

RELAZIONE TECNICO-ILLUSTRATIVA

Individuazione definitiva delle risorse decentrate ex art. 79 del CCNL 16/11/2022 del Comparto Funzioni Locali, per l'anno 2023

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:

- in data 16/11/2022, è stato definitivamente sottoscritto il nuovo CCNL relativo al personale del comparto Funzioni Locali per il triennio 2019-2021, che ha introdotto la nuova disciplina relativa alla gestione del Fondo per le risorse decentrate;
- l'art. 79, del citato CCNL 2019/2021, rubricato "Fondo risorse decentrate: costituzione" prevede che, al comma 1, la parte stabile del Fondo di ciascun ente è costituita annualmente dalle seguenti risorse:
 - a) *risorse di cui all'art. 67, comma 1 e comma 2, lettere a), b), c), d), e), f), g) del CCNL 21 maggio 2018;*
 - b) *un importo, su base annua, pari a Euro 84,50 per le unità di personale destinatarie del presente CCNL in servizio alla data del 31/12/2018; poiché l'incremento di cui alla presente lettera decorre retroattivamente dal 1/01/2021, si applica quanto previsto al comma 5;*
 - c) *risorse stanziate dagli enti in caso di incremento stabile della consistenza di personale, in coerenza con il piano dei fabbisogni, al fine di sostenere gli oneri dei maggiori trattamenti economici del personale;*
 - d) *di un importo pari alle differenze tra gli incrementi a regime di cui all'art. 76 (Incrementi degli stipendi tabellari) riconosciuti alle posizioni economiche di ciascuna categoria e gli stessi incrementi riconosciuti alle posizioni iniziali; tali differenze sono calcolate con riferimento al personale in servizio alla data in cui decorrono i suddetti incrementi e confluiscono nel fondo a decorrere dalla medesima data.*
- al comma 1 bis, a decorrere dalla data di entrata in vigore del nuovo sistema di classificazione professionale di cui all'art. 13, comma 1 nella parte stabile di cui al comma 1 confluisce anche, senza nuovi o maggiori oneri per gli enti, la quota di risorse già a carico del bilancio, corrispondente alle differenze stipendiali tra B3 e B1 e tra D3 e D1.
Tale quota è utilizzata a copertura dell'onere, interamente a carico del Fondo, per corrispondere i differenziali stipendiali di cui all'art. 78 (Trattamento economico nell'ambito del nuovo sistema di classificazione professionale) al personale inquadrato nei profili professionali della categoria B a cui si accedeva dalla posizione economica B3 e nei profili professionali della categoria D a cui si accedeva dalla posizione economica D3.
- L'art. 79, comma 5, prevede che:
 - *Le quote relative agli incrementi annuali di cui al comma 1, lett. b) di competenza degli anni 2021 e 2022 e quelle relative agli incrementi annuali di cui al comma 3 di competenza dell'anno 2022 sono computate, quali risorse variabili ed una tantum, nel Fondo relativo al 2023. È possibile, in alternativa, computare la quota relativa all'anno 2021 delle risorse di cui al comma 1, lett. b), ferma restando la natura variabile ed una tantum della stessa, nonché le risorse di cui al comma 3, nella costituzione del Fondo anno 2022, qualora la contrattazione di cui all'art. 7 relativa a tale anno non sia stata ancora definita.*

Si evidenzia, inoltre, che:

- il fondo delle risorse decentrate è stato incrementato, a seguito del rinnovo contrattuale, ai sensi dell'art. 79 comma 1, lett. a), per € 40.028,69 (Ria – cessati anno 2022), lett. b) per € 517.140,00 e ex art. 67 comma 1 del CCNL 21/05/2018 (rettifica differenziali) per € 52.344,19, per un totale complessivo di risorse stabili di € 609.512,88;
- a seguito dell'estinzione nell'anno 2022, dell'ultima rata ex art. 40, comma 3 quinqueies del D.lgs. 165/01, pari a € 1.797.760,63 sono state destinate, in parte, nell'accordo stralcio sottoscritto il 27/03/2023 per € **1.378.779,41** e in parte sono state destinate, unitamente alle risorse evidenziate nell'alinea precedente a:

- ampliare la platea dei beneficiari cui viene corrisposta l'indennità per specifiche responsabilità con l'introduzione di un congruo numero di unità legate a nuove funzioni, nonché l'incremento delle misure dei compensi annui;
- incrementare le misure dei compensi legati alla prestazione giornaliera, quali indennità condizione di lavoro e servizio esterno della P.M.

introdurre progetti specifici di performance individuale che consente l'ampliamento delle fasce orarie di apertura pomeridiana/serale.

Fatta questa premessa, pertanto, alla luce della nuova disciplina contrattuale è stato individuato il fondo delle risorse decentrate, per l'anno 2023, nonché si è proceduto alla sottoscrizione dell'ipotesi di accordo economico per il medesimo anno 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. 13426 del 30/12/2022, 4895 del 28/04/2023, n. 7629 del 26/06/2023, n. 9441 dell'08/08/2023, n. 11331 del 27/09/2023, 13141 del 2/11/2023, n. 14221 del 21/11/2023 e n. 15345 del 7/12/2023 dello Staff del Direttore Generale nei seguenti importi:

Descrizione	Importo
Risorse stabili	20.333.880,45
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 2023	18.873.547,84
Risorse variabili libere	2.415.773,64
Risorse variabili a destinazione vincolata	3.603.786,99
Totale risorse complessive	24.893.108,47
Recupero V rata in applicazione dell'art. 4 D.L. n. 16/2014 – indennità video terminale	-212.286,82
Totale Fondo anno 2023	24.680.821,65

Le risorse decentrate da destinare alla contrattazione per l'anno 2023 sono state individuate in complessivi € 21.077.034,66 (24.680.821,65 - 3.603.786,99).

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	707.021,79
Totale risorse storiche consolidate	20.293.851,76

*L'importo unico consolidato anno 2022 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	<u>470.087,27</u>
Totale	14.857.672,76
decurtazione importo destinato al 31/12/2017, alle P.O. e A/P	<u>-1.208.375,48</u>
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

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

Mentre le risorse finanziarie pari a € 235.203,75 per il periodo 2016/2022 non sono state apposte per mancanza di copertura finanziaria nei pertinenti capitoli di spesa.

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 procapite

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 di **€ 707.021,79** 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 è già a carico del bilancio, corrispondente alle differenze stipendiali tra B3 e B1 e tra D3 e D1.

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Descrizione	Importo
Art. 79, comma 1, lett. a) (ex art. 67, comma 2, lett. c)	40.028,69

Confluisce l'art. 67, comma 2, lett. c) – personale cessato nell'anno 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	3.350.712,59
Compensi professionali per sentenze favorevoli all'ente ex art. 9 D.L. n. 90/2014	30.000,00
Compensi professionali per sentenze favorevoli all'ente con spese compensate ex art. 9 D.L. n. 90/2014	14.694,54
Compensi Istat	100.529,77
Fondi ministero dell'Interno per il potenziamento dei servizi del personale di P.M.	107.850,09
Incrementi una tantum, per gli anni 2021 e 2022 di cui all'art. 79, comma 1 lett b)	1.034.280,00
Risorse non utilizzate nell'anno 2022	1.350.786,81
Importi una tantum corrispondenti alla frazione di RIA per personale cessato nell'anno 2023 calcolati in misura pari alle mensilità residue dopo la cessazione	11.099,05
Incarichi extra istituzionali non autorizzati	19.607,78
Totale risorse complessive variabili	6.019.560,63

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. 838007 del 26/07/2023 e oggetto di rideterminazione del fondo provvisorio con dd. n. 13141 del 2/11/2023, e precisamente:

- ❖ il Vice Capo di Gabinetto, con mail del 02/08/2023, ha comunicato gli importi stimati dei compensi *ISTAT*, riguardanti le previsioni di spesa, per l'anno 2023, per l'importo complessivo di **€ 133.015,09** di cui **€ 100.529,77** quale onere diretto, **€ 23.936,56** per onere indiretto e **€ 8.548,76** per IRAP, - assunti sui capitoli 15289/10-20 e 15290/10;
 - ❖ l'Avvocatura Comunale, con mail del 3/8/2023, 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 **€ 30.000,00**, oltre oneri indiretti ed IRAP per **€ 2.550,00** (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, così come riepilogate nell'allegato prospetto, 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 2023 pari ad **€ 4.945.818,58** di cui **€ 3.397.574,68** per onere diretto, **€ 1.163.358,78** per onere indiretto e **€ 412.900,76** per IRAP;

Il predetto importo è stato rettificato in sede di individuazione definitiva delle risorse decentrate, gs. comunicazione dell'Area del Patrimonio in **€ 3.350.712,59**, oltre contributi ed IRAP

- ❖ il Comando della Polizia Municipale, con mail del 10/10/2023, ha trasmesso copia della DD. n. 6546 del 5/06/2023 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 30 ore a 35 ore settimanali, per n. 123 unità che hanno manifestato l'adesione a partecipare al progetto, in relazione all'annualità 2023;

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, 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 **€ 107.850,09**, 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;

la spesa trova copertura negli impegni nn. 2023/457-483 e 484 (crono 2022/00028);

- ❖ 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 2023, ai sensi dell'art. 67, comma 3, calcolata in misura pari alle mensilità residue dopo la cessazione, in **€ 11.099,05** oltre oneri indiretti;
- ❖ con diverse note l'ex Servizio Personale dell'Area della Ragioneria Generale ha comunicato l'ammontare delle risorse variabili derivanti dall'art. 53, comma 7, del D. Lgs. n. 165/01, quali compensi per incarichi extra istituzionali non autorizzati, per complessivi **€ 19.607,78**, oltre oneri indiretti, pari a **€ 4.666,65** che dovranno confluire tra le risorse previste dall'art. 79, comma 3, lett. c), del CCNL 16/11/2022.

Somme non utilizzate fondo anno precedente

- con D.D. n 9441 dell'08/08/2023 dell'ufficio di Staff del Segretario 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 2023 delle somme ex art. 67, comma 1 e 2, del CCNL 2016-2018 non utilizzate nell'anno 2022, si è proceduto alla ricognizione amministrativa delle predette risorse, quantificate in complessivi € 1.717.843,67 di cui **€ 1.387.595,86, oltre contributi**.
- Sul citato provvedimento, Codesto Collegio dei Revisori, con nota n 275 del 28/08/2023, 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 ottobre e novembre sono state previste ulteriori liquidazioni di compensi afferenti gli istituti contrattuali dell'anno 2022, in favore di alcuni dipendenti, per complessivi **€ 36.809,05**, oltre contributi per **€ 8.760,55**, imputando il predetto importo all'impegno n. 2023/3712 e 2023/3713
- 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 2022, viene rideterminato in **€ 1.350.786,81, 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

Recupero V^ rata in applicazione dell'art. 4 D.L. n. 16/2014	212.286,82
Totale decurtazioni	1.672.619,43

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 alla 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	20.293.851,76
b. Totale risorse avente carattere di variabilità	6.019.560,63
c. Totale decurtazioni	1.672.619,43
Totale risorse	24.893.108,47

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 2023.

Le predette risorse sono state quantificate, in complessivi **€ 8.184.782,78**, così come di seguito indicato:

a) Fondo Indennità di Comparto	€ 1.350.000,00
b) Fondo progressioni orizzontali/differenziali stipendiali	€ 6.586.982,78
c) Fondo per indennità di direzione e di staff ex art. 37, co. 4, CCNL 6/07/95€	13.200,00
d) Fondo Indennità ex art. 31 C.C.N.L. 14/09/00 per il personale educativo dei servizi educativi per l'infanzia	€ 136.600,00
e) Fondo Indennità ex art. 6 CCNL 5/10/01 per il personale docente delle scuole dell'infanzia	€ 98.000,00
Totale utilizzo finanziamenti stabili per l'anno 2023	€ 8.184.782,78

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Vengono regolate dalla presente ipotesi di accordo economico somme per complessivi **€ 10.476.478,24**, così suddivise:

a) Fondo compensi performance individuale personale	€ 4.348.891,41
b) Fondo compensi performance individuale specifica area di vigilanza	€ 953.988,00
c) Fondo compensi performance individuale specifica impianti sportivi	€ 72.850,00
d) Fondo compensi performance individuale specifica attività culturali	€ 170.500,00
e) Fondo compensi performance individuale specifica C.I.T.	€ 28.600,00
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)	€ 312.000,00
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	€ 1.700.000,00
k) Fondo compensi per indennità di turnazione altri uffici	€ 320.000,00
l) Fondo compensi per indennità di reperibilità	€ 240.000,00
m) Fondo indennità condizioni di lavoro	€ 302.198,83
n) Fondo compensi per compiti implicanti specifiche responsabilità per il personale della categoria B/C/D	€ 1.271.400,00
o) Indennità funzione di P.M.	€ 178.500,00
p) Indennità di servizio esterno P.M.	€ 263.350,00
Totale utilizzo	€ 10.476.478,24

Vengono, altresì, regolate dalla presente ipotesi di accordo economico le risorse variabili per **€ 2.415.773,64** ai seguenti istituti

Fondo compensi performance individuale	759.907,26
Fondo compensi aggiuntivo performance individuale	1.350.786,81
Fondo Differenziazione premio individuale	305.079,57
Totale	2.415.773,64

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	8.184.782,78
Somme non utilizzate anno precedente e risorse variabili libere	2.415.773,64
Somme non regolate dal contratto	10.476.478,24
Totale	21.077.034,66

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 2023, ammontano complessivamente ad **€ 21.077.034,66 (24.680.821,65 – 3.603.786,99)**, alla contrattazione integrativa.

Le risorse stabili ammontano a **€ 18.661.261,02 (18.873.547,84-212.286,82)**, al netto della V 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 **€ 8.184.782,78**, pertanto, le destinazioni di utilizzo regolate dal contratto sono tutte finanziate con risorse stabili.

Le residue risorse decentrate stabili, pari ad **€ 10.476.478,24** (18.661.261,02 – 8.184.782,78), finanziano tutti gli istituti di carattere variabile per pari importo.

Le somme variabili per **€ 2.415.773,64** vengono destinate, solo per l'anno 2023, 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 2023, di cui all'accordo stralcio sottoscritto il 27/03/2023 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 2023.

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

Premesso che:

- 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**
- 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);
- con separato provvedimento si procederà alla verifica del rispetto del limite previsto ex 23, comma 2 del D.Lgs. 75/2017, tra i valori dei fondi degli anni 2016/2023, tenendo conto di tutte le categorie di personale sopra descritte;
- allo stato attuale, le risultanze parziali del personale del comparto, poste al confronto tra i valori dei fondi degli anni 2016/2023, risulta rispettato il limite di spesa previsto dall'art. 23, comma 2 del D.Lgs. 75/2017, così come di seguito esplicitato:

Fondo ex art. 79 CCNL 16/11/2022	Anno 2016	Anno 2023
a) Totale risorse complessive	20.226.195,62	24.893.108,47
b) Importo destinato alle p.o./ap soggetto al limite		+1.208.375,48
c) Importo stabile non soggetto al vincolo (co.1 per € 561.600,00 e co.2 lett. a per € 166.372,96)		-727.972,96
d) Importo stabile non soggetto al vincolo (art. 79, comma 1, lett. a, b, d, co. 1 bis e art. 67, comma 1) (517.140,00+151.755,50+52.344,19 +707.021,79)		-1.428.261,48
e) Totale risorse non soggette a limite	-2.059.275,49	-5.988.853,80
f) Totale depurato dalle voci non soggette a vincolo	18.166.920,13	17.956.395,71

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 **€ 3.603.786,99** 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, i fondi Ministero Dell'interno, 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 2023, pari ad **€ 21.077.034,66**, 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 2016/2023, rappresentando che così come descritto al modulo III, tuttavia si rappresenta 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 2023, sono pari ad **€ 17.956.395,71** ne deriva che l'ammontare parziale delle risorse soggette a confronto, per l'anno 2023, 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 2023 rispetto al numero del personale in servizio alla data del 31/12/2018 in quanto non si ha contezza dei tempi sulla definizione delle procedure previste nel piano dei fabbisogni gs. delibere di G.C. n. 43 del 20/02/2023 e ss.mm.ii., 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. 79 CCNL 16/11/2022, per l'anno 2023, al netto delle somme a destinazione vincolata, delle risorse ex art. 79 co. 1 bis e delle risorse non utilizzate nell'anno 2022, sono state quantificate in complessivi **€ 19.019.226,06**, oltre contributi, per **€ 4.695.918,68** coi suddivise:

- sul bilancio di previsione 2023/2025 – **esercizio 2023**, in quanto esigibili nel medesimo anno, l'importo complessivo di **€ 20.336.421,73** di cui **€ 16.060.478,67** per onere diretto e **€ 3.991.736,80** per onere indiretto sui capitoli 3995/10-20 e 9904/10-20
- sul bilancio di previsione 2023/2025 **esercizio 2024** – 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.13426 del 30/12/2022
- ✓ d.d. n. 4895 del 28/04/2023
- ✓ d.d. n. 7629 del 26/06/2023
- ✓ d.d. n. 11331 del 27/09/2023
- ✓ dd. n. 13141 del 2/11/2023
- ✓ d.d. n. 14221 del 21/11/2023
- ✓ d.d. n. 15345 del 7/12/2023
- ✓ nota n 1520189 del 28/11/2023 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 11/12/2023;
- ✓ Ipotesi di Accordo Economico sull'utilizzo delle risorse decentrate per l'anno 2023, sottoscritta in data 11/12/2023, con relativo verbale.

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

Palermo, lì 13 /12/2023

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