

Area Personale e Organizzazione

Proposta N.: **DD/PRO/2023/10237**

OGGETTO: COSTITUZIONE FONDO RISORSE DECENTRATE PER IL PERSONALE NON DIRIGENTE ANNO 2023

Importo: 2.984.125,89

LA CAPO AREA

Premesso che:

- con Delibera di Consiglio Comunale Rep. DC/2022/107, DC/PRO/2022/107, PG n. 846724/2022 del 23/12/2022, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2023 - 2025, sezione strategica e sezione operativa;
- con Delibera di Consiglio Comunale Rep. DC/2022/108, DC/PRO/2022/102, PG n. 846729/2022 del 23/12/2022, è stato approvato il Bilancio di Previsione del Comune di Bologna 2023 - 2025;
- con Delibera di Giunta Rep. DG/2022/365, DG/PRO/2022/363, PG n. 850688/2022 del 23/12/2022, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2023 - 2025;
- con Delibera di Giunta Rep. DG/2022/369, DG/PRO/2022/430, PG n. 858047/2022 del 28/12/2022, è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2023 - 2025 ai sensi dell'art. 6 del D.L. N. 80/2021, convertito con modificazioni in Legge N. 113/2021, e integrato con Delibera di Giunta Rep. DG/2023/147, DG/PRO/2023/185, PG n.439650/2023 del 27/06/2023.

Premesso, inoltre, che:

- gli enti devono costituire annualmente il Fondo delle risorse decentrate secondo le modalità previste dai vigenti CCNL del Comparto, tenendo conto delle proprie disponibilità economico-finanziarie, dei vincoli di bilancio e degli altri strumenti di programmazione economico-finanziaria dell'ente;
- la costituzione del predetto Fondo deve tenere conto anche dei vincoli posti dalle disposizioni legislative.

Preso atto che, ai sensi dell'art.23, comma 2, del D.Lgs. 75/2017 anche per l'anno 2023 il totale del trattamento accessorio, comprensivo delle risorse destinate alla retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative, non può essere superiore a quello dell'anno 2016 come costituito nel rispetto delle sopra citate disposizioni.

Considerato che, a decorrere dall'anno 2020, ai sensi dell'art. 33 comma 2 del DL 34/2019, il limite al trattamento accessorio del personale di cui all'articolo 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.

Considerato, inoltre, che con determinazione dirigenziale PG n.29134/2023 del 16/01/2023 e PG n. 415864/2023 del 16/6/2023 è stato costituito il Fondo 2023 relativamente alle risorse stabili per dare copertura al pagamento degli istituti del salario accessorio che vi sono imputati, e per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato delle Posizioni Organizzative, rinviando la quantificazione della parte variabile del medesimo Fondo alla conclusione del processo di programmazione annuale dell'ente.

Richiamata la Delibera di Giunta DG/PRO/2023/165, N. Repertorio DG/2023/145, P.G. n. 439643/2023 del 27/06/2023, con cui sono state approvate le risorse variabili del fondo per l'anno 2023 come da allegato 1, parte integrante e sostanziale del presente atto, con le seguenti precisazioni:

- in sede di definitiva verifica del raggiungimento degli obiettivi per l'anno 2023, saranno esattamente determinati gli incrementi ai sensi dell'art. 79 comma 2 lettera c) del CCNL 16/11/2022 per effetto delle scelte organizzative o gestionali dell'ente, riconducibili prevalentemente a progetti obiettivo, anche di mantenimento, di implementazione di nuovi servizi, riorganizzazione, miglioramento o efficientamento dei servizi esistenti, alcuni dei quali attraverso l'attivazione di Laboratori di Miglioramento, il cui dettaglio delle descrizioni, dei criteri e dei calcoli è depositato agli atti dell'Area Personale e Organizzazione;
- le eventuali economie aggiuntive conseguite con i piani di razionalizzazione dovranno essere certificate dagli organi di controllo e pertanto la somma indicata nel fondo potrebbe subire variazioni.

Considerato che la proposta per l'annualità 2023 del Piano triennale di razionalizzazione predisposta con la collaborazione di tutte le strutture organizzative dell'ente coinvolte evidenzia gli specifici obiettivi fisici e finanziari, coerenti e collegati all'attuale programmazione dell'ente, per un valore di risparmi conteggiati al 50% a preventivo di EURO 132.592,20 al lordo oneri e IRAP (99.320,00 al netto oneri e irap).

Considerato, inoltre, che il piano di razionalizzazione sovraindicato potrà essere successivamente integrato con ulteriori obiettivi di razionalizzazione della spesa conseguenti alla modifica della programmazione dell'ente previa ricognizione formale fra le strutture e conseguente valorizzazione dei risparmi per i mesi di competenza.

Dato atto che per i progetti e le attività di cui sopra, formalmente previsti nei documenti di programmazione 2023 dell'ente, anche ad integrazione di quelli già individuati nelle programmazioni precedenti, se già attivati negli anni 2021 e 2022 e ancora attuali ed operativi, sono quantificate risorse per EURO 1.269.321,99 al netto oneri e irap a carico dell'ente (EURO 1.694.544,86 lordo oneri e irap), come conteggiati in dettaglio nella quantificazione dei singoli progetti agli atti dell'Area Personale e Organizzazione, fermo restando che il grado di raggiungimento degli obiettivi verrà accertato e certificato a consuntivo dai competenti organi di controllo.

Considerato che in virtù dei processi di riorganizzazione in atto i progetti sovraindicati potranno essere successivamente integrati con ulteriori obiettivi di ampliamento, miglioramento e efficientamento previa ricognizione formale fra le strutture e per i mesi di competenza.

Considerato, inoltre, di inserire nella costituzione del fondo 2023 le sottoindicate risorse variabili anche relative all'applicazione di specifiche disposizioni normative già approvate con citata Delibera P.G. n. 439643/2023 del 27/06/2023 e richiamate nell'allegato 1, parte integrante e sostanziale del presente atto, ed in particolare:

- le risorse di cui all'art. 70-ter del CCNL 21/05/2018 per compensi ISTAT per un importo presunto di EURO 105.000, dando atto che i valori effettivi saranno quantificati ed impegnati con successivi atti al ricevimento dei relativi contributi da parte dell'ISTAT;

- le risorse previste dall'art.1, comma 1091, della L.145/2018 quale quota di maggior gettito IMU e TARI da destinare al trattamento accessorio del personale dipendente del Settore Entrate per un importo di EURO 152.266,24 dando atto che i valori effettivi saranno quantificati ed impegnati con successivi atti a consuntivo;
- le risorse di cui all'art. 67, comma 3, lettera d) del CCNL 21/05/2018, come richiamate dall'art. 79 comma 2 lettera a) del CCNL 16/11/2022, per gli importi una tantum corrispondenti alle frazioni di RIA calcolati in misura pari alle mensilità residue dopo la cessazione dei dipendenti nell'anno 2022 che ammontano a EURO 23.436,20;
- le risorse derivanti dai risparmi accertati a consuntivo dell'anno 2022 derivanti dall'applicazione della disciplina dello straordinario di cui all'art. 14 del CCNL 1/4/1999, come previsto dall'art. 79 comma 2 lettera d) del CCNL 16/11/2022, per l'importo che confluisce quindi nel fondo 2023 pari a EURO 600.495,23;
- le risorse previste dall'art. 79 comma 3 del CCNL 16/11/2022 in attuazione a quanto previsto dall'art. 1 comma 604 della L.234/2021 (legge di bilancio 2022), incremento delle risorse di cui al comma 2, lettera c) e quelle di cui all'art. 17 comma 6 di una misura complessiva non superiore allo 0,22 % del monte salari 2018, per l'importo complessivo che confluisce quindi nel fondo 2023 pari a EURO 245.847,54, da suddividere in EURO 217.993,18 come incremento delle risorse di cui al comma 2, lettera c), e in EURO 27.854,36 come incremento delle risorse di cui all'art. 17 comma 6 ;
- le risorse variabili una tantum previste dall'art. 79 comma 5 del CCNL 16/11/2022 per le quote relative agli incrementi annuali di cui al comma 1 lettera b) di competenza degli anni 2021 e 2022 e quelle relative agli incrementi annuali di cui al comma 3 di competenza dell'anno 2022, per l'importo che confluisce quindi nel fondo 2023 pari a EURO 976.096,54;
- le risorse previste dall'art. 27 del CCNL 14/09/2000 quali onorari di causa per l'ufficio legale, fermo restando quanto previsto dall'art. 1 comma 457 della L. 147/2013 e dall'art. 9 del DL n. 90/2014, così come modificato dalla Legge n. 114/2014, per un importo presunto di EURO 150.000,00 dando atto che i valori effettivi saranno quantificati ed impegnati con successivi atti;
- le risorse destinate a remunerare le attività di cui all'art.113 del D.lgs.50/2016 per l'incentivazione delle "funzioni tecniche", che saranno quantificate ed impegnate con successivi atti.

Considerato, inoltre, opportuno integrare il fondo con le risorse variabili previste dall'art 79 comma 2 lettera b) del CCNL 16/11/2022 per l'importo corrispondente all'1,2% su base annua del monte salari 1997, per un valore complessivo di EURO 682.756,02, da destinare per l'anno 2023 sia al raggiungimento di specifici obiettivi di produttività e di miglioramento di qualità dei nidi e delle scuole d'infanzia comunali, nelle modalità definite in sede di contrattazione decentrata, sia al raggiungimento di obiettivi di produttività e di miglioramento e/o mantenimento della qualità di tutti i servizi dell'ente, nelle modalità che verranno definite in sede di contrattazione decentrata per l'anno 2023.

Considerato, infine, di rendere disponibili al Fondo 2023, ai sensi dell'art. 80 comma 1 del CCNL 16/11/2022, le risorse residue di cui all'art. 79 commi 1 non integralmente utilizzate in anni precedenti, nel rispetto delle disposizioni in materia contabile, pari ad EURO 285.000,00 da verificare in sede di definitiva costituzione del fondo.

Considerato infine che sulla costituzione del Fondo delle risorse decentrate parte variabile del personale non dirigente per l'anno 2023 è stata richiesta formale certificazione da parte dei componenti dell'organo di controllo e che la stessa è stata sottoscritta in data 05/07/2023 parere n. 33;

Dato atto, inoltre, che vengono confermati gli importi corrispondenti a stabili riduzioni delle risorse destinate alla corresponsione dei compensi per lavoro straordinario, ad invarianza complessiva di risorse stanziare, come previsto dall'art. 79 comma 1 lettera a, in riferimento all'art. 67 comma 2 lettera g) del CCNL 21/5/2018 e come riportato nell'allegato 1 per un valore di EURO 100.000,00.

Ritenuto necessario, quindi, procedere alla costituzione del Fondo risorse decentrate del personale non dirigente per l'anno 2023.

Rilevato che, sulla base di quanto sopra, il Fondo 2023 risulta quantificato, come da allegato 1, per un importo totale di EURO 18.003.054,68.

Considerato che il fondo spendibile è costituito e impegnato nei limiti previsti dall'art. 23 del D.Lgs. 75/2017 e che si è proceduto alla verifica del limite individuale del trattamento accessorio a garanzia dell'invarianza del valore medio pro-capite, riferito all'anno 2018, come previsto dal richiamato art. 33 comma 2 del DL 34/2019 come da allegato 2.

Tenuto conto che le risorse a carico del Fondo inizialmente destinate alla corresponsione della retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative ammontavano ad EURO 1.724.800,00 e che le stesse sono state stabilmente incrementate, come previsto dall'art.7, comma 4, lettera U, del CCNL 2016-2018, in sede di contrattazione decentrata integrativa a decorrere dall'anno 2021 di EURO 300.000,00 e a decorrere dall'anno 2022 di ulteriori EURO 58.000,00 per un totale di EURO 2.082.800,00.

Considerato anche che:

- l'ammontare del fondo 2023, ad oggi, al netto delle poste di cui alla circolare R.G.S. 21/2013 non soggette al suddetto tetto di spesa ammonta ad EURO 14.957.608,53;
- tale importo, sommato alla quota destinata alla retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative di cui sopra risulta inferiore al limite previsto dall'art. 23 del D.Lgs. 75/2017 e non si applica, quindi, nessuna decurtazione;
- il fondo 2023 spendibile risulta pari a EURO 18.003.054,68.

Considerato, inoltre, che le sottoindicate tipologie di salario accessorio:

- indennità al personale educativo ed insegnante previste dall'art.37, comma 1, lettere C e D, del CCNL 6/7/1995, aumentate dal CCNL 5/10/2001, art.6, dal 2001
 - maggiorazione percentuale del trattamento spettante per attività prestata in giorno festivo - riposo compensativo previsto dall'art. 17 del DPR 268/87, aumentata dal CCNL 14/9/2000, art.24
- sono imputate, come previsto dai citati CCNL, in parte a carico del fondo e in parte a carico del bilancio.

Riscontrata, quindi, la necessità di impegnare anche le risorse relative alla parte non imputata al fondo quantificate in EURO 450.000,00

Considerato, inoltre, che:

- la somma complessiva di EURO 17.867.887,01 è già stata quantificata e imputata sui bilanci 2023 e 2024 (tramite Fondo Pluriennale Vincolato) con gli atti e le motivazioni contenute nell'allegato 3;
- la somma di EURO 150.000,00 relativa alle risorse previste dall'art. 27 del CCNL 14/09/2000 quali onorari di causa per l'ufficio legale verrà quantificata e imputata con successivi atti;
- la somma di EURO 105.000,00 relativa alle risorse di cui all'art. 70-ter del CCNL 21/05/2018 per compensi ISTAT verrà quantificata e imputata con successivi atti al ricevimento dei relativi contributi da parte dell'ISTAT;
- la somma di EURO 152.266,24 relativa alle risorse previste dall'art.1, comma 1091, della L.145/2018 quale quota di maggior gettito IMU e TARI da destinare al trattamento accessorio del personale dipendente del Settore Entrate verrà quantificata ed impegnata con successivi atti a consuntivo;
- le risorse destinate a remunerare le attività di cui all'art.113 del D.lgs.50/2016 per l'incentivazione delle "funzioni tecniche", saranno quantificate ed impegnate con successivi atti;
- si rende necessario impegnare a carico del bilancio 2023 un importo di EURO 2.260.701,43 per dare copertura finanziaria al fondo 2023, nonchè i relativi oneri a carico del Comune per EURO 565.175,36 ed IRAP per EURO 158.249,10 per un totale di EURO 2.984.125,89;

Dato atto che dei contenuti del presente atto è data informazione alle Organizzazioni sindacali rappresentative del comparto e alla RSU.

Dato atto, inoltre, che:

- il parere di regolarità tecnica favorevole, ai sensi dell'art 147 bis d. lgs. n. 267/2000 s.m.i., è compreso nella sottoscrizione della presente determinazione da parte del responsabile;
- la presente determinazione viene trasmessa al Responsabile del servizio Finanziario per l'apposizione del visto di regolarità contabile, ai sensi dell'art 147 bis d. lgs. n. 267/2000 s.m.i.;
- l'impegno di spesa è compatibile con gli stanziamenti di cassa ai sensi dell'art. 183 comma 8 del D. Lgs.267/2000.

- Il D.lgs 267/2000 s.m.i.
- Il D.lgs 118/2011 ed i relativi allegati, ivi compresi i principi contabili;
- Lo Statuto artt. 44 e 64;
- Il Regolamento di Contabilità;
- Il D.lgs 33/2013 s.m.i. relativo alla pubblicazione;

per i motivi esposti in premessa, che si intendono integralmente riportati, di:

1. di procedere alla costituzione del Fondo risorse decentrate per l'anno 2023 per il personale non dirigente del comparto Funzioni Locali per l'importo complessivo di EURO 18.003.054,68 come da allegato 1 per le complessive voci sopra richiamate, parte integrante e sostanziale del presente atto;
2. di dare atto che il fondo 2023, quantificato nel suddetto importo, è interamente spendibile;
3. di dare atto che l'ammontare del fondo 2023, ad oggi, al netto delle poste di cui alla circolare R.G.S. 21/2013 non soggette al suddetto tetto di spesa ammonta ad EURO 14.957.608,53 e che tale importo, sommato alla quota destinata alla retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative di cui sopra risulta inferiore al limite previsto dall'art. 23 del D.Lgs. 75/2017 e non si applica, quindi, nessuna decurtazione;
4. di dare atto, inoltre, che si è proceduto alla verifica del limite individuale del trattamento accessorio a garanzia dell'invarianza del valore medio pro-capite, riferito all'anno 2018, come previsto dal richiamato art. 33 comma 2 del DL 34/2019 come da allegato 2;
5. di impegnare anche le risorse relative alla parte di salario accessorio non imputata al fondo quantificate in EURO 450.000,00;
6. di dare atto che:
 - la somma complessiva di EURO 17.867.887,01 è già stata quantificata e imputata sui bilanci 2023 e 2024 (tramite Fondo Pluriennale Vincolato) con gli atti e le motivazioni contenute nell'allegato 3;
 - la somma complessiva di EURO 407.266,24 verrà quantificata e imputata con successivi atti;
7. di impegnare a carico del bilancio 2023 un importo di EURO 2.260.701,43 per dare copertura finanziaria al fondo 2023, nonchè i relativi oneri a carico del Comune per EURO 565.175,36 ed IRAP per EURO 158.249,10 per un totale di EURO 2.984.125,89;
8. di imputare la spesa complessiva di EURO EURO 2.984.125,89 come da tabelle allegate

VARIAZIONE IMPEGNO/PRENOTAZIONE										
Titolo		Missione			Programma				Macro aggregato	
01		01			11				101	
CDR		Descrizione CDR							TF	
002		Area Personale e Organizzazione							10	
Capitolo		Descrizione capitolo							Cod. vincolo	
U12910-000		FONDI SALARIO ACCESSORIO PER IL PERSONALE DIPENDENTE - INDENNITA' ED ALTRI COMPENSI							0	
Anno	Nr. impegno	Atto impegno	Importo	Nr. variazione	Importo variazione impegno	Conto di V livello	Descrizione conto di V livello	Cod. fornitore	Desc. fornitore	Cod. intervento Sap
2023	0323002311	DD/PRO/2022/20307	876.777,37	2	2.260.701,43	U.1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato			
VARIAZIONE IMPEGNO/PRENOTAZIONE										

Titolo		Missione			Programma				Macro aggregato	
01		01			11				101	
CDR		Descrizione CDR							TF	
002		Area Personale e Organizzazione							10	
Capitolo		Descrizione capitolo							Cod. vincolo	
U12920-000		FONDI SALARIO ACCESSORIO PER IL PERSONALE DIPENDENTE - CONTRIBUTI OBBLIGATORI							0	
Anno	Nr. impegno	Atto impegno	Importo	Nr. variazione	Importo variazione impegno	Conto di V livello	Descrizione conto di V livello	Cod. fornitore	Desc. fornitore	Cod. intervento Sap
2023	0323002312	DD/PRO/2022/20307	220.489,18	2	565.175,36	U.1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale			

VARIAZIONE IMPEGNO/PRENOTAZIONE										
Titolo		Missione			Programma				Macro aggregato	
01		01			11				102	
CDR		Descrizione CDR							TF	
002		Area Personale e Organizzazione							10	
Capitolo		Descrizione capitolo							Cod. vincolo	
U12930-000		IRAP SUI FONDI SALARIO ACCESSORIO PER IL PERSONALE DIPENDENTE							0	
Anno	Nr. impegno	Atto impegno	Importo	Nr. variazione	Importo variazione impegno	Conto di V livello	Descrizione conto di V livello	Cod. fornitore	Desc. fornitore	Cod. intervento Sap
2023	0323002313	DD/PRO/2022/20307	79.936,97	2	158.249,10	U.1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)			

- Documento informatico predisposto, firmato digitalmente e conservato ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e s.m.i. -