

RELAZIONE TECNICO-ILLUSTRATIVA

Individuazione definitiva delle risorse decentrate, ex art. 67 del CCNL 21/05/2018 del Comparto Funzioni Locali, per l'anno 2022

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:

- come indicato nella d.d. n. 6801 del 24/06/2021, in sede di individuazione delle risorse decentrate per l'anno 2021, lo squilibrio strutturale del bilancio di previsione 2021/2023, così come più volte ribadito dal Ragioniere Generale, non ha consentito all'Amministrazione di approvare il predetto documento finanziario e, conseguentemente, le risorse sia di parte stabile sia di parte variabile, di cui all'art. 67, del CCNL 21/05/2018, non sono state appostate per il medesimo anno nel fondo delle risorse decentrate, per un totale complessivo di € **319.445,48**, oltre contributi, quali, quelli:
 - ricalcolo dei differenziali retributivi per un incremento delle risorse stabili, quantificati 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;
 - risparmi, ai sensi dell'art. 67, comma 3, lett. e) del CCNL 21/05/2018, risparmi straordinario, per il periodo 2014/2018, in € **107.317,95**, oltre contributi;
 - le risorse previste dall'art. 67, comma 3, (Ria parte variabile, quantificate in complessivi € **25.670,11**, nonché gli incarichi extra istituzionali non autorizzati, quantificati in complessivi € **3.597,86**.

Inoltre, l'assenza del documento finanziario 2022/2024, non ha consentito, allo stato attuale, di appostare le ulteriori risorse stabili di competenza dell'anno 2022, scaturenti dal ricalcolo dei differenziali retributivi a regime per € **52.344,19**, oltre contributi né di appostare le risorse previste dall'art. 67, comma 4, del CCNL 21/05/2018.

- Pertanto, si è proceduto all'individuazione delle risorse definitive, ai sensi dell'art. 67, del CCNL 21/05/2018, per l'anno 2022, quantificate al netto dell'ultima rata, ex art. 40, comma 2 quinque, del D.lgs. 165/01 e della 4^a rata in applicazione dell'art. 4 D.L. n. 16/2014, per complessivi € **19.130.061,27**, come di seguito esplicitato:

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. n. 37 del 3/01/2022, 5908 del 28/06/2022, n. 8976 del 29/09/2022, n.8389 del 14/09/2022 e n. 9931 del 20/10/2022 dello Staff del Direttore Generale nei seguenti importi:

Descrizione	Importo
Risorse stabili	18.865.590,28
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 2022	17.405.257,67

Risorse variabili libere	2.433.014,02
Risorse variabili a destinazione vincolata	1.301.837,03
Totale risorse complessive	21.140.108,72
Decurtazione ultima rata ex art. 40, comma 3 quinquies del D.lgs. 165/01	-1.797.760,63
Recupero IV rata in applicazione dell'art. 4 D.L. n. 16/2014 – indennità video terminale	-212.286,82
Totale Fondo anno 2022	19.130.061,27

Le risorse decentrate da destinare alla contrattazione per l'anno 2022 sono state individuate in complessivi **€ 17.828.224,24 (19.130.061,27-1.301.837,03)**.

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	17.147.572,36

*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	<u>470.087,27</u>
Totale	14.857.672,76
decurtazione importo destinato al 31/12/2017, alle P.O. e A/P	-1.208.375,48
Totale	13.649.297,28

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 di € 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
Totale	€ 166.372,96

il ricalcolo dei differenziali a regime, pari ad € 52.344,19 oltre contributi, così come evidenziato in premessa, verranno ricalcolati dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2022/2024, 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	1.718.017,92

Le risorse previste dall'art. 4, comma 2 del CCNL 5/10/2001 (Ria), per l'anno 2022, sono state incrementate per l'importo complessivo di **€ 76.982,73** a seguito delle cessazioni del personale, verificatesi nell'anno 2021, come da comunicazione effettuata dal Settore Risorse Umane con email del 23/12/2021 e successiva del 21/09/2022.

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili sono così determinate:

Descrizione	Importi
Compensi per funzioni tecniche ex art. 113 del D.lgs. 50/2016	1.138.114,56
Compensi professionali per sentenze favorevoli all'ente ex art. 9 D.L. n. 90/2014	17.386,62
Compensi professionali per sentenze favorevoli all'ente con spese compensate ex art. 9 D.L. n. 90/2014	14.694,54
Compensi Istat	70.607,40
Fondi ministero dell'Interno per il potenziamento dei servizi del personale di P.M.	39.897,00
Fondi Coesione SUD	17.316,71
Invernto REACT – EU Pon Metro	3.820,20
Risorse non utilizzate nell'anno 2021	2.417.443,57
Importi una tantum corrispondenti alla frazione di RIA per personale cessato nell'anno 2022 calcolati in misura pari alle mensilità residue dopo la cessazione	14.037,71
Incarichi extra istituzionali non autorizzati	1.532,74
Totale risorse complessive variabili	3.734.851,05

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. 718713 dell'1/06/2022 e precisamente:

- con diverse note, gli uffici tecnici hanno trasmesso gli importi relativi agli incentivi per le funzioni tecniche con disciplina ex art. 113 del D. Lgs. 50/2016, che si prevedono di liquidare nell'anno 2022 pari ad **€ 1.655.752,65** di cui **€ 1.138.114,56** per onere diretto, € 381.981,31 per onere indiretto e € 135.656,78 per IRAP;
- con e mail dell'8/8/2022 l'Avvocatura Comunale ha trasmesso i compensi per i Funzionari Legali, 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 onere indiretti ed IRAP per € **2.274,99** (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 per € **3.416,15** (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;

La Corte dei Conti Sez. Liguria con delibera n. 76 del 13/09/2021, nel dare riscontro ad una richiesta di parere in merito ai compensi erogabili agli avvocati interni, in caso di sentenze favorevoli all'Ente con spese compensate, ha affermato, tra gli altri, il seguente principio di diritto, che testualmente si riporta “*i compensi professionali ai legali interni sono sottoposti agli specifici limiti di finanza pubblica contenuti nell'art. 9 del d.l. n. 90 del 2014, convertito dalla legge n. 114 del 2014. Per tutti i compensi professionali ai legali interni, non trovano applicazione i generali limiti previsti dalla normativa di finanza pubblica per la retribuzione accessoria del personale (oggi aventi fonte nell'art. 23, comma 2, del d.lgs. n. 75 del 2017), ma quelli, specifici, contenuti nell'art. 9 del d.l. n. 90 del 2014 (che impongono, a livello complessivo, di non superare lo stanziamento dell'esercizio 2013, oltre che, su un piano individuale)*”;

Pertanto, in analogia a quanto già effettuato per l'Area della dirigenza, i “compensi professionali con spese compensate” sono stati inseriti quale voce di alimentazione non soggetta ai limiti previsti dall'art. 23, comma 2, del d.lgs. n. 75/2017;

- il Vice Capo di Gabinetto, con email del 15/06 e di successiva rettifica dell'11/08/2022, ha comunicato gli importi stimati dei compensi *ISTAT*, riguardanti le previsioni di spesa, per l'anno 2022, assistiti da appositi stanziamenti nel bilancio di previsione 2020/2022 – esercizio 2022 e relativa copertura finanziaria, per l'importo complessivo di € 93.413,60 di cui € **70.607,40** quale onere diretto, € **16.804,57** per onere indiretto e € **6.001,63** per IRAP, - assunti sui capitoli 15289/10-20 e 15290/10;
- con nota prot. AREG/971929 del 27/09/2022, il Comando della Polizia Municipale ha trasmesso copia della DD. n. 8498 del 16/09/2022 con la quale sono state impegnate le somme necessarie per la realizzazione del progetto denominato “Potenziamento dei servizi del personale di P.M.”, che prevede il supplemento delle ore di lavoro, da 23 ore a 30 ore settimanali, in relazione all'annualità 2022;
- il predetto progetto, finanziato con i fondi ministeriali concessi dal Ministero dell'Interno – Dipartimento della Pubblica Sicurezza, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle finanze gs. nota prot. N. 37720 del 25/07/2022, oltre il costo unitario dell'integrazione unitaria oraria, comprende anche l'integrazione del salario accessorio per indennità di turno e servizio esterno per l'importo complessivo di € **39.897,00**, oltre contributi ed Irap; trattandosi di fondi extra comunali, il predetto importo non soggiace al limite previsto dall'art. 23 comma 2 del d.lgs. n. 75/2017;
- con email dell'11/10/2022 il Settore Risorse Umane, a seguito delle assunzioni di n. 17 Funzionari a tempo determinato, a valere sul Fondo Coesione Sud, ha comunicato che con DD n. 13873 del 23/12/2021, sono state impegnate, per l'anno 2022, le somme relative al salario accessorio per € **17.316,71**, oltre contributi ed IRAP, sul capitolo 17844 impegno n. 2022/00267 che trattandosi di fondi extra comunali, il predetto importo non soggiace al limite previsto dall'art. 23 comma 2 del d.lgs. n. 75/2017;
- con la medesima email, il settore Risorse Umane, a seguito delle assunzioni previste di n. 15 Funzionari a tempo determinato, a valere sull'intervento del REACT – Eu Pon Metro, ha comunicato che con D.D. n. 8523 del 19/09/2022, sono state impegnate, per l'anno 2022, le somme relative al salario accessorio per € **3.820,20** oltre contributi ed IRAP, sul capitolo 14689 impegno n. 2022/3870/60, che trattandosi di fondi extra comunali, il predetto importo non soggiace al limite previsto dall'art. 23 comma 2 del d.lgs. n. 75/2017

Somme non utilizzate fondo anno precedente

- con D.D. n. 8389 del 14/09/2022 dell'ufficio di Staff del Direttore Generale, 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 2022 delle somme ex art. 67, comma 1 e 2, del CCNL 2016-2018 non utilizzate nell'anno 2021, si è proceduto alla ricognizione amministrativa delle

predette risorse, quantificate in complessivi € **2.920.002,10** di cui € **2.425.549,54** quale onere diretto e € **494.452,56** quale onere indiretto, così distinti:

Imp. 2022/4079	(ex 2021/427)	674.804,51	Imp. 2022/4080	(ex 2021/428)	76.925,43
Imp. 2022/214		399.360,57	Imp. 2022/215		95.043,51
Imp. 2022/4389	(ex 2021/4371)	520.868,63	Imp. 2022/4390	(ex 2021/4372)	124.820,85
Imp. 2022/4145	(ex 2021/3188)	830.515,83	Imp. 2022/4146	(ex 2021/3189)	197.662,77
Totale		2.425.549,54			494.452,56

- Sul citato provvedimento, Codesto Collegio dei Revisori, con nota n 359 dell'11/10/2022, ha espresso parere favorevole in ordine alla certificazione ex art. 40 bis, comma 1, del D.Lgs 165/01.
- Tuttavia con successive lavorazioni stipendiali del mese di settembre e ottobre sono state previste ulteriori liquidazioni di compensi afferenti gli istituti contrattuali dell'anno 2021, in favore di alcuni dipendenti, per complessivi € **8.105,97**, oltre contributi, imputando il predetto importo all'impegno n. 2021/427 e n. 2021/4371, quali:
 - compensi previsti dall'art. 15 e 16 del CCDI 2019/2021, per complessivi € **2.132,09** oltre contributi, gs. dd. n. 7375 dell'08/08/2022, del servizio Gestione Risorse Umane (imp. 2022/4389 ex imp. 2021/4371);
 - compensi previsti dall'art. 15 e 16 del CCDI 2019/2021, per complessivi € **1.683,32**, oltre contributi, gs. d.d. n. 8406 del 14/09/2022 e successiva n. 9052 del 30/09/2022, del Servizio Gestione Risorse Umane (imp. 2022/4389 ex imp. 2021/4371);
 - compensi previsti dall'art. 11 ter del CCDI 2019/2021, per complessivi € **1.225,00**, oltre contributi, gs. d.d. n. 8390 del 14/09/2022 dell'Ufficio di Staff del Direttore Generale (Imp. 2022/4079 ex imp. n. 2021/427);
 - compensi previsti per il progetto di performance specifica n.5, di cui all'art. 12 dell'Accordo Economico 2021, per complessivi € **2.944,00**, oltre contributi (Imp. 2022/4079 ex imp. n. 2021/427);
 - indennità di turno, per complessivi € **121,56** oltre contributi (Imp. 2022/4079 ex imp. n. 2021/427);

pertanto, ai fini della trasposizione delle predette risorse, l'importo, ex art. 67, comma 1 e 2 del CCNL 21/05/2018, non utilizzato nell'anno 2021, viene rideterminato in € **2.417.443,57**, oltre contributi.

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 ultima rata annuale ex art. 40, comma 3 quinque 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 IV^ rata in applicazione dell'art. 4 D.L. n. 16/2014	212.286,82
Totale decurtazioni	3.470.380,06

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	18.865.590,28
b. Totale risorse avente carattere di variabilità	3.734.851,05
c. Totale decurtazioni	3.470.380,06
Totali risorse	19.130.061,27

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, sono state già individuate in sede di ipotesi accordo economico anno 2022, sottoscritta in data 8/11/2022.

Le predette risorse sono state quantificate, in complessivi **€ 6.488.018,57**, così come di seguito indicato:

Fondo Indennità di Comparto	€	1.400.000,00
Fondo per la progressione economica orizzontale e per la riclassificazione	€	4.796.056,57
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
Totale utilizzo finanziamenti stabili per l'anno 2022		€ 6.488.018,57

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Vengono regolate dalla presente ipotesi di accordo economico somme per complessivi **€ 10.209.028,68**, così suddivise:

Fondo compensi performance individuale personale	€	3.910.306,65
Fondo compensi performance individuale specifica area di vigilanza	€	993.000,00
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
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	€	173.200,00
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)	€ 67.550,00
Indennità funzione di P.M.	€ 138.000,00
Indennità di servizio esterno P.M.	€ 147.320,00
Compensi a destinazione vincolata	€ 1.301.837,03
Totale utilizzo finanziamenti eventuali e variabili per l'anno 2022	€ 10.209.028,68

Vengono, altresì, regolate dalla presente ipotesi di accordo economico le somme non utilizzate nell'anno 2021 per **€ 2.433.014,02** ai seguenti istituti

Fondo compensi aggiuntivo performance individuale	2.294.749,81
Fondo Differenziazione premio individuale	138.264,21

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Non presente

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

Descrizione	Importo
Somme regolate dal contratto	6.488.018,57
Somme non utilizzate anno precedente e risorse variabili libere	2.433.014,02
Somme non regolate dal contratto	10.209.028,68
Totale	19.130.061,27

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 2022, ammontano complessivamente ad **€ 17.828.224,24 (19.130.061,27 – 1.301.837,03)**, alla contrattazione integrativa.

Le risorse stabili ammontano a **€ 15.395.210,22 (17.405.257,67-1.797.760,63-212.286,82)**, al netto delle rate ex art. 40, comma 3, quinques 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 **€ 6.488.018,57**, pertanto, le destinazioni di utilizzo regolate dal contratto sono tutte finanziate con risorse stabili.

Le residue risorse decentrate stabili, pari ad **€ 8.907.191,65** (15.395.210,22 – 6.488.018,57), finanziano tutti gli istituti di carattere variabile per pari importo

Le somme non utilizzate nell'anno 2021 per **€ 2.433.014,02** vengono destinate, solo per l'anno 2022, 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 finanziarie con il Fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali)

In coerenza con quanto previsto dall'art. 16 del vigente CCNL, le progressioni orizzontali previste per l'anno 2022 riguardano una quota limitata di personale, secondo i criteri illustrati nella relazione illustrativa, rappresentando che l'esito della procedura selettiva ha una validità limitata al solo anno 2022.

Per, l'anno 2022, è previsto un contingente di personale di circa 2304 unità, pari al 45% del personale in servizio al 1° gennaio 2022. Tale percentuale, nel rispetto dei budget individuati per categoria, potrà essere elevata nel caso si rendessero disponibili eventuali risorse finanziarie, entro il limite del 50% del personale in servizio al 01/01/2022

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	21.140.108,72
Importo destinato alle p.o./ap soggetto al limite		+1.208.375,48
Importo stabile non soggetti al vincolo		-727.972,96
Totale risorse non soggette a limite	-2.059.275,49	-3.734.851,05
Totale depurato dalle voci non soggette a vincolo	18.166.920,13	17.901.230,64

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 **€ 1.301.837,03** inerenti i compensi per funzioni tecniche ex art. 113 del 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 extra comunali (Fondi Ministero Dell'interno, Fondi Coesione Sud e Fondi Intervento React – Eu Pon Metro), 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 disposizione di legge e di procedere all'impegno e alla liquidazione dei relativi compensi.

Le somme relative al fondo delle risorse decentrate per l'anno 2022, pari ad **€ 17.828.224,24**, al netto delle risorse a destinazione vincolata oltre oneri indiretti sono disponibili 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 2016/2022, 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 2022, sono pari ad **€ 17.901.230,64** ne deriva che l'ammontare delle risorse soggette a confronto, per l'anno 2022, 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 del personale in servizio nell'anno 2022 rispetto al numero del personale in servizio alla data del 31/12/2018 in quanto non si ha conezza dei tempi sulla definizione delle procedure previste nel piano dei fabbisogni gs. delibere di G.C. n. 90 del 12/04/2021 e n. 178 dell'8/09/2022, né di tutte le cessazioni dal servizio che interverranno entro la fine dell'anno, ad eccezione di quelli per raggiungimento del "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 2022, al netto delle somme a destinazione vincolata e delle risorse non utilizzate nell'anno 2021, sono state quantificate in complessivi **€ 15.410.780,67, quale onere diretto e € 3.787.965,81 quale onere indiretto, così suddivise:**

- sul bilancio di previsione 2020/2022 – **esercizio 2022**, in quanto esigibili nel medesimo anno, l'importo complessivo di **€ 15.570.046,19**, di cui **€ 12.479.681,89** per onere diretto e **€ 3.090.364,30** per onere indiretto sui capitoli 3995/10-20 e 9904/10-20
- **esercizio 2023** – in quanto esigibili nel medesimo anno - l'importo complessivo di **€ 3.628.700,29** cui **€ 2.931.098,78** per onere diretto sul capitolo 3995/10 e **€ 697.601,51** per onere indiretto sul capitolo 3995/20.

Si trasmette a corredo di quanto esposto:

- ✓ d.d. n.37 del 3/01/2022 – Fondo provvisorio anno 2022;
- ✓ d.d. 5908 del 28/06/2022 – proroga istituti sino al 30/09/2022;
- ✓ d.d. n. 8976 del 29/09/2022 – proroga istituti sino al 30/11/2022;
- ✓ nota n.1027313 del 18/10/2022 richiesta direttive e condivisione da parte del Sindaco;
- ✓ d.d. n. 9931 del 20/10/2022 Fondo definitivo anno 2022;
- ✓ 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 ss.mm.ii, sottoscritta l'8/11/2022;
- ✓ Ipotesi di Accordo Economico sull'utilizzo delle risorse decentrate per l'anno 2022, sottoscritta l'8/11/2022;
- ✓ Verbale sottoscrizione delle ipotesi.

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

Palermo, lì 11/11/2022

**Il Presidente della Delegazione Trattante
Dott. Raimondo Liotta**