



Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo

DIREZIONE GENERALE BILANCIO

**ACCORDO CONCERNENTE I CRITERI PER L'EROGAZIONE DELLA RETRIBUZIONE
DI RISULTATO AI DIRIGENTI DI SECONDA FASCIA ANNO 2018**

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

Modulo I - La costituzione del Fondo per la contrattazione collettiva

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

a) Risorse storiche consolidate

<i>SOTTOVOCI</i>	<i>IMPORTI</i>
Risorse fondo anno 2004	€ 6.288.678,34
Quota fondo in diminuzione applicazione art. 67, comma 5 d.l. n. 112/2008	€ 628.867,83
<i>Totale</i>	€ 5.659.810,51

b) Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL

<i>SOTTOVOCI</i>	<i>IMPORTI</i>
Incrementi CCNL 2004/2005 (articolo 7, comma 1)	€ 369.000,00
Incrementi CCNL 2006/2009 (articolo 22, comma 1)	€ 307.296,00
Incrementi CCNL 2008/2009 (articolo 7, comma 1)	€ 168.210,00
<i>Totale</i>	€ 844.506,00

Incrementi CCNL 2016/2018 (articolo 51)	€ 235.416,00
---	---------------------

c) Altri incrementi con carattere di stabilità e certezza

<i>SOTTOVOCI</i>	<i>IMPORTI</i>
RIA personale cessato	€ 888.311,34
RIA personale cessato parzializzata anno 2018 (cfr. Allegato n. 2)	€ 17.795,35
Quota Fondo proveniente da ETI	€ 92.334,11
<i>Totale</i>	€ 998.440,80

Sezione II – Risorse variabili

<i>SOTTOVOCI</i>	<i>IMPORTI</i>
Incarichi aggiuntivi 2018	€ 11.739,44
<i>Totale</i>	€ 11.739,44



Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo

DIREZIONE GENERALE BILANCIO

Sezione III – Decurtazioni del Fondo

SOTTOVOCI	IMPORTI
Decurtazione ai sensi dell'art. 9, comma 2 <i>bis</i> del D.L. n. 78/2010, convertito dalla legge di conversione n. 122/2010, come modificato dall'art. 1, comma 456 della L. n. 147/2013 (cfr. allegato 5)	€ -743.907,35
Totale	€ -743.907,35

Nella determinazione del fondo si è tenuto conto del combinato disposto tra l'art. 9, comma 2-*bis*, del D.L. n. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge n. 122/2010 e l'art. 23, comma 2, D. Lgs. n. 75/2017, secondo il quale: “*a decorrere dal 1° 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'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016*”.

Al riguardo, ai fini di una precisa attuazione dell'impianto normativo e della quantificazione dell'importo da portare in detrazione per l'anno corrente sono state osservate le indicazioni contenute nelle Circolari n. 20 dell'8 maggio 2015 e n. 12 del 23 marzo 2016 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato-IGOP dalle quali si desume la cristallizzazione di quanto già decurtato per l'anno 2014, ai sensi del citato art. 9, comma 2-*bis*, del D.L. n. 78/2010.

In particolare, questa Amministrazione ha costituito il fondo 2014 includendo tutte le risorse previste dalla normativa di riferimento, sulla base delle indicazioni impartite dal Ministero dell'Economia e delle Finanze con le circolari n. 12/2011 e n. 25/2012 – e ha provveduto a determinare, in accordo con le istruzioni contenute nel “*Riepilogo operazioni calcolo Decurtazione permanente*” della nota MEF prot. n. 46576 del 5 giugno 2015, la quantificazione del taglio lineare da applicare al limite fondo 2010.

Nel dettaglio, fissato in euro 7.242.177,55 il limite fondo 2010 e in euro 7.302.807,25 il limite fondo teorico 2014 al netto degli incarichi istituzionali e delle risorse provenienti dall'E.T.I., si è quantificata in euro 60.629,70 la riconduzione fondo 2014 al limite soglia 2010 (cfr. primo periodo comma 2 *bis*). Tale importo è stato poi maggiorato della decurtazione fondo 2014 determinata dalla riduzione personale in servizio rispetto all'anno 2010 (secondo periodo comma 2 *bis*) pari ad euro 683.277,65.

All'esito di tale operazione, è stata quantificata in euro 743.907,35 la decurtazione permanente di cui all'art. 9, comma 2 *bis*, del D.L. n. 78/2010 da applicare alle risorse destinate al trattamento economico accessorio per l'anno 2018, e in euro 32.933,06 il taglio *ex art.* 23, comma 2, D. Lgs. n. 75/2017 (cfr. all. 5).

L'art. 51 del CCNL relativo al personale dell'area funzioni centrali triennio 2016 – 2018 sottoscritto in data 9 marzo 2020 prevede che “*A decorrere dal 1° gennaio 2018, il fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e risultato dei dirigenti di seconda fascia, come disciplinato dai CCNL delle rispettive aree di provenienza, è incrementato dei valori percentuali di seguito indicati da calcolare sul monte salari anno 2015, relativo ai dirigenti di seconda fascia:*

- *Ministeri (amministrazioni di cui all'art. 3, comma 1, punto I del CCNQ del 13/7/2016, diverse dal CNEL e dall'AGID): 1,64%*”.

L'incremento del Fondo calcolato sul monte salari 2015, come previsto dalla disposizione



Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo

DIREZIONE GENERALE BILANCIO

contrattuale, e in accordo con i dati risultanti dalla relazione tecnica al predetto CCNL è stato quantificato in € **235.416,00** al lordo dipendente dall'IGOP e comunicato a questo Dicastero con nota prot. n. 114837 del 6 luglio 2020.

Alla luce della sopracitata disposizione contrattuale, questa Amministrazione ha proceduto all'adeguamento degli importi contenuti nell'Ipotesi di Accordo sottoscritta in data 7 agosto 2019 al fine di darne piena attuazione.

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

<i>VOCI</i>	<i>IMPORTI</i>
Totale risorse fisse aventi carattere di stabilità sottoposto a certificazione	€ 6.961.332,90
Totale risorse variabili sottoposto a certificazione	€ 11.739,44
Totale Fondo sottoposto a certificazione	€ 6.973.072,34

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo:

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

Modulo II - definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

Sezione I – destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificatamente dal contratto integrativo sottoposto a certificazione:

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

Sezione II – destinazioni specificatamente regolate dal contratto integrativo

DESTINAZIONI	POSIZIONI	IMPORTI
Retribuzione posizione parte variabile	I	€ 23.000,00
	II	€ 20.000,00
	III	€ 12.500,00

Sezione III – destinazioni ancora da regolare:

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato, che non prevede poste ancora da regolare.

Sezione IV – sintesi della definizione delle poste di destinazione del fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione:

Totale destinazioni non negoziabili	€ 0,00
Totale destinazioni regolate dal contratto integrativo	€ 6.973.072,34
Totale destinazioni da regolare	€ 0,00
Totale poste di destinazioni del fondo soggette a certificazione	€ 6.973.072,34



Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo

DIREZIONE GENERALE BILANCIO

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

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

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

Si attesta che la copertura delle destinazioni di utilizzo del Fondo è assicurata nei limiti delle risorse dettagliate nel Modulo I, sezioni I-IV. Si attesta, altresì, il rispetto del principio di premialità nell'attribuzione delle voci retributive accessorie oggetto dell'accordo: la retribuzione di posizione di parte variabile è, infatti, differenziata in base alle tre posizioni retributive fissate dal decreto ministeriale 29 dicembre 2014 afferente alla "graduazione delle funzioni dirigenziali di livello non generale", mentre la retribuzione di risultato è collegata all'applicazione del sistema di misurazione e valutazione della performance del personale con qualifica dirigenziale di cui al decreto ministeriale 9 dicembre 2010.

Modulo III – schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato l'anno precedente

Fondo dirigenti di 2^a fascia			
Voci di alimentazione	2018	2017	2010
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità			
Risorse storiche consolidate			
Risorse fondo anno 2004	€ 6.288.678,34	€ 6.288.678,34	€ 6.288.678,34
Quota Fondo in diminuzione applicazione art. 67, comma 5, D.L. n. 112/2008, convertito dalla legge n. 133/2008	€ 628.867,83	€ 628.867,83	€ 628.867,83
Totale Risorse storiche consolidate	€ 5.659.810,51	€ 5.659.810,51	€ 5.659.810,51
Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL			
Incrementi CCNL2004/2005 art. 7, comma 1	€ 369.000,00	€ 369.000,00	€ 369.000,00
Incrementi CCNL 2006-2009 art.22, comma 1	€ 307.296,00	€ 307.296,00	€ 307.296,00
Incrementi CCNL 2008-2009 art.7, comma 1	€ 168.210,00	€ 168.210,00	€ 168.210,00
TOTALE	€ 844.506,00	€ 844.506,00	€ 844.506,00
Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità			
Ria personale cessato fino 2017+ rateo 2018	€ 906.106,69	€ 878.241,64	€ 737.861,04
Quota proveniente da E.T.I.	€ 92.334,11	€ 92.334,11	
TOTALE	€ 998.440,80	€ 970.575,75	€ 737.861,04
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	€ 7.502.757,31	€ 7.474.892,26	€ 7.242.177,55
Risorse variabili			
Compensi da terzi per Incarichi aggiuntivi 100% (All. 1)	€ 11.739,44	€ 35.339,19	€ 25.605,70



Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo

DIREZIONE GENERALE BILANCIO

TOTALE FONDO	€ 7.514.496,75	€ 7.510.231,45	€ 7.267.783,25
Decurtazioni del fondo			
Decurtazione Fondo limite 2010	€ -743.907,35	€ -743.907,35	
Riduzione fondo per dirigenti cessati			
TOTALE	€ 6.770.589,40	€ 6.766.324,1	
Decurtazione Fondo limite – art. 23, co. 2, D. Lgs. n. 75/2017	€ -32.933,06	€ -28.667,76	
TOTALE	€ 6.737.656,34		
Incremento CCNL 2016/2018 (articolo 51)	€ 235.416,00		
Totale disponibilità Fondo	€ 6.973.072,34	€ 6.737.656,34	€ 7.267.783,25
Retribuzione Risultato complessiva	€ 2.110.890,83	€ 1.745.779,29	€ 2.102.499,00

Modulo IV – 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:

Non pertinente.

Sezione II – esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell’anno precedente risulta rispettato:

Il limite di spesa del Fondo dell’anno precedente è stato rispettato.

Sezione III – verifica delle disponibilità finanziarie dell’Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo.

Preliminarmente, si rappresenta che questa Amministrazione a seguito della riforma dell’organizzazione attuata ai sensi del D.P.C.M. 171/2014, e successive modificazioni e integrazioni, ha provveduto ad effettuare una puntuale ricognizione di tutte le spettanze liquidate a titolo di retribuzione di posizione parte fissa e parte variabile, con particolare riferimento alla pesatura temporale degli incarichi dirigenziali. L’esito di questa analisi è riportato nell’all. 4 alla presente e contiene, oltre alle voci anagrafiche, anche la dettagliata ripartizione dei giorni di decorrenza di ciascun contratto individuale, nonché la quantificazione della quota di retribuzione parte fissa e parte variabile effettivamente liquidata.

Alla luce di quanto esposto, pertanto, si inserisce un sintetico riepilogo delle disponibilità finanziarie presenti nel Fondo e utilizzate dall’Amministrazione ai fini della corresponsione delle diverse spettanze retributive dovute al personale con qualifica dirigenziale di II fascia interessato:

TIPOLOGIA	SPESA TOTALE
Spettanze posizione parte fissa (cfr. all. 4)	€ 1.815.553,69
Spettanze posizione parte variabile (cfr. all. 4)	€ 2.951.791,67
TOTALE	€ 4.767.345,36



Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo

DIREZIONE GENERALE BILANCIO

Spese incarichi ad interim 2018 (cfr. all.3)	€ 87.088,12
Incarichi istituzionali da liquidare (66%, cfr. all. 1)	€ 7.748,03
TOTALE SPESA	€ 4.862.181,51

I dati contenuti nel prospetto dimostrano che, attesa la copertura delle posizioni dirigenziali individuate dai pertinenti decreti ministeriali, la spesa per la corresponsione della retribuzione di posizione, parte fissa e variabile, delle spese per gli incarichi istituzionali e per gli incarichi ad interim di cui agli allegati 1 e 3 ammonta a complessivi € **4.862.181,51**, a fronte di una dotazione del Fondo di ammontare pari a € **6.973.072,34** lordo dipendente e con un importo a saldo della retribuzione di risultato per l'anno 2018 complessivamente ad € **2.110.890,83**.

Allo scopo di specificare ulteriormente la modalità di composizione del Fondo, si evidenzia che sono stati presi in considerazione tutti gli incarichi dirigenziali, tra cui anche quelli ai sensi dell'art. 19, comma 6, del d.lgs. n. 165/2001 intervallatisi durante l'anno 2018.

Inoltre, con specifico riferimento agli incarichi istituzionali riportati nell'all. 1, appare opportuno precisare che sono stati presi in considerazione esclusivamente gli importi liquidati nel 2018 per gli incarichi svolti dai Dirigenti di II fascia di questa Amministrazione.

Si evidenzia infine che la somma complessiva del fondo, comprensiva degli oneri a carico dell'amministrazione per l'anno 2018 è pari ad € **9.528.998,82**.

Tale somma complessiva è scaturita dalla sommatoria del macroaggregato di € **6.717.565,05** determinato dall'applicazione degli oneri a carico dell'amministrazione pari al 38,38% sulla somma lorda di € **4.854.433,48** destinata alla liquidazione della retribuzione di parte fissa, della retribuzione di parte variabile e degli incarichi "ad *Interim*" e del macroaggregato di € **2.811.433,77** determinato dall'applicazione degli oneri a carico dell'amministrazione pari al 32,70% sulla somma lorda di € **2.118.638,86** destinata alla liquidazione della retribuzione di risultato e degli incarichi istituzionali.

IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Paolo D'ANGELI)