COMUNE DI IGLESIAS
PROVINCIA DI SUD SARDEGNA

Relazione tecnico-finanziaria

Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo di produttività, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti nel Comparto Funzioni Locali, è stato quantificato dall'Amministrazione con determinazione n. 487 del 13.02.2024, come integrata con determinazione n.4057 del 06.12.2024, parzialmente rettificata con determinazione n. 4195 del 13.12.2024, nei seguenti importi:

Descrizione	Importo
Risorse stabili	601.414,52
Risorse variabili	364.380,96
Residui anni precedenti (eventuale)	41.151,80
Totale	1.006.947,28

Sezione I – Risorse stabili

DESCRIZIONE	IMPORTI anno 2016	IMPORTI anno 2024
Risorse stabili		
(1) UNICO IMPORTO CONSOLIDATO ANNO 2017 - (ART. 67 C.1 CCNL 2018) - Come certificato dall'organo di revisione contabile	605.690,27	609.802,41
INCREMENTO FONDO PER FINANZIAMENTO P.O. - (ART.10 ccnl 31/03/1999)	3.017,14	0,00
(a dedurre) RISORSE DESTINATE NEL 2017(e 2018 e seguenti) A FINANZIARE LE PO	-30.745,00	-82.300,00
(4) R.I.A. E ASSEGNI AD PERSONAM NON PIU' CORRISPONDI AL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO		33.808,97
(5) EVENTUALI RISORSE RIASSORBITE (ART. 2, C. 3, D.LGS. 30 MARZO 2001, n. 165)		
(6) ONERI TRATTAMENTO ECONOMICO DEL PERSONALE TRASFERITO		
(7) RIDUZIONI STABILI DEL FONDO PER LAVORO STRAORDINARIO		
(8) MAGGIORI TRATTAMENTI ECONOMICI PER INCREMENTO STABILE DELLE DOTAZIONI ORGANICHE		
(9) TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO DEL PERSONALE STABILIZZATO (ART. 20, D.LGS. 75/2017)		
(10) (A DEDURRE) EVENTUALI DECURTAZIONI	-24.912,39	-22.538,55
A DEDURRE per rispetto limiti SALARIO ACCESSORIO 2016 (comprensivo del tetto fondo straordinario)		
(11) (A DEDURRE) DECURTAZIONE PERMANENTE DAL 2015	-9.008,52	-9.008,52
Totale Risorse stabili soggette a limitazione (art. 23, D.Lgs. 75/2017)	544.041,50	529.764,31
(3a) INCREMENTO DI EURO 83,20 SU BASE ANNUA PER DIPENDENTE (IN SERVIZIO AL 31.12.2015)		12.646,40
(3b) DIFFERENZE DEGLI INCREMENTI RETRIBUTIVI A REGIME	1.160,35	9.360,00
(3a) INCREMENTO DI EURO 84,50 SU BASE ANNUA PER DIPENDENTE (IN SERVIZIO AL 31.12.2018)		11.830,00
DIFFERENZIALE B3 e D3 GIURIDICHE (art 79 c. 1bis CCNL 22.11.2022)		30.322,18
(3b) DIFFERENZE DEGLI INCREMENTI RETRIBUTIVI A REGIME		7.491,63
Totale Risorse stabili non soggette a limitazione	1.160,35	71.650,21
TOTALE RISORSE STABILI	545.201,85	601.414,52

Sezione II – Risorse variabili:

Le risorse variabili sono così determinate:

DESCRIZIONE	IMPORTI anno 2016	IMPORTI anno 2024
a) Risorse variabili soggette a limitazione		
(12) SPONSORIZZAZIONI, ACCORDI COLLABORAZIONE, ECC. - (ART. 43, L. 449/1997; ART. 15, C.1, LETT. D), CCNL 1998-2001)		
(13) RECUPERO EVASIONE ICI - (ART. 4, C.3, CCNL 2000-2001; ART. 3, C. 57, L.662/1996, ART. 59, C.1, LETT. P), D.LGS 446/1997)		
(14) INTEGRAZIONE 1,2% - (ART. 67, C.4, CCNL 21.5.2018)		
(15) MESSI NOTIFICATORI - (ART. 54, CCNL 14.9.2000)		
(16) PERSONALE DELLE CASE DA GIOCO - (ART. 63, C. 3, LETT. G), CCNL 21.5.2018)		
INCREMENTO UNA TANTUM ANNO 2024 risorse derivanti da abbattimento fondo delle EQ		22.561,27
(17) COMPENSI UNA TANTUM (FRAZIONE DI R.I.A.) PER PERSONALE CESSATO (ART. 67, C.3, LETT. D), CCNL 21.5.2018)		948,08
(18) CONSEGUIMENTO DEGLI OBIETTIVI DELL'ENTE (ART. 67, C. 5, CCNL 21.5.2018)	29.752,75	29.752,75
(19) COMPENSI PROFESSIONALI LEGALI IN RELAZIONE A SENTENZE CON COMPENSAZIONE DELLE SPESE		
(A DEDURRE) DECURTAZIONI DEL FONDO - RISORSE VARIABILI		
Totale Risorse variabili soggette a limitazione (art. 23, D.Lgs. 75/2017)	29.752,75	53.262,10

DESCRIZIONE	IMPORTI anno 2016	IMPORTI anno 2024
b) Risorse variabili non soggette a limitazione		
(19) EVENTUALI RISORSE RESIDUE ANNI PRECEDENTI - (ART. 68, C.1, CCNL 21 MAGGIO 2018)		31.593,91
(20) RISORSE PIANI RAZIONALIZZAZIONE E RIQUALIFICAZIONE SPESA - (ART. 15, C. 1, LETT. K); ART. 16, COMMI 4-5-6, DL 98/2011)		
(21) INCENTIVI PER FUNZIONI TECNICHE - (ART. 67, C. 3, LETT. C), CCNL 21.5.2018)		277.084,29
(22) SPONSORIZZAZIONI, ACCORDI DI COLLABORAZIONI, COMPENSI ISTAT, ECC. - (ART. 43, L. 449/1997; ART. 15, C.1, LETT. D), CCNL 1998-2001)		47.948,53
(23) EVENTUALI RISPARMI DELLA GESTIONE DEL FONDO PER LAVORO STRAORDINARIO - (ART. 79, C. 2, LETT. D), CCNL 16,11,2022)	42.724,34	9.557,89
(24) INTEGRAZIONE DEL FONDO PER TRASFERIMENTI DI PERSONALE - (ART. 67, C. 3, LETT. K), CCNL 21.5.2018)		
INCREMENTO 0,22% MONTE SALARI 2018 (ART. 79 COMMA 3 CCNL 16/11/2022)		8.029,29
INCREMENTO UNA TANTUM ANNO 2022 0,22% MONTE SALARI 2018 (ART. 79 COMMA 3 CCNL 16/11/2018)		
(19) COMPENSI PROFESSIONALI LEGALI IN RELAZIONE A SENTENZE CON COMPENSAZIONE DELLE SPESE		11.872,00
(25) COMPENSI PROFESSIONALI LEGALI IN RELAZIONE A SENTENZE FAVOREVOLI - (ART. 27, CCNL 14/9/2000)		11.872,00
Totale Risorse variabili non soggette a limitazione	42.724,34	397.957,91
TOTALE RISORSE VARIABILI	72.477,09	451.220,01
Totale Risorse stabili + variabili soggette a limitazione (art. 23, D.Lgs. 75/2017)	573.794,25	583.026,41
Decurtazione fondo per riduzione del personale anno 2016 (Art. 1, comma 230 legge 208/2015)	-5.549,25	-5.549,25
A DEDURRE per rispetto limiti SALARIO ACCESSORIO 2016 (comprensivo del tetto fondo straordinario)		-40.138,00
TOTALE	612.129,69	1.006.947,28

DESCRIZIONE	IMPORTI anno 2016	IMPORTI anno 2024
TOTALE COMPLESSIVO DELLE VOCI SOGGETTE A VINCOLO FONDO RISORSE DECENTRATE	€ 573.794,25	€ 583.026,41
FONDO LAVORO STRAORDINARIO STORICO	€ 129.114,22	€ 129.114,22
riduzione 3%	€ 3.873,43	€ 3.873,43
TOTALE FONDO LAVORO STRAORDINARIO DOPO RIDUZIONE	€ 125.240,79	€ 125.240,79
decurtazione fondo della quota di straordinario dei dipendenti in Posizione Organizzativa	-€ 3.017,14	-€ 22.113,34
TOTALE FONDO LAVORO STRAORDINARIO A DISPOSIZIONE	€ 122.223,65	€ 103.127,45
FONDO POSIZIONI ORGANIZZATIVE	€ 30.745,00	€ 81.274,74
FONDO DIRIGENTI	€ 156.804,39	€ 188.677,53
SALARIO ACCESSORIO SEGRETARIO	€ 55.495,19	€ 23.094,35
TOTALE ACCESSORIO	€ 939.062,48	€ 939.062,48

Sezione III – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
Risorse stabili	601.414,52
Risorse variabili	451.220,01
Decurtazione fondo per riduzione del personale anno 2016 (Art. 1, comma 230 legge 208/2015)	- 5.549,25
Decurtazione per rispetto limiti salario accessorio 2016 (comprensivo del tetto fondo straordinario)	- 40.138,00
Totale	1.006.947,28

Sezione IV – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

NESSUNA.

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

Non sono regolate dal presente contratto somme per totali € **353.611,28** relative a:

ISTITUTO	IMPORTO
Progressioni economiche storiche	€ 123.123,54

Differenziale Stipendiale	€ 47.297,96
Differenziale stipendiale ex D3 e B3 giuridico	€ 24.069,78
Indennità di comparto	€ 60.000,00
Indennità Turno	€ 43.000,00
Riposo compensativo	€ 6.200,00
Indennità di reperibilità	€ 600,00
Indennità rischio	€ 1.000,00
Indennità di servizio esterno	€ 11.000,00
Specifiche Responsabilità	35.550,00
Condizioni Di Lavoro (Maneggio Valori)	1.770,00

Le somme suddette sono effetto di disposizioni del CCNL o di progressioni economiche orizzontali pregresse e stabilizzate.

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Sono regolate dal contratto somme per complessivi **€ 653.336,00**

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Viene regolata dal presente contratto la ripartizione della somma complessiva di **€ 653.336,00** suddivisa nel modo di seguito indicato:

Descrizione*	Importo
RISORSE LETTERA k - art. 80 comma 2 lett. g	277.084,29
INCENTIVO IMU	35.948,53
PROGETTO"riordino dello stradario (toponomastica e onomastica) delle aree di circolazione presenti sul territorio comunale e della numerazione civica" - località località: Sa Stoia – Su Merti – S'Arriali – Palmari Basso - anni 2023	24.800,00
PROGETTO "Completamento toponomastico e anagrafico delle seguenti località: "Montefigu, S'Arriali Ovest, Su Pardu, Corongiu de Mari basso, Funtanamarzu, Cuccuru Murtas, Santa Barbara Est, Genna Luas, Santa Barbara Ovest, Sa Stoia Sud, Girillu spinosu, Nuraponti, Guardia Su Merti, Tallaroga e Pitzu Asimu".	12.483,90
PROGETTO "Avvio della gestione delle utenze Idriche della Zona Industriale Comunale".	23.596,00
PROGETTO "Censimento case di vacanze e B&B"	21.368,00
PROGETTO "Recupero arretrati fornitura acqua industriale della	1.327,00

Zona Industriale Comunale (ex ZIR) anni 2020,2021,2022 e 2023".	
Compensi Istat	12.000,00
Avvocatura	23.744,00
Incentivo Matrimoni	3.850,00
Collettiva	217.134,28
Totale	653.336,00

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

Descrizione	Importo
Somme non regolate dal contratto	353.611,28
Somme regolate dal contratto	653.336,00
Destinazioni ancora da regolare	0
Totale	1.006.947,28

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

NESSUNA.

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 le risorse del Fondo stabili;

Le risorse stabili ammontano a € 601.414,52 le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (comparto, progressioni orizzontali, indennità personale educativo nidi d'infanzia e indennità per il personale educativo e docente scolastico) ammontano a € 353.611,28. Pertanto le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa sono tutte finanziate con risorse stabili.

b. attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici;

Gli incentivi economici sono erogati in base al CCNL 16.11.2022 e la parte di produttività è erogata in applicazione delle norme regolamentari dell'Ente in coerenza con il D.Lgs. 150/2009 e con la supervisione del Nucleo di Valutazione / OIV.

c. attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il Fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali)

Per l'anno in corso non è prevista l'attribuzione di nuove progressioni economiche orizzontali nel rispetto dei principi di selettività e merito e nel rispetto delle disposizioni contenute nel vigente CCNL 16.11.2022.

Modulo III - Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno 2016

Descrizione	Anno 2016	Anno 2024	Differenza
Risorse stabili	545.201,85	601.414,52	56.212,67
Risorse variabili	72.477,09	410.068,21	337.591,12
Residui anni precedenti		41.151,80	41.151,80
Decurtazione Art. 1, comma 230 legge 208/2015	- 5.549,25	- 5.549,25	
Decurtazione per rispetto limiti SALARIO ACCESSORIO 2016 (comprensivo del tetto fondo straordinario, retribuzione Po, retribuzione dirigenti e Segretario)		- 40.138,00	- 40.138,00
Totale	612.129,69	1.006.947,28	394.817,59

Le risorse stabili anno 2024 sono comprensive degli incrementi retributivi a regime previsti dal CCNL 21.05.2018 per un importo di € 9.360,00 nonché quelli previsti dal CCNL 16.11.2022 per un importo di € 7.491,63.

Nel fondo anno 2024 sono state altresì inserite:

- le risorse derivanti dall' incremento di euro 83,20 su base annua per dipendente (in servizio al 31.12.2015), previsto dal CCNL 21.05.2018, pari a complessivi € 12.646,40;
- le risorse derivanti dall' incremento di euro 84,50 su base annua per dipendente (in servizio al 31.12.2018), previsto dal CCNL 16.11.2022, pari a complessivi € 11.830,00;
- il differenziale B3 e D3 giuridiche (art 79 c. 1bis CCNL 22.11.2022) per complessivi € 30.322,18;

E' stato, inoltre, inserito l'incremento dello 0,22% del monte salari 2018 (art. 79 comma 3 CCNL 16/11/2022) per un importo complessivo di € 8.029,29.

I suddetti incrementi, per espressa disposizione del CCNL 16.11.2022, sono esclusi dalle limitazioni di cui all'art. 23, D.Lgs. 75/2017)

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

Per un importo complessivo di € 353.611,28 maggiorato di oneri e IRAP sono state automaticamente impegnate le seguenti risorse nei capitoli della retribuzione del personale:

ISTITUTO	IMPORTO
Progressioni economiche storiche	€ 123.123,54
Differenziale Stipendiale	€ 47.297,96
Differenziale stipendiale ex D3 e B3 giuridico	€ 24.069,78
Indennità di comparto	€ 60.000,00
Indennità Turno	€ 43.000,00
Riposo compensativo	€ 6.200,00
Indennità di reperibilità	€ 600,00
Indennità rischio	€ 1.000,00
Indennità di servizio esterno	€ 11.000,00
Specifiche Responsabilità	35.550,00
Condizioni Di Lavoro (Maneggio Valori)	1.770,00

Relativamente alle somme riferite agli incentivi tecnici per un importo di € 255.564,02 (incentivi tecnici del Settore Tecnico Manutentivo), per un importo di € 10.000,00 (incentivi tecnici del Settore Socio Assistenziale e Culturale), per un importo di € 11.520,27 (incentivi tecnici del Settore Staff – servizio informatizzazione) alle somme relative al compenso ISTAT, per un importo di € 12.000,00, alle somme riferite ai sensi dell'art. 1, comma 1091, della legge 30 dicembre 2018 n. 145, a finanziare l'incentivo ICI, per un importo di € 35.948,53 e alle somme relative ai compensi professionali legali per un importo di € 23.744,00 verranno impegnati sui capitoli di rispettiva competenza, con apposito atto del dirigente del Settore di riferimento.

Le risorse destinate al finanziamento della residua somma pari ad € 398.334,16, comprensivo di oneri e IRAP sul Bilancio finanziario 2024/2026, esercizio 2024, nel modo di seguito indicato:

Cap.	Art.	An_Cap	Importo	Cap.	Art.	An_Cap	Importo	Cap.	Art.	An_Cap	Importo
1110	13	2024	1.999,59 €	1111	1	2024	476,00 €	1175	0	2024	170,00 €
1210	13	2024	13.370,89 €	1211	1	2024	3.183,25 €	1275	0	2024	1.136,88 €
1220	13	2024	10.317,67 €	1221	1	2024	2.475,20 €	1276	0	2024	884,00 €
1310	13	2024	19.915,45 €	1311	1	2024	4.760,00 €	1375	0	2024	1.700,00 €
1320	13	2024	8.169,87 €	1321	1	2024	1.951,60 €	1376	0	2024	697,00 €
1410	13	2024	20.027,43 €	1411	1	2024	4.783,80 €	1475	0	2024	1.708,50 €
1510	13	2024	36.941,92 €	1511	1	2024	8.806,00 €	1575	0	2024	3.145,00 €
1610	13	2024	23.349,08 €	1611	1	2024	5.593,00 €	1675	0	2024	1.997,50 €
1710	13	2024	55.630,60 €	1711	1	2024	13.280,40 €	1775	0	2024	4.743,00 €
1910	13	2024	10.106,37 €	1911	1	2024	2.427,60 €	1975	0	2024	867,00 €
1920	13	2024	1.708,55 €	1921	1	2024	416,50 €	1921	0	2024	148,75 €
3110	13	2024	38.705,14 €	3111	1	2024	9.258,20 €	3175	0	2024	3.306,50 €
4510	13	2024	2.733,67 €	4511	1	2024	666,40 €	4575	0	2024	238,00 €
5210	13	2024	2.847,58 €	5211	1	2024	690,20 €	5275	0	2024	246,50 €
9110	13	2024	17.560,33 €	9111	1	2024	404,60 €	9175	0	2024	144,50 €
9220	13	2024	8.881,38 €	9221	1	2024	2.142,00 €	9276	0	2024	765,00 €
10410	13	2024	29.473,46 €	10411	1	2024	7.092,40 €	10475	0	2024	2.533,00 €
11510	13	2024	2.820,20 €	11511	1	2024	690,20 €	11575	0	2024	246,50 €
TOTALE COMPETENZE			304.559,18 €	TOTALE ONERI			69.097,35 €	TOTALE IRAP			24.677,63 €

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 1 del 08.01.2024 è stato costituito il fondo lavoro straordinario il quale, a seguito della riduzione stabile straordinario operata in applicazione dell'articolo 14, comma 1 del CCNL 1998-2001, ammonta a complessivi € 125.240,79.

Il predetto fondo lavoro straordinario per un importo di € 22.113,34 è destinata al finanziamento delle posizioni organizzative e dell'alta professionalità e per un importo di € 103.127,45 è destinata al finanziamento delle prestazioni di lavoro straordinario del restante personale.

In tal modo è stata assicurata l'invarianza complessiva delle spese del personale

Sezione II - Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno 2016 risulta rispettato

Il limite di spesa del Fondo dell'anno 2016 risulta rispettato.

DESCRIZIONE	IMPORTI anno 2016	IMPORTI anno 2024
TOTALE COMPLESSIVO DELLE VOCI SOGGETTE A VINCOLO FONDO RISORSE DECENTRATE	€ 573.794,25	€ 583.026,41
FONDO LAVORO STRAORDINARIO STORICO	€ 129.114,22	€ 129.114,22
riduzione 3%	€ 3.873,43	€ 3.873,43
TOTALE FONDO LAVORO STRAORDINARIO DOPO RIDUZIONE	€ 125.240,79	€ 125.240,79
decurtazione fondo della quota di straordinario dei dipendenti in Posizione Organizzativa	-€ 3.017,14	-€ 22.113,34
TOTALE FONDO LAVORO STRAORDINARIO A DISPOSIZIONE	€ 122.223,65	€ 103.127,45
FONDO POSIZIONI ORGANIZZATIVE	€ 30.745,00	€ 81.274,74
FONDO DIRIGENTI	€ 156.804,39	€ 188.677,53
SALARIO ACCESSORIO SEGRETARIO	€ 55.495,19	€ 23.094,35
TOTALE ACCESSORIO	€ 939.062,48	€ 939.062,48

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

Il totale del fondo come determinato dall'Amministrazione con determinazione n. 487 del 13.02.2024, come integrata con determinazione n.4057 del 06.12.2024, parzialmente rettificata con determinazione n. 4195 del 13.12.2024, è impegnato ai capitoli del bilancio finanziario 2024/2026 sopra richiamati.

Non ci sono oneri indiretti senza copertura di bilancio.

Iglesias 13 dicembre 2024

Il Dirigente
F.to Dott.ssa Angela Maria Floris