



Comune di Palermo
AREA DELLE RELAZIONI ISTITUZIONALI, SVILUPPO E INNOVAZIONE
STAFF CAPO DI GABINETTO

III Relazione tecnico-finanziaria

Ipotesi di Accordo Economico per la destinazione, per l'anno 2018, del fondo per la retribuzione di posizione e di risultato dell'Area della Dirigenza

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 per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato per l'anno 2018 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

Il fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato, ex art. 26 CCNL 98/01 – Area Dirigenza, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti nel Comparto Regioni ed Autonomie Locali Area Dirigenza ed in applicazione delle disposizioni di legge, è stato quantificato dallo Staff Capo di Gabinetto con determinazioni dirigenziali n. 107 del 28/12/2017, n. 683 del 13/12/2018 e n. 736 del 21/12/2018, nei seguenti importi:

Descrizione	Importo
Risorse stabili	3.720.960,71
Risorse variabili	764.576,71
Totale	4.485.537,42

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

Risorse storiche consolidate

Descrizione	Importo
Posizione e risultato (art. 26 c.1 lett. A CCNL 98/01)	3.816.482,05

A seguito delle misure definitive adottate con la d.d. n. 683 del 13/12/2018, l'importo di cui all'art. 26, comma 1, lett. a) è stato rideterminato in € 3.816.482,05 sulla base dei rilievi mossi dagli Ispettori incaricati dal MEF.

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl

Sono stati effettuati i seguenti incrementi:

Descrizione	Importo
Incrementi CCNL 02-05 (art. 23. cc. 1,3)	188.170,04
Incrementi CCNL 04-05 (art. 4 cc. 1,4)	205.409,88
Incrementi CCNL 06-09 (art. 16 cc. 1,4)	178.986,55
Incrementi CCNL 08-09 (art. 5 cc. 1,4)	120.749,16
Totale	693.315,63

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).

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Descrizione	Importo
Ria e maturato economico personale cessato (art. 26 c. 1 lett. G CCNL 98-01)	24.191,44

Tale importo scaturisce dalla Ria dei dirigenti cessati nel periodo 2010/2018; il predetto importo tiene conto di n. 2 cessazioni dal servizio verificatesi nell'anno 2017.

Decurtazione aventi carattere di certezza e di stabilità

Descrizione	Importo
Art. 1 c. 3 lett. e) CCNL 00-01	274.755,07
Riduzione strutturale ex art. 9 comma 2 bis L. 122/2010	533.589,96
Totale	808.345,03

La decurtazione prevista dell'art. 1 c. 3 lett. e) del CCNL 00/01, pari ad € 274.755,07, è stata calcolata in funzione del numero dei dirigenti in servizio nell'anno 2002 (d.d. n. 12 del 23/12/2002).

La riduzione strutturale ex art. 9 comma 2 bis L. 122/2010, quantificata in € 999.648,44 per effetto del personale cessato dal servizio nell'anno 2014, è stata individuata con la d.d. n. 51 del 29/12/2014 e successiva n. 81 del 28/08/2015 ed è stata oggetto di certificazione da parte di codesto Collegio dei Revisori, con nota n. 40 del 30/05/2016, così come previsto dalla circolare n. 20/2015 della Ragioniera Generale dello Stato.

La predetta riduzione strutturale è stata rideterminata in € 533.589,96 a seguito delle misure definitive adottate (d.d. n. 683 del 13/12/2018), così come indicato nella relazione degli Ispettori incaricati dal MEF.

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili sono così determinate

Descrizione	Importo
CCNL 98-01 art. 26, comma 2 – Integrazione 1,2%	52.800,00
Compensi per sentenze favorevoli all'ente con spese compensate (art. 37 CCNL 98-01)	309.876,71
Compensi per sentenze favorevoli all'ente (art. 37 CCNL 98-01)	401.900,00
Totale	764.576,71

L'integrazione dell'1,2% è stata quantificata sul monte salari anno 1997, per l'importo di € 52.800,00, così come comunicato dall'Area della Ragioneria Generale, Tributi e Patrimonio, con nota n. 1639818 del 13/11/2018.

Le quote individuate nell'anno 2018, per i compensi per sentenze favorevoli all'ente con spese compensate ex art. 37 CCNL 98-01, per i compensi per sentenze favorevoli all'ente ex art. 37 CCNL 98-01, sono state comunicate dall'Avvocatura Comunale, in ottemperanza alle indicazioni contenute nella circolare n. 892863 dell'11/06/2018 e successiva n. 1735449 del 4/12/2018.

Al riguardo, così come indicato nella nota n. 646898 del 20/04/2018 (punto 17 dell'elenco dei rilievi allegato alla nota n. 200079/2017), l'Avvocatura comunale, con d.d. n. 38 del 31/10/2018, ha predisposto la costituzione del fondo di natura contabile e ricognitorio delle risorse disponibili per il pagamento dei compensi professionali dovuti agli Avvocati Dirigenti, assistiti da apposita copertura finanziaria.

L'importo previsto per i compensi per sentenze favorevoli all'ente con spese compensate pari ad € 309.876,71, ai sensi del D.L. 90/2014, risulta inferiore al tetto di spesa dell'anno 2013, individuato in € 341.243,49; pertanto, il limite del tetto di spesa risulta rispettato.

Sezione III – Eventuali decurtazione 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	4.529.310,74
b. Totale risorse avente carattere di variabilità	764.571,71
c. Totale decurtazioni	-808.345,03
Totale Fondo	4.485.537,42

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 € 711.776,71 e precisamente:

- Compensi per sentenze favorevoli all'ente con spese compensate (art. 37 CCNL 98-01) € 309.876,71
- Compensi per sentenze favorevoli all'ente (art. 37 CCNL 98-01) € 401.900,00

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Le risorse costituenti il fondo ex art. 26 CCNL 23/12/99, per l'anno 2018, quantificate in € 3.773.760,71, vengono ripartite tenendo conto sia dell'assetto organizzativo di n. 91 servizi dirigenziali, definito con delibera di G.C. n. 28 dell'08/02/2018 e ss.mm.ii, sia del rispetto del disposto dell'art. 28 del CCNL 23/12/99 e vengono così ripartite:

Retribuzione di posizione € 3.037.239,40, pari all'80,48 delle risorse complessive
Retribuzione di risultato € 736.521,31, pari al 19,52% 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. Retribuzione di posizione	3.037.239,40
b. Retribuzione di risultato di cui retribuzione di risultato non disponibili alla contrattazione per € 711.776,71	1.448.298,02
Totale Fondo	4.485.537,42

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 € 4.485.537,42 previste dall'ex art. 26 del CCNL 98/01 per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato trovano copertura nel bilancio 2018 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

COSTITUZIONE DEL FONDO	FONDO ANNO 2018	FONDO ANNO 2016	DIFFERENZE 2018-2016
Posizione e risultato anno 1998 (art. 26 c.1 L. A CCNL 98-01)	3.816.482,05	3.816.482,05	0,00
Incrementi contrattuali			
Incrementi CCNL 2002-05 - (ART. 23 CC. 1,3)	188.170,04	188.170,04	0,00
Incrementi CCNL 2004-05 - (ART. 4. CC. 1,4)	205.409,88	205.409,88	0,00
Incrementi CCNL 2006-09 - (ART. 16 cc. 1,4)	178.986,55	178.986,55	0,00
Incrementi CCNL 2006-09 - (ART. 16 cc. 1,4)	120.749,16	120.749,16	0,00
Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità			
Ria e maturato economico personale cessato - (Art. 26 C.1 L. F CCNL 98/01)	24.191,44	19.508,06	+4.683,38
Decurtazione fondo € 3.356,97 (art. 1C.3 L. e) CCNL 00-01)	- 274.755,07	- 274.755,07	0,00
Decurtazione strutturale ex art. 9 comma 2 bis L. 122/2010	-533.589,96	-533.589,96	0,00
Totale risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	-784.153,59	-788.836,97	-4.683,38
Risorse variabili			
Poste variabili sottoposte al limite			
Integrazione 1,2% - (Art. 26, C.2, CCNL 1998-2001)	52.800,00	52.800,00	0,00
Compensi professionali legali in relazione a sentenze favorevoli con spese compensate (art. 37 CCNL 1998/2001)	309.876,71	309.876,71	0,00
Totale poste variabili sottoposte al limite	362.676,71	362.676,71	0,00
Poste variabili non sottoposte al limite			
Compensi professionali legali in relazione a sentenze favorevoli (art. 37 CCNL 1998/2001)	401.900,00	401.900,00	0,00
Compensi per la progettazione		7.187,65	
Totale poste variabili non sottoposte al limite	401.900,00	401.900,00	0,00

Totale risorse variabili	764.576,71	771.764,36	-7.187,65
Decurtazione del Fondo			
Decurtazione per rispetto limite 2016	4.683,38	0,00	
Totale Decurtazioni del fondo	4.683,38	0,00	4.683,38
Risorse del Fondo sottoposte a certificazione			
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	3.725.644,09	3.720.960,71	
Risorse variabili	764.576,71	771.764,36	
Decurtazioni	4.683,38	0,00	
Totale risorse Fondo sottoposte a certificazione	4.485.537,42	4.492.725,07	

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

Tutte le somme relative al fondo per l'anno 2018 sono state impegnate nel bilancio 2018 sui capitoli 4548/10 e sui capitoli afferenti l'Avvocatura Comunale.

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

Sulla base di quanto previsto dal predetto art. 1, comma 236, della legge n. 208/2015 e dalla circolare n. 12/2016 del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, già illustrata nella relazione illustrativa, considerato che il limite del fondo dell'anno 2016 è stato individuato, con determinazione dirigenziale n. 683 del 13/12/2018, in € 4.083.637,42 e che le risorse soggette a confronto per l'anno 2018 sono € 4.088.320,80 risultano superiori, la differenza pari ad € 4.683,38, ai sensi dell'art. 23, comma 2, del d.lgs. 75/2017 è stata portata ad economia di bilancio.

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. 26 CCNL 98/01 per l'anno 2018 è stata quantificata in complessivi € 3.773.760,71 (oltre oneri indiretti), quale differenza tra € 4.485.537,42 ed € 711.776,71, per risorse variabili a destinazione vincolata, per le quali l'impegno e la liquidazione dei relativi compensi restano ascritti alla competenza del dirigente razione materiae.

Il predetto importo, così come previsto dal D.lgs. 118/2011, è reso esigibile sui seguenti capitoli di spesa:

- Capitolo 4548/10 € 3.082.039,40 esigibile nell'anno 2018;
- Capitolo 4548/10 € 691.721,31 esigibile nell'anno 2019.

Si trasmette a corredo di quanto esposto:

- ✓ ipotesi di accordo economico per la destinazione, per l'anno 2018, del fondo per la retribuzione di posizione e di risultato;
- ✓ determinazioni dirigenziali n. 107 del 28/12/2017,
- ✓ determinazione dirigenziale n. 683 del 13/12/2018
- ✓ determinazione dirigenziale n. 736 del 21/12/2018

Palermo, li 27/12/2018

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

Il Presidente della Delegazione Trattante
(Dr. Antonio Le Donne)