

Relazione illustrativa**Area DIRIGENZA PTA**

ANNO 2025

Modulo I - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Di seguito vengono riportate le risorse storiche consolidate e lo sviluppo economico relativi all'anno 2025. In data 17/12/2020 è stato siglato il CCNL relativo al triennio 2019-2021 il quale ha previsto determinati incrementi sui fondi contrattuali.

Il CCNL stabilisce che il fondo di posizione deve essere integrato un importo pari ad € 338 per ciascun dirigente in servizio alla data del 31/12/2015, secondo quanto disciplinato dall'art. 90 comma 2 del CCNL 17/12/2020.

Inoltre si provvede ad incrementare il fondo del trattamento di risultato di un importo pari ad € 559 (ovvero €312+247) per ciascun dirigente in servizio alla data del 31/12/2015, secondo quanto disciplinato dall'art. 91 comma 2 del CCNL 17/12/2020.

Inoltre si provvede ad incrementare il fondo del trattamento di risultato di un importo pari ad € 559 (ovvero €312+247) per ciascun dirigente in servizio alla data del 31/12/2015, secondo quanto disciplinato dall'art. 91 comma 2 del CCNL 17/12/2020.

Per quanto riguarda l'applicazione dell'art. 11 del DL n. 35/2019 convertito con L. n. 60/2019 viene determinato il fondo provvisorio sulla base delle teste equivalenti rilevate all'inizio dell'anno 2025.

numero dipendenti al 31.12.2018	numero dipendenti equivalenti inizio anno 2025	variazione
2.02	6	+3.98

Tenuto conto che vi è stato un aumento della dotazione organica tra i presenti al 31/12/2018 ed il numero di cedolini equivalenti a teste erogati nell'anno 2025, i fondi sono stati determinati al fine del rispetto delle disposizioni di cui alla circolare n. 179877/2020 del MEF.

Per la determinazione del personale in servizio, delle quote storiche e degli incrementi contrattuali previsti si è fatto riferimento a quanto indicato nella nota ARES protocollo n. PG/2023/0039545 del 30/05/2023.

In base a quanto previsto dal comma 1 dell'art. 52 del CCNL 2019-2021 il fondo per la retribuzione degli incarichi ex art.90 è integrato di una quota pari ad € 964,55 per ciascun dirigente in servizio alla data del 31/12/2018 (n. 2 dirigenti).

Analogamente, in base a quanto previsto dal comma 2 dell'art. 52 del CCNL 2019-2021 il fondo di risultato e trattamento accessorio ex art. 91 CCNL 17/12/2020 è integrato di una quota pari ad € 270,42 per ciascun dirigente in servizio alla data del 31/12/2018 (n. 2 dirigenti).



Inoltre, in data 23/02/2026 è stato siglato il CCNL relativo al triennio 2022-2024. In relazione ai fondi contrattuali, confermando le previgenti disposizioni normative di costituzione e sviluppo dei fondi, ha previsto i seguenti incrementi:

- Incremento pari ad € 1.630,02 per dirigente in servizio al 31/12/2021 - art. 33 c. 1 CCNL 22/24 con decorrenza 01/01/2024;
- Incremento pari ad € 260,00 per dirigente in servizio al 31/12/2021 - art. 33 c. 1 CCNL 22/24 con decorrenza 01/01/2024;
- Incremento pari allo 0,22% MS anno 2021 - art. 33 c. 3 CCNL 22/24 con decorrenza 01/01/2025;

Il personale su cui calcolare l'incremento, come sopra riportato, è il personale transitato in ASL al 01/01/2022 e ricavato dalla nota ARES PG/2023/0039545.

Tenuto conto che ad oggi non è stato siglato il CCNL dell'area in oggetto per il triennio 2025-2027 i fondi come determinati dalla deliberazione in oggetto potranno subire variazioni rispetto alle eventuali previsioni contrattuali ovvero a disposizioni normative o regionali in materia.

Pertanto la determinazione dei fondi per la dirigenza PTA provvisoria per l'anno 2025 è effettuata secondo gli schemi che seguono:

Fondo di posizione – art. 90 CCNL 17/12/2020

ANNO 2025	€uro
Totale fondo iniziale anno 2022 - DGR n. 29/10 del 2022	56.039,28
Incremento per personale transitato successivamente - 2023 - DTD N. 1388/2024	22.109,00
Totale fondo iniziale anno 2025	78.148,28
N. dirigenti presi a base di calcolo - n. 1 SC e n. 1 SS - ARES PG/2023/0039545	2,02
Media pro capite - determinata sulla base delle somme assegnate	38.687,27
N. dirigenti in servizio al 2025 - n. dirigenti	6,00
Riallineamento al valore medio - art. 11 DL n. 35/2019 convertito con L. n. 60/2019	232.123,60
Rispetto limite art. 23 comma 2 DLgs. 75/2017 al 31/12/2016	78.148,28
Totale fondo iniziale anno 2025	232.123,60
Incremento pari ad € 964,55 per dirigente in servizio al 31/12/2018 - CCNL 16/07/2024	1.948,39
Incremento pari ad € 1.630,02 per dirigente in servizio al 31/12/2021 - art. 33 c. 1 CCNL 22/24	3.292,64
Totale fondo al 31/12/2025	237.364,64

Fondo di risultato e trattamento accessorio – art. 91 CCNL 17/12/2020

ANNO 2025	€uro
Totale fondo iniziale anno 2022 - DGR n. 29/10 del 2022	8.918,06
Incremento per personale transitato successivamente - 2023 - DTD N. 1388/2024	0,00
Totale fondo iniziale anno 2025	8.918,06
N. dirigenti presi a base di calcolo - n. 1 SC e n. 1 SS - ARES PG/2023/0039545	2,02
Media pro capite - determinata sulla base delle somme assegnate	4.414,88
N. dirigenti in servizio al 2025 - n. dirigenti	6,00
Riallineamento al valore medio - art. 11 DL n. 35/2019 convertito con L. n. 60/2019	26.489,29
Rispetto limite art. 23 comma 2 DLgs. 75/2017 al 31/12/2016	8.918,06
Totale fondo iniziale anno 2025	26.489,29
Incremento pari ad € 270,42 per dirigente in servizio al 31/12/2018 - CCNL 16/07/2024	546,25
Incremento pari ad € 260,00 per dirigente in servizio al 31/12/2021 - art. 33 c. 1 CCNL 22/24	525,20
Incremento pari allo 0,22% MS anno 2021 - art. 33 c. 3 CCNL 22/24	138,29
Totale fondo al 31/12/2025	27.699,02

Non sono previste nel fondo dell'anno 2025 risorse variabili.

Sezione III - (eventuali) Decurtazioni del Fondo

Non sono previste nel fondo dell'anno 2025 decurtazioni rispetto al consolidato dell'anno precedente.

Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

- Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione:

Fondo per la retribuzione di posizione – art. 90 CCNL 17/12/2020	237.364,64
Fondo per la retribuzione di risultato e trattamento accessorio – art. 91 CCNL 17/12/2020	27.699,02
TOTALE RISORSE ANNO 2025	265.063,66

- Totale risorse variabili sottoposto a certificazione: Nessuna

- Totale Fondo sottoposto a certificazione

Fondo per la retribuzione di posizione – art. 90 CCNL 17/12/2020	237.364,64
Fondo per la retribuzione di risultato e trattamento accessorio – art. 91 CCNL 17/12/2020	27.699,02
TOTALE RISORSE ANNO 2025	265.063,66

Modulo II - Definizione delle poste di destinazione dei fondi per la contrattazione integrativa

Nessun destinazione esplicitamente quantificata per la presente relazione

Il Dirigente SSD Personale

Dr.ssa Manuela Giacu

Il Direttore Amministrativo

Dr.ssa Stefania Ferrari

Il Direttore Generale

Dr. Andrea Fabbo

Modulo IV

Compatibilità economico finanziaria e modalità di copertura degli oneri dei fondi 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 dei Fondi nella fase programmatica della gestione

La verifica del rispetto dei limiti di spesa viene attuata attraverso il sistema contabile di gestione degli stipendi, in virtù del quale per ciascuna tipologia di risorsa presente è individuata una apposita voce stipendiale. Le voci così individuate, opportunamente aggregate, sono ribaltate sul bilancio dell'ente consentendo il controllo mensile della spesa.

SEZIONE II – Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa dei Fondi dell'anno precedente risulta rispettato

Nella sezione IV del modulo I vengono indicate, fondo per fondo, le somme relative all'anno 2025, dalla cui analisi risulta rispettato il limite di spesa dei Fondi 2025 rispetto ai Fondi 2016 ai sensi Decreto Legislativo 25 maggio 2017, n. 75 art. 23 comma 2.

SEZIONE III – Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione dei Fondi

Tutte le somme relative ai fondi delle risorse decentrate trovano copertura nel bilancio dell'Azienda, con imputazione nei conti di spesa inerenti il pagamento degli stipendi, secondo il ruolo di appartenenza dei dipendenti.

Le somme per oneri riflessi sono previste nel bilancio dell'Azienda, nei rispettivi capitoli relativi alla spesa del personale.

Si certifica che non ci sono oneri senza copertura di bilancio.

Il Direttore SC Bilancio

Dr.ssa Silvana Biagina Gusai

Il Direttore Amministrativo

Dr.ssa Stefania Ferrari

Il Direttore Generale

Dr. Andrea Fabbo



Relazione illustrativa

Area DIRIGENZA PTA

ANNO 2026

Modulo I - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Di seguito vengono riportate le risorse storiche consolidate e lo sviluppo economico relativi all'anno 2026. In data 17/12/2020 è stato siglato il CCNL relativo al triennio 2019-2021 il quale ha previsto determinati incrementi sui fondi contrattuali.

Il CCNL stabilisce che il fondo di posizione deve essere integrato un importo pari ad € 338 per ciascun dirigente in servizio alla data del 31/12/2015, secondo quanto disciplinato dall'art. 90 comma 2 del CCNL 17/12/2020.

Inoltre si provvede ad incrementare il fondo del trattamento di risultato di un importo pari ad € 559 (ovvero €312+247) per ciascun dirigente in servizio alla data del 31/12/2015, secondo quanto disciplinato dall'art. 91 comma 2 del CCNL 17/12/2020.

Per tale annualità viene data applicazione a quanto disposto dall'art. 11 del DL n. 35/2019 convertito con L. n. 60/2019 il quale prevede che i fondi per la contrattazione integrativa devono essere adeguati per mantenere invariata la quota media pro capite dei fondi rispetto a quanto determinato in relazione al personale in servizio tra il 31/12/2018 ed il numero di dipendenti equivalenti anno 2026. Tale verifica sarà possibile solo a consuntivo dell'annualità e pertanto nella determinazione iniziale del valore dei fondi si è tenuto conto del personale presente nell'anno 2026.

Per la determinazione del personale in servizio, delle quote storiche e degli incrementi contrattuali previsti si è fatto riferimento a quanto indicato nella nota ARES protocollo n. PG/2023/0039545 del 30/05/2023.

In base a quanto previsto dal comma 1 dell'art. 52 del CCNL 2019-2021 il fondo per la retribuzione degli incarichi ex art.90 è integrato di una quota pari ad € 964,55 per ciascun dirigente in servizio alla data del 31/12/2018 (n. 2 dirigenti).

Analogamente, in base a quanto previsto dal comma 2 dell'art. 52 del CCNL 2019-2021 il fondo di risultato e trattamento accessorio ex art. 91 CCNL 17/12/2020 è integrato di una quota pari ad € 270,42 per ciascun dirigente in servizio alla data del 31/12/2018 (n. 2 dirigenti).

Inoltre, in data 23/02/2026 è stato siglato il CCNL relativo al triennio 2022-2024. In relazione ai fondi contrattuali, confermando le previgenti disposizioni normative di costituzione e sviluppo dei fondi, ha previsto i seguenti incrementi:

- Incremento pari ad € 1.630,02 per dirigente in servizio al 31/12/2021 - art. 33 c. 1 CCNL 22/24 con decorrenza 01/01/2024;

- Incremento pari ad € 260,00 per dirigente in servizio al 31/12/2021 - art. 33 c. 1 CCNL 22/24 con decorrenza 01/01/2024;
- Incremento pari allo 0,22% MS anno 2021 - art. 33 c. 3 CCNL 22/24 con decorrenza 01/01/2025;

Il personale su cui calcolare l'incremento, come sopra riportato, è il personale transitato in ASL al 01/01/2022 e ricavato dalla nota ARES PG/2023/0039545.

Tenuto conto inoltre che l'incremento previsto dall'art. 33 comma 1 del CCNL 22-24 destinato al finanziamento degli incrementi delle componenti fisse della retribuzione (posizione fissa e indennità di struttura complessa) non sono state sufficienti alla copertura dei costi sostenuti a carico del fondo di posizione, lo stesso è stato integrato della misura utile a detto finanziamento.

Tenuto conto che ad oggi non è stato siglato il CCNL dell'area in oggetto per il triennio 2025-2027 i fondi come determinati dalla deliberazione in oggetto potranno subire variazioni rispetto alle eventuali previsioni contrattuali ovvero a disposizioni normative o regionali in materia.

Pertanto la determinazione dei fondi per la dirigenza PTA provvisoria per l'anno 2026 è effettuata secondo gli schemi che seguono:

Fondo di posizione – art. 90 CCNL 17/12/2020

PROVVISORIO ANNO 2026	€uro
Totale fondo iniziale anno 2022- DGR n. 29/10 del 2022	56.039,28
Incremento per personale transitato successivamente - 2023 - DTD N. 1388/2024	22.109,00
Totale fondo iniziale anno 2026	78.148,28
N. dirigenti presi a base di calcolo - n. 1 SC e n. 1 SS - ARES PG/2023/0039545	2,02
Media pro capite - determinata sulla base delle somme assegnate	38.687,27
N. dirigenti in servizio al 2026 - n. dirigenti	5,00 *
Riallineamento al valore medio - art. 11 DL n. 35/2019 convertito con L. n. 60/2019	193.436,34
Rispetto limite art. 23 comma 2 DLgs. 75/2017 al 31/12/2016	78.148,28
Totale fondo iniziale anno 2026	193.436,34
Incremento pari ad € 964,55 per dirigente in servizio al 31/12/2018 - CCNL 16/07/2024	1.948,39
Incremento pari ad € 1.630,02 per dirigente in servizio al 31/12/2021 - art. 33 c. 1 CCNL 22/24	3.292,64
Incremento fondo per finanziamento incrementi contrattuali (differenziale tra incremento art. 33 c. 1 CCNL 22-24 e spesa reale)	6.971,36
Totale fondo al 31/12/2026	205.648,73

* da verificare a consuntivo

Fondo di risultato e trattamento accessorio – art. 91 CCNL 17/12/2020

PROVVISORIO ANNO 2026	€uro
Totale fondo iniziale anno 2022 - DGR n. 29/10 del 2022	8.918,06
Incremento per personale transitato successivamente - 2023 - DTD N. 1388/2024	0,00
Totale fondo iniziale anno 2026	8.918,06
N. dirigenti presi a base di calcolo - n. 1 SC e n. 1 SS - ARES PG/2023/0039545	2,02
Media pro capite - determinata sulla base delle somme assegnate	4.414,88
N. dirigenti in servizio al 2026 - n. dirigenti	5,00 *
Riallineamento al valore medio - art. 11 DL n. 35/2019 convertito con L. n. 60/2019	22.074,41
Rispetto limite art. 23 comma 2 DLgs. 75/2017 al 31/12/2016	8.918,06
Totale fondo iniziale anno 2026	22.074,41
Incremento pari ad € 270,42 per dirigente in servizio al 31/12/2018 - CCNL 16/07/2024	546,25
Incremento pari ad € 260,00 per dirigente in servizio al 31/12/2021 - art. 33 c. 1 CCNL 22/24	525,20
Incremento pari allo 0,22% MS anno 2021 - art. 33 c. 3 CCNL 22/24	138,29
Totale fondo al 31/12/2026	23.284,14

* da verificare a consuntivo

Non sono previste nel fondo dell'anno 2026 risorse variabili.

Sezione III - (eventuali) Decurtazioni del Fondo

Non sono previste nel fondo dell'anno 2026 decurtazioni rispetto al consolidato dell'anno precedente.

Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

- Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione:

Fondo per la retribuzione di posizione – art. 90 CCNL 17/12/2020	205.648,73
Fondo per la retribuzione di risultato e trattamento accessorio – art. 91 CCNL 17/12/2020	23.284,14
TOTALE RISORSE ANNO 2026	228.932,87

- Totale risorse variabili sottoposto a certificazione: Nessuna

- Totale Fondo sottoposto a certificazione

Fondo per la retribuzione di posizione – art. 90 CCNL 17/12/2020	205.648,73
Fondo per la retribuzione di risultato e trattamento accessorio – art. 91 CCNL 17/12/2020	23.284,14
TOTALE RISORSE ANNO 2026	228.932,87

Modulo II - Definizione delle poste di destinazione dei fondi per la contrattazione integrativa

Nessun destinazione esplicitamente quantificata per la presente relazione

Il Dirigente SSD Personale

Dr.ssa Manuela Giacu

Il Direttore Amministrativo

Dr.ssa Stefania Ferrari

Il Direttore Generale

Dr. Andrea Fabbo

SEZIONE I – Esposizione finalizzata alla verifica che gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione presidiano correttamente i limiti di spesa dei Fondi nella fase programmatoria della gestione

La verifica del rispetto dei limiti di spesa viene attuata attraverso il sistema contabile di gestione degli stipendi, in virtù del quale per ciascuna tipologia di risorsa presente è individuata una apposita voce stipendiale. Le voci così individuate, opportunamente aggregate, sono ribaltate sul bilancio dell'ente consentendo il controllo mensile della spesa.

SEZIONE II – Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa dei Fondi dell'anno precedente risulta rispettato

Nella sezione IV del modulo I vengono indicate, fondo per fondo, le somme relative all'anno 2026, dalla cui analisi risulta rispettato il limite di spesa dei Fondi 2026 rispetto ai Fondi 2016 ai sensi Decreto Legislativo 25 maggio 2017, n. 75 art. 23 comma 2.

SEZIONE III – Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione dei Fondi

Tutte le somme relative ai fondi delle risorse decentrate trovano copertura nel bilancio dell'Azienda, con imputazione nei conti di spesa inerenti il pagamento degli stipendi, secondo il ruolo di appartenenza dei dipendenti.

Le somme per oneri riflessi sono previste nel bilancio dell'Azienda, nei rispettivi capitoli relativi alla spesa del personale.

Si certifica che non ci sono oneri senza copertura di bilancio.

Il Direttore SC Bilancio

Dr.ssa Silvana Biagina Gusai

Il Direttore Amministrativo

Dr.ssa Stefania Ferrari

Il Direttore Generale

Dr. Andrea Fabbo

