

## RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

### Individuazione definitiva delle risorse decentrate ex art. 79 del CCNL 16/11/2022 del Comparto Funzioni Locali, per l'anno 2024

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 che:

con Determinazione Dirigenziale N. 12823 del 27/09/2024, per le motivazioni in essa contenute, si è proceduto, relativamente al personale del bacino ex ASU stabilizzato nel 2009, alla verifica del corretto finanziamento e imputazione delle distinte quote b) e c) dell'indennità di comparto ex art. 33 del CCNL del personale del comparto delle regioni e delle autonomie locali per il quadriennio normativo 2002-2005 e il biennio economico 2002-2003, accertando che per gli anni dal 2014 al 2023, periodo per il quale non è prescritto il diritto alla ripetizione delle somme, doveva essere imputata al fondo delle risorse decentrate, anziché al bilancio comunale, la somma complessiva di **€ 2.121.836,40**, mentre per l'anno 2024 la somma da imputare al fondo è pari **€ 253.312,72**;

in sede di delegazione trattante, tenutasi in data 14/11/2024, l'Amministrazione e le OO.SS. UIL e CSA hanno convenuto e approvato, come da verbale/registrazione agli atti d'ufficio, di procedere al recupero dell'indennità di comparto indebitamente corrisposta negli anni dal 2014 al 2023, a valere sulle risorse non utilizzate dell'anno 2023 (economie);

in sede di individuazione definitiva per l'anno 2024 delle risorse decentrate ex art. 79 del ccnl 16/11/2022, con Determinazione Dirigenziale n. 15582 del 18/11/2024 si è proceduto al recupero dell'indennità di comparto indebitamente corrisposta negli anni dal 2014 al 2023 pari ad **€ 2.121.836,40** oltre oneri indiretti, a valere sulle risorse ex art. 79, comma 1 del CCNL 16/11/2022 non utilizzate dell'anno 2023 (economie) cosicché, in data 19/11/2024, è stata sottoscritta tra l'Amministrazione e le OO.SS. UIL e CSA l'ipotesi di contratto collettivo decentrato integrativo;

a seguito di un ricalcolo delle risorse disponibili per la contrattazione, il cui esito ha determinato un incremento di € 967,85 relativo ai compensi per funzioni tecniche e di € 4.459,60 relativo alle risorse variabili non utilizzate o non attribuite nell'esercizio 2023, si è reso necessario provvedere a rideterminare la consistenza definitiva del Fondo delle risorse decentrate per l'anno 2024, cosicché è stata adottata la Determinazione Dirigenziale n. 16086 del 25/11/2024, in sostituzione della precedente DD n. 15582 del 18/11/2024 restituita dall'Area della Ragioneria Generale, in seno alla quale si è riproposto il recupero dell'indennità di comparto indebitamente corrisposta negli anni dal 2014 al 2023 pari ad **€ 2.121.836,40** oltre oneri indiretti, a valere sulle risorse ex art. 79, comma 1 del CCNL 16/11/2022 non utilizzate dell'anno 2023 (economie) quantificate in **€ 2.719.514,70**, oltre oneri indiretti;

col medesimo provvedimento, pertanto, è stato quantificato l'importo definitivo, ex art. 79 comma 1 del CCNL 16/11/2022, non utilizzato nell'anno 2023 (economie) da portare ad incremento delle risorse dell'anno 2024 in complessivi **€ 597.678,30** oltre contributi, come di seguito meglio rappresentato:

Risorse ex art. 79, comma 1 del CCNL 16/11/2022, non utilizzate nell'anno 2023 (economie)	<b>€ 2.719.514,70</b>
Recupero dell'indennità di comparto indebitamente corrisposta negli anni 2014-2023	- <b>€ 2.121.836,40</b>
Residuo risorse non utilizzate nell'anno 2023 da portare ad incremento delle risorse dell'anno 2024	<b>€ 597.678,30</b>

In data 27/11/2024 è stata quindi sottoscritta nuovamente l'ipotesi di contratto collettivo decentrato integrativo nella versione definitiva, oggetto della presente relazione.

Fatta questa premessa, pertanto, è stato individuato il fondo delle risorse decentrate, per l'anno 2024, 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. 16858 del 28/12/2023, 6545 del 10/05/2024, n. 16086 del 25/11/2024 dello Staff del Direttore Generale nei seguenti importi:

Descrizione	Importo
Risorse stabili	20.592.727,40
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
<b>Totale risorse stabili anno 2024</b>	<b>19.132.394,79</b>
Risorse variabili libere	600.844,17
Risorse variabili a destinazione vincolata	2.621.328,49
<b>Totale risorse complessive</b>	<b>22.354.567,45</b>
Recupero VI rata in applicazione dell'art. 4 D.L. n. 16/2014 – indennità video terminale	-212.286,82
<b>Totale Fondo anno 2024</b>	<b>22.142.280,63</b>

Le risorse decentrate da destinare alla contrattazione per l'anno 2024 sono state individuate in complessivi **€ 19.520.952,14 (22.142.280,63 - 2.621.328,49)**.

#### 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 in € 1.312.219,38, 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
Art. 79, comma 1, lett a), ex art. 67 co. 1 e 2 CCNL 21/05/2018*	18.917.934,47
Art. 79, comma 1, lett. b)	517.140,00
Art. 79, comma 1, lett. d)	151.755,50
Art. 79, comma 1 bis	942.695,72
<b>Totale risorse storiche consolidate</b>	<b>20.529.525,69</b>

\*L'importo unico consolidato anno 2023 ex art. 67, co 1 e 2, CCNL 21/05/2018, pari a **€ 18.917.934,47** 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
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 pro capite;

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:

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

ricalcolo dei differenziali a regime scaturenti dall'errata applicazione dell'art. del CCNL 21/05/2018, pari ad **€ 52.344,19** oltre contributi.

Le risorse previste dall'art. 4, comma 2 del CCNL 5/10/2001 (Ria), ammontano a complessive **€ 1.718.017,92** a seguito delle cessazioni del personale, verificatesi sino al 31/12/2021

#### **Art. 79, comma 1, lett. b**

L'importo quantificato in **€ 517.140,00**, è stato determinato calcolando il personale in servizio alla data del 31/12/2018 in n. 6.120 unità per l'importo di € 84,50 pro capite.

#### **Art. 79, comma 1, lett. d**

L'importo quantificato in **€ 151.755,50** è stato quantificato con d.d. n. 7629 del 26/06/2023, a seguito di rielaborazioni degli importi da parte della Ragioneria Generale.

#### **Art. 79, comma 1 bis**

L'importo a regime per l'anno 2024 di **€ 942.695,72** è stato quantificato dalla Ragioneria Generale dalla data di entrata del nuovo sistema di classificazione del personale (1/4/2023). Il predetto importo non comporta nuovi o maggiori oneri in quanto la quota di risorse, corrispondente alle differenze stipendiali tra B3 e B1 e tra D3 e D1, è impegnata a carico del bilancio.

Con nota di prot. n. 164040 del 13/02/2024 della Direzione Generale e Programmazione Strategica è stato richiesto alla Ragioneria Generale di appostare, per l'anno 2024, sui capitoli 3995/10-20 inerenti alle risorse decentrate del comparto, le risorse individuate in € 942.695,72, oltre oneri indiretti, riguardanti le differenze stipendiali tra B3 e B1 e tra D3 e D1, secondo quanto stabilito dall'art. 79, comma 1 bis del CCNL 16/11/2022.

Alla data della DD. 16086 del 25/11/2024 di costituzione definitiva del fondo delle risorse decentrate, il suddetto importo non risulta ancora stanziato in aumento ai citati capitoli 3995/10-20 cosicché, in seno al medesimo provvedimento, si è fatta riserva di impegnare la somma di € 942.695,72, oltre oneri indiretti, ai capitoli 3995/10-20 inerenti alle risorse decentrate del comparto dopo che le risorse saranno stanziate in sede di assestamento di bilancio da approvarsi entro il 30 novembre.

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

Descrizione	Importo
Art. 79, comma 1, lett. a) (ex art. 67, comma 2, lett. c)	<b>63.201,71</b>

Confluisce l'art. 67, comma 2, lett. c) – personale cessato negli anni 2022-2023.

## Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili sono così determinate:

Descrizione	Importi
Compensi per funzioni tecniche ex art. 113 del D.lgs. 50/2016	2.424.533,66
Compensi professionali per sentenze favorevoli all'ente ex art. 9 D.L. n. 90/2014	40.190,99
Compensi professionali per sentenze favorevoli all'ente con spese compensate ex art. 9 D.L. n. 90/2014	14.694,54
Compensi Istat	141.909,30
Risorse non utilizzate nell'anno 2023	597.678,30
Importi una tantum corrispondenti alla frazione di RIA per personale cessato nell'anno 2024 calcolati in misura pari alle mensilità residue dopo la cessazione	3.165,87
<b>Totale risorse complessive variabili</b>	<b>3.222.172,66</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. 320378 del 03/04/2024 le comunicazioni di seguito meglio dettagliate:

- ❖ il Vice Capo di Gabinetto ha comunicato gli importi stimati dei compensi *ISTAT*, riguardanti le previsioni di spesa per l'anno 2024, per un importo complessivo di **€ 187.695,14** di cui **€ 141.909,30** quale onere diretto, **€ 33.774,42** per onere indiretto e **€ 12.011,42** per IRAP, - assunti sui capitoli 15289/10-20 e 15290/10;
- ❖ 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 **€ 40.190,99**, oltre **€ 9.809,02** per oneri indiretti ed IRAP per **€ 3.416,23** (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 **€ 40.000,00**, ricondotto dallo scrivente ad **€ 14.694,54**, oltre oneri indiretti ed IRAP per **€ 1.249,04** (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 predetti compensi non sono soggetti ai limiti previsti dall'art. 23, comma 2, del d.lgs. n. 75 del 2017, come indicato dalla Corte dei Conti Sez. Liguria con delibera n. 76 del 13/09/2021, che 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)”*;
- ❖ gli uffici tecnici, con diverse note 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 2024 pari ad **€ 3.487.730,12** di cui **€ 2.424.533,66** per onere diretto, **€ 784.864,33** per onere indiretto e **€ 278.332,13** per IRAP;
- ❖ il Servizio Gestione Risorse Umane ha quantificato, gli importi quale “una tantum” della RIA e degli assegni ad personam a seguito del personale cessato dal servizio nell'anno 2024, ai sensi dell'art. 67,

comma 3, calcolata in misura pari alle mensilità residue dopo la cessazione, in **€ 3.165,87** oltre oneri indiretti;

#### **Somme non utilizzate fondo anno precedente**

- con D.D. n 6545 del 10/05/2024 dello 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 2024 delle somme ex art. 67, comma 1 e 2, del CCNL 2016-2018 non utilizzate nell'anno 2023, si è proceduto alla **ricognizione amministrativa** delle predette risorse, quantificate in complessivi **€ 3.203.763,34** di cui **€ 2.577.156,57 per oneri diretti e € 626.606,77 per contributi**.

Sul citato provvedimento, Codesto Collegio dei Revisori, con nota n 148 del 28/05/2024, ha espresso parere favorevole in ordine alla certificazione ex art. 40 bis, comma 1, del D.Lgs 165/01.

Con Determinazione Dirigenziale n. 15582 del 18/11/2024, in sede di individuazione definitiva per l'anno 2024 delle risorse decentrate ex art. 79 del ccnl 16/11/2022, si è proceduto a determinare in **€ 2.719.514,70**, oltre oneri indiretti, le risorse ex art. 79, comma 1 del CCNL 16/11/2022 non utilizzate dell'anno 2023 (economie) e, a valere su tali somme, si è effettuato il recupero dell'indennità di comparto indebitamente corrisposta negli anni dal 2014 al 2023 pari ad **€ 2.121.836,40**, oltre oneri indiretti, così come determinata con Determinazione Dirigenziale N. 12823 del 27/09/2024;

col medesimo provvedimento, pertanto, è stato quantificato l'importo, ex art. 79 comma 1 del CCNL 16/11/2022, non utilizzato nell'anno 2023 (economie) da portare ad incremento delle risorse dell'anno 2024 in complessivi **€ 597.678,30** oltre contributi, come di seguito meglio rappresentato:

Risorse ex art. 79, comma 1 del CCNL 16/11/2022, non utilizzate nell'anno 2023 (economie)	<b>€ 2.719.514,70</b>
Recupero dell'indennità di comparto indebitamente corrisposta negli anni 2014-2023	- <b>€ 2.121.836,40</b>
Residuo risorse non utilizzate nell'anno 2023 da portare ad incremento delle risorse dell'anno 2024	<b>€ 597.678,30</b>

#### **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
Recupero VI <sup>^</sup> rata in applicazione dell'art. 4 D.L. n. 16/2014	212.286,82
<b>Totale decurtazioni</b>	<b>1.672.619,43</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.

La decurtazione attiene 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	<b>20.592.727,40</b>
b. Totale risorse aventi carattere di variabilità	<b>3.222.172,66</b>

c. Totale decurtazioni	- 1.672.619,43
Totale risorse	22.142.280,63

## 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 non disponibili alla contrattazione integrativa, o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo, sono state quantificate in complessivi **€ 8.890.582,87**, così come di seguito indicato:

a) Fondo Indennità di Comparto	€ 1.603.313,00
b) Fondo differenziali stipendiali	€ 7.090.269,87
c) Fondo per indennità di direzione e di staff ex art. 37, co. 4, CCNL 6/07/95	€ 10.000,00
d) Fondo Indennità ex art. 31 C.C.N.L. 14/09/00 per il personale educativo dei servizi educativi per l'infanzia	€ 113.000,00
e) Fondo Indennità ex art. 6 CCNL 5/10/01 per il personale docente delle scuole dell'infanzia	€ 74.000,00
<b>Totale utilizzo finanziamenti stabili per l'anno 2023</b>	<b>€ 8.890.582,87</b>

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

Vengono regolate dalla presente ipotesi di accordo economico somme per complessivi **€ 10.029.525,10**, così suddivise:

a) Fondo compensi performance individuale personale	€ 4.241.087,10
b) Fondo compensi performance individuale specifica area di vigilanza	€ 882.000,00
c) Fondo compensi performance individuale specifica impianti sportivi	€ 100.488,00
d) Fondo compensi performance individuale specifica attività culturali	€ 170.500,00
e) Fondo compensi performance individuale specifica C.I.T.	€ 36.400,00
f) Fondo compensi performance individuale specifica servizi cimiteriali	€ 35.700,00
g) Fondo compensi performance individuale specifica sportelli demografici	€ 78.500,00
h) Maggiorazione oraria per attività prestata in giorno festivo personale area di vigilanza (Art. 24 c. 1 del CCNL 14/09/2000)	€ 262.000,00
i) Maggiorazione oraria per attività prestata in giorno festivo (art. 24 comma 1 e 5) per il restante personale	€ 200.000,00
j) Fondo compensi per indennità di turnazione Polizia Municipale	€ 1.600.000,00
k) Fondo compensi per indennità di turnazione altri uffici	€ 300.000,00
l) Fondo compensi per indennità di reperibilità	€ 240.000,00
m) Fondo indennità condizioni di lavoro	€ 140.000,00
n) Fondo compensi per compiti implicanti specifiche responsabilità per il personale della categoria B/C/D	€ 1.301.000,00
o) Indennità funzione di P.M.	€ 178.500,00
p) Indennità di servizio esterno P.M.	€ 263.350,00
<b>Totale utilizzo</b>	<b>€ 10.029.525,10</b>

Vengono, altresì, regolate dalla presente ipotesi di accordo economico le risorse variabili per **€ 600.844,17** ai seguenti istituti

Fondo compensi performance individuale	350.381,67
Fondo compensi performance organizzativa specifica	250.462,50

Totale	<b>600.844,17</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 sottoposta a certificazione**

Descrizione	Importo
Somme regolate dal contratto	8.890.582,87
Somme non utilizzate anno precedente e risorse variabili libere	600.844,17
Somme non regolate dal contratto	10.029.525,10
Totale	<b>19.520.952,14</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 integrativa, per l'anno 2024, ammontano complessivamente ad **19.520.952,14 (22.142.280,63 - 2.621.328,49)**.

Le risorse stabili ammontano a **€ 18.920.107,97 (19.132.394,79-212.286,82)**, al netto della VI rata ex art. 4, D.L. 16/2014, come quantificata nella sezione III del Modulo I e le destinazioni di utilizzo aventi natura stabile e certa ammontano ad **€ 8.890.582,87**, pertanto, le destinazioni di utilizzo regolate dal contratto sono tutte finanziate con risorse stabili.

Le residue risorse decentrate stabili, pari ad **€ 10.029.525,10 (18.920.107,97-8.890.582,87)**, finanziano tutti gli istituti di carattere eventuale per pari importo.

Le somme variabili pari ad **€ 600.844,17** vengono destinate, solo per l'anno 2024, 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 2024 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 2024.

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

Premesso che con delibera n. 209 del 7 luglio 2023, acquisito il parere favorevole da parte del Collegio dei Revisori con nota n. 219 del 4/07/2023, la Giunta Comunale ha dato mandato al Presidente della delegazione Trattante di parte pubblica di adeguare a far data dall'annualità 2023 la modalità di calcolo del limite introdotto dall'art. 23, comma 2, del D.Lgs. n. 75/2017, in linea con l'orientamento giurisprudenziale,

secondo il quale il predetto limite deve essere computato includendo tutte le categorie di personale (comparto, titolare di posizione organizzativa, incaricato ex art. 90 e ex art 110 c. 2 del TUEL, dirigenti e segretario comunale), di seguito, e per una visione di insieme, è riportato un prospetto riepilogativo con i dati certificati del fondo 2023 con quelli proposti per il 2024, integrato con le poste rettificative delle risorse non soggette al limite al fine di verificare il rispetto del predetto limite.

Schema generale riassuntivo del Fondo e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente	2023	2024
<b>RISORSE STABILI</b>		
UNICO IMPORTO CONSOLIDATO ANNO 2003 - (ART. 67 CCNL 21/05/2018) <i>ivi compreso differenza per errato calcolo art. 67, comma 2 lett. b a regime per € 52.344,19</i>	18.917.934,47	18.917.934,47
INCREMENTI ART. 79 COMMA 1, lett. B)	517.140,00	517.140,00
INCREMENTI ART. 79 COMMA 1 lett. d) - differenziali	151.755,50	151.755,50
art. 79, comma 1 bis ccnl 2019/2021 (diff. stipendiali B1/B3 e D1/D3)	707.021,79	942.695,72
art. 79, comma 1 lett. a) RIA E ASSEGNI AD PERSONAM PERSONALE CESSATO - (ART. 4, C.2, CCNL 2000-01)	40.028,69	63.201,71
<b>Riduzione strutturale ex art. 9, comma 2-bis, L. n. 122/2010 (d.d. n. 9495/2019)</b>	- 1.312.219,38	- 1.312.219,38
<b>Altre decurtazioni del fondo / parte fissa (personale ATA)</b>	- 148.113,23	- 148.113,23
<b>TOTALE RISORSE STABILI</b>	<b>18.873.547,84</b>	<b>19.132.394,79</b>
<b>RISORSE VARIABILI</b>		
SPECIFICHE DISPOSIZIONI DI LEGGE - (ART. 15 C. 1 lett. K) CCNL 1998-01)	19.607,78	0,00
ART. 79, COMMA 5 CCNL 2019/2021	1.034.280,00	0,00
IMPORTI UNA TANTUM RIA (PERSONALE CESSATO NELL'ANNO)	11.099,05	3.165,87
ART. 79, COMMA 5 CCNL 2019/2021	3.350.712,59	2.424.533,66
COMPENSI PROFESSIONALI LEGALI IN RELAZIONE A SENTENZE FAVOREVOLI - (ART. 27, CCNL 14/9/2000)	30.000,00	40.190,99
COMPENSI PROFESSIONALI LEGALI IN RELAZIONE A SENTENZE CON SPESE COMPENSATE - (ART. 27, CCNL 14.9.2000)	14.694,54	14.694,54
COMPENSI ISTAT	100.529,77	141.909,30
ECONOMIE FONDO ANNO PRECEDENTE - (ART. 17, C.5, CCNL 1998-2001)	1.350.786,81	597.678,30
Fondi extracomunali - finanziati dal ministero dell'interno potenziamento dei servizi P.M.	107.850,09	0,00
<b>TOTALE RISORSE VARIABILI</b>	<b>6.019.560,63</b>	<b>3.222.172,66</b>
<b>TOTALE RISORSE DECENTRATE AREA COMPARTO</b>	<b>24.893.108,47</b>	<b>22.354.567,45</b>
<b>Voci non soggette ai fini della determinazione del limite ex art. 23, comma 2 del D.Lgs. 75/2017</b>		
Incrementi ex art. 67, co.1 ccnl 2018	- 561.600,00	- 561.600,00
Incrementi ex art. 67, co.2, lett. a) ccnl 2018	- 166.372,96	- 166.372,96
Incrementi ex art. 79 co. 1, lett. b) ccnl 2022	- 517.140,00	- 517.140,00
Incrementi ex art. 79 co. 1, lett. d) ccnl 2022 - differenziali	- 151.755,50	- 151.755,50
art. 79, comma 1 bis ccnl 2019/2021 (diff. stipendiali B1/B3 e D1/D3)	- 707.021,79	- 942.695,72
differenza per errato calcolo art. 67, comma 2 lett. b a regime	- 52.344,19	- 52.344,19
COMPENSI PER FUNZIONI TECNICHE	- 3.350.712,59	- 2.424.533,66
COMPENSI PROFESSIONALI LEGALI IN RELAZIONE A SENTENZE FAVOREVOLI - (ART. 27, CCNL 14/9/2000)	- 30.000,00	- 40.190,99
COMPENSI PROFESSIONALI LEGALI IN RELAZIONE A SENTENZE CON SPESE COMPENSATE (ART. 27, CCNL 14.9.2000)	- 14.694,54	- 14.694,54
COMPENSI ISTAT	- 100.529,77	- 141.909,30
ECONOMIE FONDO ANNO PRECEDENTE - (ART. 17, C.5, CCNL 1998-2001)	- 1.350.786,81	- 597.678,30
ART. 79, COMMA 5 CCNL 2019/2021	- 1.034.280,00	0,00
Fondi extracomunali - finanziati dal ministero dell'interno potenziamento dei servizi P.M.	- 107.850,09	0,00
<b>TOTALE RISORSE DECENTRATE NON SOGGETTE A VINCOLO</b>	<b>- 8.145.088,24</b>	<b>- 5.610.915,16</b>
<b>TOTALE DEPURATO DALLE VOCI NON SOGGETTE A VINCOLO</b>	<b>16.748.020,23</b>	<b>16.743.652,29</b>

Il totale del Fondo delle risorse decentrate del comparto dell'anno 2024, depurato dalle voci non soggette a vincolo, risulta inferiore al corrispondente Fondo certificato dell'anno 2023 per **€ - 4.367,94**.

alla luce del Piano Triennale dei fabbisogni del personale 2024/2026 del Comune di Palermo, adottato con Del. di GC n. 47 del 11/03/2024, modificato con Del. di GC n. 259 del 15/10/2024, le risultanze parziali ai fini del calcolo del

limite introdotto dall'art. 23, comma 2, del D.Lgs. n. 75/2017, computato includendo tutte le categorie di personale (comparto, titolari di posizione organizzativa, incaricati ex art. 90 e ex art 110 c. 2 del TUEL, dirigenti e segretario comunale), poste al confronto tra i valori dei fondi degli anni 2016/2024, vengono di seguito esplicate:

DESCRIZIONE	Anno 2016	Anno 2024	Limite
Fondo Risorse decentrate	18.166.920,13	16.743.652,29	-295.107,64
Fondo E.Q.		1.718.375,48	
Fondo straordinario	636.224,00	636.224,00	0,00
Fondo Dirigenza	4.045.711,13	3.556.644,04	489.067,09
Fondo Segretario Generale	76.525,00	76.525,00	0,00
Art. 110 c. 2 (n.3)	0,00	75.587,79	-75.587,79
Art. 110 c. 2 (n.1) Rateo decorrenza 01/12/2024	0,00	6.298,98	-6.298,98
Art. 90 (n.3) regime	74.136,82	87.314,34	-13.177,52
Art. 90 (n.1) rateo - decorrenza 1/12/2024	0,00	1.592,07	-1.592,07
Direttore Generale (ind. Risultato a regime)	0,00	24.232,63	-24.232,63
<b>TOTALE</b>	<b>22.999.517,08</b>	<b>22.926.446,62</b>	<b>73.070,46</b>

- allo stato attuale le risultanze parziali del calcolo del limite introdotto dall'art. 23, comma 2, del D.Lgs. n. 75/2017, computato includendo tutte le categorie di personale poste al confronto tra i valori dei fondi degli anni 2016/2024, permettono di attestare il rispetto del limite di spesa provvisorio previsto dall'art. 23, comma 2 del D.Lgs. 75/2017;
- alla verifica definitiva del rispetto del limite previsto ex 23, comma 2 del D.Lgs. 75/2017, tra i valori dei fondi degli anni 2016/2024, tenendo conto di tutte le categorie di personale sopra descritte, si procederà non appena saranno acquisiti tutti gli elementi necessari per la predetta verifica;
- alla verifica dell'adeguamento del limite in aumento o in diminuzione del personale in servizio nell'anno 2024 rispetto al numero del personale in servizio alla data del 31/12/2018 si procederà con successivo atto, in quanto non si può avere ancora contezza di tutte le cessazioni dal servizio che interverranno entro la fine dell'anno.

#### 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 **€ 2.621.328,49** quali 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, 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.

L'importo di **€ 18.578.256,42 (19.520.952,14-942.695,72)**, oltre oneri indiretti, pari alle risorse decentrate del fondo per l'anno 2024, al netto delle risorse a destinazione vincolata, oltre oneri indiretti, e delle risorse individuate in **€ 942.695,72**, oltre oneri indiretti, riguardanti le differenze stipendiali tra B3 e B1 e tra D3 e D1 impegnate nei capitoli stipendiali del bilancio comunale, 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

Con determinazione dirigenziale n. 16516 del 21/12/2023 è stato effettuato il confronto tra i valori dei fondi degli anni 2016/2023, tenendo conto di tutte le categorie di personale, e si è dato atto che il limite previsto dall'art. 23, comma 2, del D.Lgs. n. 75/2017 è stato rispettato.

Con determinazione dirigenziale Determinazione Dirigenziale N. 14840 Del 06/11/2024 si è dato atto che il numero dei dipendenti in servizio alla data del 31.12.2023, calcolato sulla base delle indicazioni fornite dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con circolare n. 179877 dell'1/09/2020, è inferiore rispetto al numero dei dipendenti in servizio al 31.12.2018, e, pertanto, in applicazione della norma di salvaguardia di cui all'art. 33, comma 2 del DL 34/2019 convertito in Legge 58/2019, il limite del fondo delle risorse decentrate per l'anno 2023 non deve essere adeguato.

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

Le risorse ex art. 79 CCNL 16/11/2022, per l'anno 2024, al netto delle somme a destinazione vincolata, delle risorse ex art. 79 co. 1 bis e delle risorse non utilizzate nell'anno 2023, sono state quantificate in complessivi € **17.980.578,12**, oltre contributi, per € **4.448.720,47** così suddivise:

- sul bilancio di previsione 2024/2026 – **esercizio 2024**, in quanto esigibili nel medesimo anno, l'importo complessivo di € **18.766.369,32** di cui € **15.021.830,73** per onere diretto e € **3.744.538,59** per onere indiretto sui capitoli 3995/10-20 e 9904/10-20
- sul bilancio di previsione 2024/2026 **esercizio 2025** – in quanto esigibili nel medesimo anno - l'importo complessivo di € **3.662.929,27** cui € **2.958.747,39** per onere diretto sul capitolo 3995/10 e € **704.181,88** per onere indiretto sul capitolo 3995/20.

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

- ✓ d.d. n. 16858 del 28/12/2023
- ✓ d.d. n. 6545 del 10/05/2024
- ✓ d.d. n. 12823 del 27/09/2024
- ✓ d.d. n. 16086 del 25/11/2024
- ✓ nota n 1643716 del 15/11/2024 richiesta direttive e condivisione da parte del Sindaco.
- ✓ Ipotesi di CCDI per il triennio 2023/2025 del personale del Comune di Palermo, sottoscritto in data 27/11/2024;
- ✓ Ipotesi di Accordo Economico sull'utilizzo delle risorse decentrate per l'anno 2024, sottoscritta in data 27/11/2024, con relativo verbale.

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

Palermo, lì 28/11/2024

**Il D.G.V.  
Sergio Maneri**