



COMUNE DI VENEZIA
Direzione Risorse Umane
Codice Fiscale 00339370272
San Marco, 4136 - 30124 Venezia
Prot. gen. n. 495324 del 21/10/2016

Venezia, 21 ottobre 2016

Relazione tecnico-finanziaria all'ipotesi di CCDI annuale dell'area della Dirigenza - Fondo 2016 – sottoscritta in data 14/10/2016 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 il CCDI anno 2016 e l'utilizzo annuale del Fondo di retribuzione e di risultato per i dirigenti anno 2016 sottoscritto in data 14/10/2016 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

A rettifica della determinazione dirigenziale n. 541 del 11/04/2016, con determinazione dirigenziale n. 1411 del 19/09/2016 è stato costituito in via provvisoria il Fondo per la retribuzione della retribuzione di posizione e di risultato della dirigenza dell'anno 2016, nell'importo totale di euro 3.873.150,00 comprensivo delle partite di giro previste in euro 338.000,00, 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 risorsa aggiuntiva ex art. 26 comma 3, come da prospetto sotto riportato e tenuto conto delle riduzioni proporzionali alla riduzione di personale dirigente previste dalla normativa vigente. Su tale determinazione di costituzione è stato formulato il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti Prot. Gen. n. 437246 del 20/09/2016, che attesta la regolarità della variazione del Fondo e nel contempo certifica la costituzione provvisoria del Fondo di retribuzione di posizione e risultato area dirigenza anno 2016.

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 2016

Risorse fisse

<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 1997 dal 31.12.1999
Art. 26 comma 1 lettera f)	0,00	Tratt. incentiv. pers. dirig. trasferito
Art. 26 comma 1 lettera g)	283.870,00	R.I.A. e maturato economico dirigenti cessati dal 1998 al 2014 compresi
Art. 26 comma 1 lettera i)	0,00	onnicomprendività 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	4.104.741,00	
<u>Riduzione art. 9 comma 2-bis del D.L. 31/05/2010 n. 78 risorse fisse - Permanente</u>	-112.459,00	Riduzione proporzionale alla diminuzione del personale (circ.min.econ. 12 del 15/4/2011)

<u>Riduzione dall'art. 1 c. 236 della legge 28/12/2015, n. 208 risorse fisse</u>	-457.132,00	Riduzione proporzionale alla diminuzione del personale
<u>Totale risorse stabili ridotte</u>	3.535.150,00	

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 2016

Risorse variabili

<u>Riferimenti normativi e contrattuali</u>	<u>Importi</u>	<u>Descrizione</u>
<u>CCNL 23/12/1999:</u>		-
Totale risorse variabili	0,00	
<u>Riduzione dall'art. 1 c. 236 della legge 28/12/2015, n. 208 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 2016</u>	3.535.150,00	
Art. 26 comma 1 lettera e)	280.000,00	risorse destinate incentivazione (art. 18 L. 109 incentivi progett., art. 37 onorari avvocatura) a consuntivo (<u>Partita di Giro</u>)
Art. 20 CCNL 22/2/2010	58.000,00	Collaudi e incarichi conferiti da terzi su designazione dell'ente (<u>Partita di Giro</u>)
Totale partite di giro	338.000,00	
<u>Totale fondo 2016 con partite di giro</u>	3.873.150,00	
Economia anno 2015	0,00	
<u>Totale fondo 2016 con economie anno prec</u>	3.873.150,00	

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 permanente</u>	-112.459,00	Riduzione proporzionale alla diminuzione del personale anni 2011-2014 permanente
<u>Riduzione art. 1 comma 236 L. 28/12/2015 n. 208 risorse fisse</u>	-457.132,00	Riduzione proporzionale alla diminuzione del personale anno 2016
<u>Riduzione art. 1 comma 236 L. 28/12/2015 n. 208 risorse variabili</u>	-0,00	Riduzione delle risorse variabili (escluse economie e partite di giro), proporzionale alla diminuzione del personale

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, le risorse stabili sono decurtate di un importo pari alle riduzioni operate per effetto del precedente periodo. Detta riduzione ammonta ad euro 112.459,00;

Si è provveduto inoltre ad iscrivere nel Fondo, con i criteri della circolare del Ministero dell'Economia n. 12 del 15/4/2011, la riduzione proporzionale prevista dall'art. 1 comma 236 della legge 28 dicembre 2015 n. 208, considerando una differenza tra la semisomma dei dirigenti dell'anno 2015 pari a 65,50 e la semisomma ipotizzata dei dirigenti dell'anno 2016 pari a 58,00 risultanti dalla rilevazione di 70 dirigenti al 01/01/2015, 61 al 31/12/2015, 61 al 01/01/2016 e la previsione di 55 dirigenti al 31/12/2016, comportanti una riduzione media di 7,5 dirigenti, corrispondente alla riduzione di euro 457.132,00 delle risorse fisse e nessuna riduzione delle risorse variabili in quanto assenti nel Fondo 2016;

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 3.535.150,00;
- 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 Partite di giro (Onorari e collaudi per conto terzi) euro 338.000,00;
- d) Totale Fondo sottoposto a certificazione
(determinato dalla somma delle due voci precedenti) pari ad euro 3.873.150,00.

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*

<u>FONDO 2016</u>	<u>RISORSE VINCOLATE</u>
<u>Descrizione</u>	<u>Importi</u>
Retribuzione di posizione	2.750.000,00
Totale risorse non disponibili	2.750.000,00

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

<u>FONDO 2016</u>	<u>RISORSE VINCOLATE</u>
<u>Descrizione</u>	<u>Importi</u>
Retribuzione di Risultato dirigenti	785.150,00
di cui Fondo art. 4 CCDI (sanzioni obblabili)	5.164,57
Avanzo Fondo 2015	0
Totale risorse CCDI 2016 (escluse partite di giro)	3.535.150,00

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:

- Totali 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 2.750.000,00;
- Totali delle destinazioni specificamente regolate dal Contratto Collettivo Integrativo determinato dal totale della sezione I.2.2: euro 785.150,00;
- Totali delle eventuali destinazioni specificamente ancora da regolare: nessuna
- Totali delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione escluse partite di giro: euro 3.535.150,00.

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 3.535.150,00 è impiegato per destinazioni stabili e la somma che eventualmente residua dopo tale utilizzo finanzia le destinazioni variabili (retribuzione di risultato).
- 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 del Piano della Performance certificati dal Controllo di Gestione ed in base agli esiti del Sistema di valutazione e di misurazione del risultato dei dirigenti gestito dal Nucleo di valutazione.
- c) Il Comune di Venezia non ha raggiunto nell'anno 2015 gli obiettivi per il patto di stabilità interno e pertanto non viene comunque destinata nel Fondo alcuna somma a titolo di risorse variabili per l'anno 2016, parimenti a quanto già fatto per l'anno 2015.

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 2016 è pari ad euro 3.535.150,00 rispetto all'importo del 2015 di euro 3.992.455,00, diminuito quindi di euro 457.305,00.
2. Totale risorse variabili del Fondo sottoposto a certificazione: l'importo nel 2016 è pari a zero euro, come nell'anno 2015 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 2016 è pari ad euro 3.873.150,00 comprese le partite di giro, mentre nell'anno 2015 era di euro 4.260.521,00.

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 2016 della retribuzione di posizione ammonta ad euro 2.750.000,00 mentre nell'anno 2015 è stato speso l'importo di euro 3.086.347,07.
- 2) Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Collettivo Integrativo sottoposto a certificazione: l'importo dell'anno 2016 ammonta ad euro 785.150,00 rispetto all'importo disponibile dell'anno 2015 di euro 902.743,80.
- 3) Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare: nessun valore è presente nel 2016 e nel 2015;
- 4) Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione escluse le partite di giro: per l'anno 2016 ammontano ad euro 3.535.150,00 mentre nell'anno 2015 erano di euro 3.992.455,00.

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 2015, comprensivo di euro 1.973,00 di economie dell'anno 2014, ammontava ad euro 4.260.348,00 comprese le partite di giro a fronte di un utilizzo di euro 3.086.347,07 per retribuzioni di posizione e 902.743,80 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 impegnati nei capitoli dedicati alle spese di personale nel bilancio pluriennale degli esercizi finanziari 2016-2018 approvato con la deliberazione n. 147 del 23 dicembre 2015, modificato con la deliberazione n. 38 del 29 luglio 2016 del Consiglio Comunale sulla verifica degli equilibri generali di bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2016-2018, assestamento generale e stato di attuazione dei programmi.

F.to Il Dirigente del Settore Risorse Umane
Affari Economici e Previdenziali
dott. Angelo Patrizio