

RELAZIONE TECNICO - FINANZIARIA RIPARTO FONDO ANNO 2025

Modulo I – La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

– Risorse storiche consolidate

- L'art. 67, comma 1, del CCNL Regioni e autonomie locali del 21/05/2018 stabilisce che *“A decorrere dall'anno 2018, il “Fondo risorse decentrate”, è costituito da un unico importo consolidato di tutte le risorse decentrate stabili, indicate dall'art. 31, comma 2, del CCNL del 22.1.2004, relative all'anno 2017 ...”*. Tali risorse, al netto di quelle destinate nel 2017 per la retribuzione di posizione e risultato delle Posizioni organizzative, ammontano ad **€ 1.056.736**;

– Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL

Le risorse di cui al punto precedente sono incrementate con il succedersi dei vari contratti, in particolare:

- **€ 26.291** ai sensi dell'art. 67, comma 2, lett. a) del CCNL 21/05/2018 quale importo, su base annua, pari a Euro 83,20 per le unità di personale destinatarie del presente CCNL in servizio alla data del 31.12.2015;
- **€ 20.866** ai sensi dell'art. 67, comma 2, lett. b) del CCNL 21/05/2018 quale differenziale delle progressioni orizzontali dovute agli incrementi previsti dallo stesso contratto;
- **€ 37.587** ai sensi dell'art. 67, comma 2, lett. c) del CCNL 21/05/2018 *“retribuzioni individuali di anzianità e degli assegni ad personam non più corrisposti al personale cessato dal servizio”*;
- **€ 29.068** ai sensi dell'art. 79, comma 1, lett. b) del CCNL 16/11/2022 quale importo, su base annua, pari a Euro 84,50 per le unità di personale destinatarie del presente CCNL in servizio alla data del 31.12.2018;
- **€ 17.173** ai sensi dell'art. 79, comma 1, lett. d) del CCNL 16/11/2022 quale differenziale delle progressioni orizzontali dovute agli incrementi previsti dallo stesso contratto;
- **€ 72.390** ai sensi dell'art. 79, comma 1-bis del CCNL 16/11/2022 relativi ai differenziali stipendiali tra B3 e B1 e tra D3 e D1. La somma è stata calcolata per 13 mensilità per quantificare l'incremento del Fondo dell'anno 2025;

– Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Ulteriori voci della parte stabile del Fondo per la contrattazione integrativa riguardano:

- **Nessuna voce.**

Sezione II – Risorse variabili

- **€ 22.000** ai sensi dell'Art. 67, comma 3, lett. c) del CCNL 21/05/2018 *“le risorse derivanti da disposizioni di legge che prevedano specifici trattamenti economici in favore del personale, da utilizzarsi secondo quanto previsto dalle medesime disposizioni di legge”*. Risorse destinate alla incentivazione per il recupero evasione o elusione ICI di cui al D.Lgs. 446/1997;
- **€ 94.297** ai sensi dell'Art. 67, comma 3, lett. c) del CCNL 21/05/2018 *“le risorse derivanti da disposizioni di legge che prevedano specifici trattamenti economici in favore del personale, da utilizzarsi secondo quanto previsto dalle medesime*

disposizioni di legge". Risorse destinate alla incentivazione gestione entrate (IMU E TARI) di cui all'art. 1, comma 1091, L. 145/2018;

- **€ 55.000** ai sensi dell'Art. 67, comma 3, lett. c) del CCNL 21/05/2018 "*le risorse derivanti da disposizioni di legge che prevedano specifici trattamenti economici in favore del personale, da utilizzarsi secondo quanto previsto dalle medesime disposizioni di legge*". Risorse destinate ai compensi professionali per l'avvocatura di cui all'art. 27 C.C.N.L. 14.09.2000;
- **€ 9.000** ai sensi dell'Art. 67, comma 3, lett. c) del CCNL 21/05/2018 "*Compensi ai commissari interni delle Commissioni di concorso*";
- **€ 0,00** art. 98 del CCNL 2019 - 2021 "*Somme derivanti dai proventi di cui all'art. 208, commi 4 lett. c), e 5, del D.Lgs.n.285/1992 per incremento servizio esterno degli agenti di polizia locale*";
- **€ 200.000** ai sensi dell'Art. 67, comma 3, lett. c) del CCNL 21/05/2018 "*Somme destinate agli incentivi tecnici*";
- **€ 18.250** ai sensi dell'Art. 67, comma 3, lett. c) del CCNL 21/05/2018 "*le risorse derivanti da disposizioni di legge che prevedano specifici trattamenti economici in favore del personale, da utilizzarsi secondo quanto previsto dalle medesime disposizioni di legge*". Risorse destinate ai compensi ISTAT;
- **€ 23.000** ai sensi dell'Art. 67, comma 3, lett. c) del CCNL 21/05/2018 "*le risorse derivanti da disposizioni di legge che prevedano specifici trattamenti economici in favore del personale, da utilizzarsi secondo quanto previsto dalle medesime disposizioni di legge*". Progetto "Agenzia di Coesione" finanziato dalla Regione;
- **€ 158.275** ai sensi dell'art. 80, comma 1 del CCNL 16/11/2022 "*Sono infine rese disponibili eventuali risorse residue di cui all'art. 67, commi 1 e 2, non integralmente utilizzate in anni precedenti, nel rispetto delle disposizioni in materia contabile*". Tali economie derivano da risorse stabili non utilizzate;
- **€ 23.034** ai sensi dell'Art. 79, comma 2, lett. d) del CCNL 16/11/2022 "*eventuali somme residue, dell'anno precedente, accertate a consuntivo, derivanti dall'applicazione della disciplina dello straordinario di cui all'art. 14 del CCNL dell'1.4.1999*";
- **€ 10.327** ai sensi dell'art. 67, comma 3, lett. f) del CCNL 21/05/2018 risorse di cui all'art. 54 del CCNL del 14.9.2000, con i vincoli di destinazione ivi indicati "*Gli enti possono verificare, in sede di concertazione, se esistano le condizioni finanziarie per destinare una quota parte del rimborso spese per ogni notificazione di atti dell'amministrazione finanziaria al fondo di cui all'art.15 del CCNL dell'1.4.1999 per essere finalizzata all'erogazione di incentivi di produttività a favore dei messi notificatori stessi*";
- **€ 228.470** somme etero finanziate erogate dalla Regione Sardegna al fine di adeguare il trattamento dei dipendenti degli Enti locali a quello dei dipendenti regionali (comparto unico);

Sezione III – Decurtazione del Fondo

Il comma 456, dell'art. 1 della L. 147/2013, ha modificato l'art. 9, comma 2-bis, del D.L. 78/2010 prorogando i limiti previsti dallo stesso comma fino a tutto l'anno 2014. Ha inoltre stabilito che, a decorrere dall'anno 2015, "*le risorse stabilite annualmente al trattamento economico accessorio sono decurtate di un importo pari alle riduzioni operate per effetto del precedente periodo*". Con determinazione del Dirigente del Settore Affari Generali, Istituzionali e Personale n° 1710 del 16/05/2016 la riduzione è stata ricalcolata per un valore pari ad **€ 90.440**.

Il comma 236, dell'art. 1, della L. 208/2015 è stato abrogato dall'art. 23, comma 2, del D.Lgs. 75/2017. Lo stesso decreto stabilisce che "*Nelle more di quanto previsto dal comma 1, al fine di assicurare la semplificazione amministrativa, la valorizzazione del merito, la qualità dei servizi e garantire adeguati livelli di efficienza ed economicità dell'azione amministrativa,*

assicurando al contempo l'invarianza della spesa, a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016". Il limite del Fondo dell'anno 2016 è stato incrementato della somma di € 4.147 in considerazione dell'incremento di una unità rispetto al personale in servizio al 31/12/2018. Pertanto il Fondo dell'anno 2025 non dovrà subire ulteriori decurtazioni in quanto non superiore a quello dell'anno 2016.

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

- a) Totale risorse stabili: ammontano ad **€ 1.169.671**;
- b) Totale risorse variabili: ammontano ad **€ 841.653**;
- c) Totale Fondo sottoposto a certificazione: **€ 2.011.324**.

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

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

- Progressioni economiche e differenziali anni precedenti: **€ 542.190**;
- Indennità di comparto (art. 33 del CCNL 22/01/04): **€ 56.000**;
- Indennità di cui all'art. 70-septies del CCNL 21/08/2018: **€ 750**;

Sezione II – Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

La destinazione delle risorse è così definita:

- Art. 80, comma 2, lett. a) e b) del CCNL 16/11/2022, performance: **€ 398.340**;
- Art. 80, comma 2, lett. c) del CCNL 16/11/2022, indennità condizioni di lavoro: **€ 12.000**;
- Art. 80, comma 2, lett. c) del CCNL 16/11/2022, indennità di turno: **€ 125.000**;
- Art. 80, comma 2, lett. c) del CCNL 16/11/2022, reperibilità: **€ 60.000**;
- Art. 80, comma 2, lett. e) del CCNL 16/11/2022, specifiche responsabilità: **€ 55.000**;
- Art. 80, comma 2, lett. f) del CCNL 16/11/2022, ind. funzione personale di P.L.: **€ 11.700**;
- Art. 80, comma 2, lett. f) del CCNL 16/11/2022, ind. servizio esterno personale di P.L.: **€ 10.000**;
- Fondi art. 208 C.D.S.: **€ 0,00**;
- D.Lgs. 446/97 – Recupero evasione o elusione ICI: **€ 22.000**;
- D.lgs. 36/2023, art. 45 – Incentivi funzioni tecniche: **€ 200.000**;
- L. 145/2018 – Compensi gestione entrate (IMU E TARI): **€ 94.297**;
- Compensi commissioni concorso personale interno: **€ 9.000**;
- Incentivi Agenzia di Coesione: **€ 23.000**;
- Compensi avvocatura: **€ 55.000**;
- Compensi ISTAT: **€ 18.250**;
- Art. 54 CNL 14/09/2000, compensi messi notificatori: **€ 10.327**;
- Art. 80, comma 2, lett. J) del CCNL 16/11/2022, differenziali stipendiali finanziati con risorse stabili: **€ 80.000**;

- Incentivi etero finanziati assegnati dalla Regione Sardegna (comparto unico);

Sezione III – Destinazioni ancora da regolare

Non pertinente.

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

- Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione decentrata: € 598.940;
- Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo: € 1.412.384;
- Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare: € 0,00;
- Totale poste di destinazione del Fondo sottoposte a certificazione: € 2.011.324.

Sezione V – Destinazioni temporaneamente allocate all'interno del Fondo

Non pertinente.

Sezione VI – Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico – finanziario, del rispetto di vincoli di carattere generale

- si attesta il rispetto di copertura delle destinazioni di impiego del fondo aventi natura certa, continuativa ed irreversibile con risorse del fondo di parte stabile;
- l'attribuzione degli incentivi economici è effettuata nel rispetto del principio di attribuzione selettiva. Con riguardo alla produttività, essa viene liquidata a seguito di valutazione annuale dell'apporto individuale al raggiungimento di obiettivi assegnati mediante il piano delle performance sia per il personale dei livelli, per le Posizioni Organizzative che per i Dirigenti. La relazione finale al piano della performance è validata a fine anno dal Nucleo di Valutazione. Le indennità vengono assegnate soltanto a quei dipendenti che ne hanno effettivamente diritto, evitando di duplicare l'assegnazione di più indennità come previsto dal contratto. Come previsto dall'art. 81 del CCNL 16/11/2022, il 30% del valore medio pro capite dei premi attribuibili al personale valutato positivamente sarà attribuito al 25% del personale. Le risorse etero finanziate assegnate dalla Regione Sardegna, al fine della graduale armonizzazione del trattamento dei dipendenti degli enti locali della Sardegna con quello dei dipendenti regionali, saranno liquidate in parti uguali ai dipendenti dell'Ente seguendo il principio utilizzato dalla regione nell'assegnazione delle risorse ai vari enti (quota fissa moltiplicata per il numero dei dipendenti in servizio nell'anno 2022);
- per l'anno in corso sono previsti € 80.000 da destinare a nuove progressioni all'interno delle aree. Tale somma consentirà l'attribuzione della progressione tra le aree ad una percentuale notevolmente inferiore al 50% del personale avente i requisiti.

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

DESCRIZIONE	2016	2024	2025
Risorse stabili			
UNICO IMPORTO CONSOLIDATO ANNO 2017 - ART. 67, COMMA 1, CCNL 2016/2018		1.056.736	1.056.736
RETRIBUZIONE INDIVIDUALE DI ANZIANITA' - ART. 67, COMMA 2, LETT. C, CCNL 2016/2018		37.071	37.587
RISORSE EX ART. 2, COMMA 3, D.LGS. 165/2001 - ART. 67, COMMA 2, LETT. D, CCNL 2016/2018			
TRATTAMENTO ACCESSORIO PERSONALE TRASFERITO - ART. 67, COMMA 2, LETT. E, CCNL 2016/2018			

INCREMENTO PER RIDUZIONI STABILI DEL FONDO DELLO STRAORDINARIO - ART. 67, COMMA 2, LETT.G CCNL 2016/2018			
INCREMENTO DELLE DOTAZIONI ORGANICHE - ART. 67, COMMA 2, LETT.H, CCNL 2016/2018			
TOTALE STABILI FONDO 2016	1.051.733		
CONSOLIDAMENTO DECURTAZIONE ANNI 2011-2014 DAL 2015 IN POI	90.440	90.440	90.440
<i>Totale risorse stabili soggette al limite</i>	961.293	1.003.367	1.003.883
Risorse stabili non soggette al limite (Dichiarazione congiunta n° 5 del CCNL 2016-2018)			
INCREMENTO ART. 67, COMMA 2, LETT. A - 83,20 PER DIPENDENTE AL 31/12/2015 (316)		26.291	26.291
DIFFERENZIALI PROGRESSIONI ECONOMICHE ORIZZONTALI - ART. 67, COMMA 2, LETT. B	2.094	20.866	20.866
Risorse stabili non soggette al limite (art. 79, comma 6, CCNL 2019-2021))			
INCREMENTO ART. 79, COMMA 1, LETT. B - 84,50 PER DIPENDENTE AL 31/12/2018 (344)	-	29.068	29.068
DIFFERENZIALI PROGRESSIONI ECONOMICHE ORIZZONTALI - ART.79, COMMA 1, LETT. D CCNL 2019-2021	-	17.173	17.173
DIFFERENZIALE EX CAT. B3 E D3 - ART. 79, COMMA 1-BIS CCNL 2019-2021 Anno 2024	-	72.390	72.390
<i>Totale risorse stabili non soggette al limite</i>	2.094	165.788	165.788
TOTALE RISORSE STABILI	963.387	1.169.155	1.169.671
Risorse variabili soggette al limite			
SPONSORIZZAZIONI, ACCORDI COLLABORAZIONE, ECC. - (ART. 43, L. 449/1997; ART. 67, COMMA 3, LETT. A CCNL 2016-2018) ⁽²⁾			
RISPARMI DA PIANI DI RAZIONALIZZAZIONE - ART. 67, COMMA 3, LETT. B, CCNL 2016-2018			
RECUPERO EVASIONE ICI - (Art.. 67, comma 3, lett. c) CCNL 2016-2018; ART. 3, C. 57, L.662/1996, ART. 59, C.1, lett. P), D.LGS 446/1997)	180.000	22.000	22.000
COMPENSI COMMISSIONI CONCORSI - (Art.. 67, comma 3, lett. c) CCNL 2016-2018;		26.489	9.000
SOMME DI CUI ALL'ART. 208 DEL C.D.S. - (Art. 98 CCNL 2019 - 2021)		67.660	
COMPENSI PROFESSIONALI LEGALI IN RELAZIONE A SENTENZE FAVOREVOLI - Art. 67, comma 3, lett. c) CCNL 2016-2018 ⁽³⁾	5.934	5.934	5.934
AER. 53, COMMA 7, D.LGS. 165/2001 - Incarichi non autorizzati			
FRAZIONE DI RIA ANNO PRECEDENTE - Art. 67, comma 3, lett. d) CCNL 2016-2018			
MESSI NOTIFICATORI - Art. 67, comma 3, lett. f) CCNL 2016-2018	6.324	8.675	10.327
INTEGRAZIONE 1,2% MONTE SALARI ANNO 1997 - Art. 79, comma 2, lett. b) CCNL 2019-2021			
OBIETTIVI DEL PIANO DELLA PERFORMANCE - Art. 67, comma 3, lett. i) e comma 5, lett. b) CCNL 2016-2018			
<i>Totale Risorse variabili soggette al limite</i>	192.258	130.758	47.261
Risorse variabili NON soggette al limite			
ECONOMIE FONDO ANNO PRECEDENTE - Art. 80, comma 1 CCNL 2019-2021	62.906	171.496	158.275
ECONOMIE FONDO STRAORDINARIO CONFLUITE - Art. 79, comma 2, lett. d) CCNL 2019-2021		19.665	23.034
SPONSORIZZAZIONI, ACCORDI DI COLLABORAZIONI, ECC. - ART. 43, L. 449/1997; Art. 67, comma 3, lett. a) CCNL 2016-2018 ⁽⁴⁾			
RISORSE PIANI RAZIONALIZZAZIONE E RIQUALIFICAZIONE SPESA - Art. 67, comma 3, lett. b) CCNL 2016-2018			
QUOTE PER LA PROGETTAZIONE - Art. 67, comma 3, lett. c) CCNL 2016-2018	160.059		
COMPENSI PROFESSIONALI LEGALI IN RELAZIONE A SENTENZE FAVOREVOLI - Art. 67, comma 3, lett. c) CCNL 2016-2018 ⁽⁵⁾	5.000	49.066	49.066
INCENTIVI GESTIONE ENTRATE - Art. 67, comma 3, lett. c) CCNL 2016-2018 - Art. 1, comma 1091, L. 145/2018		94.297	94.297
INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE - Art. 67, comma 3, lett. c) CCNL 2016-2018 - Art. 45 D.Lgs. 36/2023		200.000	200.000
COMPENSI ISTAT - Art. 67, comma 3, lett. c) CCNL 2016-2018		18.250	18.250
DL 13/2023 art. 8 c. 3 incremento fino al 5% delle risorse stabili del fondo dell'anno 2016.			
INCREMENTO ART. 79, COMMA 1, LETT. B - 84,50 PER DIPENDENTE AL 31/12/2018 (344) ANNI 2021 E 2022			
INCENTIVI AGENZIA DI COESIONE - Art. 67, comma 3, lett. c) CCNL 2016-2018		23.000	23.000

Legge Regionale 29 dicembre 2023, n. 18 (Legge di stabilità 2024) - COMPARTO UNICO			228.470
<i>Totale Risorse variabili NON soggette al limite</i>	227.965	575.774	794.392
TOTALE RISORSE VARIABILI	420.223	706.532	841.653
TOTALE	1.383.610	1.875.687	2.011.324
FONDO DEPURATO DELLE VOCI NON SOGGETTE AL VINCOLO	1.153.551	1.134.125	1.051.144
RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E RISULTATO P.O. IMPUTATE A BILANCIO	315.256	318.670	318.670
STRAORDINARIO	67.267	67.267	67.267
TOTALE SALARIO ACCESSORIO EX ART. 67 COMMA 7 CCNL 2016-2018	1.536.074	1.520.062	1.437.081
<u>Calcolo delle riduzioni previste dall'articolo 23, comma 2, del D.Lgs. 75/2017</u>			
Limite Fondo + PO + straordinario anno 2016		1.536.074	1.536.074
INCREMENTO DL 34/2019		8.293	4.147
NUOVO LIMITE		1.544.367	1.540.221
<i>Decurtazione per superamento limite 2016</i>		-	

L'art. 33, comma 2, del D.L. 34/2019, prevede che *“Il limite al trattamento accessorio del personale di cui all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 27 maggio 2017, n. 75 e' 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”*. Il limite del Fondo dell'anno 2016 è stato incrementato della somma di € **4.147** in considerazione dell'incremento di una unità rispetto al personale in servizio al 31/12/2018.

Le risorse relative al Fondo delle risorse decentrate per l'anno 2016 sono state modificate al fini di rendere i valori confrontabili con quelli dell'anno 2025, pertanto dalle risorse stabili sono state sottratte quelle destinate alla retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative in quanto finanziate da bilancio con equivalente riduzione del fondo.

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

Al fine di rendere immediatamente quantificabile l'importo complessivo delle risorse del Fondo per la contrattazione decentrata, il sistema contabile adottato dall'amministrazione prevede l'utilizzo di un unico capitolo di spesa (Cap. 3700), il che consente un più immediato riscontro dello stanziamento complessivo. Soltanto le risorse riguardanti specifiche disposizioni di legge sono allocate in appositi capitoli di bilancio.

Successivamente alla sottoscrizione del riparto del Fondo le risorse vengono assegnate, distinte per istituti contrattuali, a ciascun settore da un unico centro di responsabilità che provvede a notificare tale suddivisione al servizio finanziario.

Il medesimo servizio finanziario presidia la rispondenza degli impegni effettuati dai singoli centri di responsabilità rispetto alle risorse assegnate, avendo cura di segnalare eventuali scostamenti al dirigente del settore interessato nonché al Servizio del Personale.

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

Il fondo del 2025 (al netto delle somme escluse dal limite e considerato l'adeguamento ai sensi dell'art. 33, comma 2, del D.L. 34/2019) è inferiore rispetto a quello del 2016, pertanto non è stata applicata nessuna riduzione ai sensi del comma 2, dell'art. 23, del D.Lgs. 75/2017.

Sezione III – Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del fondo

Il Fondo per la contrattazione decentrata è finanziato interamente, come tutte le spese del personale, mediante risorse provenienti da entrate proprie, entrate tributarie ed extratributarie non vincolate e trasferimenti statali o regionali destinati al finanziamento del salario accessorio del personale.

Firmato Il Responsabile
Antonio Tavera

Firmato Il Dirigente
Lorenzo Orrù