



COMUNE DI VENEZIA
Direzione Risorse Umane
Codice Fiscale 00339370272
San Marco, 4136 - 30124 Venezia

Venezia, 30 settembre 2014
P.G. n. 411256/2014

Relazione tecnico-finanziaria all'ipotesi di – Utilizzo annuale del fondo 2014 – sottoscritto in data 25/08/2014 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. 403545 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 2014 sottoscritto in data 25/08/2013 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. 1023 del 23/06/2014 è stato costituito in via definitiva il Fondo in oggetto dell'anno 2013, nell'importo totale di Euro 4.470.300,00 comprensivo delle partite di giro di euro 340.760,00. Con determinazione dirigenziale DD n. 1149 del 03/07/2014 è stato costituito in via provvisoria il Fondo in oggetto dell'anno 2014, nell'importo totale di Euro 4.415.109,00 comprensivo delle partite di giro stimate in euro 340.760,00. Con successiva determinazione dirigenziale PDD n. 1588 del 22/08/2014 è stato ricostituito in via provvisoria il Fondo in oggetto dell'anno 2014, nell'importo totale di Euro 4.340.657,00 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. Tale rettifica è stata adottata a seguito della delibera del Commissario Straordinario nella competenza della Giunta Comunale n. 357 del 09/08/2014 contenente gli indirizzi alla delegazione di parte pubblica per il rinnovo del CCDI 2014 che ha dato mandato alla Direzione Risorse Umane di provvedere alla costituzione del Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato dell'area della dirigenza senza alcun incremento discrezionale di parte variabile per l'anno 2014, per contribuire ai risparmi necessari per garantire gli equilibri di bilancio 2014

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 2014

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. dirigitrasferito
Art. 26 comma 1 lettera g)	277.583,00	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	4.098.454,00	
<u>Riduzione art. 9 comma 2-bis del D.L. 31/05/2010 n. 78 risorse fisse</u>	-112.286,00	Riduzione proporzionale alla diminuzione del personale (circ.min.econ. 12 del 15/4/2011)
<u>Totale risorse stabili ridotte</u>	3.986.168,00	

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 2014

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 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 2014</u>	3.986.168,00	
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 2014 con partite di giro</u>	4.326.928,00	
Economia anno 2013	13.729,00	
<u>Totale fondo 2014 con economie anno prec</u>	4.340.657,00	

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</u>	-112.286,00	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)

Si è provveduto ad iscrivere nel fondo la riduzione proporzionale per la diminuzione dei dipendenti prevista dall'art. 9 comma 2-bis del decreto legge 31/05/2010 n. 78 convertito in legge 122/2010, calcolata sulla base del confronto tra il valore medio della consistenza dei dirigenti a tempo indeterminato degli anni 2010 e 2014 secondo i criteri stabiliti dalla circolare MEF n. 12 del 15/04/2011, prevedendo la diminuzione media del personale di 1 unità rispetto alla semisomma del 2010, comportanti una riduzione di euro 112.286,00 delle risorse fisse ed euro 0,00 delle risorse variabili.

Il calcolo della riduzione del numero dei dipendenti è avvenuto, similmente ai precedenti anni 2011-2013, secondo il seguente schema, ipotizzando una diminuzione di un dirigente di ruolo dal 01/01/2014 al 31/12/2013:

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 4.098.454,00 X 2,7397260 =

= euro -112.286,00 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 3.986.168,00;

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 Fondo sottoposto a certificazione

(determinato dalla somma delle due voci precedenti) pari ad euro 3.986.168,00 esclusi euro 336.155,00 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

<u>FONDO 2013</u>	<u>RISORSE VINCOLATE</u>
<u>Descrizione</u>	<u>Importi</u>
Retribuzione di posizione	3.388.243,00
T O T A L E RISORSE NON DISPONIBILI	3.388.243,00

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

<u>FONDO 2013</u>	<u>RISORSE VINCOLATE</u>
<u>Descrizione</u>	<u>Importi</u>
Retribuzione di Risultato dirigenti	592.761,00
Fondo art. 10 CCDI (sanzioni obblabili)	5.164,00
Totale risorse destinate al Risultato	597.925,00
Totale risorse CCDI 2014	3.986.168,00

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:

- Totalità 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 3.388.243,00;
- Totalità delle destinazioni specificamente regolate dal Contratto Collettivo Integrativo determinato dal totale della sezione I.2.2: euro 597.925,00;
- Totalità delle eventuali destinazioni specificamente ancora da regolare: nessuna
- Totalità delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione: euro 3.986.168,00

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 3.388.243,00 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) Come comunicato dalla Direttore della Direzione Finanza Bilancio e Tributi in data 30/12/2013, il Comune di Venezia non ha raggiunto nell'anno 2013 gli obiettivi per il patto di stabilità interno. Con decreto-legge n. 16 del 6/3/2014, convertito in legge 02/05/2014, n. 68 (pubblicata sulla Gazzetta Ufficiale n. 102 del 5/5/2014), sono state previste all'art.18 apposite disposizioni di favore per i comuni assegnatari di contributi pluriennali che non hanno raggiunto gli obiettivi del patto di stabilità, per cui al Comune di Venezia, il quale non ha raggiunto nel 2013 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. Si attesta comunque di non aver comunque proceduto per l'anno 2014 ad alcun incremento delle risorse variabili ed in particolare tra l'altro di non aver previsto alcun importo tra le somme stanziare ai sensi dell'articolo 26 comma 3 parte variabile come già disposto anche per gli anni 2012 e 2013;

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 2014 è pari ad euro 3.986.168,00, rispetto all'importo del 2013 di euro 4.042.311,00 diminuito quindi di euro 56.143,00 per effetto dell'aumento della riduzione proporzionale ex art 9 D.L. 78/2010 da euro 56.143,00 ad euro 112.286,00.
2. Totale risorse variabili del Fondo sottoposto a certificazione: l'importo nel 2014 è pari a 0,00 euro mentre lo scorso anno ammontava ad euro 73.500,00 per la scelta di azzerare tutte le voci variabili.
3. Totale del Fondo sottoposto a certificazione (determinato dalla somma delle due voci precedenti): nell'anno 2014 è pari ad euro 3.986.168,00 mentre nell'anno 2013 era di euro 4.115.811,00 con una riduzione di euro 129.643,00 ampiamente inferiore al fondo 2010 di euro 4.491.424,00

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 2014 ammonta ad euro 3.388.243,00 mentre nell'anno 2013 è stato speso l'importo di euro 3.296.205,00.

2) Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Collettivo Integrativo sottoposto a certificazione: l'importo dell'anno 2014 ammonta ad euro 597.925,00 rispetto all'importo disponibile dell'anno 2013 di euro 617.372,00 (escluse le economie 2012), con una diminuzione di euro 19.447,00.

3) Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare: nessun valore è presente nel 2013 e nel 2014;

4) Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione: per l'anno 2014 ammontano ad euro 3.986.168,00 mentre nell'anno 2013 erano di euro 4.115.811,00 con una riduzione di euro 129.643,00

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 2013 come determinato in via definitiva ammonta ad euro 4.115.811,00 a fronte di un utilizzo di euro 4.102.082,00 e di 13.729,00 di economie che si presume risulteranno dopo il pagamento del risultato.

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

In attesa dell'approvazione del Bilancio preventivo 2014, si conferma che le somme determinate nel Fondo trovano copertura tra gli importi previsti quali spese di personale dirigente nel bilancio pluriennale triennale approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 67 del 26-27 luglio 2013, che ha approvato il Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2013 ed il bilancio pluriennale triennale 2013-2015 e 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