



Istituto Superiore di Sanità

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA

CONTRATTO COLLETTIVO INTEGRATIVO Livelli I – III ANNO 2023

Ai fini degli adempimenti di cui al comma I dell'art. 40 bis del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, si trasmette la presente Relazione tecnico finanziaria dei criteri utilizzati per la determinazione del Fondo per il trattamento economico accessorio relativo all'anno 2023.

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 deroghe previste dall'ordinamento vigente, 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 3.494.179,00** per il finanziamento del trattamento accessorio del personale dei livelli I – III. Rispetto al fondo certificato per l’anno 2022 non si registrano incrementi. Tale somma trova copertura sulla Voce di bilancio 2006 del Bilancio di Previsione per l’anno 2023. (Modulo IV del relativo schema del Fondo);

Modulo I - Costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

In questa voce sono inserite le risorse aventi carattere di certezza, stabilità e continuità, relative al trattamento accessorio del personale appartenente ai livelli I – III (Ricercatori e tecnologi.

Tra queste risorse figurano anche eventuali Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL non suscettibili di modifica che confermano valori presenti nei fondi degli anni precedenti cui si rinvia insieme alla relativa certificazione.

Per l’anno 2023 tali risorse non hanno registrato incrementi.

Sezione II- Risorse variabili

Il fondo accessorio 2023 destinato al personale dei livelli I – III è incrementato, come negli anni passati a far data dal 2015, di euro 470.000,00, di cui euro 40.000,00 destinato al personale I – III 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.

Si riportano di seguito le relative tabelle:

Livelli I – III

<i>Sezione II – Risorse variabili</i>	
<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	40.000,00
Totale risorse variabili	40.000,00

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:

Non si evidenziano ulteriori decurtazioni rispetto a quelle già consolidate nei precedenti anni.

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 eventuale certificazione:

Risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	3.501.284,00
Risorse variabili	40.000,00
Riduzione ai sensi dell'art. 67 L. n. 133/2008	-31.556,00
Decurtazione del fondo d.lgs. n.75/2017, art.23, co.2	-15.549,00
Totale fondo 2023 sottoposto a certificazione	3.494.179,00

Sezione V – Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente allo specifico fondo illustrato.

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.

Sezione III – (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Parte non pertinente allo specifico fondo illustrato.

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

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

Livelli I – III

<i>Sezione I</i>	Indennità di valorizzazione professionale	1.298.872,00
<i>Sezione II</i>	Indennità per oneri specifici	1.740.353,00
	Rischio generico	175.354,00
	Indennità direzione struttura	279.600,00
<i>Sezione IV</i>	Totale sintesi risorse	3.494.179,00

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

Per l'anno 2023 il fondo per il trattamento accessorio dei livelli I – III è così determinato:

MODULO I		
<i>Costituzione del fondo per la contrattazione integrativa</i>		
Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	Risorse storiche consolidate	
	Importo consolidato al 2016	2.672.425,00
	Incremento art 89, co. 1, lett b) CCNL, 19 aprile 2018, 2016-2018-IVP	106.730,00
	Incremento art 11, co. 2 CCNL, 6 dicembre 2022, 2019-2021-IVP	59.213,00
	Stabilizzazioni 2018	617.582,00
	Stabilizzazioni 2019	45.334,00
	TOTALE	3.501.284,00
Sezione II – Risorse variabili	Incremento ex art. 4 co.3 ed art.9 CCNL del 21 febbraio 2002, secondo biennio economico 2000-2001	40.000,00
	TOTALE	40.000,00
Sezione III – Decurtazioni del fondo	Art. 67 l. 133/2008 art 1 co. 456	-31.556,00
	Art. 23, co. 2 d.lgs. n. 75/2017-decurtazione per rispetto del limite del 2016	-15.549,00
	TOTALE	-47.105,00
Sezione IV – Sintesi costituzione fondo		
	Totale risorse fisse	3.501.284,00
	Totale risorse variabili	40.000,00
	Totale decurtazioni	-47.105,00
	Totale fondo sottoposto a certificazione	3.494.179,00
Sezione V – Risorse temporaneamente 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 valorizzazione professionale	1.298.872,00
Sezione II – Destinazioni contrattate	Indennità per oneri specifici	1.740.353,00
	Rischio generico	175.354,00
	Indennità direzione struttura	279.600,00
Sezione III – Destinazioni non regolate	Non presenti	
Sezione IV- Sintesi risorse	TOTALE	3.494.179,00
Sezione V – Destinazioni temporaneamente 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
3.494.179,00	3.494.179,00

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 2006: 3.494.179,00

Modulo IV – Compatibilità economico finanziaria e modalità di copertura degli oneri

Il Modulo IV della Relazione Tecnico Finanziaria evidenzia la compatibilità economico finanziaria e le modalità di copertura degli oneri, che di seguito si sintetizza:

Raffronto Fondo Accessorio - copertura di bilancio Esercizio Finanziario 2023				
Voce	Descrizione	Importo fondo 2023	Dotazione di bilancio	Differenza
		(A)	(B)	(C)
2006	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato – Ricercatori e Tecnologi; indennità di rischio per tutto il personale a tempo indeterminato	3.494.179,00	3.494.179,00	0,00

In conclusione, preso atto di quanto sin qui rappresentato, si attesta che la determinazione dei Fondi per la corresponsione dei trattamenti economici accessori per l'anno 2024 al personale avente qualifica di Ricercatore e Tecnologo, è stata effettuata nel rispetto della normativa vigente.

Il Direttore Centrale delle Risorse Umane ed Economiche
(Dott.ssa Rosa Maria Martoccia)