



Comune di Palermo
DIREZIONE GENERALE
STAFF DIRETTORE GENERALE
U.O. ORGANIZZAZIONE E VALUTAZIONE

III Relazione tecnico-finanziaria

Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato dell'Area della Dirigenza per l'anno 2022

La presente relazione tecnico-finanziaria è stata redatta al fine di individuare e quantificare le risorse per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato per l'anno 2022 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.

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

Premesso che:

In applicazione della disciplina contrattuale con determinazione dirigenziale n. 38 del 3/01/2022 e successiva n. 11744 del 29/11/2022 dello Ufficio di Staff del Direttore Generale sono state individuate e quantificate le risorse del fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato, per l'anno 2022, con esclusione delle risorse variabili di cui all'art. 57, comma 2, lett.c) in quanto l'attuale situazione di squilibrio strutturale non consente l'appostamento delle predette risorse:

Descrizione	Importo
Risorse stabili – Unico importo annuale risorse certe e stabili 2020, come certificato dal Collegio dei Revisori con nota n.1 dell'11/01/2021	3.672.289,62
Risorse variabili a destinazione vincolata	504.629,90
Totale	4.176.919,52

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

Risorse storiche consolidate

Descrizione	Importo
Art. 57, comma 2, lett. a)	4.260.826,55
Riduzione di n. 5 posti di dotazione organica a seguito della delibera di G.C. n. 175/2020	-136.650,76
Riduzione di n. 1 posti di dotazione organica a seguito della delibera di G.C. n. 346/2021	-29.209,50
Totale stabili	4.094.966,29

- * Le risorse stabili di cui all'art. 57, comma 2, lett. a) ammontanti ad € **4.260.826,55**, sono state definite in un unico importo e comprendono:
- le risorse consolidate, di cui all'ex art. 26 c. 1, lett. a) del CCNL 98/01, che sono state rideterminate, a seguito delle misure definitive adottate con la d.d. n. 683 del 13/12/2018, in € **3.816.482,05** sulla base dei rilievi mossi dagli Ispettori incaricati dal MEF.
 - incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl precedenti, per complessivi € 693.315,63, quali:
 1. Incrementi CCNL 02-05 (art. 23. commi 1 e 3): € 188.170,04
Tale somma deriva da € **74.360,00** relativa all'incremento 2002 (€ 520,00 per n. 143 posizioni dirigenziali) ed € **113.810,04** corrispondente all'1,66% del monte salari anno 2001 (d.d. n. 6 del 31/03/2006).
 - 2) Incrementi CCNL 04-05 (art. 4 commi 1 e 4): € 205.409,88
Tale somma deriva da € **136.136,00** relativa all'incremento pro-capite a regime per € 1.144,00 per n. 119 dirigenti ed € **69.273,88** corrispondente all'0,89% del monte salari anno 2003 pari ad € 7.783.582,35 (d.d. n. 20 del 10/09/2007).
 - 3) Incrementi CCNL 06-09 (art. 16 commi 1 e 4): € 178.986,55
Tale somma deriva da € **53.580,80** relativa all'incremento pro-capite a regime per € 478,40 per n. 112 dirigenti ed € **125.405,75** corrispondente al 1,78% del monte salari anno 2005 pari ad € 7.045.267,00 (d.d. n. 61 del 22/12/2010).
 - 4) Incrementi CCNL 06-09 (art. 5 commi 1 e 4): € 120.749,16
Tale somma deriva da € **62.933,00** relativa all'incremento pro-capite a regime per € 611,00 per n. 103 dirigenti ed € **57.816,16** corrispondente all'0,73% del monte salari anno 2007 pari ad € 7.920.022, 00 (d.d. n. 61 del 22/12/2010).
 - Ria e maturato economico personale cessato (art. 26 c. 1 lett. g CCNL 98-01) per il periodo 2010/2020 in € **25.783,94**;
 - decurtazione prevista dall'art. 1 c. 3 lett. e) del CCNL 00/01, pari ad € **274.755,07**, calcolata in funzione del numero dei dirigenti in servizio nell'anno 2002 (d.d. n. 12 del 23/12/2002).
 - come indicato nella relazione tecnica dell'anno 2020, la soppressione dei n. 5 posti in dotazione organica, disposta con la delibera di G.C. n. 175 del 31/07/2020, **comporta una riduzione complessiva, a regime, pari ad € 136.650,76**, di cui € 66.600,00 calcolato quale differenziale della soppressione di n. 3 posti, effettuata con la citata delibera di G.C. 175/2020 e € 49.000,00 per la soppressione di n. 2 posti ascritti alla fascia B1AVV, oltre € **21.050,76** quale quota per la retribuzione di risultato, calcolata sulla base della percentuale del 18,21%, individuata per l'anno 2020.
 - con la deliberazione n. 346 del 23/12/2021 la Giunta Comunale ha apportato alcune modifiche/integrazioni di funzioni e/o di competenze, determinando una parziale revisione della graduazione dei servizi dirigenziali, quali:
 - in aumento: l'Area delle Entrate e Tributi Comunali nell'ambito della quale ricondurre in Staff al Capo Area tutte le competenze in materia di Canone Unico Patrimoniale, attribuendo il valore economico di fascia A2, pari ad € 48.409,50, con un incremento della graduazione rispetto alla precedente graduazione economica ascritta al Dirigente di Settore di € 4.000,00;
 - in diminuzione: l'accorpamento dei due servizi Mobilità Urbana e Trasporto Pubblico di Massa graduati in fascia B pari ad € 33.209,50 denominando il nuovo servizio in "Mobilità Urbana e Trasporto Pubblico di Massa" c/o l'Area della Pianificazione Urbanistica, pari ad € 33.209,50;
- le predette variazioni determinano **un differenziale negativo connesso alla riorganizzazione in € 29.209,50**, da apportare sul fabbisogno finanziario dell'assetto organizzativo dei servizi dirigenziali.

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl

Sono stati effettuati i seguenti incrementi:

Descrizione	Importo
Art. 56, comma 1 CCNL 17/12/2020	115.645, 58

- 1) Tale somma deriva dall'incremento dell'1,53% calcolato sul monte salari anno 2015 pari ad **€ 7.558.535,00**, come comunicato, con nota n. 754166 del 6/08/2020, dall'Area della Ragioneria Generale. Le predette risorse concorrono al finanziamento degli incrementi della retribuzione di posizione, di cui all'art. 54, comma 4 e 5 e, per la parte residuale, alla retribuzione di risultato.

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Descrizione	Importo
Ria e maturato economico personale cessato (art. 57, comma 2, lett. c)	6.733,56

Il predetto importo scaturisce dalla Ria per i dirigenti cessati:

anno 2020 – n. 10 unità per € 3.203,72

anno 2021 – n. 8 unità per € 3.529,84.

Decurtazione aventi carattere di certezza e di stabilità

Descrizione	Importo
Riduzione strutturale ex art. 9 comma 2 bis L. 122/2010	545.055,81
Totale	545.055,81

La riduzione strutturale ex art. 9 comma 2 bis L. 122/2010, è stata rideterminata in € 545.055,81 a seguito delle misure definitive adottate (d.d. n. 683 del 13/12/2018) e successiva n. 3780 del 14/04/2020, così come indicato nella relazione degli Ispettori incaricati dal MEF e dal Collegio dei Revisori.

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili sono così determinate

Descrizione	Importo
Art. 57, comma 2, lett. d) Compensi per sentenze favorevoli all'ente con spese compensate	289.999,28
IRAP su Compensi per sentenze favorevoli all'ente con spese compensate	24.649,94
Art. 57, comma 2, lett. d) Compensi per sentenze favorevoli all'ente	189.740,94
Art. 57, comma 2, lett. c) rateo ria personale cessato nell'anno 2022	239,74
Totale	504.629,90

Le quote individuate nell'anno 2022, ex art. 57, comma 2, lett d) CCNL 17/12/2020, quali i compensi per sentenze favorevoli all'ente con spese compensate, oltre la quota IRAP e i compensi per sentenze favorevoli all'ente sono state comunicate dall'Avvocatura Comunale con email dell'8/08/2022.

L'importo previsto per i compensi per sentenze favorevoli all'ente con spese compensate pari ad € 289.999,28, oltre € 24.649,94 per quota IRAP ai sensi del D.L. 90/2014, risulta inferiore al tetto di spesa dell'anno 2013, rideterminato con d.d. n. 3780 del 14/04/2020 in € 370.249,19; pertanto, il limite del tetto di spesa risulta rispettato.

A tale riguardo, si evidenzia che per i “compensi per sentenze favorevoli all'ente con spese compensate” a seguito di diversi orientamenti giurisprudenziali e per ultima quella della Corte dei Conti Sez. Liguria n. 76 del 13/09/2021, nel dare riscontro ad una richiesta di parere in merito ai compensi erogabili agli avvocati interni, ha affermato, tra gli altri, il seguente principio di diritto:

“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 adeguamento al predetto principio, nel fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato del personale Area Dirigenza, i compensi professionali con spese compensate previsti dall'art. 57, comma 2, lett. d), non sono soggetti ai limiti previsti dall'art. 23, comma 2, del d.lgs. n. 75 del 2017.

Inoltre, l'importo, ai sensi dell'art. 57, comma 2, lett c), quale una tantum, afferisce al personale cessato nell'anno 2022, ed è stato calcolato in misura pari alle mensilità residue dopo la cessazione.

Sezione III – Eventuali decurtazioni del fondo

Non sono state effettuate ulteriori decurtazioni

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
a. Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	4.217.345,43
b. Totale risorse avente carattere di variabilità	504.629,90
c. Totale decurtazioni	-545.055,81
Totale Fondo	4.176.919,52

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Parte non pertinente

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 voci non disponibili alla contrattazione sono pari ad **€ 504.390,16** e precisamente:

- Compensi per sentenze favorevoli all'ente con spese compensate (art. 37 CCNL 98-01) € 289.999,28
- IRAP su Compensi per sentenze favorevoli all'ente con spese compensate € 24.649,94
- Compensi per sentenze favorevoli all'ente (art. 37 CCNL 98-01) € 189.740,94

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Le risorse costituenti il fondo ex art. 57 CCNL 17/12/2020, per l'anno 2022, quantificate in **€ 3.672.289,62 al netto delle risorse a destinazione vincolata**), vengono ripartite tenendo conto sia dell'assetto organizzativo di n. 79 servizi dirigenziali, definito con delibera di G.C. n. n. 346/2021, sia del rispetto del disposto dell'art. 57, comma 3 e vengono così ripartite:

Ributuzione di posizione € 2.926.950,50, pari al 79,70% delle risorse complessive

Ributuzione di risultato € 745.578,86, pari al 20,30% delle risorse complessive

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Parte non pertinente

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

Descrizione	Importo
a. Ributuzione di posizione	2.926.950,50
b. Ributuzione di risultato di cui ributuzione di risultato non disponibili alla contrattazione per € 504.390,16	1.249.969,02
Totale Fondo	4.176.919,52

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente

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 complessive, pari ad **€ 4.176.919,52** previste dall'ex art. 57 del CCNL 17/12/2020 per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato trovano copertura negli esercizi 2022 e 2023 e risultano impegnate nei corrispondenti capitoli cap. 4548/10/20 e nei capitoli afferenti all'Avvocatura Comunale.

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

L'erogazione della retribuzione di risultato avviene sulla base del Sistema di misurazione e valutazione della Performance, approvato con delibera di G.C. n. 131 del 30/07/2013. L'erogazione della retribuzione di risultato è subordinata alla verifica del raggiungimento degli obiettivi operativi (specifici e di PEG) definiti nel Piano della Performance (Performance Organizzativa), nonché degli obiettivi individuali/comportamentali assegnati ai singoli dirigenti (Performance individuale).

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

Parte non pertinente

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

DESCRIZIONE	Anno 2016	Anno 2022
Totale risorse complessive	4.454.798,78	4.176.919,52
Totale risorse non soggette al limite – art. 56, comma 2 (incrementi contrattuali)		-115.645,58
Totale risorse non soggette al limite (compensi avvocati)	-409.087,65	-504.390,16
Totale depurato dalle voci non soggette al vincolo	4.045.711,13	3.556.883,78

il limite di spesa, previsto dall'art. 23, comma 2, del d.lgs. 75/2017, dell'anno 2016 è stato individuato, con determinazione dirigenziale n. 683 del 13/12/2018 e successiva n. 3780 del 14/04/2020, in **€ 4.045.711,13**; le risorse soggette a confronto, per l'anno 2022, sono pari ad **€ 3.556.883,78**; ne deriva che l'ammontare delle risorse soggette a confronto, per l'anno 2022, risulta inferiore al limite dell'anno 2016 e, pertanto, tale limite risulta rispettato.

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

Tutte le somme relative al fondo per l'anno 2022 sono state impegnate nel bilancio 2020/2022 – esercizio 2022 e 2023 sui capitoli 4548/10/20 e sui capitoli afferenti all'Avvocatura Comunale.

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

Il Decreto Ministeriale del 17/03/2020, emanato in attuazione dell'art. 33, comma 2, del decreto legge n. 34 del 30/04/2019, convertito, con modificazioni, dalla L. n. 58 del 28/06/2019 (c.d. Decreto "Crescita"), che dispone che *“ Il limite al trattamento accessorio del personale di cui all'art. 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, è adeguato, in aumento o in diminuzione, per garantire l'invarianza del valore medio pro capite, riferito all'anno 2018, del fondo per la contrattazione integrativa nonché delle risorse per remunerare gli incarichi di posizione organizzativa, prendendo a riferimento come base di calcolo il personale in servizio al 31 dicembre 2018. Rilevato che il limite al trattamento economico accessorio di cui all'art. 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75 è adeguato, in aumento e in diminuzione ai sensi dell'art. 33, comma 2, del decreto legge n. 34 del 2019, per garantire il valore medio pro capite riferito all'anno 2018, ed in particolare è fatto salvo il limite iniziale qualora il personale in servizio sia inferiore al numero rilevato al 31 dicembre 2018”*;

- In applicazione della citata norma e della circolare n. 179877 dell'1/09/2020 del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato che ha diramato le indicazioni operative in ordine all'incremento/decremento dei fondi per il trattamento accessorio del personale, risulta che il personale dirigenziale in servizio, stimato alla data del presente provvedimento, calcolato sul numero dei cedolini stipendiali che saranno erogati al personale a tempo indeterminato su base annua per un totale complessivo di n. 475, determina il numero dei dipendenti in servizio al 31/12/2022 in. **39,58**;
- pertanto, il numero delle unità in servizio alla data del 31/12/2022 (39,58) risulta inferiore rispetto al 31/12/2018, determinato in n. **68,24** e, in attuazione dell'art. 33, comma 2, del DL 34/2019, convertito in Legge 58/2019, applicando la norma di salvaguardia, il limite non deve essere adeguato.

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

La competenza finanziaria delle risorse ex art. 57 CCNL 17/12/2020 per l'anno 2022 è stata quantificata in complessivi **€ 3.672.289,62** (oltre oneri indiretti), quale differenza tra **€ 4.176.919,52** e **€ 504.390,16**, per risorse variabili a destinazione vincolata, per le quali l'impegno e la liquidazione dei relativi compensi restano ascritti alla competenza del dirigente ratione materiae.

Il predetto importo, così come previsto dal D.lgs. 118/2011, è reso esigibile sul capitolo di spesa 4548/10.

Si trasmette a corredo di quanto esposto:

- ✓ determinazione dirigenziale n. 38 del 03/01/2022
- ✓ determinazione dirigenziale n. 11744 del 29/11/2022
- ✓ ipotesi di accordo economico, per l'anno 2022.

Palermo, lì 19/12/2022

**Il Presidente della Delegazione Trattante
(Dr. Raimondo Liotta)**