

RELAZIONE TECNICO-ILLUSTRATIVA

Individuazione definitiva delle risorse decentrate, ex art. 67 del CCNL 21/05/2018 del Comparto Funzioni Locali, per l'anno 2020

La presente relazione tecnico-finanziaria è stata redatta ai sensi dell'art. 40 comma 3-sexies del d.lgs. 165/01, al fine di individuare e quantificare i costi e di attestarne la compatibilità e sostenibilità nell'ambito degli strumenti annuali e pluriennali di bilancio.

La presente relazione è articolata seguendo l'indice riportato nella circolare RGS del 19 luglio 2012 n. 25. Ogni sezione è completata con l'illustrazione delle voci elementari corredate dalle informazioni ritenute necessarie. Le parti non pertinenti sono comunque presenti con la formula "parte non pertinente allo specifico accordo illustrativo" per consentire all'organo di certificazione (Collegio dei Revisori) di valutare anche la coerenza delle parti ritenute non pertinenti.

Preliminarmente, si rappresenta, quanto segue:

- 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"), 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"*;
- con circolare n. 179877 dell'1/09/2020 il Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, ha diramato le indicazioni operative in ordine all'incremento/decremento dei fondi per il trattamento accessorio del personale, secondo il disposto della citata disposizione;
- pertanto, in sede di individuazione delle risorse decentrate, per l'anno 2020, effettuata con d.d. n. 11332 del 19/11/2020, si è proceduto, a quantificare il c.d. "valore medio pro capite" quale base di calcolo per la definizione del limite al trattamento accessorio del dipendente, individuando l'esatto numero del personale in servizio al 31/12/2018, calcolato, non sul numero delle unità presenti in servizio ma, sulla base dei cedolini stipendiali erogati al personale che accede ai fondi della contrattazione integrativa, desumibili dalla Tabella 12 del Conto annuale dell'anno 2018;
- la predetta metodologia, che sarà applicata dall'anno di riferimento (2020) e successivi, consentirà di rilevare le unità in aggiunta/diminuzione, rispetto al personale al 31/12/2018;
- al fine di rilevare in maniera omogenea i dati, si è chiesto con email del 28/10/2020, alla Soc. Sispi S.p.A., di voler determinare le unità in servizio al 31/12/2020, calcolata sulla base dei cedolini stipendiali erogati al personale, facendo riferimento:
 - 1) n. dipendenti in servizio a tempo indeterminato;
 - 2) n. dipendenti in servizio a tempo indeterminato part-time, rapportato ad anno/uomo;
 - 3) n. dipendenti in servizio a tempo determinato, rapportato ad anno/uomo;
 - 4) n. dipendenti in posizioni di comando sia in entrata sia in uscita;
 - 5) n. dipendenti cessati;
 - 6) n. dipendenti in aspettativa.
- per l'anno 2018, secondo le istruzioni vigenti nel predetto anno, fornite dalla Ragioneria Generale dello Stato per la compilazione del Conto annuale, pubblicato sul sito istituzionale dell'Ente, si evince dalla tabella 12, al netto della contabilizzazione delle mensilità di altri comparti, (segretario, dirigenti e contrattisti), che il numero dei cedolini stipendiali erogati al personale del comparto funzioni locali ammontano a complessivi n. 60.456,96 che su base annua, determina:

➤ numero dei dipendenti, a tempo indeterminato di cui ai punti 1) e 2), in complessivi	n.	5.038,08
➤ dipendenti in servizio a tempo determinato, di cui alla tabella 2 rapportato ad anno/uomo di cui al punto 3) in complessivi	n.	437,61
➤ numero dipendenti in posizioni di comando in uscita, di cui al punto 4)	n.	-24,00
➤ dipendenti in aspettativa senza retribuzioni, di cui al punto 6)	n.	8,00
Totale complessivo dipendenti al 31.12.2018	n.	5.459,69

- con D.D. n. 9495 del 20/08/2019, del Settore Risorse Umane, per i motivi in essa contenuta, si è proceduto alla rideterminazione dei fondi per gli anni 2012/2017 a seguito della misura definitiva adottata con d.d. n. 674 del 12/2018, nonché alla rideterminazione dei limiti dei tetti di spesa ex art. 23, comma 2, del D.lgs. 75/2017, per gli anni 2016/2018;
- con la citata D.D. n. 9495/2019, il fondo dell'anno 2018, calcolato ai sensi dell'art. 23, comma 2, del d.lgs. 75/2017, è stato rideterminato in complessivi € 17.333.508,90, al netto della rata ex art. 40, comma 3 quinquies;
- al fine di comparare i dati in maniera omogenea, è stato considerato il valore del fondo per la contrattazione decentrata, determinato ai sensi dell'art. 23, comma 2, bis del D.lgs. 75/2017, al lordo della rata ex art. 40, comma 3 quinquies, del D.Lgs. 165/01 e del Fondo complessivo delle risorse destinate al finanziamento delle P.O., dividendo tale importo per il numero dei dipendenti in servizio al 31.12.2018, così come riportato nella sottostante tabella:

Fondo anno 2018, calcolato ai sensi dell'art. 23, comma 2, bis del D.lgs. 75/2017 al netto della rata ex art. 40, comma 3 quinquies, del D.Lgs. 165/01	€ 17.333.508,90
rata ex art. 40, comma 3 quinquies, del D.Lgs. 165/01	€ 1.447.123,82
Fondo Posizione Organizzative, quale differenza tra l'importo complessivo destinato e il valore già calcolato nel limite (1.208.375,48 – 25.204,00)	€ 1.183.171,48
Totale importo fondo anno 2018, in attuazione dell'art. 33, comma 2, del citato D.L. n. 34/2019	€ 19.963.804,20
n. dipendenti in servizio al 31.12.2018	5.459,69
Valore medio pro-capite	€ 3.656,58

- è stato acquisito, dalla Soc. Sispi S.p.A., il numero complessivo dei cedolini stipendiali, calcolati per il personale a tempo interminato, personale a tempo indeterminato part time, nonché dei dipendenti cessati a qualsiasi titolo, su base annua al 30.09.2020;
- allo stato attuale, non si ha contezza di tutte le cessazioni dal servizio che interverranno entro la fine dell'anno, ad eccezione di quelli per raggiungimenti "limiti di età";
- a seguito di interlocuzioni con il Settore Risorse Umane, è stato acquisito il numero delle cessazioni di cui al precedente alinea nonché il numero, allo stato attuale, dei dipendenti in posizione di comando sia in entrata sia in uscita ;
- dal prospetto elaborato, si rileva che il numero del personale in servizio calcolato sulla base dei cedolini che saranno erogati nell'anno 2020, quindi rapportato ad anno/uomo, è complessivamente pari a n. 4.860,19 (prospetto allegato alla d.d. n. 11332/2020);
- il numero dei dipendenti in servizio al 31.12.2020, è inferiore al numero dei dipendenti al 31.12.2018, pertanto, 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.

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.15831 del 31/12/2019, n. 6450 del 9/7/20 del Settore Risorse Umane, n. 11332 del 19/11/2020 dello Staff del Direttore Generale nei seguenti importi:

Descrizione	Importo
Risorse stabili	18.708.809,39
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 2020	17.248.476,78
Risorse variabili libere	911.018,69
Totale Risorse stabili e variabili libere	18.159.495,47
Risorse variabili a destinazione vincolata	294.233,51
Totale risorse complessive	18.453.728,98
Decurtazione ex art. 40, comma 3 quinquies del D.lgs. 165/01	-1.797.760,63
Recupero II rata in applicazione dell'art. 4 D.L. n. 16/2014 – indennità video terminale	-212.286,82
Totale Fondo anno 2020	16.443.681,53

Le risorse decentrate da destinare alla contrattazione per l'anno 2020 sono state individuate in complessivi **€ 16.149.448,02** (16.443.681,53. - 294.233,51).

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

Gli importi di seguito indicati sono comprensivi dell'importo di decurtazione parte fissa per € 148.113,23, relativa al trasferimento del personale ATA, esplicitata nella Sezione III altre decurtazioni e della riduzione strutturale ex art. 9, comma 2 bis, della L. n. 122/2010, rideterminata, per le motivazioni indicate nella d.d. n. 28 del 6/04/2018 e successiva n. 9495 del 20/08/2019.

Risorse storiche consolidate

Descrizione	Importo
Importo unico consolidato anno 2017 (art. 67 c.1 CCNL 21/05/2018 al netto delle p.o./ap)*	13.649.297,28
Incremento dotazione organica e relativa copertura (art. 15 c. 5 parte fissa CCNL 98-01)**	2.770.302,12
Importo su base annua, pari a € 83,20 per le unità presenti in servizio al 31/12/2015 (Art. 67, comma 2, lett. a)***	561.600,00
Incrementi a regime pari alle differenze riconosciuti alle posizioni economiche di ciascuna categoria (art. 67, comma 2, lett. b)****	166.372,96
Totale	17.147.572,36

*L'importo unico consolidato anno 2017 ex art. 67, co 1, CCNL 21/05/2018 comprende:

Importo unico consolidato anno 2003 (art. 31 c.2 CCNL 02-05)	11.583.843,91
Incrementi CCNL 02-05 – (art. 32 c. 1-2 c.7)	1.483.269,97
Incrementi CCNL 04-05 – (art. 4.cc. 1,4,5 parte fissa)	580.480,45
Incrementi CCNL 06-09 – (art. 8 cc. 2,5,6,7 parte fissa)	739.991,16

Incrementi Dichiarazione congiunta n. 14 del CCNL 02/05 e n. 1 del CCNNL 08/09	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 pari ad € 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

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Descrizione	Importo
CCNL 5/10/2001 art. 4, c. 2	1.561.237,03

Le risorse previste dall'art. 4, comma 2 del CCNL 5/10/2001 (Ria), per l'anno 2020, sono state incrementate per l'importo complessivo di **€ 107.291,95** a seguito delle cessazioni del personale, verificatesi nell'anno 2019, come da comunicazione effettuata dal Settore Risorse Umane con email del 19/07/2019.

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili sono così determinate:

Descrizione	Importi
Compensi per funzioni tecniche ex art. 113 del D.lgs. 50/2016	174.351,26
Compensi per funzioni tecniche antecedente il D.lgs. 50/2016	74.210,01
Compensi professionali per sentenze favorevoli all'ente art. 9 D.L. n. 90/2014	17.386,62
Compensi Istat	13.591,08
Risorse non utilizzate nell'anno 2019	493.443,36
Importi una tantum corrispondenti alla frazione di RIA per personale cessato nell'anno 2019 calcolati in misura pari alle mensilità residue dopo la cessazione	39.513,31
Incarichi extra istituzionali non autorizzati	8.562,02
Compensi professionali per sentenze favorevoli all'ente con spese compensate art. 9 D.L. n. 90/2014	14.694,54
Integrazione 1,2% del monte salari 1997 ex art. 15, comma 2, del CCNL 1/4/99	369.500,00
Totale risorse complessive variabili	1.205.252,20

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. 886658 dell'8/10/2020 e precisamente:

- **gli incentivi per le funzioni tecniche** che si prevedono di liquidare nell'anno 2020, distinti in relazione alla fonte normativa che li disciplina ed ammontano a complessivi **€ 248.561,27**, oltre oneri indiretti, così distinti:
 - ❖ incentivi con disciplina antecedente il D. Lgs. 50/2016, pari ad € 109.615,97 di cui **€ 74.210,01** per onere diretto, € 26.088,60 per onere indiretto e € 9.317,36 per IRAP;
 - ❖ incentivi con disciplina ex art. 113 del D. Lgs. 50/2016 pari ad € 247.275,19 di cui **€ 174.351,26** per onere diretto, € 53.886,46 per onere indiretto e € 19.037,47 per IRAP;
- con d.d. n. 9737 del 29/08/2019, l'Avvocatura Comunale ha individuato i compensi da liquidare nell'anno 2019, distinti per tipologia:
 - ❖ compensi per sentenze favorevoli all'ente con spese compensate ex art. 9 D.L. n. 90/2014, pari ad € 24.780,85, ricondotto dalla scrivente ad **€ 14.694,54**, uguale al tetto di spesa già individuato nella d.d. n. 34/2014.
 - ❖ compensi per sentenze favorevoli all'ente ex art. 37 CCNL 98/01, pari ad **€ 17.386,62**, oltre oneri indiretti ed IRAP;
- il Settore Sviluppo Strategico, ha trasmesso la determinazione dirigenziale n. 10151 del 26/10/2020, avente per oggetto: "*costituzione fondo ricognitorio delle risorse disponibili per il pagamento dei compensi Istat*", riguardante le previsioni di spesa, per l'anno 2020, assistite da appositi stanziamenti nel bilancio di previsione 2019/2021 – esercizio 2020 -, per l'importo complessivo di € 17.981,00 di cui **€ 13.591,08**, quale onere diretto, € 3.234,68 per onere indiretto e € 1.155,24 per IRAP.

Inoltre:

- con e-mail del 23/07/2019, il Servizio Gestione Risorse Umane, ha quantificato, quale importo una tantum, ai sensi dell'art. 67, comma 3, per il personale cessato dal servizio nell'anno 2020, in misura pari alle mensilità residue dopo la cessazione, per **€ 39.513,31** oltre oneri indiretti pari ad **€ 9.404,17**.
- con note n. 149718, 149726 e n. 149763 del 19/02/2020, il Servizio Personale dell'Area della Ragioneria Generale ha comunicato l'ammontare delle risorse derivanti dall'art. 53, comma 7, del D. Lgs. n. 165/01, quali compensi per incarichi extra istituzionali non autorizzati, per complessivi **€ 8.562,02**, oltre oneri indiretti, pari ad **€ 2.037,76**;
- con nota n. 827785 del 15/09/2020 il Ragioniere Generale, ha comunicato che in ordine alla verifica della disponibilità in bilancio, l'importo quantificato di € 369.500,00 di cui all'art. 67, comma 4, del CCNL 21/05/2018 è prevista nell'annualità 2020, ma che al momento il predetto bilancio è in fase di predisposizione.
- tali risorse, così come previsto dall' articolo 3 e 9 comma 7 dell'ipotesi di accordo economico sono destinate al compenso di performance individuale di tutto il personale.

Somme non utilizzate fondo anno precedente

Con determinazione dirigenziale n. 6450 del 9/07/2020, 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 2020 delle somme ex art. 67, comma 1 e 2, del CCNL 2016-2018 non utilizzate nell'anno 2019, si è proceduto alla ricognizione amministrativa delle predette risorse.

L'ammontare delle somme non utilizzate nell'anno 2019, è risultato pari ad **€ 503.546,25**, al netto delle decurtazioni ex art. 71 D.L. 112/2008 relative alle assenze per malattia per l'anno 2019, e già destinate ad economia di bilancio;

Il predetto importo è stato decurtato, per complessivi **€ 10.102,89** delle seguenti voci:

- **€ 9.573,21** quale pagamento dei compensi per le specifiche responsabilità di cui all'art. 70 quinquies, comma 1 e 2 del CCNL 21/05/2018;
- **€ 500,94**, quale pagamento dell'indennità di cui all'art. 31 per il personale educativo;

- € 28,74, quale pagamento per compensazione dei compensi per la performance individuale relativo al 3^o quadrimestre 2019;

Le risorse non utilizzate nell'esercizio 2019, pertanto, ammontano a complessive € 493.443,36.

Sezione III – Eventuali decurtazione del fondo

Sono state effettuate le seguenti decurtazioni:

Descrizione	Importo
Trasferimento personale ATA	148.113,23
Riduzione strutturale ex art. 9, comma 2-bis D.L. 78/2010 personale cessato dal servizio	1.312.219,38
Decurtazione per rata annuale ex art. 40, comma 3 quinquies del D.Lgs. 165/01 (ex art. 15, comma 2, del CCNL 1/4/99 - d.d. n. 29/2018 e dd n. 9495 -	1.797.760,63
Recupero II ^o rata in applicazione dell'art. 4 D.L. n. 16/2014	212.286,82
Totale decurtazioni	3.470.380,06

La riduzione strutturale è stata rideterminata in applicazione di quanto previsto dall'ex art. 9, comma 2 bis, del D.L. 78/2010, secondo quanto indicato nella d.d. n. 28 del 6/04/2018 e successiva d.d. 9495 del 20/08/2019 del Settore Risorse Umane.

Le decurtazioni attengono alle misure definitive a seguito dei rilievi mossi dagli Ispettori incaricati dal MEF e disposti con d.d. n. 28/2018, d.d. n. 679/2018 e n. 9495/19.

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
a. Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	18.708.809,39
b. Totale risorse avente carattere di variabilità	1.205.252,20
c. Totale decurtazioni	3.470.380,06
Totale risorse	16.443.681,53

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, ancorchè non disponibili alla contrattazione, sono state già individuate in sede di ipotesi accordo economico anno 2020, sottoscritta in data 16/11/2020.

Le predette risorse sono state quantificate, in complessivi € 6.151.962,00, così come di seguito indicato:

Descrizione	Importo
Fondo Indennità di comparto	1.760.000,00
Fondo Progressioni economiche orizzontali e per la riclassificazione	4.100.000,00
Fondo indennità ex art. 37, co.4, CCNL 6/7/95	57.362,00
Fondo indennità ex art. 31 CCNL 14/09/00	136.600,00
Indennità personale educativo asili nido (ex art. 6, CCNL 5/10/2001)	98.000,00
Totale	6.151.962,00

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Vengono regolate dalla presente ipotesi di accordo economico somme per complessivi € 9.380.700,84, così suddivise:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Fondo compensi performance individuale personale	4.103.372,33
Fondo compensi performance specifica area di vigilanza	1.204.965,00
Fondo compensi performance specifica impianti sportivi	72.850,00
Fondo compensi performance specifica Attività culturali	109.600,00
Fondo compensi performance specifica C.I.T.	28.600,00
Fondo compensi performance specifica servizi cimiteriali	35.700,00
Maggiorazione oraria per attività prestata in giorno festivo personale area di vigilanza (art. 24 c. 1 del CCNL 14/09/2000)	312.000,00
Maggiorazione oraria per attività prestata in giorno festivo restante personale (art. 24 c. 1 e 5 del CCNL 14/09/2000)	164.000,00
Fondo compensi per indennità di turnazione p.m.	1.810.215,00
Fondo compensi per indennità di turnazione altre strutture	260.000,00
Fondo compensi per indennità di reperibilità	215.500,00
Fondo per indennità condizioni di lavoro	208.565,00
Fondo compensi per specifiche responsabilità per il personale della categoria B/C/D (art. 70.c. 1 CCNL 21/05/2018)	397.500,00
Fondo compensi per specifiche responsabilità per il personale della categoria B/C/D che non risulti incaricato delle funzioni dell'area delle posizioni organizzative art. 70 c. 2 CCNL 21/05/2018	103.600,00
Fondo indennità funzione P.M.	60.000,00
Fondo compensi derivanti da specifiche disposizioni di legge	294.233,51
Totale	9.380.700,84

Vengono, altresì, regolate dalla presente ipotesi di accordo economico le somme non utilizzate nell'anno 2019 per € 493.443,36 e dalle risorse variabili pari a € 417.575,33 al:

Fondo compensi aggiuntivo performance individuale personale	911.018,69
-------------------------------------------------------------	-------------------

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Non presente

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

Descrizione	Importo
Somme regolate dal contratto	6.151.962,00
Somme non utilizzate anno precedente e risorse variabili libere	911.018,69
Somme non regolate dal contratto	9.380.700,84
Totale	16.443.681,53

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 2020, ammontano complessivamente ad **€ 16.149.448,02**, oltre quelle a destinazione vincolata.

Le risorse stabili ammontano a **€ 15.238.429,33 (17.248.476,78-1.797.760,63-212.286,82)**, al netto delle decurtazioni, come quantificate nella sezione III del Modulo I, e le destinazioni di utilizzo aventi natura stabile e certa ammontano ad **€ 6.151.962,00**, pertanto, le destinazioni di utilizzo regolate dal contratto sono tutte finanziate con risorse stabili.

Le residue risorse decentrate stabili, pari ad **€ 9.086.467,33**, (15.238.429,33 – 6.151.962,00), finanziano tutti gli istituti di carattere variabile per pari importo

La differenza, pari ad € 911.018,69 (16.149.448,02 - 15.238.429,33) vengono destinate, solo per l'anno 2020, al fondo compenso aggiuntivo di performance individuale di tutto il comparto, 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 finanziate con il Fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali)

Non previste.

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

DESCRIZIONE	Anno 2016	Anno 2020
Risorse stabili	20.226.195,62	18.453.728,98
Importo destinato alle p.o./ap soggette al limite		+1.208.375,48
Importo stabile non soggetto al vincolo		-727.972,96
Totale risorse non soggette a limite	-2.059.275,49	772.982,33-
Totale depurato dalle voci non soggette a vincolo	18.166.920,13	18.161.149,17

Così come indicato in premessa, il tetto di spesa per l'anno 2016 è stato reindividuato con la determinazione dirigenziale n. 9495 del 20/08/2019, in complessivi **€ 18.166.920,13**, accogliendo quanto rappresentato dal

Collegio dei Revisori con la nota n. 27 del 28/03/2019, espungendo le risorse ex art. 15, comma 2, del CCNL 1/4/99.

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 risorse variabili a destinazione vincolata per complessivi € 294.233,51 inerenti i compensi per funzioni tecniche ex art. 113 del D.lgs. 50/2016, i compensi per funzioni tecniche antecedenti il 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/o eventuali indirizzi applicativi e di procedere all'impegno e alla liquidazione dei relativi compensi.

Le risorse variabili, pari ad € 417.575,33, destinate al compenso di cui all'art. 3 dell'ipotesi di accordo economico sull'utilizzo delle risorse ex art. 68 CCNL 21/5/2018, saranno resi esigibili nell'anno 2021 e sono subordinate all'approvazione del bilancio di previsione 2020/2022.

Le somme relative al fondo delle risorse decentrate per l'anno 2020, pari ad € 15.731.872,69 al netto delle risorse a destinazione vincolata e al netto delle risorse variabili pari ad € 417.575,33, oltre oneri indiretti sono disponibili nel bilancio di previsione 2019/2021 - esercizi 2020/2021 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 2016/2020, nonché la verifica dell'adeguamento previsto dall'art. 33 del D.L. 34/2019, 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 2020, sono pari ad € 18.161.149,17; ne deriva che l'ammontare delle risorse soggette a confronto, per l'anno 2020, risultano inferiori al limite dell'anno 2016 e che, pertanto, tale limite risulta rispettato;
- il numero dei dipendenti in servizio al 31.12.2020 è inferiore al numero dei dipendenti al 31.12.2018 e applicando la norma di salvaguardia, in attuazione dell'art. 33, comma 2 del DL 34/2019 convertito in L. 58/2019, il limite non deve essere adeguato, riservandosi di procedere alla verifica dell'esatto numero, su base annua, dei dipendenti in servizio al 31.12.2020, sulla base delle comunicazioni da parte del Settore Risorse Umane, che determinerà il numero effettivo delle cessazioni dal servizio intervenute nel medesimo anno.

Vengono qui di seguito esplicitate le risultanze:

Fondo ex art. 67 CCNL 21/05/2018	Anno 2016	Anno 2020
a) Totale risorse complessive	20.226.195,62	18.453.728,98
b) Importo destinato alle p.o./ap soggette 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) Totale risorse non soggette a limite	-2.059.275,49	-772.982,33
e) Totale depurato dalle voci non soggette a vincolo	18.166.920,13	18.161.149,17
Adeguamento dell'art. 33, comma 2 del DL 34/2019	0,00	

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

Le risorse ex art. 67 CCNL 21/05/2018, per l'anno 2020, sono state quantificate in complessivi **€ 19.864.891,11 di cui € 15.944.917,14, quale onere diretto e € 3.919.973,97 quale onere indiretto, così suddivise:**

- sul bilancio di previsione 2019/2021 – **esercizio 2020**, in quanto esigibili nel medesimo anno, l'importo complessivo di **€ 18.990.259,20**, di cui **€ 15.238.429,33** per onere diretto e **€ 3.751.829,87** per onere indiretto sui capitoli 3995/10-20 e n. 9904/10-20;
- sul bilancio di previsione 2019/2021 – **esercizio 2021** – in quanto esigibili nel medesimo anno - l'importo complessivo di € 874.631,91 cui **€ 706.487,81** per onere diretto sul capitolo 3995/10 e **€ 168.144,10** per onere indiretto sul capitolo 3995/20.

Si trasmette a corredo di quanto esposto:

- ✓ d.d. n.15831 del 31.12.2019 – Fondo provvisorio anno 2020
- ✓ d.d. 6750 del – Ricognizione amministrativa delle risorse non utilizzate anno 2019
- ✓ d.d. n. 9495 del 20/08/2019 Rideterminazione dei fondi per gli anni 2012/2017
- ✓ nota n.-689398 dell/1/7/2020 richieste direttive
- ✓ nota n. 696428 del 6/07/2020 direttive del Sindaco
- ✓ d.d. n. 11332 del 19/11/2020 Fondo definitivo anno 2020
- ✓ Ipotesi di Integrazione e modifiche del CCDI per il triennio 2019/2021 del personale del Comune di Palermo;
- ✓ Ipotesi di Accordo Economico sull'utilizzo delle risorse decentrate per l'anno 2020 con relativo verbale.

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

Palermo, li 25/11/2020

**Il Presidente della Delegazione Trattante
Dott. Antonio Le Donne**