

## RELAZIONE TECNICO-ILLUSTRATIVA

### Individuazione definitiva delle risorse decentrate, ex art. 67 del CCNL 21/05/2018 del Comparto Funzioni Locali, per l'anno 2021

La presente relazione tecnico-finanziaria è stata redatta ai sensi dell'art. 40 comma 3-sexies del d.lgs. 165/01, al fine di individuare e quantificare i costi e di attestarne la compatibilità e sostenibilità nell'ambito degli strumenti annuali e pluriennali di bilancio.

La presente relazione è articolata seguendo l'indice riportato nella circolare RGS del 19 luglio 2012 n. 25. Ogni sezione è completata con l'illustrazione delle voci elementari corredate dalle informazioni ritenute necessarie. Le parti non pertinenti sono comunque presenti con la formula "parte non pertinente allo specifico accordo illustrativo" per consentire all'organo di certificazione (Collegio dei Revisori) di valutare anche la coerenza delle parti ritenute non pertinenti.

#### Preliminarmente, si rappresenta, quanto segue:

- L'attuale squilibrio strutturale del bilancio di previsione 2021/2023, così come più volte ribadito dal Ragioniere Generale, non consente all'Amministrazione di approvare in tempi brevi il predetto documento finanziario, e conseguentemente le risorse variabili di cui all'art. 67, comma 3 e 4 del CCNL 21/05/2018, non sono state appostate nel fondo delle risorse decentrate, quali quelle:
  - del ricalcolo dei conteggi previsti dall'art. 67, comma 2, lett. b), già comunicati allo scrivente dalla Ragioneria Generale con la nota n. 938738 del 27/06/2018, relativi agli anni 2016, 2017 e 2018, rispettivamente per € 23.359,57, € 45.371,56 e € 97.641,83, per un totale a regime pari ad **€ 166.372,96**; il predetto importo, così come evidenziato dalla stessa Ragioneria Generale, non ricomprende le due diverse tipologie di ricalcolo, e precisamente:
    1. quota d'incidenza del personale a tempo indeterminato part-time calcolato sulle retribuzioni tabellari alle date indicate dal CCNL, sino al 1 marzo 2018;
    2. ricalcolo dei differenziali, dalla data indicata dal CCNL (1/4/2018), ivi compreso il cosiddetto inglobamento dell'indennità di vacanza contrattuale (v. tabella C del CCNL 21/05/2018);
  - conseguentemente, il ricalcolo dei differenziali retributivi di cui ai punti 1 e 2 comporta un incremento delle risorse stabili, quantificate in complessivi **€ 130.515,37** per gli anni dal 2016 al 2020 e una differenza a regime di **€ 52.344,19** a partire dal 2021, oltre contributi;
  - inoltre, sono stati quantificati i risparmi, ai sensi dell'art. 67, comma 3, lett. e) (risparmi straordinario), del CCNL 21/05/2018, per il periodo 2014/2018, in **€ 107.317,95**, oltre contributi;
  - le risorse previste dall'art. 67, comma 4 del CCNL 21/05/2018, secondo le capacità di bilancio che tiene conto del rispetto del limite del tetto di spesa, ex art. 23, comma 2, del D. Lgs. 75/2017, stimate in € 300.000,00
  - le risorse previste dall'art. 67, comma 3, (Ria parte variabile, quantificate in complessivi € 25.670,11, nonchè gli incarichi extra istituzionali non autorizzati, quantificati in complessivi **€ 3.597,86**, oltre oneri indiretti, pari ad € 856,29;
  - allo stato attuale non si conoscono i risparmi previsti dall'art. 1, comma 870 della L. n. 178 del 30/12/2020, in considerazione del periodo di emergenza epidemiologica da COVID-19, che prevede che *".....i risparmi derivanti dai buoni pasto non erogati nel medesimo esercizio, previa certificazione da parte dei competenti organi di controllo, possono finanziare nell'anno successivo, nell'ambito della contrattazione integrativa, in deroga al citato articolo 23, comma 2, i trattamenti economici accessori correlati alla performance e alle condizioni di lavoro, ovvero agli istituti del welfare integrativo"*.
- Pertanto alla luce della vigente disciplina e della giurisprudenza contabile, al fine di evitare le conseguenze negative di una contrattazione integrativa tardiva, si è proceduto all'individuazione delle risorse definitive, ai sensi dell'art. 67, del CCNL 21/05/2018, per l'anno 2021, quantificate al netto delle rate ex art. 40, comma 2 quinquies, del D.lgs. 165/01 ed al netto del recupero della 3<sup>a</sup> rata in applicazione dell'art. 4 D.L. n. 16/2014, con le risorse stabili, nonchè con le risorse variabili a destinazione vincolata, assistite da

apposite copertura finanziaria, e con le risorse non utilizzate nell'anno precedente (2020) in complessivi € **18.054.378,15**, oltre contributi.

### III.1 - Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo delle risorse decentrate, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti nel Comparto Funzioni Locali, è stato quantificato con determinazioni dirigenziali n. 13155 del 30/12/2020, n. 4844 del 5/5/2021, n. 6769 del 23/06/2021 e n. 6801 del 24/06/2021 dello Staff del Direttore Generale nei seguenti importi:

Descrizione	Importo
Risorse stabili	18.788.607,55
Riduzione personale ATA	-148.113,23
Riduzione strutturale ex art. 9, comma 2 bis della L. 122/2010 (d.d. n. 9495/2019)	-1.312.219,38
Totale risorse stabili anno 2021	<b>17.328.274,94</b>
Risorse variabili libere(economie)	1.683.033,82
Totale Risorse stabili e variabili libere	<b>19.011.308,76</b>
Risorse variabili a destinazione vincolata	1.053.116,84
Totale risorse complessive	<b>20.064.425,60</b>
Decurtazione ex art. 40, comma 3 quinquies del D.lgs. 165/01	<b>-1.797.760,63</b>
Recupero III rata in applicazione dell'art. 4 D.L. n. 16/2014 – indennità video terminale	<b>-212.286,82</b>
Totale Fondo anno 2021	<b>18.054.378,15</b>

Le risorse decentrate da destinare alla contrattazione per l'anno 2021 sono state individuate in complessivi € **17.001.261,31 (18.054.378,15. -1.053.116,84)**.

#### Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità

Gli importi di seguito indicati sono comprensivi dell'importo di decurtazione parte fissa per € 148.113,23, relativa al trasferimento del personale ATA, esplicitata nella Sezione III altre decurtazioni e della riduzione strutturale ex art. 9, comma 2 bis, della L. n. 122/2010, rideterminata, per le motivazioni indicate nella d.d. n. 28 del 6/04/2018 e successiva n. 9495 del 20/08/2019.

#### Risorse storiche consolidate

Descrizione	Importo
Importo unico consolidato anno 2017 (art. 67 c.1 CCNL 21/05/2018 al netto delle p.o./ap)*	13.649.297,28
Incremento dotazione organica e relativa copertura (art. 15 c. 5 parte fissa CCNL 98-01)**	2.770.302,12
Importo su base annua, pari a € 83,20 per le unità presenti in servizio al 31/12/2015 (Art. 67, comma 2, lett. a)***	561.600,00
Incrementi a regime pari alle differenze riconosciuti alle posizioni economiche di ciascuna categoria (art. 67, comma 2, lett. b)****	166.372,96
Totale	<b>17.147.572,36</b>

\*L'importo unico consolidato anno 2017 ex art. 67, co 1, CCNL 21/05/2018 comprende:

Importo unico consolidato anno 2003 (art. 31 c.2 CCNL 02-05)	11.583.843,91
Incrementi CCNL 02-05 – (art. 32 c. 1-2 c.7)	1.483.269,97
Incrementi CCNL 04-05 – (art. 4.cc. 1,4,5 parte fissa)	580.480,45
Incrementi CCNL 06-09 – (art. 8 cc. 2,5,6,7 parte fissa)	739.991,16
Incrementi Dichiarazione congiunta n. 14 del CCNL 02/05 e n. 1 del CCNNL 08/09	470.087,27
<b>Totale</b>	<b>14.857.672,76</b>
decurtazione importo destinato al 31/12/2017, alle P.O. e A/P	-1.208.375,48
<b>Totale</b>	<b>13.649.297,28</b>

\*\*con d.d. n. 28 del 6/04/2018 è stato rideterminato l'incremento della dotazione organica, ex art. 15, comma 5, CCNL 98/01 - parte fissa- in **€ 2.770.302,12** a fronte dell'incremento già effettuato di € 3.947.607,44, a seguito della ricostruzione dei posti di nuova istituzione che risultano essere pari a n. 1.774 a fronte di quelli già individuati in 2.637 posti.

\*\*\*l'importo di cui all'art. 67, comma 2, lett. a), quantificato in **€ 561.600,00**, è stato determinato calcolando il personale in servizio alla data del 31/12/2015 in n. 6.750 unità per l'importo pari ad € 83,20 procapite.

\*\*\*\* l'importo di cui all'art. 67, comma 2, lett. b), quantificato in **€ 166.372,96** è stato quantificato dall'ex Ufficio Personale dell'Area Ragioneria Generale Tributi e Patrimonio, gs. nota 938738 del 27/06/2018, quale differenza tra le posizioni iniziali e le posizioni economiche di sviluppo per ciascuna categoria, distinti per le varie annualità:

anno 2016	€ 23.359,57
anno 2017	€ 45.371,56
anno 2018	€ 97.641,83
<b>Totale</b>	<b>€ 166.372,96</b>

il ricalcolo dei predetti importi, così come evidenziato in premessa, verranno ricalcolati dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2021/2023, ove effettivamente appostati nei pertinenti capitoli di spesa.

#### Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Descrizione	Importo
CCNL 5/10/2001 art. 4, c. 2	1.641.035,19

Le risorse previste dall'art. 4, comma 2 del CCNL 5/10/2001 (Ria), per l'anno 2021, sono state incrementate per l'importo complessivo di **€ 79.798,16** a seguito delle cessazioni del personale, verificatesi nell'anno 2020, come da comunicazione effettuata dal Settore Risorse Umane con email del 17/09/2020.

#### Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili sono così determinate:

Descrizione	Importi
Compensi per funzioni tecniche ex art. 113 del D.lgs. 50/2016	€ 435.506,02
Compensi per funzioni tecniche antecedente il D.lgs. 50/2016	€ 481.173,64
Compensi professionali per sentenze favorevoli all'ente art. 9 D.L. n. 90/2014	17.386,62
Compensi Istat	84.849,35
Fondi di derivazione dell'Unione Europea, (fondi PAC) per il finanziamento del progetto estate al nido	19.506,67
Risorse non utilizzate nell'anno 2020	1.683.033,82
Importi una tantum corrispondenti alla frazione di RIA per personale cessato nell'anno 2021 calcolati in misura pari alle mensilità residue dopo la cessazione	0,00

Incarichi extra istituzionali non autorizzati	0,00
Compensi professionali per sentenze favorevoli all'ente con spese compensate art. 9 D.L. n. 90/2014	14.694,54
Integrazione 1,2% del monte salari 1997 ex art. 15, comma 2, del CCNL 1/4/99	0,00
<b>Totale risorse complessive variabili</b>	<b>2.736.150,66</b>

In ordine alle voci esposte nella superiore tabella, si evidenzia che:

Sono state acquisite da parte dei dirigenti “ratione materiae”, secondo quanto indicato nella circolare n. 259551 del 7/4/2021 e precisamente:

- **gli incentivi per le funzioni tecniche** che si prevedono di liquidare nell'anno 2021, distinti in relazione alla fonte normativa che li disciplina ed ammontano a complessivi **€ 916.679,66**, oltre oneri indiretti pari ad 306.293,91 ed 108.876,11 per irap259551 del 7/4/2021, così distinti:
  - ❖ incentivi con disciplina antecedente il D. Lgs. 50/2016, pari ad € 710.743,92 di cui € 481.173,64 per onere diretto, € 169.175,05 per onere indiretto e € 60.413,23 per IRAP;
  - ❖ incentivi con disciplina ex art. 113 del D. Lgs. 50/2016 pari ad € 621.105,76 di cui € 435.506,02 per onere diretto, € 137.136,86 per onere indiretto e € 48.462,88 per IRAP;
- i compensi per i Funzionari Legali trasmessi con e mail del 23/04/2021 dall'Avvocatura Comunale, distinti per tipologia e più precisamente:
  - ❖ compensi professionali per sentenze favorevoli all'ente ex art. 9 D.L. n. 90/2014 pari ad € 17.386,62, oltre oneri indiretti ed IRAP (capitoli di spesa nn. 4552/10-20 e n. 5552/10);
  - ❖ compensi professionali per sentenze con spese compensate all'ente ex art. 9 D.L. n. 90/2014 per € 24.780,85, ricondotto dallo scrivente ad € 14.694,54, oltre oneri indiretti ed IRAP (capitoli di spesa nn. 4551/10-20 e 5551/10), uguale al tetto di spesa già individuato nella d.d. n. 34 del 12/11/2014
- i compensi Istat, trasmessi dal Vice Capo di Gabinetto con nota n. 283480 del 16/04/2021 e successiva integrazione del 3/06/2021, comunicando gli importi stimati dei compensi *ISTAT*, riguardante le previsioni di spesa, per l'anno 2021 assistiti da appositi stanziamenti nel bilancio di previsione 2020/2022 – esercizio 2021 e relativa copertura finanziaria, per l'importo complessivo di € 112.255,69 di cui **€ 84.849,35** quale onere diretto, di cui € 20.194,15 per onere indiretto e € 7.212,19 per IRAP, - assunti sui capitoli 15289/10-20 e 15290/10;
- con nota prot. AREG/709554/2021 del 03/06/2021 e successiva n. 719291 del 8/06/2021, il Servizio attività rivolte alla scuola dell'infanzia, dell'Area dell'Educazione, Formazione e Politiche Giovanili, ha trasmesso il progetto denominato “Estate al Nido” per l'apertura dei nidi nel mese di luglio rivolto alla prima infanzia, così come previsto dall'ex art. 31 del CCNL 14/09/2000, finanziato con i fondi del PAC Infanzia Programma Nazionale Servizi di Cura gestito dal Ministero dell'Interno con Decreto n. 3460 del 30/12/2020, per l'importo complessivo di € **19.506,67**, quale onere diretto, **€ 4.642,59** quale onere indiretto e **€ 1.658,07** per IRAP;
- il Dirigente Responsabile del citato servizio ha rappresentato che i fondi previsti dal Piano Azione e Coesione (PAC) sono destinati ai Comuni dei Distretti Socio-Sanitari (DSS) 42 che hanno presentato progetti per la Prima Infanzia, di cui Palermo è capofila; trattandosi di fondi di derivazione dell'Unione Europea, non soggiacciono al limite previsto dall'art. 23 comma 2 del d.lgs. n. 75/2017.
- con nota n. 719087 dell'8/06/2021, l'area dell'Educazione Formazione e Politiche Giovanili, ha chiesto all'AdG Fondi PAC, la rimodulazione, del piano d'infanzia DSS 42, finanziato con il citato Decreto n. 3460 del 30/12/2020, consentendo di poter realizzare l'apertura dei nidi comunali, durante il mese di luglio;

### Somme non utilizzate fondo anno precedente

Con determinazione dirigenziale n. 4844 del 5/05/2021, sulla base delle indicazioni fornite dall'ARAN, con parere n. 23858 del 30/10/2012 e dalla Ragioneria Generale dello Stato, con circolare n. 20 del 5/05/2017, ai fini della trasposizione all'anno 2021 delle somme ex art. 67, comma 1 e 2, del CCNL 2016-2018 non utilizzate nell'anno 2020, si è proceduto alla ricognizione amministrativa delle predette risorse.

L'ammontare delle somme non utilizzate nell'anno 2020, è risultato pari ad **€1.693.138,30**, al netto delle decurtazioni ex art. 71 D.L. 112/2008 relative alle assenze per malattia per l'anno 2020 e al netto delle somme residuali determinatesi sulle risorse variabili.

Il predetto provvedimento, con nota n. 629482 dell'11/05/2021 è stato trasmesso al collegio per acquisire la certificazione prevista, ai sensi dell'art. 40 bis, comma 1, del D.LGS 165/01.

Successivamente, con nota n. 733350 del 14/06/2021, la Ragioneria Generale, a seguito della richiesta da parte del Collegio dei Revisori di verificare la "*sussistenza delle effettive economie esposte*" sul provvedimento dirigenziale n. 4844 del 5 maggio 2021, ha rilevato, tra l'altro, che la disponibilità residua di alcuni impegni assunti sui capitoli 3995 e 9904 indicati sul provvedimento ricognitorio non sono corrispondenti a quanto rilevato in contabilità alla data del 14 Giugno 2021;

Con nota n. 752361 del 22/06/2021, lo scrivente ha evidenziato che la mancata corrispondenza fra la disponibilità residua di alcuni impegni assunti sui capitoli 3995 e 9904 indicati sul provvedimento ricognitorio e quanto rilevato in sede di verifica effettuata dalla Ragioneria Generale in data 14/06/2021 è da imputare agli ulteriori pagamenti effettuati successivamente alla comunicazione degli impegni residuali comunicati con nota n. 584919 del 30/04/2021 della stessa Ragioneria, riferiti alla lavorazione stipendiale del mese di aprile e riportati nella DD 4844.

A tale riguardo si è comunque precisato che il provvedimento in oggetto – trattandosi di "atto ricognitivo" ad una data definita (05/05/2021) è fisiologicamente suscettibile di integrazioni qualora intervengano nel tempo ulteriori pagamenti imputabili all'anno 2020.

Tuttavia, al fine della trasposizione delle risorse nel fondo definitivo delle risorse decentrate, si è proceduto con d.d. n. 6769 del 23/06/2021 alla rideterminazione della ricognizione amministrativa delle risorse ex art. 67, comma 1 e 2, non utilizzate nell'anno 2020, tenendo conto degli ulteriori pagamenti di competenza dell'anno 2020, effettuati con le lavorazioni stipendiali del mese di maggio e giugno 2021 e procedendo, in sede di rivisitazione residui alla cancellazione degli importi per complessivi € 159.766,55, oltre contributi, destinandoli ad economia di bilancio

Le risorse, complessivamente non utilizzate nell'esercizio 2020, pertanto, ammontano a complessive **€ 1.683.033,82**.

### Sezione III – Eventuali decurtazione del fondo

Sono state effettuate le seguenti decurtazioni:

Descrizione	Importo
Trasferimento personale ATA	148.113,23
Riduzione strutturale ex art. 9, comma 2-bis D.L. 78/2010 personale cessato dal servizio	1.312.219,38
Decurtazione per rata annuale ex art. 40, comma 3 quinquies del D.Lgs. 165/01 (ex art. 15, comma 2, del CCNL 1/4/99 - d.d. n. 29/2018 e dd n. 9495 -	1.797.760,63
Recupero II^ rata in applicazione dell'art. 4 D.L. n. 16/2014	212.286,82
Totale decurtazioni	<b>3.470.380,06</b>

La riduzione strutturale è stata rideterminata in applicazione di quanto previsto dall'ex art. 9, comma 2 bis, del D.L. 78/2010, secondo quanto indicato nella d.d. n. 28 del 6/04/2018 e successiva d.d. 9495 del 20/08/2019 del Settore Risorse Umane.

Le decurtazioni attengono alle misure definitive a seguito dei rilievi mossi dagli Ispettori incaricati dal MEF e disposti con d.d. n. 28/2018, d.d. n. 679/2018 e n. 9495/19.

#### **Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione**

Descrizione	Importo
a. Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	18.788.607,55
b. Totale risorse avente carattere di variabilità	2.736.150,66
c. Totale decurtazioni	3.470.380,06
Totale risorse	<b>18.054.378,15</b>

#### **Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo**

Voce non presente

### **Modulo II - Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa**

#### **Sezione I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione**

Le risorse destinate agli istituti di seguito indicati, ancorchè non disponibili alla contrattazione, sono state già individuate in sede di ipotesi accordo economico anno 2021, sottoscritta in data 29/06/2021.

Le predette risorse sono state quantificate, in complessivi **€ 6.021.962,00**, così come di seguito indicato:

Fondo Indennità di Comparto	€	1.730.000,00
Fondo per la progressione economica orizzontale e per la riclassificazione	€	4.000.000,00
Fondo per indennità di direzione e di staff ex art. 37, co. 4, CCNL 6/07/95	€	57.362,00
Fondo Indennità ex art. 31 C.C.N.L. 14/09/00 personale asilo nido	€	136.600,00
Fondo Indennità ex art. 6 CCNL 5/10/01	€	98.000,00
<b>Totale utilizzo finanziamenti stabili per l'anno 2021</b>	<b>€</b>	<b>6.021.962,00</b>

#### **Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo**

Vengono regolate dalla presente ipotesi di accordo economico somme per complessivi **€ 9.296.265,49**, così suddivise:

Fondo compensi performance individuale personale	€	4.048.003,32
Fondo compensi performance individuale specifica area di vigilanza	€	1.172.000,00
Fondo compensi performance individuale specifica impianti sportivi	€	72.850,00
Fondo compensi performance individuale specifica attività culturali	€	135.950,00
Fondo compensi performance individuale specifica C.I.T.	€	28.600,00
Fondo compensi performance individuale specifica servizi cimiteriali	€	35.700,00
Fondo compensi performance individuale specifica Benessere animale	€	11.500,00
Maggiorazione oraria per attività prestata in giorno festivo personale area di vigilanza (Art. 24 c. 1 del CCNL 14/09/2000)	€	312.000,00
Maggiorazione oraria per attività prestata in giorno festivo (art. 24 comma 1 e 5) per il restante personale	€	200.000,00
Fondo compensi per indennità di turnazione Polizia Municipale	€	1.810.215,00
Fondo compensi per indennità di turnazione altri uffici	€	300.000,00
Fondo compensi per indennità di reperibilità	€	240.000,00
Fondo indennità condizioni di lavoro	€	190.677,17
Fondo compensi per compiti implicanti specifiche responsabilità per il personale della categoria B/C/D		

(art. 70 c. 1 del CCNL 21/05/2018)	€	342.500,00
Fondo compensi per specifiche responsabilità per il personale della categoria B/C/D che non risulti incaricato delle funzioni dell'area delle posizioni organizzative		
(art. 70 c. 2 del CCNL 21/05/2018)	€	110.950,00
Indennità funzione di P.M.	€	138.000,00
Indennità di servizio esterno P.M.	€	147.320,00

**Totale utilizzo finanziamenti eventuali e variabili per l'anno 2021** € **9.296.265,49**

Vengono, altresì, regolate dalla presente ipotesi di accordo economico le somme non utilizzate nell'anno 2020 per **€ 1.683.033,82** ai seguenti istituti

Fondo compensi aggiuntivo performance individuale personale	<b>199.996,68</b>
Fondo compensi aggiuntivo performance individuale	<b>1.110.202,99</b>
Fondo Differenziazione premio individuale	<b>132.834,15</b>
Fondo compensi performance organizzativa varie strutture	<b>240.000,00</b>

### **Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare**

Non presente

### **Sezione IV - Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione**

Descrizione	Importo
Somme regolate dal contratto	6.021.962,00
Somme non utilizzate anno precedente e risorse variabili libere	1.683.033,82
Somme non regolate dal contratto	9.296.265,49
<b>Totale</b>	<b>17.001.261,31</b>

### **Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo**

Voce non presente

### **Sezione VI - Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto di vincoli di carattere generale**

**A.** Attestazione motivata del rispetto di 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 destinate alla contrattazione, per l'anno 2021, ammontano complessivamente ad **€ 17.001.261,31**, oltre quelle a destinazione vincolata.

Le risorse stabili ammontano a **€ 15.318.227,49 (17.328.274,94-1.797.760,63-212.286,82)**, al netto delle rate ex art. 40, comma 3, quinquies del D.lgs. 165/01, come quantificate nella sezione III del Modulo I, e le destinazioni di utilizzo aventi natura stabile e certa ammontano ad **€ 6.021.962,00**; pertanto, le destinazioni di utilizzo regolate dal contratto sono tutte finanziate con risorse stabili.

Le residue risorse decentrate stabili, pari ad **€ 9.296.265,49 (15.318.227,49 – 6.021.962,00)**, finanziano tutti gli istituti di carattere variabile per pari importo

Le somme non utilizzate nell'anno 2020 per **€ 1.683.033,82** vengono destinate, solo per l'anno 2021, così come indicato all'art. 3 dell'ipotesi di accordo economico.

**B. Attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici.**

Gli incentivi economici inerenti la performance individuale e la performance organizzativa sono erogati sulla base di metodologie coerenti sia con i CCNL sia con le disposizioni del D.Lgs. n. 150/2009 in modo selettivo e secondo le risultanze accertate dal sistema di misurazione e valutazione della performance.

**C. Attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il Fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali)**

Non previste.

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

DESCRIZIONE	Anno 2016	Anno 2020
Totale complessivo risorse decentrate	20.226.195,62	20.064.425,60
Importo destinato alle p.o./ap soggette al limite		+1.208.375,48
Importo stabile non soggette al vincolo		-727.972,96
Totale risorse non soggette a limite	-2.059.275,49	-2.721.456,12-
Totale depurato dalle voci non soggette a vincolo	<b>18.166.920,13</b>	<b>17.823.372,00</b>

Il tetto di spesa per l'anno 2016 è stato reindividuato con la determinazione dirigenziale n. 9495 del 20/08/2019, per le motivazioni in essa indicata, in complessivi **€ 18.166.920,13**.

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

**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**

Le risorse variabili a destinazione vincolata per complessivi **€ 1.053.116,84** inerenti i compensi per funzioni tecniche ex art. 113 del D.lgs. 50/2016, i compensi per funzioni tecniche antecedenti il D.lgs. 50/2016, i compensi sentenze favorevoli all'ente ex art. 27 CCNL 14/09/00, i compensi sentenze favorevoli all'ente con spese compensate ex art. 27 CCNL 14/09/00, i compensi ISTAT, i fondi di derivazione dell'unione europea per il finanziamento del progetto estate al nido, sono state quantificate dai dirigenti interessati rationae materiae – previa indicazione dei relativi capitoli di spesa – al fine di verificarne la conformità dell'utilizzo degli istituti riguardanti le predette specifiche disposizioni di legge e/o eventuali indirizzi applicativi e di procedere all'impegno e alla liquidazione dei relativi compensi.

Le somme relative al fondo delle risorse decentrate per l'anno 2021, pari ad **€ 17.001.261,31**, al netto delle risorse a destinazione vincolata oltre oneri indiretti sono disponibili nel bilancio di previsione 2020/2022 – esercizio 2021 nei seguenti capitoli di spesa:

- cap. 3995/10-20, cap. 9904/10-20

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

E' stato effettuato, ai sensi dell'art. 23, comma 2, del D.Lgs. n. 75/2017, il confronto tra i valori dei fondi degli anni 2016/2021, rappresentando che:

il limite del fondo dell'anno 2016 è stato rideterminato, a seguito delle misure definitive adottate, con determinazione dirigenziale n. 9495/2019, in **€ 18.166.920,13**, che le risorse soggette a confronto, per l'anno



2021, sono pari ad € **17.823.372,00**; ne deriva che l'ammontare delle risorse soggette a confronto, per l'anno 2021, risultano inferiori al limite dell'anno 2016 e che, pertanto, tale limite risulta rispettato.

Si rappresenta, inoltre, che allo stato attuale, non è possibile procedere alla verifica dell'adeguamento del limite in aumento o in diminuzione per l'anno 2021, rispetto al numero del personale in servizio alla data del 31/12/2018 in quanto:

- per il corrente esercizio finanziario, ancorché con delibera n. 90 del 12/04/2021, la Giunta Comunale ha approvato il Piano Triennale dei fabbisogni del personale 2021/2023, confermando la stabilizzazione di n. 90 unità (già previsti nel piano 2020/2022), dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2021/2023 e non si ha contezza dei tempi sulla definizione della procedura di che trattasi, nonché di tutte le cessazioni dal servizio che interverranno entro la fine dell'anno, ad eccezione di quelli per raggiunti "limiti di età".

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

Le risorse ex art. 67 CCNL 21/05/2018, per l'anno 2021, sono state quantificate in complessivi € **19.082.045,63** di cui € **15.318.227,49**, quale onere diretto e € **3.763.818,14** quale onere indiretto, così suddivise:

- sul bilancio di previsione 2020/2022 – **esercizio 2021**, in quanto esigibili nel medesimo anno, l'importo complessivo di € **15.444.126,24**, di cui € **12.379.681,94** per onere diretto e € **3.064.444,30** per onere indiretto sui capitoli 3995/10-20 e 9904/10-20;
- sul bilancio di previsione 2020/2022 – **esercizio 2022** – in quanto esigibili nel medesimo anno - l'importo complessivo di € **3.637.919,29** cui € **2.938.545,55** per onere diretto sul capitolo 3995/10 e € **699.373,84** per onere indiretto sul capitolo 3995/20.

**Si trasmette a corredo di quanto esposto:**

- ✓ d.d. n.13155 del 30.12.2020 – Fondo provvisorio anno 2021
- ✓ d.d. 6769 del 23/06/2021– Rideterminazione ricognizione amministrativa delle risorse non utilizzate anno 2020
- ✓ nota n.-764134 del 23/06/2021 richiesta direttive
- ✓ nota n. 784116 del 01/07/2021 formalizzazione delle direttive del Sindaco
- ✓ d.d. n. 6801 del 24/06/2021 Fondo definitivo anno 2021
- ✓ Ipotesi di Integrazione e modifiche del CCDI per il triennio 2019/2021 del personale del Comune di Palermo, sottoscritto in data 24/02/2020 e successivo del 25/01/2021;
- ✓ Ipotesi di Accordo Economico sull'utilizzo delle risorse decentrate per l'anno 2021 con relativo verbale.

Il Collegio dei Revisori vorrà valutare anche la coerenza delle parti non ritenute pertinenti.

**Il Presidente della Delegazione Trattante  
Dott. Antonio Le Donne**