



**RELAZIONE TECNICO - FINANZIARIA
CONTRATTO COLLETTIVO INTEGRATIVO AZIENDALE COMPARTO 2022-2024**

Modulo 1

Costituzione del Fondo per la Contrattazione Integrativa

Con Decreto del Direttore Generale n. 434 del 14.07.2026 sono stati determinati in via provvisoria i fondi contrattuali anno 2026 per il trattamento economico accessorio del personale del Comparto di cui agli articoli 102 e 103 del CCNL 02.11.2022, così come sintetizzati nella tabella sotto riportata:

Fondo incarichi, progressioni economiche e indennità professionali – art. 102	
Fondo risorse stabili al 31.12.2025	2.106.741,96
Incremento fondo ex art. 11 comma 1 DL 35/2011 - DGR XI/1827 del 31.01.2024 - assunzioni PANFLU - (assunzioni variabili ex lege)	7.841,06
Fondo al 01.01.2026	2.114.583,02
Di cui risorse stabili	2.106.741,96
Di cui risorse variabili	7.841,06

Fondo Premialità e Condizioni di Lavoro – art. 103	
Fondo risorse stabili al 31.12.2025	1.566.509,94
Incremento fondo ex art. 11 comma 1 DL 35/2011 - DGR XI/1827 del 31.01.2024 - assunzioni PANFLU - (assunzioni variabili ex lege)	5.678,02
Fondo al 01.01.2026	1.572.187,96
Di cui risorse stabili	1.566.509,94
Di cui risorse variabili	5.678,02

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità:

Con Decreto D.G. n. 434/2026 sono stati approvati i fondi contrattuali definitivi 2025 e provvisori 2026, a seguito della certificazione del Collegio Sindacale, avvenuta con verbale n. 14/2026.

Per evidenziare, nella presente relazione tecnico finanziaria, le risorse aventi carattere di certezza e di stabilità, sono state prese a riferimento le “risorse stabili” risultanti al 31.12.2025, come base di partenza per la costituzione dei successivi Fondi 2026, che risultano infatti di pari importo:

Fondo incarichi, progressioni economiche e indennità professionali - art- 102	
Fondo risorse stabili al 31.12.2025	2.106.741,96
Fondo al 01.01.2026	2.106.741,96
Di cui risorse stabili	2.106.741,96

Fondo Premialità e Condizioni di Lavoro - art 103	
Fondo risorse stabili al 31.12.2025	1.566.509,94
Fondo al 01.01.2026	1.566.509,94
Di cui risorse stabili	1.566.509,94

**Sezione II – Risorse variabili:**

Con Decreto D.G. n. 434/2026 sono stati approvati i fondi contrattuali definitivi 2025 e provvisori 2026, a seguito della certificazione del Collegio Sindacale, avvenuta con verbale n. 14/2026.

Per evidenziare, nella presente relazione tecnico finanziaria, le risorse variabili, sono state prese a riferimento le “risorse variabili” risultanti al 31.12.2025, rappresentate dall’assegnazione di risorse per assunzioni “PANFLU”.

In sede di assegnazione del Bilancio Preventivo 2026, Regione Lombardia ha confermato il riconoscimento delle risorse PANFLU anche per il 2026, pertanto tali valori sono stati inseriti tra le risorse variabili dei fondi 2026:

Fondo incarichi, progressioni economiche e indennità professionali - art. 102	
Incremento fondo ex art. 11 comma 1 DL 35/2011 - DGR XI/1827 del 31.01.2024 - assunzioni PANFLU - (assunzioni variabili ex lege)	7.841,06

Fondo Premialità e Condizioni di Lavoro - art. 103	
Incremento fondo ex art. 11 comma 1 DL 35/2011 - DGR XI/1827 del 31.01.2024 - assunzioni PANFLU - (assunzioni variabili ex lege)	5.678,02

Sezione III – Decurtazione dei fondi:

Non sono state effettuate riduzioni sui fondi ai sensi dell’art. 23 comma 2 D. Lgs. 75/2017, perché dal confronto tra i fondi 2016 ed i fondi di competenza non risultano incrementi di fondi, pertanto non è da operare alcuna decurtazione.

Già in sede di certificazione dei Fondi 2025 è stato attestato il rispetto di tale vincolo normativo, mediante nota prot. n. 58362/26 e successiva certificazione dal Collegio Sindacale con verbale n. 14/2026.

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Le risorse decretate per il 2026 in via provvisoria e certificate dal Collegio Sindacale con verbale n. 14/2026 sono pertanto le seguenti:

Fondo incarichi, progressioni economiche e indennità professionali – art. 102	
Fondo risorse stabili al 31.12.2025	2.106.741,96
Incremento fondo ex art. 11 comma 1 DL 35/2011 - DGR XI/1827 del 31.01.2024 - assunzioni PANFLU - (assunzioni variabili ex lege)	7.841,06
Fondo al 01.01.2026	2.114.583,02
Di cui risorse stabili	2.106.741,96
Di cui risorse variabili	7.841,06

Fondo Premialità e Condizioni di Lavoro – art. 103	
Fondo risorse stabili al 31.12.2025	1.566.509,94
Incremento fondo ex art. 11 comma 1 DL 35/2011 - DGR XI/1827 del 31.01.2024 - assunzioni PANFLU - (assunzioni variabili ex lege)	5.678,02
Fondo al 01.01.2026	1.572.187,96
Di cui risorse stabili	1.566.509,94
Di cui risorse variabili	5.678,02

**Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo**

Non risultano risorse all'esterno del fondo.

Modulo 2***Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa*****Sezione I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione**

Il fondo art. 102 è destinato al finanziamento di alcune voci stipendiali il cui valore è determinato direttamente dal CCNL (indennità professionale specifica, indennità di qualificazione professionale, differenziali economici di professionalità storici – DEP). Per cui, rispetto a tali voci, non è possibile una contrattazione aziendale.

Rispetto ad un fondo complessivo di **€ 2.114.583,00**, la previsione di spesa 2026, relativa alle voci **non** soggette a contrattazione integrativa, evidenzia costi per **€ 1.472.195,06**, che rappresentano circa il **69%** delle risorse del fondo:

art. 102	Voci di spesa	Costi
	INCARICHI DI FUNZIONE DI BASE	201.438,61
	IND. PROFESSIONALE SPECIFICA	34.149,10
	IND. QUALIFICAZIONE PROFESSIONALE	133.051,08
	DIFFERENZIALI ECONOMICI DI PROFESSIONALITA' (DEP)	1.103.072,89
	ASS. AD PERSONAM	483,38
	Costi	1.472.195,06
	Fondo	2.114.583,00

Anche per il fondo art. 103, il valore di alcune voci stipendiali è determinato direttamente dal CCNL (indennità di polizia giudiziaria, indennità di turno, indennità di assistenza domiciliare, straordinari), mentre altre voci vengono disciplinate dalla contrattazione aziendale.

Rispetto ad un fondo complessivo di **€ 1.572.189,00**, la previsione di spesa 2026, relativa alle voci **non** soggette a contrattazione integrativa, evidenzia costi per **€ 594.040,30**, che rappresentano circa il **37%** delle risorse del fondo:

ART. 103	Voci di spesa	Costi
	POLIZIA GIUDIZIARIA	118.846,96
	PRONTA DISPONIBILITA'	266.552,72
	TURNI	1.593,21
	INDENNITA' PERTICOLARI UO/SERVIZI	17.263,29
	STRAORDINARIO	104.942,91
	STRAORDINARIO PRONTA DISPONIBILITA'	84.841,21
	Costi	594.040,30
	Fondo	1.572.189,00

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo.

Sul fondo art. 102 sono state regolate dal contratto integrativo in esame le voci indicate nella tabella seguente.

ATS Brescia – Sede Legale: viale Duca degli Abruzzi, 15 – 25124 Brescia

Tel. 030.38381 Fax 030.3838233 - www.ats-brescia.it -

Posta certificata: protocollo@pec.ats-brescia.it

Codice Fiscale e Partita IVA: 03775430980



Rispetto ad un fondo complessivo di € **2.114.583,00**, la previsione di spesa 2026, relativa alle voci **soggette** a contrattazione integrativa, evidenzia costi per € **547.200,00**, che rappresentano circa il **25%** delle risorse del fondo:

art. 102	Voci di spesa	Costi
	INCARICHI DI FUNZIONE DI MEDIA/ALTA COMPLESSITA'	374.400,00
	INCREMENTO ART. 23 C. 8 CCNL 2025 (€ 200,00 * 264)	52.800,00
	DIFFERENZIALI ECONOMICI DI PROFESSIONALITA' (DEP) - 2026	120.000,00
	Costi	547.200,00
	Fondo	2.114.583,00

Sul fondo art. 103 sono state regolate dal contratto integrativo in esame le voci indicate nella tabella seguente. Rispetto ad un fondo complessivo di € **1.572.189,00**, la previsione di spesa 2026, relativa alle voci **soggette** a contrattazione integrativa, evidenzia costi per € **798.331,76**, che rappresentano circa il **51%** delle risorse del fondo:

ART. 103	Voci di spesa	Costi
	INCREMENTO ART 9 C. 5 LETT K) CCNL 2025 (TARIFFA ORARIA € 2,41)	90.331,76
	PRODUTTIVA'	700.000,00
	INCENTIVAZIONE PERSONALE AMMINISTRATIVO PSAL	8.000,00
	Costi	798.331,76
	Fondo	1.572.189,00

Nel contratto integrativo è disciplinata inoltre la modalità di erogazione dei residui dei fondi contrattuali, in quanto la somma delle voci NON soggette a contrattazione con quelle soggette a contrattazione non dà luogo, sulla base della previsione di spesa 2026, all'integrale liquidazione delle risorse disponibili.

A tal fine, come previsto dal CCNL e dal presente contratto integrativo, i residui vengono liquidati a consuntivo a titolo e con le stesse regole della produttività. Di seguito la sintesi dei residui stimati:

art. 102	Voci di spesa	Costi	%
	VOCI NON SOGGETTE A CONTRATTAZIONE	1.472.195,06	69,62%
	VOCI SOGGETTE A CONTRATTAZIONE	547.200,00	25,88%
	Costi	2.019.395,06	95,50%
	Fondo	2.114.583,00	
	Residui	95.187,94	4,50%

ART. 103	Voci di spesa	Costi	%
	VOCI NON SOGGETTE A CONTRATTAZIONE	594.040,30	37,78%
	VOCI SOGGETTE A CONTRATTAZIONE	798.331,76	50,78%
	Costi	1.392.372,06	88,56%
	Fondo	1.572.189,00	
	Residui	179.816,94	11,44%

Residui totali	275.004,88
Stima trattenute Brunetta per assenze malattia (DL 112/2008)	28.000,00
Residui finali	247.004,88

**Sezione III – (eventuali) destinazioni ancora da regolare.**

Non sono previste destinazioni ancora da regolare.

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

Si evidenziano di seguito i costi previsti per il 2026 suddivisi tra poste non soggette a contrattazione integrativa e poste soggette a contrattazione:

art. 102	Voci di spesa	Costi
	INCARICHI DI FUNZIONE DI BASE	201.438,61
	IND. PROFESSIONALE SPECIFICA	34.149,10
	IND. QUALIFICAZIONE PROFESSIONALE	133.051,08
	DIFFERENZIALI ECONOMICI DI PROFESSIONALITA' (DEP)	1.103.072,89
	ASS. AD PERSONAM	483,38
	Costi delle voci NON soggette a contrattazione integrativa	1.472.195,06
	INCARICHI DI FUNZIONE DI MEDIA/ALTA COMPLESSITA'	374.400,00
	INCREMENTO ART. 23 C. 8 CCNL 2025 (€ 200,00 * 264)	52.800,00
	DIFFERENZIALI ECONOMICI DI PROFESSIONALITA' (DEP) - 2026	120.000,00
	Costi delle voci soggette a contrattazione integrativa	547.200,00
	Costi totali	2.019.395,06
	Fondo	2.114.583,00
	Residui	95.187,94

ART. 103	Voci di spesa	Costi
	POLIZIA GIUDIZIARIA	118.846,96
	PRONTA DISPONIBILITA'	266.552,72
	TURNI	1.593,21
	INDENNITA' PERTICOLARI UO/SERVIZI	17.263,29
	STRAORDINARIO	104.942,91
	STRAORDINARIO PRONTA DISPONIBILITA'	84.841,21
	Costi delle voci NON soggette a contrattazione integrativa	594.040,30
	INCREMENTO ART 9 C. 5 LETT K) CCNL 2025 (TARIFFA ORARIA € 2,41)	90.331,76
	PRODUTTIVA'	700.000,00
	INCENTIVAZIONE PERSONALE AMMINISTRATIVO PSAL	8.000,00
	Costi delle voci soggette a contrattazione integrativa	798.331,76
	Costi totali	1.392.372,06
	Fondo	1.572.189,00
	Residui	179.816,94



Residui totali	275.004,88
Stima trattenute Brunetta per assenze malattia (DL 112/2008)	28.000,00
Residui finali	247.004,88

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente.

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

Si attesta che i Fondi oggetto della presente relazione sono predisposti secondo i vincoli della normativa vigente in materia (art. 23 comma 2 del D. Lgs. n. 75/2017) e sono utilizzati sia finanziare le voci del trattamento accessorio del personale del Comparto.

Sulla quantificazione dei fondi, questi sono stati certificati dal Collegio Sindacale con verbale n. 14/2026, mentre sulla destinazione delle risorse, si attesta che vengono finanziati esclusivamente istituti contrattuali previsti dal CCNL del Comparto Sanità vigente, come da tabelle riepilogative sopra riportate.

Modulo3

Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa

Come previsto dalla circolare n. 25/2012 RGS, si espone di seguito una tabella riepilogativa che confronta i fondi e relativi costi del 2025 e del 2026:

ANNO 2025			ANNO 2026		
art. 102	Voci di spesa	Costi	art. 102	Voci di spesa	Costi
	INCARICHI DI FUNZIONE DI BASE	174.287,74		INCARICHI DI FUNZIONE DI BASE	201.438,61
	IND. PROFESSIONALE SPECIFICA	35.562,37		IND. PROFESSIONALE SPECIFICA	34.149,10
	IND. QUALIFICAZIONE PROFESSIONALE	128.369,71		IND. QUALIFICAZIONE PROFESSIONALE	133.051,08
	DIFFERENZIALI ECONOMICI DI PROFESSIONALITA' (DEP)	1.056.539,81		DIFFERENZIALI ECONOMICI DI PROFESSIONALITA' (DEP)	1.103.072,89
	ASS. AD PERSONAM	484,09		ASS. AD PERSONAM	483,38
	Costi delle voci NON soggette a contrattazione integrativa	1.395.243,72		Costi delle voci NON soggette a contrattazione integrativa	1.472.195,06
	INCARICHI DI FUNZIONE DI MEDIA/ALTA COMPLESSITA'	374.400,00		INCARICHI DI FUNZIONE DI MEDIA/ALTA COMPLESSITA'	374.400,00
	INCREMENTO ART. 23 C. 8 CCNL 2025 (€ 200,00 * 264)	52.800,00		INCREMENTO ART. 23 C. 8 CCNL 2025 (€ 200,00 * 264)	52.800,00
	DIFFERENZIALI ECONOMICI DI PROFESSIONALITA' (DEP) - 2025	140.000,00		DIFFERENZIALI ECONOMICI DI PROFESSIONALITA' (DEP) - 2026	120.000,00
	Costi delle voci soggette a contrattazione integrativa	567.200,00		Costi delle voci soggette a contrattazione integrativa	547.200,00
	Costi totali	1.962.443,72		Costi totali	2.019.395,06
	Fondo	2.114.583,00		Fondo	2.114.583,00
	Residui	152.139,28		Residui	95.187,94

ART. 103	Voci di spesa	Costi	ART. 103	Voci di spesa	Costi
	POLIZIA GIUDIZIARIA	123.367,10		POLIZIA GIUDIZIARIA	118.846,96
	PRONTA DISPONIBILITA'	239.300,00		PRONTA DISPONIBILITA'	266.552,72
	TURNI	1.552,50		TURNI	1.593,21



INDENNITA' PERTICOLARI UO/SERVIZI	17.690,00
STRAORDINARIO	105.859,93
STRAORDINARIO PRONTA DISPONIBILITA'	79.748,44
Costi delle voci NON soggette a contrattazione integrativa	567.517,97
INCREMENTO ART 9 C. 5 LETT K) CCNL 2025 (TARIFFA ORARIA € 2,41)	81.096,13
PRODUTTIVA'	700.000,00
INCENTIVAZIONE PERSONALE AMMINISTRATIVO PSAL	-
Costi delle voci soggette a contrattazione integrativa	781.096,13
Costi totali	1.348.614,10
Fondo	1.572.189,00
Residui	223.574,90

Residui totali	375.714,18
Stima trattenute Brunetta per assenze malattia (DL 112/2008)	28.000,00
Residui finali	347.714,18

INDENNITA' PERTICOLARI UO/SERVIZI	17.263,29
STRAORDINARIO	104.942,91
STRAORDINARIO PRONTA DISPONIBILITA'	84.841,21
Costi delle voci NON soggette a contrattazione integrativa	594.040,30
INCREMENTO ART 9 C. 5 LETT K) CCNL 2025 (TARIFFA ORARIA € 2,41)	90.331,76
PRODUTTIVA'	700.000,00
INCENTIVAZIONE PERSONALE AMMINISTRATIVO PSAL	8.000,00
Costi delle voci soggette a contrattazione integrativa	798.331,76
Costi totali	1.392.372,06
Fondo	1.572.189,00
Residui	179.816,94

Residui totali	275.004,88
Stima trattenute Brunetta per assenze malattia (DL 112/2008)	28.000,00
Residui finali	247.004,88

Modulo 4**Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo 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 del Fondo nella fase programmatica della gestione**

Il monitoraggio del tetto di spesa dei fondi per il trattamento accessorio avviene mediante la verifica di quadratura del Modello A con cadenza trimestrale. In contabilità, i costi di competenza relativi ai fondi del personale, sono allocati ai conti economici dedicati, di cui si riporta uno stralcio:

PERSONALE RUOLO SANITARIO TEMPI DETERMINATO/INDETERMINATO	
CODICE	RETRIBUZIONI PERSONALE RUOLO SANITARIO INDETERMINATO
5101310	COMPARTO-STRAORDINARIO PERSONALE COMPARTO-STRAORDINARIO
5101315	COMPARTO-STRAORDINARIO COMM. PERSONALE COMPARTO-STRAORDINARIO
5101320	COMPARTO-INDENNIT • VARIE PERSONALE COMPARTO-INDENNIT • VARIE
5101325	COMPARTO-INDENNIT • VARIE COMM. PERSONALE COMPARTO-INDENNIT • VARIE
5101330	COMPARTO-PRODUTTIVITA' PERSONALE COMPARTO-INC. ALLA
5101335	COMPARTO-PRODUTTIVITA' • COMM. PERSONALE COMPARTO-INCENTIVAZIONE
5101340	COMPARTO-PERSONALE COMANDATO PERSONALE COMPARTO-COMP. PERSONALE
5101345	COMPARTO-PERS. COMANDATO COMM. PERSONALE COMPARTO-COMP. PERSONALE
CODICE	RETRIBUZIONI PERSONALE RUOLO SANITARIO TEMPO DETERMINATO
5102310	PERS.RS. COMPARTO STRAORDINARIO T.D. PERS.RS. COMPARTO STRAORDINARIO T.D
5102315	PERS.RS. COMPARTO STRAORD. COMM. T.D. PERS.RS. COMPARTO STRAORD. COMM. T.D
5102320	PERS.RS. COMPARTO INDENN. VARIE T.D. PERS.RS. COMPARTO INDENN. VARIE T.D
5102325	PERS.RS. COMPARTO INDENN. VARIE COMPERS.RS. COMPARTO INDENN. VARIE COM
5102330	PERS.RS. COMPARTO INC. PRODUTT. T.D. PERS.RS. COMPARTO INC. PRODUTT. T.D



5102335	PERS.RS. COMPARTO INC.PRODUTT. COMM
CODICE	ONERI SOCIALI PERSONALE RUOLO SANITARIO TEMPO INDETERMINATO

Sezione II - Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato.

Come già attestato dal Direttore SC Gestione e Sviluppo Risorse Umane con nota prot. n. 58362/26 e certificato dal Collegio Sindacale con verbale n. 14/2026, risulta rispettato il limite previsto dall'art. 23 comma 2 del D. Lgs. n. 75/2017, come riepilogato dalla tabella sottostante:

Fondo	Comparto	
	2016	2025
Disagio	666.647,26	
Produttività	840.036,65	
Fasce	2.104.453,19	
Incarichi, progress. Economiche art. 102		2.114.583,02
Premialità e condizioni lavoro art. 103		1.755.358,06
Totale	3.611.137,10	3.869.941,08
Rinnovo CCNL 2016/2018		- 101.246,00
Rinnovo CCNL 2019/2021		- 212.466,00
Rinnovo CCNL 2022/2024		- 87.663,90
Art. 50 DL 73/2021		- 27.038,00
PANFLU ex art. 11 comma 1 DL 35/2011		- 13.519,08
Incentivi tecnici D.Lgs. 36/2023		- 27.974,60
Obiettivi prestazionali incentivati		- 155.195,50
Verifica art 23 c. 2 D. Lgs 75/2017	3.611.137,10	3.244.838,00

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

In merito alla contabilizzazione a bilancio delle risorse oggetto dell'ipotesi di contratto integrativo, si specifica che le stesse sono iscritte nel Bilancio Preventivo 2026, approvato con Decreto D.G. n. 739/2025 – Conto Economico – B) Costi della Produzione – B6 Costi del Personale.

Firmato digitalmente
dal Direttore SC Gestione e Sviluppo Risorse Umane
Dott. Bruno Galetti

BRUNO GALETTI
21.09.2026 13:07:45
GMT+01:00

Struttura competente: SC Gestione e Sviluppo Risorse Umane
Responsabile del procedimento: Marco Pagnozzi
☎ 030/383.8330 - ✉ - serviziogestionepersonale@ats-brescia.it