



Relazione tecnico-finanziaria

(art. 40 - *bis* decreto legislativo n. 165 del 2001)

IPOTESI DI ACCORDO SINDACALE SUI CRITERI DI EROGAZIONE DELLA RETRIBUZIONE DI RISULTATO A VALERE SUL FONDO RISORSE DECENTRATE DEI DIRIGENTI SANITARI PER L'ANNO 2024 – SOTTOSCRITTA IN DATA 17 MARZO 2026

La presente relazione è strutturata secondo lo schema di relazione tecnico-finanziaria allegato alla circolare del MEF - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 25 del 19 luglio 2012, predisposto d'intesa con il Dipartimento della Funzione Pubblica.

1) Modulo I – La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Il Fondo risorse decentrate dei dirigenti sanitari per l'anno 2024 è stato inizialmente costituito con determinazione del Direttore Amministrativo n. 391 del 18 novembre 2024 e certificato dal Collegio dei revisori con verbale n. 19 del 22 novembre 2024. In ossequio a quanto rappresentato dal MEF/RFS/IGOP nelle note n. 64804 del 13/04/2022, n. 91631 del 04/05/2022, n. 261090 del 29/11/2022, n. 40876 del 10/03/2023 e n. 195066 del 07/07/2023, nonché secondo le indicazioni fornite dal medesimo ispettorato con comunicazione acquisita al protocollo n. 36359 del 25/03/2024 con cui lo stesso indica di considerare le unità in servizio al 31/12/2022 moltiplicate per gli importi unitari per area, quindi con media ponderata per area, il Fondo risorse decentrate dei dirigenti sanitari per l'anno 2024 è stato formalmente costituito da parte dell'Agenzia considerando la consistenza delle suddette unità al 31/12/2023, delle quali quelle assunte nel corso dell'anno 2023 sono considerate per intero nell'anno 2024, più le unità assunte nell'anno 2024 considerate per la quota anno di servizio.

I relativi importi sono stanziati nel budget di previsione per l'anno 2024 approvato dal CdA con delibera n. 35 del 31 ottobre 2023 e nel relativo documento di revisione approvato dal CdA con delibera n. 44 del 24 settembre 2024. Gli importi riportati nell'ipotesi di accordo sono rappresentati al lordo dei contributi previdenziali e al netto della riduzione ex art. 67, comma 5, del DL n. 112/2008. A seguito della sottoscrizione del CCNL Area Funzioni Centrali triennio 2022-2024, avvenuta in data 28 ottobre 2025, il quale ha disposto, all'art. 39 co. 1, l'incremento del Fondo risorse decentrate dei dirigenti sanitari a decorrere dal 1° gennaio 2024, il Fondo è stato formalmente adeguato alla suddetta disposizione contrattuale con determinazione del Direttore Amministrativo n. 399 del 15 dicembre 2025 e certificato dal Collegio dei revisori con verbale n. 1 del 19 gennaio 2026.

1 Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità anno 2024

Con riferimento alla dirigenza sanitaria, le voci che si considerano fisse, ossia aventi carattere di certezza e stabilità, sono:

Risorse storiche consolidate

- L'importo storico consolidato è pari a **euro 3.594.780,00**, al netto del taglio del 10%, ex art. 67, comma 5, decreto legge n. 112/2008, convertito con modificazioni dalla legge n. 133/2008, e si compone degli importi relativi alla retribuzione di posizione fissa, alla retribuzione di posizione variabile e all'indennità di specificità medica calcolati attraverso le medie ponderate stabilite nel Fondo per l'anno 2022;

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL/CCRL/CCPL

- In applicazione dell'art. 68, comma 2, lett. a), del CCNL Area Funzioni Centrali triennio 2016-2018 il Fondo risorse decentrate dei dirigenti sanitari è incrementato di euro 149.151,00 (lordo amministrazione), di cui **euro 139.990,00** (lordo contributi) a valere sul Fondo;
- In applicazione dell'art. 68, comma 2, lett. b), del CCNL Area Funzioni Centrali triennio 2016-2018 il Fondo risorse decentrate dei dirigenti sanitari è incrementato di euro 1.345.701,00 (lordo amministrazione), di cui **euro 1.263.041,00** (lordo contributi) a valere sul Fondo;
- In applicazione dell'art. 42, comma 2, del CCNL Area Funzioni Centrali triennio 2019-2021 il Fondo risorse decentrate dei dirigenti sanitari è incrementato di euro 278.209,00 (lordo amministrazione), di cui **euro 261.120,00** (lordo contributi) a valere sul Fondo, così come da quantificazione fornita dal MEF con comunicazione acquisita al protocollo n. 10331 del 26/01/2024;
- In applicazione dell'art. 42, comma 4, del CCNL Area Funzioni Centrali triennio 2019-2021 il Fondo risorse decentrate dei dirigenti sanitari è incrementato di euro 42.504,00 (lordo amministrazione), di cui **euro 39.893,00** (lordo contributi) a valere sul Fondo, così come da quantificazione fornita dal MEF con comunicazione acquisita al protocollo n. 10331 del 26/01/2024;
- In applicazione dell'art. 39, comma 1, del CCNL Area Funzioni Centrali triennio 2022-2024, il Fondo risorse decentrate dei dirigenti sanitari è incrementato di euro 541.834,00 (lordo amministrazione), di cui **euro 508.552,00** (lordo contributi) a valere sul Fondo, così come da quantificazione fornita dal MEF con comunicazione acquisita al protocollo n. 141650 dell'11 novembre 2025.

Altri incrementi aventi carattere di certezza e stabilità

Questa parte raccoglie gli ulteriori incrementi stabili che possono, sussistendone i requisiti, essere alimentati periodicamente (es. la RIA del personale cessato):

- La RIA corrispondente al personale cessato nel corso degli anni 2010 - 2023 ammonta ad **euro 16.788,00**, mentre per l'anno 2024 è pari a **zero**.

Si precisa che la parte non è pertinente allo specifico accordo illustrato in quanto, per l'anno 2024, non sussistono i requisiti normativi per alimentare il Fondo con la RIA corrispondente al personale cessato.

1 Sezione II – Risorse variabili

In questa sezione sono riportate le voci che si considerano variabili:

- **La parte incentivante per la dirigenza sanitaria, retribuzione di risultato:** questa voce è pari ad **euro 2.484.969,00**, al netto del taglio del 10%, ex art. 67, comma 5 decreto legge n. 112/2008, convertito con modificazioni dalla legge n. 133/2008.

Di seguito si riporta la tabella che, nel rispetto della legge 27 gennaio 1997, n. 449, art. 43, commi 4 e 7, evidenzia il rapporto tra le entrate proprie e la quota del fondo destinata all'incentivazione del personale per l'anno 2024:

RISORSA	Risorse Budget revisionato 2024	FRSF indennità di risultato	% risorse	FRDS indennità di risultato	% risorse	FRDC (ex FUA) parte variabile	% risorse	Totale quota incentivante FRSF, FRDS, FRDC	% risorse	30% delle risorse
Incasso Tariffe autor. (lett. B)	54.778.142									
Incasso autor. Convegni&Congressi	6.489.450									
Incassi EMA (lett. C)	4.500.000									
Ricavi da attività commerciale	224.676									
Incasso da ispezioni	2.000.000									
Totale	67.992.267	1.433.143	2,11%	2.484.969	3,65%	4.259.887	6,27%	8.177.998	12,03%	20.397.680

- **La parte del Fondo per incarichi aggiuntivi:** questa voce, disciplinata dagli artt. 60 e 61 del CCNL Area 1 Dirigenza quadriennio normativo 2002-2005, nonché dall'ipotesi di accordo sindacale del 21 luglio 2011. per l'anno 2024 risulta pari a **euro 2.808,00**;
- **La parte del Fondo per servizi resi nei confronti dei terzi:** questa voce, disciplinata dal Regolamento per la disciplina dei servizi resi nei confronti dei terzi, nonché dall'ipotesi di accordo sindacale del 14 dicembre 2015, è pari ad **euro 18.037,00**;
- **La parte dei servizi per procedure EMA:** questa voce accoglie le somme derivanti dalle attività per i servizi resi dall'Agenzia per procedure EMA (ex art. 62 del Regolamento – CE – n. 726/2004) che è pari ad **euro 73.792,00**.

1 Sezione III - Decurtazioni del Fondo

In ottemperanza a quanto previsto dall'art. 67 comma 5 del D.L. 112/2008, convertito dalla Legge n. 133/2008, sul Fondo risorse decentrate dei dirigenti sanitari è stata calcolata la quota del 10%, applicando la percentuale sul lordo dipendente e non sul lordo amministrazione conformemente al parere MEF-RGS-IGOP-UFFICIO VI del 14 giugno 2016 prot. n. 51636. Tale importo per il 2024 è pari ad **euro 519.445,00** ed è stato versato al bilancio dello Stato con mandato 1981 del 24 ottobre 2024.

1 Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

- a) totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposte a certificazione:
- Importo consolidato: **euro 3.594.780,00** al netto del taglio del 10% di cui alla Sezione III – decurtazione del Fondo;
 - Incrementi ex art. 68 CCNL Area Funzioni Centrali triennio 2016-2018: **euro 1.403.031,00**;
 - Incrementi ex art. 42 CCNL Area Funzioni Centrali triennio 2019-2021: **euro 301.013,00**;
 - Incrementi ex art. 39 CCNL Area Funzioni Centrali triennio 2022-2024: **euro 508.552,00**;
- b) totale risorse variabili sottoposte a certificazione:
- indennità di risultato: **euro 2.484.969,00** al netto del taglio del 10% di cui alla Sezione III – decurtazione del Fondo;
 - incarichi aggiuntivi: **euro 2.808,00**;
 - servizi resi nei confronti di terzi: **euro 18.037,00**;
 - contratti stipulati con l'EMA ex art. 62 del Regolamento CE n. 726/2004: **euro 73.792,00**;

- c) totale del Fondo sottoposto a certificazione determinato dalla somma delle voci precedenti, al netto del taglio del 10%: **euro 8.386.981,00.**

1 Sezione V – risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

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

2 Sezione I – Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal contratto integrativo sottoposto a certificazione

In questa sezione si evidenziano le poste che, poiché già negoziate, per l'anno di riferimento non sono oggetto di nuova negoziazione con il contratto integrativo oggetto della presente relazione:

- Indennità di posizione fissa prevista nel CCNL Area Funzioni Centrali: importo utilizzato pari a **euro 2.829.567,00;**
- Indennità di posizione variabile prevista nel CCNL Area Funzioni Centrali: importo utilizzato pari a **euro 1.152.493,00;**
- Indennità di specificità medica prevista nel CCNL Area Funzioni Centrali: importo utilizzato pari a **euro 452.816,00;**
- Indennità di specificità sanitaria prevista nel CCNL Area Funzioni Centrali: importo utilizzato pari ad **euro 150.984,00;**
- Somme relative ai costi orari del personale di cui all'art. 6, comma 2, lett. d) ed e) del Regolamento per la disciplina dei servizi resi nei confronti dei terzi, giusto accordo sindacale sottoscritto definitivamente in data 14.06.2016: **euro 13.778,00;**
- Somme relative al 55% degli importi relativi agli incarichi aggiuntivi spettanti al personale che ha svolto detti incarichi, secondo quanto stabilito nell'ipotesi di accordo sindacale del 21 luglio 2011: **euro 1.544,00.**

2 Sezione II – destinazioni specificatamente regolate dal Contratto Integrativo

L'ipotesi di accordo in questione definisce i criteri di erogazione della retribuzione di risultato a valere sul Fondo risorse decentrate dei dirigenti sanitari per l'anno 2024. Essa si applica a tutto il personale dirigente sanitario di ruolo dell'Agenzia, al personale dirigente sanitario in servizio ai sensi dell'art. 19, commi 5-*bis* e 6, decreto legislativo n. 165/2001, al personale dirigente sanitario in servizio con contratto di lavoro subordinato a tempo determinato, nonché al personale dirigente sanitario in posizione di comando da altra amministrazione. Il totale delle destinazioni specificatamente regolate dal presente Contratto Integrativo ammontano complessivamente ad **euro 3.785.799,00** (3.706.485,00, quanto alla retribuzione di risultato, comprensivo degli incrementi di cui all'art. 68, CCNL Area Funzioni Centrali 2016-2018, all'art. 42, CCNL Area Funzioni Centrali 2019-2021 ed all'art. 39 CCNL Area Funzioni Centrali 2022-2024, ed euro 79.314,00, quanto derivato dagli incarichi aggiuntivi, dai servizi resi nei confronti dei terzi e dai compensi derivanti dai contratti stipulati con l'EMA ex art. 62 del Regolamento CE n. 726/2004, al netto di quanto spettante al personale che ha svolto i detti incarichi).

2 Sezione III – destinazioni ancora da regolare

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

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

Questa sezione è dedicata alla sintesi, sottoposta a certificazione, elaborata sulla base della costituzione del fondo:

- a) Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal Contratto Integrativo, determinato dal totale del Modulo II, 2 sezione I, che complessivamente ammontano ad **euro 4.601.183,00**;
- b) Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo in commento, determinato dal totale del Modulo II, 2 sezione II, che complessivamente ammontano a **euro 3.785.799,00** al lordo dei contributi previdenziali;
- c) Totale destinazioni ancora da regolare: parte non pertinente allo specifico accordo illustrato;
- d) Totale poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione, che, per definizione, deve coincidere con il totale esposto nella Sezione IV del Modulo I, pari ad **euro 8.386.981,00**.

<u>COSTITUZIONE</u> FONDO RISORSE DECENTRATE DEI DIRIGENTI SANITARI anno 2024 (importi al lordo degli oneri contributivi)	
	IMPORTO FONDO NETTO TAGLIO 10%
SEZIONE A - RISORSE CERTE E STABILI	
IMPORTO CONSOLIDATO*	3.594.780
CCNL 2016-2018 art. 68	1.403.031
CCNL 2019-2021 art. 42	301.013
CCNL 2022-2024 art. 39	508.552
Totale RISORSE CERTE E STABILI	5.807.376
SEZIONE B - RISORSE VARIABILI	
CCNL 1994-1997, art. 40**	2.484.969
SEZIONE C - RISORSE VARIABILI EXTRA LIMITE	
FRSF per incarichi aggiuntivi ex art. 60, co. 1, CCNL 2002-2005	2.808
FRSF per servizi c/terzi ex art. 48, co. 8, lett. c-bis), DL 269/2003	18.037
RISORSE servizi resi per procedure EMA ex art. 62 del Regolamento (CE) n. 726/2004	73.792
Totale RISORSE VARIABILI	2.579.605
Totale FONDO DISPONIBILE 2024	8.386.981

UTILIZZO FONDO RISORSE DECENTRATE DEI DIRIGENTI SANITARI anno 2024 (importi al lordo degli oneri contributivi)	
	IMPORTO
Retribuzione di posizione fissa	2.829.567
Retribuzione di posizione variabile	1.152.493
Indennità di specificità medica	452.816
Indennità di specificità sanitaria	150.984
Costi orari del personale relativi ai servizi nei confronti di terzi	13.778
Quota 55% degli incarichi aggiuntivi destinata al personale che ha svolto gli incarichi	1.544
Accordo risultato	3.785.799
Totale utilizzo Fondo 2024	8.386.981
Residuo del Fondo	-

2 Sezione V – destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

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

Si attesta che le poste di destinazione del Fondo rispettano i vincoli di graduazione delle funzioni e delle connesse responsabilità dei dirigenti secondo i criteri generali individuati dai vigenti CCNL. Si attesta che le risorse del Fondo relative alle predette componenti retributive, risultano di anno in anno regolarmente costituite.

3 Modulo III – Schema generale riassuntivo di quanto erogato a fronte di retribuzione di risultato e confronto con il corrispondente erogato dell'anno precedente

- | | |
|--|-------------------|
| • Ammontare Fondo per il risultato anno 2024 | euro 3.706.485,00 |
| • Ammontare Fondo per inc. agg., servizi c/terzi e procedure EMA | euro 79.314,00 |
| • Totale Risorse 2024 | euro 3.785.799,00 |
| • Ammontare Fondo per il risultato anno 2023 | euro 3.590.525,00 |
| • Ammontare Fondo per inc. agg., servizi c/terzi e procedure EMA | euro 60.292,00 |
| • Totale Risorse 2023 | euro 3.650.817,00 |

Per la differenza tra i suddetti importi si rinvia al prospetto allegato alla determinazione del Direttore Amministrativo n. 399 del 15 dicembre 2025, relativa alla costituzione del Fondo risorse decentrate dei dirigenti sanitari per l'anno 2024.

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

4 Sezione I – Esposizione finalizzata alla verifica che gli strumenti della compatibilità economico-finanziaria dell'Amministrazione presidiano correttamente i limiti di spesa del Fondo nella fase programmatica della gestione

L'Agenzia è dotata di un sistema contabile che, ai sensi dell'art. 23, comma 3 del D. M. 20 settembre 2004, n. 245, è ispirato ai principi contabili previsti dal codice civile nel rispetto dei vincoli finanziari previsti dalla contabilità pubblica e finalizzato a rappresentare la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Agenzia ed il risultato economico dell'esercizio.

Nell'esercizio della funzione contabile l'Agenzia si avvale di un sistema informativo gestionale che consente altresì di monitorare l'utilizzo delle risorse dell'Agenzia assicurando la completezza, l'unicità e la coerenza delle informazioni di natura contabile e gestionale.

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

Il limite di spesa derivante dall'utilizzo del Fondo anno 2023 risulta rispettato.

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

La verifica della disponibilità degli importi destinati al Fondo risorse decentrate dei dirigenti sanitari, a garanzia della copertura dell'ipotesi di accordo sindacale del 17 marzo 2026, è assicurata dalle seguenti voci del Conto Economico: B-9) a) "salari e stipendi" e B-9) b) "oneri sociali".

Le somme derivanti da esercizi precedenti sono già imputate allo Stato Patrimoniale dell'Agenzia.