



Istituto Superiore di Sanità

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA

CONTRATTO COLLETTIVO INTEGRATIVO Livelli IV – VIII ANNO 2023

La presente relazione tecnico finanziaria, illustra la distribuzione del trattamento economico accessorio per il personale dei livelli IV-VIII per l'annualità 2023, con riguardo al "CONTRATTO COLLETTIVO INTEGRATIVO Livelli IV – VIII, Anno 2023" sottoscritto in data 09 gennaio 2026, e attesta inoltre la compatibilità dell'accordo stesso con i vincoli derivanti da norme di legge e di contrattazione nazionale.

MODULO I – La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Premesso che:

- La costituzione del fondo per il trattamento economico accessorio è stata oggetto di approvazione da parte degli organi interni a seguito della certificazione da parte del Collegio dei Revisori avvenuta con il verbale n. 336 del 06 febbraio 2025.
- il d.lgs. n. 165/2001 impone a tutte le Amministrazioni la costituzione del Fondo per le risorse decentrate che rappresenta il presupposto per l'erogazione del salario accessorio al personale dipendente;
- la costituzione del Fondo per il trattamento economico accessorio costituisce una competenza di ordine gestionale;
- la costituzione del Fondo per il trattamento economico accessorio costituisce materia di competenza dell'Ente in quanto sottratta alla contrattazione integrativa.

Norme di riferimento:

- l'art. 23, comma 2, del d.lgs. 25 maggio 2017, n. 75, il quale prevede: *"a decorrere dal 01 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'art. 1, comma 2, del D.lgs. 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016. A decorrere dalla predetta data l'articolo 1, comma 236, della legge 28 dicembre 2015, n. 208 è abrogato"*;
- ai sensi del citato art. 23 del D.lgs. n. 75/2017 anche per l'anno 2023, il totale del trattamento accessorio non potrà, salve le seguenti deroghe, essere superiore a quello dell'anno 2016, senza alcuna verifica da effettuare sulla riduzione del personale in servizio;

Si rappresenta, pertanto, che la costituzione del Fondo per il trattamento accessorio per l'anno 2023 è così articolata:

- **euro 12.745.258,00** per il finanziamento del trattamento accessorio del personale dei livelli IV – VIII. Tale dotazione, ai sensi della normativa predetta, non registra variazione

rispetto al 2022. Tale somma trova copertura sulla Voce di bilancio 2007 del Bilancio di Previsione per l'anno 2023. (Modulo IV del relativo schema del Fondo);

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Tra le risorse aventi carattere di certezza e stabilità destinate al personale appartenente ai livelli IV – VIII si evidenzerebbe un incremento del Fondo, pari ad euro 107.108,00, relativo ai risparmi della retribuzione individuale di anzianità (RIA) e dell'art. 53 del CCNL 1998-2001, del personale cessato nell'anno 2022, nonché l'importo dei medesimi risparmi in misura intera del personale cessato nell'anno 2021.

Tali incrementi, essendo sottoposti ai limiti di cui all'art. 23, comma 2 del D. Lgs. n. 75/2017, sono stati poi decurtati nella Sezione III del Modulo I “Decurtazioni del Fondo”.

Sezione II - Risorse variabili

Il fondo accessorio 2023 destinato al personale dei livelli IV – VIII è altresì incrementato, come negli anni passati a far data dal 2015, di euro 430.000,00 destinato al personale dei livelli IV – VIII per remunerare il personale in fase di riordino dell'Ente. Tale aumento è da considerarsi quota parte delle maggiori entrate derivanti dall'attività svolta dall'Istituto Superiore di Sanità a favore delle Regioni e finanziata con un importo di euro 10.000.000.00 all'anno. Tale somma viene inserita tra le Risorse Variabili del Fondo, in quanto connessa alla annualità del finanziamento Conferenza Stato-Regioni.

Sezione II – Risorse variabili	
<i>Risorse variabili sottoposte al limite</i>	
Incremento ex art. 4, co. 3 ed art. 9, del CCNL del 21 febbraio 2002, secondo biennio economico 2000-2001	430.000,00
Totale risorse variabili	430.000,00

Sezione III – Decurtazioni del Fondo

In questa Sezione vengono evidenziate le decurtazioni del Fondo ed esplicitamente elencati i vincoli normativi che limitano la crescita o riducono l'ammontare dello stesso:

- Decurtazioni di cui all'art 67 comma 5 D.L. n. 112/2008 convertito nella Legge n. 133/2008: a decorrere dal 2009, il fondo del trattamento accessorio del personale dipendente delle pubbliche amministrazioni è sottoposto ad una riduzione del 10% relativo al fondo dell'anno 2004 delle rispettive voci variabili.
- Decurtazioni art.23 comma 2 d.lgs. n. 75/2017 decurtazione per il rispetto del limite del 2016: la quantificazione del Fondo per la contrattazione integrativa data dalle poste sottoponibili al limite del fondo di cui ai due punti precedenti (importo consolidato + risorse fisse soggette al limite + risorse variabili soggette a limite), costituisce una esposizione di natura tendenziale rispetto alla quale deve essere operata la decurtazione prevista dall'articolo 23, comma 2, del D.lgs. 75/2017, il quale prevede che per ciascun anno a decorrere dal 1 gennaio 2017 l'ammontare delle risorse da destinare alla

contrattazione integrativa non può superare il corrispondente valore individuato per l'anno 2016, salvi i casi di deroga previsti.

- Decurtazioni art. 1 co. 456, L. n. 147/2013: a decorrere dal 1° gennaio 2015, le risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio sono decurtate per un importo pari alle riduzioni operate per effetto del precedente periodo, ovvero quelle previste dall'art. 9 co. 2 bis del D.L. n. 78 del 2010 e riguardanti il rispetto del limite dell'anno 2010 delle suddette risorse, automaticamente ridotte in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio a decorrere dal 1° gennaio 2011 e sino al 31 dicembre 2014.

Oltre alle decurtazioni già consolidate nei precedenti anni, per quanto concerne l'applicazione dell'art. 23, co. 2, Legge 75/2017 - decurtazione per rispetto del limite del 2016, si evidenzia un ulteriore importo da decurtare, pari ad euro 107.108,00.

Tale somma si riferisce alla Ria e alle progressioni economiche ex art.53, del personale interessato, come riportato nel Modulo I – Sezione I del relativo schema di Fondo.

Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Si riporta di seguito uno schema di sintesi della costituzione del fondo per il trattamento economico accessorio relativo all'anno 2023, sottoposto alla prevista certificazione:

Risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	14.445.635,00
Risorse variabili	430.000,00
Art. 67 l. n. 133/2008 (T/I)	-667.224,00
Art. 1 co. 456, L. n. 147/2013	-477.299,00
Art. 23, co. 2 d.lgs. n. 75/2017-decurtazioni per rispetto del limite del 2016	-597.737,00
Somma ex art. 90 CCNL 2016-2018 da imputare alla Voce 2263	-69.000,00
Somma ex art. 90 CCNL 2016-2018 da imputare alla Voce 2263	-319.117,00
Totale fondo 2023 sottoposto a certificazione	12.745.258,00

Modulo II – Definizione delle poste di destinazione del Fondo 2023 per la contrattazione integrativa

Si riporta la programmazione di utilizzo delle risorse destinate al trattamento economico accessorio per il personale interessato.

In particolare, la **Sezione I – Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa**, è destinata a rappresentare le poste di natura obbligatoria che non possono essere oggetto di negoziazione, in quanto definite dai CCNL per ogni categoria di personale interessato.

Nella **Sezione II – Destinazioni specificatamente regolate dal contratto integrativo**, si riportano tutte le poste regolate dall'attività negoziale, che verrà formalizzata nel contratto integrativo.

Nella Sezione III - – Destinazioni ancora da regolare

Non pertinente al presente Accordo.

Infine, nella **Sezione IV – Sintesi risorse**, vengono determinati i totali delle risorse costitutive del Fondo 2023.

Livelli IV – VIII

<i>Sezione I</i>	Indennità ente annuale	2.874.209,00
<i>Sezione II</i>	Indennità di ente mensile	8.559.843,00
	Indennità di posizione	6.198,00
	Indennità di disagio e pericolo	114.738,00
	Altre indennità contrattate	1.190.270,00
<i>Sezione IV</i>	Totale sintesi risorse	12.745.258,00

Modulo III – Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa;

Per l'anno 2023 il fondo per il trattamento accessorio dei **livelli IV – VIII** è così determinato:

MODULO I		
<i>Costituzione del fondo per la contrattazione integrativa</i>		
	Risorse storiche consolidate:	
Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	Importo consolidato al 2016	11.828.811,00
	RIA personale cessato 2018	36.058,00
	RIA personale cessato 2019	55.718,00
	RIA personale cessato 2020	91.069,00
	RIA personale cessato 2021	93.040,00
	RIA personale cessato 2022	107.108,00
	Incremento art. 89, co. 1, lett a) CCNL, 19 aprile 2018, 2016-2018 IEA	54.398,00
	Incremento art. 11, co. 1 CCNL, 6 dicembre 2022, 2019-2021 IEA	59.549,00
	Stabilizzazioni 2018	1.971.528,00
	Stabilizzazioni 2019	148.356,00
	TOTALE	14.445.635,00

Sezione II – Risorse variabili	Incremento ex art.4 ed art.9 del CCNL del 21 febbraio 2002, secondo biennio economico 2000-2001	430.000,00
	TOTALE	430.000,00
Sezione III – Decurtazioni del fondo	Art. 67 l. 133/2008 (T/I)	-667.224,00
	Art. 1 co. 456, L. 147/2013	-477.299,00
	Art. 23, co. 2 d.lgs. 75/2017-decurtazioni per rispetto del limite del 2016	-597.737,00
	Somma ex art. 90 CCNL 2016-2018 da imputare alla Voce 2263	-69.000,00
	Somma ex art. 90 CCNL 2016-2018 da imputare alla Voce 2263	-319.117,00
	TOTALE	-2.130.377,00
Sezione IV – Sintesi costituzione fondo	Totale risorse fisse	14.445.635,00
	Risorse variabili	430.000,00
	Totale decurtazioni	-2.130.377,00
	Totale Fondo 2023 sottoposto a certificazione	12.745.258,00
Sezione V – Risorse temporan. all'esterno	Non presenti	

MODULO II		
<i>Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa</i>		
Sezione I – Destinazioni non contrattabili	Indennità di ente annuale	2.874.209,00
Sezione II – Destinazioni contrattate	Indennità di ente mensile	8.559.843,00
	Indennità di posizione	6.198,00
	Indennità di disagio e pericolo	114.738,00
	Altre indennità contrattate	1.190.270,00
Sezione III – Destinazioni non regolate	Non presenti	
Sezione IV – Sintesi Risorse	TOTALE	12.745.258,00

Sezione V – Destinazioni temp all'esterno	Non presenti	
Sezione VI – Attestazione	<i>L'impiego dei fondi nelle indennità accessorie rispetta le normative di settore e le disponibilità finanziarie</i>	

MODULO III	
<i>Sintesi fondo sottoposto a certificazione</i>	
Anno 2022	Anno 2023
12.745.258,00	12.745.258,00

MODULO IV	
<i>Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri</i>	
Sezione I – Verifica degli strumenti	Adozione del sistema economico finanziario SIGLA
Sezione II – Verifica del consuntivo	Il fondo è stato utilizzato nel rispetto della vigente normativa
Sezione III – Verifica della copertura di bilancio	Voce 2007: 12.917.604,22

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

Ai fini della puntuale verifica dei mezzi di copertura del fondo in oggetto, con riferimento al bilancio dell'Istituto, si rappresenta che sia le risorse già erogate che quelle ancora da erogare nell' annualità di riferimento afferiscono e trovano totale copertura alla voce 2007 del bilancio (Somme per il finanziamento del trattamento accessorio personale a tempo indeterminato).

Il Direttore delle risorse umane ed economiche

Dott.ssa Rosa Maria Martoccia