

## Ipotesi di Accordo Economico sull'utilizzo delle risorse decentrate per l'anno 2017

### III Relazione tecnico-finanziaria

La presente relazione tecnico-finanziaria è stata redatta al fine di individuare e quantificare i costi relativi all'ipotesi di accordo economico sull'utilizzo delle risorse decentrate per l'anno 2017 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

Descrizione	Importo
Risorse stabili	20.138.870,72
Riduzione personale ATA	-148.113,23
Riduzione strutturale ex art. 9, comma 2 bis della L. 122/2010	-1.467.095,23
<b>Totale risorse stabili</b>	<b>18.523.662,26</b>
Risorse variabili	1.234.689,39
<b>Totale Risorse stabili e variabili</b>	<b>19.758.351,65</b>
Decurtazione ex art. 23, comma 2, del D.lgs. 75/2017	-144.135,53
<b>Totale risorse complessive</b>	<b>19.614.216,12</b>
Risorse variabili a destinazione vincolata	431.922,67
<b>Totale risorse</b>	<b>20.046.138,79</b>
Somme non utilizzate anno precedente	1.781.780,03
<b>Totale</b>	<b>21.827.918,82</b>

Le risorse decentrate da destinare alla contrattazione per l'anno 2017 sono state individuate in complessivi € 20.046.138,79 (21.827.918,82-1.781.780,03), come indicato nella sezione II somme non utilizzate fondo anno precedente.

#### 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 relativi al trasferimento del personale ATA, esplicitati nella Sezione III altre decurtazioni.

#### Risorse storiche consolidate

Descrizione	Importo
Importo unico consolidato anno 2003 (art. 31 c.2 CCNL 02-05)	11.583.843,91
Incremento dotazione organica e relativa copertura (art. 15 c. 5 parte fissa CCNL 98-01)	3.947.607,44
<b>Totale</b>	<b>15.531.451,35</b>

### Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl

Sono stati effettuati i seguenti incrementi:

Descrizione	Importo
CCNL 02-05 – (art. 32 c. 1-2 c.7)	1.483.269,97
CCNL 04-05 – (art. 4.cc. 1,4,5 parte fissa)	580.480,45
CCNL 06-09 – (art. 8 cc. 2,5,6,7 parte fissa)	739.991,16
Dichiarazione congiunta n. 14 del CCNL 02/05 e n. 1 del CCNNL 08/09	470.087,27
Totale	3.273.828,85

### Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Descrizione	Importo
CCNL 5/10/2001 art. 4, c. 2	1.333.590,52

Le predette risorse a seguito della riduzione prevista dall'ex art. 23, comma 2, del D.lgs. 75/2017 sono state ridotte, per l'anno 2017, dell'importo di € 36.272,99 rideterminandole in € 1.297.317,53.

### Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili sono così determinate

Descrizione	Importo
CCNL 1/4/99 art. 15, comma 2	1.205.936,51
Somme non utilizzate fondo anno precedente	1.781.780,03
CCNL 1/4/99 art. 15, comma 1, lett. k) quote per la progettazione ex art. 13 bis D.L. 90/2014	54.441,03
CCNL 1/4/99 art. 15, comma 1, lett. k) quote per funzioni tecniche ex art. 113, comma 2, del D.lgs. 50/2016	132.597,10
CCNL 1/4/99 art. 15, comma 1, lett. k) recupero evasione ICI ex art. 4, comma 3, CCNL 5/10/01	190.000,00
CCNL 1/4/99 art. 15, comma 1, lett. k) compensi per sentenze favorevoli all'ente con spese compensate – art. 90 D.L. 90/2014 (ex art. 27 CCNL 14/09/2000)	14.694,54
CCNL 1/4/99 art. 15, comma 1, lett. k) compensi per sentenze favorevoli all'ente (ex art. 27 CCNL 14/09/2000)	40.190,00
CCNL 1/4/99 art. 15, comma 1, lett. k) incarichi extraistituzionali non autorizzati	28.752,88
Totale	3.448.392,09

### **CCNL 1/4/1999 art. 15, c. 2 (integrazione fino al 1,2% del monte salari 1997)**

Il Settore Bilancio e Tributi ha comunicato, con nota n. 2016074 del 29/12/2016, di aver verificato che, nello schema del bilancio di previsione 2016/2018 - esercizio 2017 - al capitolo 3995/10, risultava iscritto l'importo di € 1.205.936,51, ex art. 15, comma 2, del CCNL 1/4/99.

Il Presidente del Nucleo di Valutazione, con nota n. 144/ndv del 29/12/2016, ai sensi dell'art. 15, comma 4, del CCNL 31/03/99, ha finalizzato la destinazione del predetto importo al raggiungimento degli obiettivi di produttività previsti dall'istituto della performance individuale.

Le predette risorse variabili a seguito della riduzione prevista dall'ex art. 23, comma 2, del D.lgs. 75/2017 sono state ridotte, per l'anno 2017, dell'importo di € 107.862,54, rideterminandole in € 1.098.073,97.

Tali risorse, così come previsto dagli articoli 10 e 11, comma 2, dell'ipotesi di accordo economico sono state utilizzate prioritariamente rispetto alle altre risorse, in quanto ad € 871.764,82 a finanziare l'istituto della performance individuale in favore del personale dell'area Comparto ed in quanto ad € 226.309,15 a finanziare l'istituto della performance individuale in favore del personale dell'area di Vigilanza.

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

- L'ammontare delle somme non utilizzate nell'anno 2017, così come comunicato dal Servizio Personale del Settore Bilancio e Tributi con nota n. 938949 del 27/06/2018, è risultato pari ad € 1.871.124,51.
- con d.d. n. 44 del 10/07/2018, si è proceduto alla liquidazione e pagamento della retribuzione di risultato connessa alla valutazione della performance individuale ai dipendenti incaricati di AP/PO, per l'anno 2017, quantificando l'importo di € 84.721,15, oltre contributi, tale importo, è stato decurtato dall'importo di € 1.871.124,51.
- Con determinazione dirigenziale n. 46 del 16/07/2018, il predetto importo è stato decurtato, per complessivi € 199.690,41, sulla base del parere ARAN n. 23858 del 30/10/2012, delle seguenti voci:  
€ 180.522,03 relative alle assenze per malattia, per il periodo gennaio dicembre, ex art. 71 D.L. 112/2008 che afferendo a risorse non destinabili ad altri istituti contrattuali, in sede di rivisitazione dei residui è stato già portato ad economia di bilancio;  
€ 19.168,38, residuo che afferisce al fondo alte professionalità che, trattandosi di una posta a destinazione vincolata non destinabile ad altri istituti contrattuali è stato portato ad economia di bilancio;
- l'importo ex art. 31, comma 5, del CCNL 2202/2004, pertanto è stato rideterminato in € 1.586.712,95 (1.871.124,51 - 84.721,15 - 180.522,03 - 19.168,38).
- nell'ambito delle predette risorse occorre rendere indisponibili, l'importo complessivo di € 21.970,45, oltre contributi pari ad € 5.228,97, che dovrà essere erogato, secondo quanto previsto dal sistema di misurazione e valutazione della performance, a titolo di performance organizzativa, rispettivamente al personale incaricato di posizione organizzativa, per € 17.884,32, oltre contributi, ed al personale incaricato di alta professionalità, per € 4.086,13, oltre contributi, sulla base delle valutazioni che verranno effettuate dal Nucleo di Valutazione per l'anno 2017.
- Pertanto, le risorse non utilizzate nell'esercizio 2017, come quantificate nella determinazione dirigenziale n. 46 del 16/07/2014, già trasmessa a codesto collegio con nota n. 1090756 del 27/08/2018 sono risultate pari a complessivi € 1.564.742,50 e sono state portate a deconto del recupero del debito residuale.

### **Altre risorse variabili**

Le risorse variabili inerenti i compensi per la progettazione ex art. 13 bis D.L. 90/2014, i compensi per funzioni tecniche ex art. 113, comma 2, 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, le somme per recupero evasione Ici ex art. 4, c. 3, CCNL 5/10/01 sono state quantificate dai dirigenti interessati rationae materiae – previa indicazione dei relativi capitoli di spesa - che hanno il compito di verificare 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 somme per incarichi extraistituzionali sono state comunicate dal Servizio Personale del Settore Bilancio e Tributi con note n.1203759 del 19/07/2016, n.1323769 del 05/09/2016; n.1730904 del 12/10/2016, n. 1741975 del 14/10/2016, n. 1826906 del 09/11/2016, n. 96397 del 06/02/2017.

### **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	1.467.095,23
Decurtazione ex art. 23, comma 2, D.lgs. 75/2017	<b>144.135,53</b>
<b>Totale decurtazioni</b>	<b>1.759.343,99</b>

Ai fini della quantificazione delle risorse decentrate per l'anno 2017 si è effettuato, in applicazione al disposto dell'ex art. 23, comma 2, del D.lgs. 75/2017, una decurtazione per complessivi € 144.135,53, in quanto il limite del tetto di spesa per l'anno 2017 è risultato superiore a quello determinato per l'anno 2016, oltre la riduzione strutturale prevista dell'art. 9, comma 2 bis, del D.L. 78/2010, di € 1.467.095,23.

### **Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione**

Descrizione	Importo
a. Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	20.138.870,72
b. Totale risorse avente carattere di variabilità	<b>3.448.392,09</b>
c. Totale decurtazioni/accantonamenti	-1.759.343,99
<b>Totale Fondo</b>	<b>21.827.918,82</b>

### **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 accordo economico sottoscritto in data 11/05/2017, ed ammontano in complessivi € 8.883.146,46:

Descrizione	Importo
Fondo Indennità di comparto	2.150.000,00
Fondo Progressioni economiche orizzontali e per la riclassificazione	5.207.808,58
Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato compresa indennità ex art. 37, co.4, CCNL 6/7/95	1.050.000,00
Fondo Alte professionalità	224.737,88
Indennità personale educativo asili nido (art. 31, comma 7, CCNL 14.09.2000)	146.600,00
Indennità per il personale educativo e scolastico (art. 6 CCNL 05.10.2001)	104.000,00
<b>Totale</b>	<b>8.883.146,46</b>

## Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Le ulteriori destinazioni, di seguito indicati, già individuate nell'accordo economico sottoscritto in data 11/05/2017, ammontano in complessivi € 10.926.102,12, così suddivise:

Fondo compensi performance individuale personale	4.000.000,00
Fondo compensi performance individuale personale area di vigilanza	2.782.664,45
Maggiorazione oraria per attività prestata in giorno festivo personale area di vigilanza (art. 24 c. 1 del CCNL 14/09/2000)	450.000,00
Maggiorazione oraria per attività prestata in giorno festivo restante personale (art. 24 c. 1 e 5 del CCNL 14/09/2000)	209.000,00
Fondo compensi per indennità di turnazione p.m.	2.049.215,00
Fondo compensi per indennità di turnazione altre strutture	350.000,00
Fondo compensi per indennità di reperibilità	250.500,00
Fondo per indennità di rischio	96.200,00
Fondo per indennità maneggio valori	5.000,00
Fondo per indennità di disagio	93.000,00
Fondo compensi per specifiche responsabilità per il personale della categoria B/C/D (art. 17, c.2, lett. f) CCNL 1/4/99	122.500,00
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. 17, c.2, lett. i) CCNL 1/4/99	86.100,00
Fondo compensi derivanti da specifiche disposizioni di legge ex art. 15, comma 1, lett. k CCNL 98/01	431.922,67
<b>Totale</b>	<b>10.926.102,12</b>

## Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Voce non presente

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

Descrizione	Importo
Somme non regolate dal contratto	8.883.146,46
Somme regolate dal contratto	10.926.102,12
<b>Totale</b>	<b>19.809.248,58</b>

L'importo di € 236.890,21, quale differenza tra le risorse complessive, pari ad € 20.046.138,79 e l'importo destinato pari ad € 19.809.248,58, è stato portato a deconto del debito complessivo.

## 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 stabili ammontano a € 18.523.662,26, le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (comparto, progressioni orizzontali, retribuzione di posizione e di risultato, indennità personale educativo nidi d'infanzia e indennità per il personale educativo e docente scolastico) ammontano ad € 8.883.146,46. Pertanto le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa sono tutte finanziate con risorse stabili.

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

Gli incentivi economici inerenti la performance individuale sono stati 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)

L'ipotesi di accordo per l'utilizzo delle risorse per l'anno 2017 non prevede nuove progressioni economiche.

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

Descrizione	Anno 2017	Anno 2016
Risorse stabili	19.990.757,49	19.954.484,50
Riduzione strutturale ex art. 9, comma 2-bis, L. 122/2010	-1.467.095,23	-1.467.095,23
<b>Totale risorse stabili</b>	<b>18.523.662,26</b>	<b>18.487.389,27</b>
Risorse variabili non soggette al limite	1.876.411,06	2.059.275,49
Risorse variabili soggette al limite	1.571.981,03	1.464.118,49
<b>Totale risorse</b>	<b>21.972.054,35</b>	<b>22.010.783,25</b>
Totale depurato delle voci non soggette al vincolo	-1.876.411,06	-2.059.275,49
<b>Totale</b>	<b>20.095.643,29</b>	<b>19.951.507,76</b>
Art. 23, comma 2, del d.lgs. 75/2017	-144.135,53	
<b>Totale</b>	<b>19.951.507,76</b>	<b>19.951.507,76</b>

## **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 somme relative al fondo delle risorse decentrate per l'anno 2017, pari ad € 21.827.918,82, oltre oneri indiretti sono disponibili nel bilancio di previsione 2017 e pluriennale 2017-2019 esercizio 2018 nei seguenti capitoli di spesa:

- cap. 3995/10-20, cap. 9904/10-20, cap. 3997/10-20;
- le somme di € 431.922,67 afferiscono ai capitoli di spesa di competenza dei centri di costo cui sono ascritte le attività.

In ordine ai limiti di spesa del Fondo si rappresenta che l'ex Area del Bilancio e Risorse Finanziarie, con note n. 1671873 del 24/10/2017 e n. 1827390 del 5/12/2017, ha attestato il rispetto del pareggio di bilancio ai

sensi dell'ex art. 1, comma 710 e seguenti, comunicando, altresì che a legislazione vigente, e ad invarianza di spesa 2017/2019, annualità 2017, sulla base delle somme iscritte in bilancio, il limite di spesa ex art. 1 comma 557 L. 296/2006 potrà essere rispettato, riservandosi di attestare il predetto limite solo dopo l'approvazione del rendiconto 2017.

Conseguentemente, le risorse variabili, previste dall'art. 31, comma 2, del CCNL 2002/2005, sono state inserite ad invarianza di spesa e comunque inferiori rispetto a quelle indicate nell'anno 2016.

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

Il limite del tetto di spesa dell'anno 2016 è stato individuato, con la determinazione dirigenziale n. 118/2016, in complessivi € 19.951.507,76, al netto delle risorse non soggette a limite.

Considerato che il limite del tetto di spesa dell'anno 2017 è risultato superiore al tetto dell'anno 2016 e pertanto il limite non risulta rispettato, si è proceduto ai sensi dell'art. 23, comma 2 del D.Lgs. 75/2017, a ridurre il fondo dell'anno 2017, per l'importo di € 144.135,53, come di seguito indicato:

- dalle risorse stabili di cui all'art. 31, comma 1, del CCNL 2002/2005 per € 36.272,99, oltre oneri indiretti, quale differenza tra l'ammontare delle risorse stabili relative agli anni 2016 e 2017, determinatasi a seguito dell'incremento dell'art. 4 comma 2, del CCNL 2000/2001 (ria e assegni ad personam personale cessato nell'anno 2016);
- dalle risorse variabili di cui all'art. 31, comma 2, del CCNL 2002/2005 per € 107.862,54, oltre oneri indiretti, quale differenza tra l'ammontare delle risorse variabili per gli anni 2016 e 2017, stornando il predetto importo dalle risorse variabili, quali quelle previste dall'art. 15, comma 2, del CCNL 98/2001 (integrazione 1,2%),

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

a) la competenza finanziaria delle risorse ex art. 31 CCNL 2002/2005 per l'anno 2017 è stata quantificata in complessivi € 19.614.216,12 (oltre oneri indiretti), quale differenza tra € 20.046.138,79 (al netto delle risorse ex art. 31, comma 5 del CCNL 2002/2005) ed € 431.922,67 quali, risorse derivanti da specifiche disposizioni di legge ex art. 15, comma 1, lett. k CCNL 98/01, per le quali l'impegno e la liquidazione dei relativi compensi restano ascritti alla competenza ed alle valutazione dei rispettivi dirigenti.

b) Il predetto importo, così come previsto dal D.Lgs. n. 118/2011, è stato reso esigibile sui seguenti capitoli:

- capitoli 3995/10 per € 12.795.775,37 esigibili nell'anno 2017:
  - impegno n. 2017/1135 € 12.549.081,41
  - impegno n. 2017/8394 - € 35.896,64;
  - impegno n. 2017/5433 € 9.803,75
  - impegno n. 2017/8392 € 200.993,57
- capitolo 9904/10 per € 3.947.607,44 esigibili nell'anno 2017 – impegno n. 2017/1137
- capitolo 3995/10 per € 2.870.833,31 esigibili nell'anno 2018 – gs. impegno n. 2018/237

Si trasmette a corredo di quanto esposto:

✓ ipotesi di accordo economico sull'utilizzo delle risorse decentrate per l'anno 2017.

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

Palermo, li 19/11/2018

Il Dirigente del Settore Risorse Umane  
(D.ssa Paola Di Trapani)

Il Presidente Delegazione Trattante  
(Dr. Antonio Le Donne)