



# COMUNE DI PALERMO

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Via Roma, n. 209 - 90133 PALERMO

Tel. 0917403607/3608

e-mail [collegiodeirevisori@comune.palermo.it](mailto:collegiodeirevisori@comune.palermo.it)

pec [collegiodeirevisori@cert.comune.palermo.it](mailto:collegiodeirevisori@cert.comune.palermo.it)



Prot. n. 464

Palermo, 21 novembre 2025

**Oggetto: Parere- Certificazione ex art.40-bis del D. Lgs n.165/2001 su: ipotesi di CCDI 2023/2025 dei dipendenti del Comune di Palermo e dell'ipotesi di accordo economico sull'utilizzo delle risorse decentrate per il personale Area Comparto per l'anno 2025 entrambe sottoscritte in data 03/11/2025 e relazione illustrativa e tecnico finanziaria**

Il Collegio ha acquisito la richiesta di parere con la nota prot. AREG/1575760/2025 del 11/11/2024, al fine di esitare Certificazione ex art. 40- bis del D.Lgs n.165/2001, nota ricevuta a mezzo mail dalla segreteria del Collegio in data 11/11/2025.

Ha esaminato la documentazione ricevuta, che si ritiene esaustiva, ed in particolare:

- 1) ipotesi di CCDI 2023/2025 dei dipendenti del Comune di Palermo, sottoscritta in data 03/11/2025;
- 2) ipotesi di accordo economico sull'utilizzo delle risorse decentrate per il personale Area Comparto per l'anno 2025, sottoscritta in data 03/11/2025;
- 3) relazione illustrativa e tecnico finanziaria delle due ipotesi, redatta secondo le indicazioni e gli schemi predisposti dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con circolare n. 25 del 19/09/2012.

Inoltre, sono stati trasmessi:

- 1) Determinazione Dirigenziale n.14940 del 17/10/2025 Oggetto: Ricognizione amministrativa delle risorse ex art. 79, comma 1, del CCNL 2019/2021 del personale Area Funzioni Locali non utilizzate nell'anno 2024.
- 2) Determinazione Dirigenziale n.18771 del 30/12/2025 Oggetto: Individuazione provvisoria per l'anno 2025 delle risorse decentrate ex art. 79 del CCNL area funzioni locali del 16/11/2022 impegno di spesa e proroga al 30/06/2025 istituti contrattuali.
- 3) Determinazione Dirigenziale n.15835 del 03/11/2025 Oggetto: Individuazione definitiva ex art. 79 CCNL 16/11/2022, delle risorse decentrate del personale del Comune di Palermo per l'anno 2025 area comparto.
- 4) Verbale di sottoscrizione dell'Ipotesi di integrazione e modifica del CCDI e utilizzo delle risorse per l'anno 2025 del 03/11/2025.
- 5) Nota prot. AREG/1584737/2025 del 12/11/2025 del Ragioniere Generale su verifica positiva della copertura finanziaria della Determinazione Dirigenziale n. 14940 del 17/10/2025

---

---

6) Attestazione contabile rilasciata dalla Ragioneria Generale sulla D.D n. 15835 del 03/11/2025 con allegati i provvedimenti di impegno ad integrazione degli impegni assunti con D.D n. 18771 del 30/12/2024 (mail del 19/11/2025).

**PRELIMINARMENTE**, occorre segnalare che

- Il Piano della performance previsto dall'art. 10 del D.Lgs 150/2009 è stato adottato con delibera di G.C. n. 100 del 11/04/2025 ed inserito quale allegato del PIAO 2025/2027
- Il Piano Triennale di Prevenzione dei Fenomeni Corruittivi ed inserito quale allegato del PIAO 2025/2027 adottato con delibera di G.C. n. 100 del 11/04/2025
- La Relazione della Performance per l'anno 2024 non è stata validata dall'OIV in quanto le attività Dirigenziali non sono state oggetto di valutazione
- il Consiglio Comunale con atto n.17 del 19/03/2025, esecutivo ai sensi di legge, ha approvato il Bilancio di Previsione 2025/2027;

#### **PREMESSA**

Le risorse destinate ad incentivare le politiche di sviluppo delle risorse umane e della produttività (Fondo per le risorse decentrate), sono annualmente determinate sulla base delle disposizioni contrattuali e legislative vigenti, tenendo conto delle disponibilità economico-finanziarie dell'Ente.

La costituzione del fondo per le risorse decentrate appartiene alle competenze di ordine gestionale.

In data 16 novembre 2022 è stato sottoscritto, il nuovo Contratto Collettivo Nazionale del Comparto

Funzioni Locali; Le modalità di determinazione delle risorse del fondo salario accessorio, sono disciplinate dall'art. 8 comma 8 del C.C.N.L. del 6/11/2022

#### **VISTA:**

- la circolare del di 08.05.2015, n. 20, del Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, recante istruzioni applicative circa la decurtazione permanente da applicare, a partire dal 2015, ai fondi della contrattazione integrativa;
- la Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - n. 15, del 16.05.2019, avente ad oggetto: "Il conto annuale 2018 – rilevazione prevista dal titolo V del decreto D.Lgs n.165/2001";

- la Circolare del Ministero dell’Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - n. 16, del 15.06.2020, avente ad oggetto: “Il conto annuale 2019 - rilevazione prevista dal titolo V del D.Lgs n.165/2001”;
- il principio contabile 4/2, punto 5.2, laddove, esplicitando gli effetti esiziali della mancata costituzione del fondo, prevede che: “in caso di mancata costituzione del fondo nell’anno di riferimento, le economie di bilancio confluiscano nel risultato di amministrazione, vincolato per la sola quota del fondo obbligatoriamente prevista dalla contrattazione collettiva nazionale”

**PRESO ATTO CHE:**

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. 18771 del 30/12/2024, 14940 del 17/10/2025 e n. 115835 del 03/11/2025 dello Staff del Direttore Generale è determinato nei seguenti importi:

Descrizione	Importo
Risorse stabili	20.610.280,91
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
Decurtazione per sforamento limite art. 23 - D.Lgs. 75/2017	-11.593,16
Totale risorse stabili anno 2025	<b>19.138.355,14</b>
Risorse variabili libere	<b>1.404.742,68</b>
Risorse variabili a destinazione vincolata	<b>2.437.821,91</b>
Totale risorse complessive	<b>22.980.919,73</b>
Recupero VII rata in applicazione dell’art. 4 D.L. n. 16/2014 – indennità video terminale	<b>-212.286,82</b>
Totale Fondo anno 2025	<b>22.768.632,91</b>

Le risorse decentrate da destinare alla contrattazione per l’anno 2025 sono state individuate in complessivi € **20.330.811,00** (**22.768.632,91** - **2.437.821,91**).

**Le risorse variabili sono così determinate:**

Descrizione	Importi
Compensi per funzioni tecniche ex art. 113 del D.lgs. 50/2016	2.199.850,55
Compensi professionali per sentenze favorevoli all'ente ex art. 9 D.L. n. 90/2014	44.424,44
Compensi professionali per sentenze favorevoli all'ente con spese compensate ex art. 9 D.L. n. 90/2014	48.270,45
Compensi Istat	145.276,47
Risorse non utilizzate nell'anno 2024	1.404.742,68
<b>Totale risorse complessive variabili</b>	<b>3.842.564,59</b>

**Relativamente alle somme non utilizzate anno precedente si evidenzia quanto segue:**

Con D.D. n 14940 del 17/10/2025 dello Staff del Direttore Generale, 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 2025 delle somme ex art. 67, comma 1 e 2, del CCNL 2016-2018 non utilizzate nell'anno 2024, si è proceduto alla ricognizione amministrativa delle predette risorse, quantificate in complessivi € 1.404.742,68 oltre oneri indiretti pari ad € 334.328,76.

**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 VII^ rata in applicazione dell'art. 4 D.L. n. 16/2014	212.286,82
Riduzione per sforamento limite art. 23 - D.Lgs. 75/2017	11.593,16
<b>Totale decurtazioni</b>	<b>1.684.212,59</b>

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 e disposti con d.d. n. 28/2018, d.d. n. 679/2018 e n. 9495/19.

**Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione**

Descrizione	Importo
a. Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	<b>20.610.280,91</b>
b. Totale risorse aventi carattere di variabilità	<b>3.842.564,59</b>
c. Totale decurtazioni	- <b>1.684.212,59</b>
<b>Totale risorse</b>	<b>22.768.632,91</b>

**ATTESO CHE:**

- deve essere costituito il fondo per le risorse decentrate per l'anno 2025 e che lo stesso deve avvenire secondo i criteri previsti dal C.C.N.L. Funzioni Locali, sottoscritto in data 16/11/2022;
- la costituzione del fondo per la contrattazione integrativa deve essere predisposta in conformità alle vigenti disposizioni di legge, con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione dei trattamenti accessori;
- la non corretta gestione del relativo complesso procedimento amministrativo/contabile può comportare responsabilità e conseguente danno erariale a carico del responsabile competente.
- allo stato attuale le risultanze parziali del calcolo del limite introdotto dall'art. 23, comma 2, del D.Lgs. n. 75/2017, computato includendo tutte le categorie di personale poste al confronto tra i valori dei fondi degli anni 2016/2025, permettono di attestare il rispetto del limite di spesa provvisorio previsto dall'art. 23, comma 2 del D.Lgs. 75/2017, in quanto il totale per l'anno 2025 corrisponde a quello dell'anno 2016 alla luce della riduzione effettuata di € -11.593,16 al fine di rispettare il predetto limite;
- alla verifica definitiva del rispetto del limite previsto ex 23, comma 2 del D.Lgs. 75/2017, tra i valori dei fondi degli anni 2016/2025, tenendo conto di tutte le categorie di personale sopra descritte, viene attestato nella Relazione Tecnico Finanziaria “si procederà non appena saranno acquisiti tutti gli elementi necessari per la predetta verifica”;
- Il totale del Fondo delle risorse decentrate del comparto dell'anno 2025, depurato dalle voci non soggette a vincolo, risulta inferiore al corrispondente Fondo certificato dell'anno 2024 per € - 21.382,60.

- Alla luce del Piano Triennale dei fabbisogni del personale 2025/2027 del Comune di Palermo, adottato con Del. di GC n. 91 del 04/04/2025 e ss.mm.ii, le risultanze parziali ai fini del calcolo del limite introdotto dall'art. 23, comma 2, del D.Lgs. n. 75/2017, computato includendo tutte le categorie di personale (comparto, titolari di posizione organizzativa, incaricati ex art. 90 e ex art 110 c. 2 del TUEL, dirigenti e segretario comunale), poste al confronto tra i valori dei fondi degli anni 2016/2025, vengono di seguito esplicitate:

DESCRIZIONE	Anno 2016	Anno 2025	Diff. Limite
Fondo Risorse decentrate	18.166.920,13	16.746.446,77	297.902,12
Fondo E.Q.		1.718.375,48	
Fondo straordinario	636.224,00	636.224,00	-
Fondo Dirigenza	4.045.711,13	3.558.841,96	-486.869,17
Fondo Segretario Generale	76.525,00	92.336,37	15.811,37
Art. 110 c. 2 (n.3)	0,00	75.587,79	75.587,79
Art. 90 (n.4) regime	74.136,82	136.419,12	62.282,30
Direttore Generale (ind. Risultato a regime)	0,00	35.285,59	35.285,59
<b>TOTALE</b>	<b>22.999.517,08</b>	<b>22.999.517,08</b>	<b>0,00</b>

**Le disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo sono le seguenti:**

Le risorse ex art. 79 CCNL 16/11/2022, per l'anno 2025, al netto delle somme a destinazione vincolata e delle risorse non utilizzate nell'anno 2024, sono state quantificate in complessivi € 18.926.068,32, oltre contributi, per € 4.708.604,03 così suddivise:

- sul bilancio di previsione 2025/2027 – **esercizio 2025**, in quanto esigibili nel medesimo anno, l'importo complessivo di € 19.971.743,08 di cui € 15.967.320,93 per onere diretto e € 4.004.422,15 per onere indiretto sui capitoli 3995/10-20 e 9904/10-20
- sul bilancio di previsione 2025/2027 **esercizio 2026** – in quanto esigibili nel medesimo anno - l'importo complessivo di € 3.662.929,27 cui € 2.958.747,39 per onere diretto sul capitolo 3995/10 e € 704.181,88 per onere indiretto sul capitolo 3995/20.

**Pertanto, esaminata la documentazione ricevuta:**

- Visto l'accordo economico per l'utilizzo delle risorse decentrate anno 2025;
- Visto l'art. 239 del TUEL n.267/2000;
- il D. Lgs n.118/2001 e il D. Lgs n.126/2014

- Lo Statuto dell’Ente ed il Regolamento di Contabilità;
- I Principi di vigilanza e controllo dell’organo di revisione degli enti locali, approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
- La versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati, pubblicati sul sito Arconet - Armonizzazione contabile enti territoriali.
- Che l’Ufficio di Ragioneria ha proceduto ai controlli di rito.

Per tutto quanto sopra esposto il Collegio dei Revisori, **esprime per quanto di propria competenza, parere favorevole in ordine alla certificazione ex art. 40- bis del D. Lgs n.165/2001 nel testo vigente, in ordine alla costituzione del fondo per le risorse decentrate per l’anno 2025;**

Raccomanda il rispetto:

- Dell’art. 40, comma 3-bis, del D. Lgs n.165/2001 nel testo vigente;
- Del principio di corrispettività ex art.7, comma 5, del D. Lgs n.165 /2001 nel testo vigente, ai sensi del quale “le amministrazioni pubbliche non possono erogare trattamenti economici accessori che non corrispondono alle prestazioni effettivamente rese”;

Osserva e suggerisce:

- per il futuro di predisporre la Relazione Tecnico Finanziaria a firma congiunta del Dirigente Responsabile e dal Dirigente del Servizio Finanziario, pur se non previsto specificatamente dalla norma o da circolari interpretative, al fine di avere in un unico documento la garanzia della legittimità e della compatibilità delle risorse del fondo. Nella prassi consolidata e nei modelli predisposti da molte Amministrazioni Pubbliche viene adottata tale metodologia.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

*F.to Dott. Michele Abbate*

*F.to Dott. Sergio Motta*

*F.to Dott. Filippo Picone*