regolare

Nessuna

I.2.4 – Sezione IV – Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione

Questa sezione riporta la sintesi, sottoposta a certificazione, elaborata sulla base delle precedenti:

- a) Totale delle destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Collettivo Integrativo determinato dal totale della sezione I.2.1: euro 3.393.440,00;

- b) Totale delle destinazioni specificamente regolate dal Contratto Collettivo Integrativo determinato dal totale della sezione I.2.2: euro 598.842,19;
- c) Totale delle eventuali destinazioni specificamente ancora da regolare: nessuna
- d) Totale delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione: euro 3.992.282,19.

I.2.5 – Sezione V- *Eventuali destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo*

Nessuna

I.2.6 – Sezione VI – *Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico- finanziario, del rispetto dei vincoli di carattere generale*

- a) Si attesta il rispetto di copertura delle destinazioni di utilizzo del Fondo aventi natura certa e continuativa con le risorse del Fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità (art. 31 CCNL 22/01/2004, circolare Ragioneria generale dello Stato n. 16 del 02/05/2012): l'ammontare delle risorse stabili pari ad euro 3.393.440 ,00 è impiegato per destinazioni stabili e la somma che eventualmente residua dopo tale utilizzo finanzia le destinazioni variabili.
- b) Si attesta che gli importi destinati alla retribuzione di risultato sono corrisposti con criteri di meritocrazia in base alla percentuale di raggiungimento degli obiettivi di PEG certificati dal Controllo di Gestione ed in base agli esiti del Sistema di valutazione e di misurazione della risultato dei dirigenti gestito dal Nucleo di valutazione.
- c) Il Comune di Venezia non ha raggiunto nell'anno 2014 gli obiettivi per il patto di stabilità interno ma comunque beneficia delle apposite disposizioni di favore per i comuni assegnatari di contributi pluriennali che non hanno raggiunto gli obiettivi del patto di stabilità, previste dalla legge n. 11/2015, art. 12 -vicies semel. Detta norma, prevede che al Comune di Venezia, il quale non ha raggiunto nel 2014 l'obiettivo del patto di stabilità interno, non si applica la sanzione di cui al comma 26, lettera d), dell'articolo 31 della legge 12 novembre 2011, n. 183 e sarebbe pertanto possibile prevedere lo stanziamento di risorse aggiuntive nella parte variabile del Fondo per le risorse decentrate dell'anno 2014 ai sensi dell'art. 26 comma 3 parte variabile del CCNL 23/12/1999, così come confermato dall'autorevole parere espresso dall'avv. prof. Mario Bertolissi in data 8/4/2014, esistente agli atti di questa Amministrazione. Non viene comunque destinata nel Fondo alcuna somma a titolo di risorse variabili per l'anno 2015, parimenti a quanto fatto per l'anno 2014.

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

1. Totale delle risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità: l'importo dell'anno 2015 è pari ad euro 3.992.282,19 rispetto all'importo del 2014 di euro 3.986.168,00, aumentato quindi di euro 6.114,19 per effetto dell'incremento della RIA ed ad personam di un dirigente cessato nel 2014.
2. Totale risorse variabili del Fondo sottoposto a certificazione: l'importo nel 2015 è pari a 0,00 euro come nell'anno 2014 per la scelta dell'Amministrazione comunale di azzerare tutte le voci variabili del Fondo dei dirigenti.

3. Totale del Fondo sottoposto a certificazione (determinato dalla somma delle due voci precedenti): nell'anno 2015 è pari ad euro 3.992.282,19 mentre nell'anno 2014 era di euro 3.986.168,00.

Per il Modulo II - *Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa. La ricognizione riguarda il:*

- 1) Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Collettivo Integrativo sottoposto a certificazione:

L'importo dell'anno 2015 ammonta ad euro 3.248.876,54 mentre nell'anno 2014 è stato speso l'importo di euro 3.340.764,28.

- 2) Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Collettivo Integrativo sottoposto a certificazione: l'importo dell'anno 2015 ammonta ad euro 660.230,19 rispetto all'importo disponibile dell'anno 2015 di euro 598.842,19 (escluse le economie 2014), con una diminuzione di euro 61.388,00.

- 3) Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare: nessun valore è presente nel 2015 e nel 2014;

- 4) Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione: per l'anno 2015 ammontano ad euro 3.992.282,19 mentre nell'anno 2014 erano di euro 3.986.168,00.

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

I.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 programmatoria della gestione*

Il sistema contabile utilizzato dall'Amministrazione comunale è strutturato in modo da rispettare, in sede di imputazione e di variazione dei valori di competenza dei diversi capitoli di bilancio, i limiti espressi dal Fondo oggetto di certificazione, come quantificati nell'articolazione riportata al precedente Modulo I. Nella programmazione del bilancio di previsione unitamente alle spese fisse del personale dirigente vengono stanziati nei vari capitoli le somme relative al Fondo delle risorse decentrate. Nel corso dell'anno una procedura informatica in ambiente SAS consente di estrarre report aggiornati mensilmente per monitorare la spesa erogata riconducibile al Fondo, al fine di non superare il limite di spesa determinato dal Fondo stesso.

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

L'importo del Fondo dell'anno 2014, comprensivo di euro 19.991,04 di economie dell'anno 2013, ammonta ad euro 4.006.159,04 a fronte di un utilizzo di euro 3.340.764,28 per retribuzioni di posizione e 660.230,19 previste a titolo di retribuzione di risultato.

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

Le somme determinate nel Fondo trovano copertura tra gli importi previsti nei capitoli dedicati alle spese di personale nel bilancio pluriennale 2014-2016 approvato con la deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale n. 80 del 30 settembre 2014, conformemente con quanto disposto con la delibera della Giunta Comunale n. 410 del 02/08/2013

di approvazione del piano di programmazione triennale 2013-2015 del fabbisogno di personale e del piano occupazionale.

Il Direttore Risorse Umane
F.to avv. Maria Maddalena Morino