

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

Preintesa finalizzata alla stipula dell'Accordo decentrato integrativo – parte economica DEP 2025 (secondo lo schema definito con circolare R.G.S. N. 25/2012)

Modulo 1 – Costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Par.I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità:

Con decreto n. 227 del 26/03/2025 è stato disposto di determinare in via provvisoria la consistenza dei fondi contrattuali relativi all'anno 2025 per il personale del Comparto, come segue:

Art. 102 "Fondo incarichi, progressioni economiche e indennità professionali" al netto degli incrementi DL 34 /2020 e DL 35/2019	€ 5.720.068,00
Art. 103 "Fondo premialità e condizioni di lavoro" al netto degli incrementi DL 34/2020 e DL 35/2019	€ 4.270.991,00

Par.II – Risorse variabili

Parte non pertinente

Par.III – Eventuali decurtazioni del Fondo

Non risultano

Par.IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Il totale delle risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità messe a disposizione per l'anno 2025 per l'attribuzione dei DEP ammonta a € 511.500,00 a carico del fondo art 102

Par.V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Non risultano

Modulo 2 – Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

Sez.I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolata specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione.

Poste non disponibili per l'anno 2025:



indennità correlate agli incarichi, incarichi di base, indennità di coordinamento, già ad esaurimento, prevista dall'art. 21, commi 1 e 2, del CCNL del 21.5.2018	€ 1.249.007,26
DEP	€ 2.764.227,14
differenziale economico ex ds	€ 67.237,00
indennità di qualificazione professionale di cui all'art. 99, comma 3, lett. c); (indennità di qualificazione professionale, ove attribuita, come indicato nella Tabella K CCNL 2/11/2022)	€ 273.268,64
indennità professionale specifica di cui all'art. 108 (indennità professionale specifica tabella j CCNL 2/11/2022)	€ 325.147,39

totale poste indisponibili € 4.678.887,43

Sez.II - Destinazione specificamente regolata dalla preintesa.

All'interno del fondo di cui all'art. 102 (ora art. 63 CCNL 2022/2024), a seguito delle destinazioni già operate per le altre finalità previste dal CCNL (incarichi, indennità professionali, ecc.), le quote disponibili per la contrattazione integrativa risultano pari complessivamente a € 1.041.180,57.

La preintesa conferma la destinazione, per l'anno 2025, di una quota del fondo stimata in € 511.500,00. Tale importo è destinato a finanziare, con decorrenza 1/1/2025, l'attribuzione dei DEP al personale del comparto avente diritto, secondo i criteri definiti nell'accordo integrativo aziendale sottoscritto in data 21/11/2024.

L'onere complessivo annuo a regime dei DEP attribuiti per effetto del presente provvedimento è pertanto stimato in € 511.500,00, a valere sul fondo art. 102, con le seguenti caratteristiche:

- natura stabile e ricorrente dell'incremento economico (trattandosi di progressione economica all'interno dell'area, in forma di differenziale economico di professionalità);
- integrale copertura mediante risorse aventi carattere di certezza, stabilità e continuità, come richiesto dall'art. 19, comma 5, CCNL 2/11/2022.

A seguito di tale destinazione, le risorse ancora disponibili sul fondo art. 102 per ulteriori utilizzi risultano pari



a € 529.680,57 (dato dalla differenza tra € 1.041.180,57 e € 511.500,00).

Sez.III - Eventuali destinazioni ancora da regolare.

Le trattative proseguiranno per la destinazione delle risorse per la medesima finalità per l'anno 2026, nel rispetto delle disposizioni dell'accordo relativo ai criteri per la definizione delle procedure delle progressioni economiche all'interno delle aree, con validità triennale a decorrere dall'1/1/2024.

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

Si riepilogano nel seguito le poste disponibili per l'applicazione dell'atto unilaterale di cui alla presente relazione:

totale poste disponibili art. 102: € 1.041.180,57

importo destinato a DEP 2025: € 511.500,00

Di conseguenza, le risorse disponibili sul fondo art. 102 si riducono a complessivi € 529.680,57.

Sez. V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo.

Non risultano.

Sez.VI - Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto dei vincoli di carattere generale.

Di seguito, si dà specifica evidenza del rispetto dei tre vincoli di carattere generale richiamati dalla circolare R.G.S. n.25/2012:

-copertura delle destinazioni di utilizzo del Fondo aventi natura certa e continuativa con risorse del Fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità:

si certifica adeguata disponibilità, nell'ambito del fondo di cui all'art. 102 – incarichi progressioni economiche e indennità professionali del CCNL Comparto sanità vigente, ai fini del finanziamento delle progressioni orizzontali, nell'ammontare massimo complessivo stimato nella misura di € 511.500,00 per l'anno 2025; rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici:

-rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il Fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali):

la preintesa rispetta i vincoli derivanti da norme di legge e di contratto nazionale: l'art. 23, comma 2, del DLgs 150 del 27/10/2009 il quale stabilisce: "Le progressioni economiche sono attribuite in modo selettivo, ad una quota limitata di dipendenti, in relazione allo sviluppo delle competenze professionali ed ai risultati individuali e collettivi rilevati dal sistema di valutazione". Si richiamano il parere DFP-0001140-P-8/1/2025, la Circolare del Dipartimento di Funzione Pubblica Nota Prot. n. 44366/2019 del 4/7/2019 e la Circolare MEF 18/2021 che individuano nel 50% la percentuale dei dipendenti aventi diritto ad accedere alla procedura nonché della quota messa a disposizione del fondo sopra indicato. La quota del fondo di cui all'art. 102 da destinare alle progressioni anno 2025 ammonta a circa 511.500,00 euro e consente la copertura del passaggio di circa 480



dipendenti sui 965 aventi i requisiti per la progressione economica in parola, e quindi nel rispetto del tetto del 50% degli aventi titolo, previsto dalla normativa sopra richiamata.

L'importo di € 511.500,00:

- è stato determinato in modo da consentire l'attribuzione dei DEP agli aventi diritto, per ciascuna area di appartenenza, nel rispetto del vincolo del 50%;
- consente di finanziare un numero di differenziali tale da garantire il rispetto del limite massimo di progressioni attivabili, come rideterminato e chiarito dalla citata normativa.

Per ciascuna area di addensamento, il numero dei beneficiari e il relativo costo sono calcolati:

- senza arrotondamenti all'unità superiore;
- con l'unica eccezione delle aree in cui sia presente un solo avente titolo, per ragioni di parità di trattamento.

I dati sono allo stato stimati e potranno essere oggetto di aggiornamento a seguito delle verifiche previste dall'art. 6 dell'accordo 21/11/2024 (in particolare per la valutazione di periodi prestatati presso altri enti). Eventuali variazioni, nell'ambito del tetto complessivo di spesa di € 511.500,00, non incidono sulla tenuta complessiva della copertura finanziaria.

L'operazione di destinazione delle risorse per i DEP anno 2025:

- non comporta nuovi o maggiori oneri a carico del bilancio oltre quelli già previsti nel fondo art. 102;
- non determina superamento della consistenza complessiva del fondo come rideterminata con il decreto DG n. 227/2025;
- rispetta i vincoli di legge in materia di:
 - contenimento della spesa di personale;
 - utilizzo delle risorse decentrate;
 - selettività e limite quantitativo delle progressioni economiche.

La natura strutturale dell'incremento retributivo è compatibile con il carattere stabile e continuativo delle risorse del fondo art. 102 destinate alla finalità in questione, nel rispetto dell'art. 19, comma 5, CCNL 2/11/2022.

Inoltre:

- la destinazione parziale (€ 511.500,00 su € 1.041.180,57 disponibili) consente di preservare risorse sul fondo art. 102 per le programmazioni successive, in particolare per le progressioni economiche da attivare nelle annualità successive (DEP 2026), in coerenza con la pianificazione triennale delineata dall'accordo del 21/11/2024;
- si mantiene compatibile con gli equilibri complessivi del fondo e con le proiezioni di spesa per le annualità successive.

Modulo 3: SCHEMA GENERALE RIASSUNTIVO DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA E CONFRONTO CON IL CORRISPONDENTE FONDO CERTIFICATO DELL'ANNO PRECEDENTE.

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

Modulo 4: COMPATIBILITÀ ECONOMICO-FINANZIARIA E MODALITÀ DI COPERTURA DEGLI ONERI DELLE RISORSE AGGIUNTIVE REGIONALI CON RIFERIMENTO AGLI STRUMENTI ANNUALI E PLURIENNALI DI BILANCIO.

Par.I – Verifica che gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione presidiano correttamente i limiti di spesa del Fondo nella fase programmatica della gestione.

Parte non pertinente.

Par.II – Verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato.

Parte non pertinente.

Par.III – Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo.

L'Azienda verifica attraverso la rendicontazione della spesa dei fondi contrattuali dell'anno e in sede di bilancio consuntivo il rispetto dei limiti di spesa dei fondi stessi e dell'utilizzo delle risorse previste dalla contrattazione integrativa aziendale attraverso un confronto dei dati contabili e dei gestionali della sc Gestione e sviluppo risorse umane e della sc Bilancio, programmazione finanziaria e contabilità. Dette risorse sono imputate complessivamente nel bilancio aziendale ai seguenti conti di contabilità per i singoli ruoli del comparto:

Voci C.E.	Descrizione ruolo
52003011	RS T.Indeterminato Competenze fisse personale comparto - FONDO FASCE E P.O.
52003020	RS T.Indeterminato Competenze accessorie personale comparto - FONDO STRAORDINARI
52003021	RS T.Indeterminato Competenze accessorie personale comparto - INCENTIVAZIONI ALLA PRODUTTIVITA' COLLETTIVA
52202011	RT T.Indeterminato Competenze fisse personale comparto - FONDO FASCE E P.O.
52202020	RT T.Indeterminato Competenze accessorie personale comparto - FONDO STRAORDINARI
52202021	RT T.Indeterminato Competenze accessorie personale comparto - INCENTIVAZIONI ALLA PRODUTTIVITA' COLLETTIVA
52302011	RA T.Indeterminato Competenze fisse personale comparto - FONDO FASCE E P.O.



52302020	RA T.Indeterminato Competenze accessorie personale comparto - FONDO STRAORDINARI
52302021	RA T.Indeterminato Competenze accessorie personale comparto - INCENTIVAZIONI ALLA PRODUTTIVITA' COLLETTIVA

52003511	RS T.Determinato Competenze fisse personale comparto - FONDO FASCE E P.O.
52003520	RS T.Determinato Competenze accessorie personale comparto - FONDO STRAORDINARI
52003521	RS T.Determinato Competenze accessorie personale comparto - INCENTIVAZIONI ALLA PRODUTTIVITA' COLLETTIVA
52202511	RT T.Determinato Competenze fisse personale comparto - FONDO FASCE E P.O.
52202520	RT T.Determinato Competenze accessorie personale comparto - FONDO STRAORDINARI
52202521	RT T.Determinato Competenze accessorie personale comparto - INCENTIVAZIONI ALLA PRODUTTIVITA' COLLETTIVA
52302511	RA T.Determinato Competenze fisse personale comparto - FONDO FASCE E P.O.
52302520	RA T.Determinato Competenze accessorie personale comparto - FONDO STRAORDINARI
52302521	RA T.Determinato Competenze accessorie personale comparto - INCENTIVAZIONI ALLA PRODUTTIVITA' COLLETTIVA

IL DIRETTORE

s.c. Bilancio programmazione finanziaria e contabilità
dott. Antonino Inveninato

IL DIRETTORE

s.c. Gestione e sviluppo risorse umane
d.ssa Silvia Sansone