



Comune di Palermo

**AREA DELLA SEGRETERIA GENERALE
STAFF SEGRETARIO GENERALE
U.O. Organizzazione e Valutazione**

RELAZIONE TECNICO-ILLUSTRATIVA SULL'ACCORDO STRALCIO PER L'UTILIZZO DELLE RISORSE DECENTRATE PER L'ANNO 2023 DEL PERSONALE COMPARTO DEL COMUNE DI PALERMO, SOTTOSCRITTO IN DATA 23/02/2023.

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.

Preliminariamente, si rappresenta, così come illustrato nella relazione illustrativa, che in sede di accordo economico dell'anno 2022, sottoscritto in via definitiva in data 12/12/2022, le parti hanno convenuto di destinare nell'anno 2023 parte delle risorse che si renderanno disponibili a seguito dell'estinzione della decurtazione ex art.40, comma 3 quinque del D.Lgs 165/2001, pari a € 1.797.760,63, al completamento delle progressioni orizzontali per il restante 50% del personale che non risulterà beneficiario delle PEO effettuate nel 2022.

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 in via provvisoria con determinazione dirigenziale n. 13426 del 30/12/2022, 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
Integrazione posizione di sviluppo per errato calcolo CCNL 2016/2018	52.344,19
Importo, su base annua, pari a € 84.50 per le unità presenti in servizio al 31/12/2018 pari a n. 6120	517.140,00
Importo di cui all'art. 79, comma 1, lett. d), (triennio 2019/2021)	226.564,54
Totale risorse stabili anno 2023	18.201.306,40
Incrementi una tantum, per gli anni 2021/2022 di cui all'art. 79, comma 1, lett b) CCNL 19/2021	1.034.280,00
Totale risorse complessive provvisorie	19.235.586,40
Recupero V rata in applicazione dell'art. 4 D.L. n. 16/2014 – indennità video terminale	-212.286,82
Totale risorse provvisorie anno 2023	19.023.299,58

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

La consistenza del fondo, come sopra esplicitato, è stata effettuata sulla base di quanto disposto dall'art. 79, comma 1, del CCNL 2019/2021, sottoscritto in data 16/11/2022, che ha introdotto la nuova disciplina relativa alla gestione del Fondo per le risorse decentrate;

il citato art. 79, rubricato “Fondo risorse decentrate: costituzione”, prevede che 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.*

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.

Pertanto, così come disposto dall'art. 79, comma 1, lett b) si è proceduto all'individuazione del personale in servizio alla data del 31/12/2018, rilevato dalla piattaforma on line dei fascicoli del personale denominata “Cedoliq” in n. 6.120 unità, comportando, pertanto, un incremento complessivo del fondo, a regime di € 517.140,00 (84,50x6120);

- l'incremento di € 517.140,00 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, per complessivi € 1.034.280,00 (517.140,00x2) secondo quanto previsto dall'art. 79, comma 5;
- con nota n. 1584612 del 12/12/2022 il servizio personale della Ragioneria Generale, ai sensi dell'art. 79, comma 1, lett d) ha comunicato che le quote relative agli incrementi contrattuali delle posizioni di sviluppo del sistema di classificazione del personale, ammontano a complessivi € 226.564,54.

Inoltre, è stato effettuato l'incremento delle risorse stabili per il ricalcolo dei differenziali retributivi, in applicazione del CCNL 2016/2018, di € 52.344,19 a partire dal 2023, oltre contributi, così come evidenziato nella dd. n. 9931 del 20/10/2022 di costituzione definitiva del fondo per l'anno 2022.

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 2022 (art. 67 c.1 CCNL 21/05/2018 al netto delle p.o./ap)*	18.865.590,28
Importo su base annua, pari a € 84,50 per le unità presenti in servizio al 31/12/2018 (Art. 79, comma 1, lett. b)**	517.140,00
Incrementi a regime pari alle differenze riconosciuti alle posizioni economiche di ciascuna categoria (art. 79, comma 1, lett. d)***	226.564,54
Integrazione posizioni di sviluppo per errato calcolo	52.344,19

precedente CCNL 16/18****	Totale	19.661.639,01
---------------------------	--------	----------------------

*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	<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

L'importo delle cessazioni del personale, verificatesi sino all'anno 2022 ammontano ad **€ 1.718.017,92**

** L'importo di cui all'art. 79, comma 1, lett b quantificato in **€ 517.400,00**, 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.

*** con nota n. 1584612 del 12/12/2022 il servizio personale della Ragioneria Generale, ai sensi dell'art. 79, comma 1, lett d) ha comunicato che le quote relative agli incrementi contrattuali delle posizioni di sviluppo del sistema di classificazione del personale, ammontano a complessivi € 226.564,54.

**** il ricalcolo in applicazione del CCNL 2016/2018 dei differenziali a regime, pari ad € 52.344,19 oltre contributi, così come evidenziato in premessa.

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Descrizione	Importo

Attualmente non pertinente

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili sono così determinate:

Descrizione	Importi
Incrementi una tantum, per gli anni 2021/2022 Art. 79, comma 5	1.034.280,00

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 alle misure definitive a seguito dei rilievi mossi dagli Ispettori incaricati dal MEF.

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
a. Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	19.661.639,01
b. Totale risorse avente carattere di variabilità	1.034.280,00
c. Totale decurtazioni	1.672.619,43
Totale risorse	19.023.299,58

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 accordo economico anno 2022, sottoscritta in data 12/12/2022.

Le predette risorse sono state quantificate, in complessivi **€ 6.714.583,11**, così come di seguito indicato:

Fondo Indennità di Comparto	€ 1.400.000,00
Fondo per la progressione economica orizzontale e per la riclassificazione	€ 5.022.621,11
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 2023	€ 6.714.583,11

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Vengono regolate dalla presente ipotesi di accordo stralcio per l'utilizzo delle risorse decentrate per l'anno 2023 per complessivi **€ 1.378.779,41**, così suddivise:

- Fondo progressioni economiche orizzontali € 932.148,92
- Fondo Performance individuale € 446.630,49

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Risultano ancora da regolare, da contrattare con le OO.SS., in una successiva sessione negoziale, le somme del fondo da destinare agli istituti contrattuali.

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

Si riporta in sintesi gli istituti non soggetti alla contrattazione

Descrizione	Importo
Somme regolate dal contratto	6.714.583,11
Somme regolate dal presente accordo	1.378.779,41
Somme non regolate dal contratto	10.929.937,06
Totale	19.023.299,58

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 provvisorie destinate alla contrattazione, per l'anno 2023, ammontano complessivamente ad **€ 19.023.299,58**, mentre le risorse stabili ammontano a **€ 17.989.019,58**, (19.661.639,01-1.672.619,43) al netto della rata ex art. 40, comma 3, quinqueies del D.lgs. 165/01, come quantificate nella sezione III del Modulo I e le somme di utilizzo, di cui al presente stralcio, ammontano a complessivi **€ 1.378.779,41**, tutte finanziate da risorse stabili.

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

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

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

In coerenza con quanto previsto dall'art. 16 del vigente CCNL, le progressioni orizzontali previste per l'anno 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.

Per, l'anno 2023, è previsto un contingente di personale di circa 1.364 unità, pari al 50% del potenziale beneficiario in servizio al 1° gennaio 2023.

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 2023
Totale complessivo risorse decentrate	20.226.195,62	19.235.586,40
Importo destinato alle p.o./ap soggetto al limite		+1.208.375,48
Importo stabile non soggetto al vincolo CCNL 16/18		-780.317,15
Importo stabile non soggetto al vincolo CCNL 19/2021		-1.777.984,54
Totale risorse non soggette a limite	-2.059.275,49	-2.558.301,69
Totale depurato dalle voci non soggette a vincolo	18.166.920,13	17.885.660,19

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 programmatoria della gestione

Le somme relative al fondo delle risorse decentrate per l'anno 2023, 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:

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 **€ 17.885.660,19** ne deriva che l'ammontare delle risorse soggette a confronto, per l'anno 2023, risultano inferiori al limite dell'anno 2016 e che, pertanto, tale limite risulta rispettato.

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

Le risorse provvisorie ex art. 79 CCNL 16/11/2022, per l'anno 2023, sono state quantificate in complessivi **€ 19.023.299,58**, oltre contributi sono imputati sui capitoli **3995/10-20 e 9904/10-20** sul bilancio di previsione 2022/2024, negli esercizi 2023-2024

Si trasmette a corredo di quanto esposto:

- ✓ d.d. n.13426 del 30/12/2022 – Fondo provvisorio anno 2023
- ✓ nota n. 44366 del 4/07/2019 del Dipartimento Funzione pubblica
- ✓ Ipotesi di accordo stralcio per l'utilizzo delle risorse disponibili del fondo risorse decentrate per l'anno 2023 e relativo verbale;

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

Palermo, lì 07/03/2023

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