



Città di Sassuolo

**Relazione tecnico-finanziaria
fondo dipendenti comparto
art. 79 CCNL 16.11.2022**

Modulo I - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Premesso che, in considerazione delle quote trasferite all'Unione dei Comuni del Distretto Ceramico per consentire a quest'ultima l'assunzione diretta di personale, con decurtazione di parte stabile del fondo del Comune di Sassuolo e delle risorse destinate in bilancio al personale incaricato di Posizione Organizzativa, il limite di riferimento per il trattamento accessorio del personale del comparto e degli incarichi di Elevata Qualificazione (ex Posizioni Organizzative) dell'anno 2023, di cui all'art. 23 comma 2 del D.Lgs. 75/2017, è rideterminato in € 1.244.889,53 (limite 2016 € 1.298.985,35 – quote trasferite all'Unione per € 42.220,82 dal fondo del comparto ed € 11.875,00 dalle risorse in bilancio per Posizioni Organizzative).

Il fondo per le risorse decentrate per l'anno 2023, è stato costituito con bozza di determina allegata alla presente, per un totale di € 976.497,12 (con esclusione delle somme che non rilevano ai fini del rispetto dei limiti di cui all'art. 23 c. 2 del D.Lgs 75/2017), in applicazione alla regole contrattuali e normative vigenti, come di seguito specificato:

Composizione fondo	Importo
Risorse stabili	1.231.127,00
Decurtazione per posizioni organizzative	-268.392,41
Decurtazione quote risorse fisse trasferite in Unione (ex art. 70-sexies CCNL 21.5.2018)	-42.220,82
Decurtazione risorse bilancio per incaricati Posizioni Organizzative (ex art. 70-sexies CCNL 21.5.2018)	-11.875,00
Risorse variabili	67.858,35
Decurtazione quote risorse variabili trasferite in Unione (ex art. 70-sexies CCNL 21.5.2018)	-0,00
Decurtazione per riallineamento importo anno 2016 (art. 23 c. 2 D.Lgs 75/2017)	0,00
TOTALE	976.497,12

Al limite di cui all'art. 23 c. 2 del D.Lgs 75/2017 concorrono inoltre le risorse destinate agli incarichi di cui all'art. 16 del CCNL 16.11.2022 (Incarichi di Elevata Qualificazione – ex Posizioni Organizzative), come da art. 79, comma 6, del CCNL 2019-2021, che per l'anno 2023, ammontano ad € 268.392,41, unitamente alle risorse destinate al fondo salario accessorio del personale dirigente dell'Ente.

In sintesi:

Composizione	Importo
Risorse stabili e variabili fondo	976.497,12
Risorse destinate alle posizioni organizzative	268.392,41
TOTALE LIMITE	1.244.889,53

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Le risorse che costituiscono la parte stabile del fondo ammontano a € 1.349.434,52 e sono così determinate:

- Risorse storiche consolidate

Ai sensi dell'art. 79, comma 1, del CCNL 16.11.2022 le risorse, aventi carattere di certezza, stabilità e continuità, determinate nell'anno 2017, secondo la previgente disciplina contrattuale, al netto di quelle destinate nel medesimo anno per le posizioni organizzative (negli enti con i dirigenti), vengono definite in un unico importo che resta confermato, con le medesime caratteristiche, anche per gli anni successivi:

Descrizione	Importo
Unico Importo consolidato fondo anno 2017 - art. 79 c. 1 lettera a) CCNL 16.11.2022 – ex art. 67, c. 1, CCNL 21.5.2018	1.206.070,54

- Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Descrizione	Importo
Incremento art. 67 comma 2 lettera a) CCNL 21.5.20108 83,20 euro a dipendente al 31.12.2015 - dichiarazione congiunta n. 5 (a valere dall'anno 2019) *	20.800,00
Differenziale progressioni economiche orizzontali - art. 67 comma 2 lettera b) CCNL 21.5.2018 - dichiarazione congiunta n. 5 *	15.186,00
Incremento art. 79 comma 1 lettera b) CCNL 16.11.2022 84,50 euro a dipendente al 31.12.2018 anno 2023 *	18.843,50
Differenziale progressioni economiche orizzontali - art. 79 comma 1 lettera d) CCNL 16.11.2022 *	13.916,50
Differenze stipendiali B1-B3 e D1-D3 personale in servizio al 1.4.2023 - art. 79 comma 1-bis CCNL 16.11.2022 *	49.561,52
Retribuzioni individuali di anzianità – art. 79 comma 1 lettera a) CCNL 16.11.2022 – ex art. 67 comma 2 lettera c) CCNL 21.5.2018	24.936,70
Risparmio art. 7 c. 7 CCNL 1999 inquadramento vigili cat. C	119,76
TOTALE	143.363,98

* voci non soggette a limite ex art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017

Sezione II - Risorse variabili

Le risorse variabili, che alimentano il fondo per l'anno 2023 senza avere caratteristica di certezza per gli anni successivi, ammontano a € 166.964,60 e sono così determinate:

Descrizione	Importo
Specifiche disposizioni di legge - art. 79 comma 2 lettera a) CCNL 16.11.2022 – ex art. 67 comma 3 lettera c) CCNL 21.5.2018 – recupero evasione ICI (compresa quota P.O.)	2.500,00
Frazioni RIA + AP personale cessato – art. 79 comma 2 lettera a) CCNL 16.11.2022 – ex art.	469,62

67 comma 3 lettera d) CCNL 21.5.2022	
Integrazione 1,2% monte salari 1997 - art. 79 comma 2 lettera b) CCNL 16.11.2022	64.888,73
Presunte economie fondo anno precedente – art. 17 comma 5 CCNL 1998-2001 e art. 80, comma 1 ultimo alinea, CCNL 16.11.2022 *	31.386,79
Economie fondo straordinario confluite – art. 79 comma 2 lettera d) CCNL 16.11.2022 *	617,46
Risorse derivanti dall'applicazione dell'art. 43 L. 449/1997 – art. 79 comma 2 lettera a) CCNL 16.11.2022 – ex art. 67 comma 3 lettera a) CCNL 21.5.2018 da privati *	16.915,00
Specifiche disposizioni di legge – Incentivi IMU-TARI - art. 79 comma 2 lettera a) CCNL 16.11.2022 – ex art. 67 comma 3 lettera c) CCNL 21.5.2018 – art. 1 comma 1091 L.145/2018 e regolamento comunale adottato con delibera di G.C. n. 178/2022 *	12.500,00
Quota di euro 84,50 personale in servizio al 31.12.2018 (art. 79 comma 1 lettera b) CCNL 16.11.2022) anni 2021-2022 "una tantum" *	37.687,00
TOTALE PARTE VARIABILE	166.964,60

* voci non soggette a limite ex art. 23 comma 2 D.Lgs. 75/2017

Si precisa che, con DGC n. 76/2023 sulle linee di indirizzo in merito alla costituzione del fondo risorse decentrate personale dipendente del comparto anno 2023, il Comune di Sassuolo, considerando che al momento non sussiste la relativa capacità di bilancio come previsto dal citato art. 79, comma 3, del CCNL 2019-2021, non ha potuto procedere con l'incremento delle risorse del fondo risorse decentrate e dello stanziamento di cui all'art. 17, comma 6 (retribuzione di posizione e di risultato incarichi Elevata Qualificazione) in misura non superiore allo 0,22% del monte salari 2018;

Sezione III - (eventuali) Decurtazioni del Fondo

- Riduzione del fondo per la parte fissa per posizioni organizzative (art. 67 comma 1 CCNL 21.5.18) € 268.392,41;
- Riduzione del fondo per la parte fissa per trasferimento risorse al fondo dell'Unione dei Comuni del Distretto Ceramico per € 42.220,82;
- Riduzione delle risorse in bilancio per incarichi di Posizione Organizzativa per trasferimento risorse all'Unione dei Comuni del Distretto Ceramico per € 11.875,00;

Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Totale risorse sottoposte a certificazione	Importo
Risorse stabili soggette al limite (totale della sezione I eventualmente ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III)	908.638,77
Risorse variabili soggette al limite (totale della sezione II eventualmente ridotta per le	67.858,35

relative decurtazioni come quantificate nella sezione III)	
TOTALE	976.497,12

Modulo II

verrà definito in sede di contrattazione integrativa

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

Tabella 1 – Costituzione del fondo

Costituzione fondo	Fondo anno 2023	Fondo anno 2016 (limite)	Differenza anno 2023/2016
	RISORSE FISSE CON CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'		
TOTALE	1.324.497,82	1.184.140,76	
Incremento RIA	24.936,70	57.938,79	
TOTALE 2023	1.349.434,52	1.242.079,55	107.354,97
Decurtazione "permanente" ex. art. 1, comma 456, della L. n. 147/2013 - Legge di Stabilità 2014 (riduzioni operate nel 2014 per effetto dell'applicazione dei vincoli ex. art. 9, comma 2-bis, L. 122/2010)	0,00	0,00	0,00
Decurtazione fondo parte fissa (limite 2015 art. 1 c. 236 legge 208/2015)	0,00	-36.008,59	36.008,59
Decurtazione posizioni organizzative (art. 67 c. 1 CCNL 21.5.2018)	-268.392,41	0,00	-268.392,41
Risorse non soggette a limite art. 67 c. 2 lett. a) e b) CCNL 21.5.2018	-35.986,00	0,00	-35.986,00
Risorse non soggette a limite art. 79 c. 1 lett. b) e d) CCNL 16.11.2022	-32.760,00		
Differenze stipendiali B1-B3 e D1-D3 personale in servizio al 1.4.2023 - art.79, comma 1-bis, CCNL 16.11.2022	-49.561,52		
Decurtazione per rispetto limite 2016 (art. 23, comma 2, D. Lgs. n. 75/2017)	0,00	0,00	0,00
Decurtazione per trasferimento quote a fondo Unione (art. 70-sexies CCNL 21.5.2018)	-42.220,82	0,00	-42.220,82
Decurtazione risorse bilancio per incaricati Posizioni Organizzative (ex art. 70-sexies CCNL 21.5.2018)	-11.875,00	0,00	-11.875,00
TOTALE PARTE FISSA (AL NETTO DELLA DECURTAZIONE "PERMANENTE")	908.638,77	1.206.070,96	-215.110,67
	RISORSE VARIABILI		
Specifiche disposizioni di legge - art. 79 comma 2 lettera a) CCNL 16.11.2022 - ex art. 67 comma 3 lettera c) CCNL 21.5.2018 – recupero evasione ICI 2016	2.500,00	25.000,00	-22.500,00
Frazioni RIA + AP personale cessato – art. 79 comma 2 lettera a) CCNL 16.11.2022 - ex art. 67 comma 3 lettera d) CCNL 21.5.2018	469,62	0,00	469,62

Integrazione 1,2% monte salari 1997 - art. 79 comma 2 lettera b) CCNL 16.11.2022	64.888,73	69.985,06	-5.096,33
Presunte economie fondo anno precedente – art. 17 comma 5 CCNL 1998-2001 e art. 80, comma 1 ultimo alinea, CCNL 16.11.2022	31.386,79	69241,50	-37.854,71
Economie fondo straordinario confluite – art. 79 comma 2 lettera d) CCNL 16.11.2022	617,46	0,00	617,46
Risorse derivanti dall'applicazione dell'art. 43 L. 449/1997 – art. 79 comma 2 lettera a) CCNL 16.11.2022 - ex art. 67 comma 3 lettera a) CCNL 21.5.2018 da privati	16.915,00	0,00	16.915,00
Specifiche disposizioni di legge – Incentivi IMU-TARI - art. 79 comma 2 lettera a) CCNL 16.11.2022 – ex art. 67 comma 3 lettera c) CCNL 21.5.2018 – art. 1 comma 1091 L.145/2018 e regolamento comunale adottato con delibera di G.C. n. 178/2022	12.500,00	0,00	12.500,00
Quota di euro 84,50 personale in servizio al 31.12.2018 (art. 79 comma 1 lettera b) CCNL 16.11.2022) anni 2021-2022 "una tantum"	37.687,00	0,00	37.687,00
Decurtazione per rispetto limite 2016 (art. 23, comma 2, D. Lgs. n. 75/2017)	0,00	-2.070,67	2.070,67
Decurtazione per trasferimento quote a fondo Unione (art. 70-sexies CCNL 21.5.2018)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PARTE VARIABILE (COMPRESSE ECONOMIE ANNI PRECEDENTI)	166.964,60	162.155,89	4.808,71
Decurtazione per rispetto limite 2015 (art. 1, comma 236, prima parte, L. 208/2015)	v. sopra	v. sopra	
Decurtazione per riduzione proporzionale personale in servizio (art. 1, comma 236, seconda parte, L. 208/2015)	v. sopra	v. sopra	
Decurtazione per rispetto limite 2016 (art. 23, comma 2, D. Lgs. n. 75/2017)	v. sopra	v. sopra	
Altre decurtazioni fondo (specificare)	v. sopra	v. sopra	
	Totale decurtazioni del fondo		
TOTALE	-440.795,75	-36.008,59	-322.465,64

Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (comprensive di RIA 2022)	1.349.434,52	1.242.079,55	107.354,97
Risorse variabili	166.964,60	162.155,89	4.808,71
Decurtazioni	-440.795,75	-36.008,59	-404.787,16
Decurtazioni risorse variabili non soggette a limite	-99.106,25	-69.241,50	-29.864,75
	Totale risorse Fondo sottoposte a certificazione		
TOTALE fondo soggetto a limite	976.497,12	1.298.985,35	-322.488,23
RISORSE per P.O.	268.392,41	0,00	268.392,41
TOTALE (*)	1.244.889,53	1.298.985,35	-54.095,82

* differenza corrispondente alle quote trasferite al fondo e al bilancio dell'Unione dei Comuni del Distretto Ceramico dal Comune di Sassuolo per € 54.095,82

Modulo IV - Compatibilità economico- finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

Sezione I - Verifica che gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione presidiano correttamente ex ante il limite di spesa del Fondo proposto alla certificazione

Il sistema contabile utilizzato dall'Amministrazione nell'anno 2023, come da disposizioni di legge, segue la struttura di bilancio di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e le registrazioni contabili seguono i nuovi principi della contabilità armonizzata. Il sistema garantisce la "tracciabilità" di queste spese che sono contenute nei macroaggregati 01 e 02 della contabilità armonizzata. In questo modo è sempre possibile verificare il rispetto dei limiti imposti al Fondo oggetto di certificazione, come quantificati nell'articolazione riportata alla precedente Parte II. In applicazione della nuova disciplina in tema di armonizzazione contabile di cui al D.Lgs. n. 118/2011, al termine dell'esercizio 2023 al fondo incentivante 2024 verrà applicato il Fondo pluriennale vincolato che farà da "ponte" tra due esercizi finanziari (2023 e 2024) nel caso delle spese relative al trattamento accessorio e premiante liquidate nell'esercizio successivo (2024) a quello cui si riferiscono (2023). Esse, infatti, in base al nuovo principio contabile, sono stanziare nel 2023 e reimpegnate nell'esercizio successivo (2024), utilizzando le risorse derivanti dal FPV, trovando il loro originario finanziamento nell'esercizio di riferimento del fondo (2023).

Sezione II - Verifica a consuntivo, mediante gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione, che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato (ed eventuale accertamento delle economie del Fondo che ai sensi contrattuali possono transitare al Fondo successivo ai fini del rispetto dell'integrale utilizzo delle risorse)

Dal bilancio di previsione 2023 risulta che è stato rispettato il limite di spesa del relativo Fondo per le risorse decentrate comprese le somme relative alla performance individuale e di servizio.

L'importo del Fondo personale dipendente anno 2023, così come costituito, è rispettoso della vigente disposizione di cui all'art. 23 del D.Lgs n. 75/2017.

Sassuolo, 5 giugno 2023

Il Dirigente del Settore III
del Comune di sassuolo
Dott. Claudio Temperanza
F.to digitalmente

Il Dirigente
Settore Amministrazione e Sviluppo Risorse Umane
dell'Unione dei Comuni del Distretto Ceramico
Dott. Raffaele Guizzardi
F.to digitalmente