



RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

Accordo integrativo sottoscritto in data 11 novembre 2025 tra l'Amministrazione e le Organizzazioni sindacali maggiormente rappresentative dell'Area Funzioni Centrali, relativo alla ripartizione del Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato dei Dirigenti di livello non generale del Ministero del turismo per l'anno 2023

Modulo I

Costituzione del Fondo per la Retribuzione di posizione e di risultato dei Dirigenti di seconda Fascia del Ministero del Turismo per l'anno 2023

Il Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato dei Dirigenti di 2^a Fascia del Ministero del Turismo per l'anno 2023 è stato costituito con Determina del Direttore Generale del Personale e degli Affari legali prot. n. 107057 del 17/03/2025, vistata dal competente Ufficio Centrale di Bilancio in data 10 aprile 2025 (registrazione n. 72).

In data 28 giugno 2025 è stata sottoscritta con le Organizzazioni Sindacali maggiormente rappresentative dell'Area Funzioni Centrali l'Ipotesi relativa alla ripartizione del Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato dei Dirigenti di livello non generale del Ministero del turismo per l'anno 2023.

Con nota MEF-UCB_MT- Prot. n. 4575 del 29/07/2025 il competente Ufficio Centrale di Bilancio presso il Ministero del turismo, nel rilasciare la certificazione positiva di regolarità amministrativo contabile sulla predetta Ipotesi di Accordo, ha segnalato un refuso nel prospetto della costruzione del fondo teorico. Con nota MEF-UCB_MT- Prot. n. 5257 del 29/08/2025 il richiamato Organo di controllo, ad integrazione della predetta certificazione, ha trasmesso il visto sulla Ipotesi di Accordo in parola, registrando l'atto al n. 205, in data 29/08/2025, ai sensi dell'art. 5, comma 2, lettera e), del Decreto legislativo n.123 del 30/06/2011.

Nell'ambito del controllo congiunto, ai sensi dell'art. 40 bis, comma 2, del Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165, la Presidenza del Consiglio dei Ministri-Dipartimento della Funzione Pubblica- Ufficio Relazioni sindacali e il Ministero dell'Economia e delle finanze-Dipartimento Ragioneria Generale dello Stato- I.G.O.P., rispettivamente, con nota prot. n. DFP-0077371-P-27/10/2025 e con nota MEF-RGS- Prot. n. 227026 del 24/10/2025, hanno comunicato la certificazione dell'Ipotesi secondo la richiamata normativa. Nel caso specifico, il Ministero dell'Economia e delle finanze-Dipartimento Ragioneria Generale dello Stato- I.G.O.P. nel proprio parere ha chiesto di rideterminare le risorse destinate alla retribuzione di risultato, rappresentando che l'importo quantificato nella Relazione tecnico-finanziaria, in ragione del rinnovo contrattuale 2019-2021, per l'adeguamento della retribuzione di posizione di



Ministero del Turismo

Direzione Generale Personale e Affari legali
Ufficio IV

parte fissa per 17 unità di personale dirigenziale di livello non generale in servizio nell'anno 2023, pari ad € 14.918,88 (L.A.), deve essere rettificato in € 8.084,00 (L.A.).

In data 11 novembre 2025, all'esito del predetto *iter* di controllo, è stato sottoscritto l'Accordo integrativo definitivo relativo alla ripartizione del Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato dei Dirigenti di livello non generale del Ministero del turismo per l'anno 2023.

La struttura del Fondo nella sua configurazione teorica è articolata nelle seguenti poste di alimentazione:

Base storica configurabile come limite 2016

- concorso del D.L. n. 22/2021 (istitutivo del Ministero del turismo) riferito agli Uffici dirigenziali di livello non generale presso le Strutture ministeriali = € 66.929,74*15 unità dirigenziali di 2^ Fascia delle Direzioni generali = **€ 1.003.946,10 (L.A.)**
- concorso del D.L. n. 22/2021 (istitutivo del Ministero del turismo) riferito agli incarichi dirigenziali di livello non generale previsti nell'ambito della Struttura della Diretta collaborazione = € 59.593,50*2 unità dirigenziali di 2^ Fascia degli Uffici della Diretta collaborazione = **€ 119.187,00 (L.A.)**
- concorso del D. I. n. 1745/2021 (istitutivo dell'Unità di Missione per il PNRR) riferito agli Uffici dirigenziali di livello non generale previsti nell'ambito dell'UDM = € 75.594,97*3 unità dirigenziali di 2^ Fascia dell'Unità di Missione = **€ 226.784,31 (L.A.)**

Componente derogatoria del limite riferita ad incrementi dettati da disposizioni normative o di natura contrattuale

- concorso del D.P.C.M. 23/12/2021: incremento forfettario del Fondo per il personale dirigenziale di livello non generale quantificato per il Ministero del turismo in **€ 77.336,00 (L.A.)**
- concorso del D.P.C.M. 27/12/2024: incremento forfettario del Fondo per il personale dirigenziale di livello non generale quantificato per il Ministero del turismo in **€ 16.562,00 (L.A.)**
- concorso del CCNL 2019-2021- Art. 32, comma 2: incremento forfettario del Fondo quantificato per il Ministero del turismo in **€ 8.084,00 (L.A.)**
- concorso del CCNL 2019-2021- Art. 32, comma 4: incremento forfettario del Fondo quantificato per il Ministero del turismo in **€ 916,00 (L.A.)**

L'ammontare massimo delle risorse teoricamente disponibili risulta essere pari ad **€ 1.452.815,41 (L.A.)**.

La struttura del Fondo destinato ad essere effettivamente distribuito per l'annualità di riferimento in considerazione del numero dei Dirigenti di 2^ Fascia in servizio e del periodo di copertura dell'incarico, forma oggetto di analisi secondo il modello espositivo di cui al prosieguo della Relazione tecnico-finanziaria.

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

- Risorse storiche consolidate



Ministero del Turismo

Direzione Generale Personale e Affari legali
Ufficio IV

La platea dei beneficiari del Fondo, per l'anno 2023, è costituita da 14 Dirigenti di livello non generale in servizio presso le Strutture del Dicastero, di cui 2 incaricati nell'ambito degli Uffici della diretta collaborazione, e da 3 Dirigenti di livello non generale assegnati all'Unità di Missione per il PNRR presso il Ministero del turismo.

La copertura finanziaria del trattamento economico accessorio del personale dirigenziale presso le Strutture del Dicastero, assentita dal D.L. n. 22/2021, è stabilmente determinata in € 66.929,74, al lordo degli oneri a carico dello Stato, su base pro-capite. Il citato pro-capite viene calcolato deducendo dalla copertura finanziaria globale della singola posizione dirigenziale, pari ad un importo complessivo di € 130.000,00, giusta Relazione tecnica al Decreto-Legge istitutivo del Ministero del turismo, gli importi dello stipendio tabellare e dell'indennità di vacanza contrattuale al tempo vigente (CCNL Area FC, triennio 2016-2018).

Sulla base delle indicazioni fornite dalla RGS con nota n. MEF- RGS - I.G.O.P., prot. n. 12733 del 10 maggio 2024, il concorso delle risorse in parola alla alimentazione del Fondo avviene applicando il suddetto pro-capite:

- alle 13 posizioni dirigenziali di livello non generale, coperte nel corso dell'anno 2022, incardinate nelle Direzioni generali del Ministero del turismo, per un totale di **€ 870.086,62 (L.A.)**;
- alle 2 posizioni dirigenziali di livello non generale assegnate agli Uffici di Diretta collaborazione del Ministero del turismo nel corso dell'anno 2022, limitatamente alla quota pro-capite di **€ 59.593,50 (L.A.)** corrispondente alla sola retribuzione di posizione (parte fissa e parte variabile), per un totale di **€ 119.187,00 (L.A.)** (Si tiene conto dell'indicazione del MEF-RGS-IGOP. prot. n. 76159 del 17 aprile 2023 di considerare, ai fini della costituzione del Fondo, la sola quota riferita alla retribuzione di posizione dei Dirigenti assegnati all'UDCOM, con esclusione della quota relativa alla retribuzione di risultato, posto che agli stessi compete l'indennità sostitutiva della retribuzione di risultato ai sensi dell'art. 12, lett. e, del DPCM n. 177/2023).
- ad 1 sola posizione dirigenziale di livello non generale, vacante nell'anno 2022 e ricoperta per la prima volta con conferimento di incarico nell'anno 2023, incardinata presso una Direzione generale del Ministero del turismo, parametrato all'effettivo periodo di copertura dell'incarico (dal 24.01.2023 al 24.09.2023), per **€ 44.742,07 (L.A.)**.

La copertura finanziaria del trattamento economico accessorio assentita dal D.L. n. 77/2021 è stabilmente determinata in € 75.594,77, (L.A.), su base pro-capite, giusta Relazione tecnica al D. I. n. 1745/2021.

Sulla scorta delle indicazioni fornite dalla RGS con nota n. MEF- RGS - I.G.O.P., prot. n. 12733 del 10 maggio 2024, il concorso delle risorse in parola alla alimentazione del Fondo avviene applicando il suddetto pro-capite:

- alle 3 posizioni dirigenziali di livello non generale, coperte nel corso dell'anno 2022, incardinate presso l'Unità di Missione del PNRR, per un totale di **€ 226.784,31 (L.A.)**.

- Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl/Ccrl/Ccpl



Ministero del Turismo
Direzione Generale Personale e Affari legali
Ufficio IV

L'art. 32, commi 2 e 4, del CCNL 2019-2021 Area Funzioni Centrali 16 novembre 2023, incrementa stabilmente il Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato dei Dirigenti di 2^a Fascia dei valori percentuali ivi indicati e richiamati e che si traducono rispettivamente negli importi di € 8.084,00 (L.A.) ed € 916,00 (L.A.).

- Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Si fa riferimento alle seguenti poste incrementali:

- incremento annuo del Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato dei Dirigenti di livello non generale pari ad € 77.336,00 (L.A.), di cui alla Tabella 5 del D. P. C. M. 23 dicembre 2021 recante *"Riparto delle risorse del Fondo per la progressiva armonizzazione dei trattamenti economici accessori del personale appartenente alle aree professionali e del personale dirigenziale dei Ministeri"*;
- incremento annuo del Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato dei Dirigenti di livello non generale pari ad € 16.562,00 (L.A.), di cui alla Tabella 3 del D.P.C.M. 27 dicembre 2024 recante *"Armonizzazione dei trattamenti accessori del personale dei ministeri, dell'Agenzia nazionale delle politiche attive del lavoro e dell'Ispettorato nazionale del lavoro"*.

Sulla base delle quantificazioni di cui ai paragrafi precedenti, sub specie di *"Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità"*, il Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato dei Dirigenti di II Fascia del Ministero del turismo per l'anno 2023, da ripartire in favore delle 17 unità di personale dirigenziale di livello non generale in servizio nell'anno 2023 è pari ad € 1.363.698,00 (L.A.). Tale importo risulta determinato detraendo dall'ammontare del Fondo precedentemente sottoposto a certificazione, pari ad € 1.370.532,88, la differenza evidenziata dalla RGS tra € 14.918,88 ed € 8.084,00.

Sezione II - Risorse variabili

IL Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato dei Dirigenti di 2^a Fascia del Ministero del Turismo per l'anno 2023 non è stato alimentato con risorse variabili.

Sezione III - (Eventuali) Decurtazioni del Fondo

Il Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato dei Dirigenti di 2^a Fascia del Ministero del turismo per l'anno 2023 viene costituito nel rispetto del limite di cui all'art. 23, comma 2, del Decreto legislativo n.75/2017, come individuato con nota MEF- RGS - I.G.O.P. prot. n. 76159 del 17 aprile 2023, nonché di quanto previsto dall'art. 11 del Decreto-legge n. 135/2018, convertito con modificazioni dalla Legge n. 12/2019. Lo stesso, infatti, viene alimentato interamente da risorse certe e stabili, riferite a provvedimenti di natura ordinamentale che istituiscono posizioni dirigenziali (D. L. n. 21/22, D. I. n. 1745/2021), a disposizioni normative che prevedono incrementi del Fondo a regime (D. P. C. M. del 23 dicembre 2021, D. P. C. M. del 27 dicembre 2024) e a disposizioni della contrattazione collettiva che introducono adeguamenti della retribuzione di posizione di parte fissa ed incrementi della retribuzione di risultato (CCNL Area FC, triennio 2019-2021).

Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione



Ministero del Turismo

Direzione Generale Personale e Affari legali
Ufficio IV

a. <u>Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione</u>	€ 1.363.698,00
b. <u>Totale risorse variabili sottoposto a certificazione</u>	-----
c. <u>Totale Fondo sottoposto a certificazione</u>	€ 1.363.698,00

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 specificamente dal contratto integrativo sottoposto a certificazione

Le risorse complessive del Fondo 2023 sono pari ad € 1.363.698,00 (L.A.) e sono destinate a remunerare la platea dirigenziale di livello non generale del Ministero del turismo costituita da:

- Dirigenti assegnati alle Direzioni generali (12 unità) ed alla Unità di Missione per il PNRR (3 unità), per quanto riguarda la retribuzione di posizione fissa e variabile e la retribuzione di risultato;
- Dirigenti assegnati agli Uffici della Diretta collaborazione all'opera del Ministro (n. 2 unità), per quanto riguarda la retribuzione di posizione fissa e variabile;
- una Dirigente di ruolo del Ministero del turismo in comando *out* nel 2023 presso altra Amministrazione, limitatamente alla retribuzione di posizione di parte fissa (come da gestione del trattamento economico accessorio stabilita nel decreto di assegnazione temporanea).

Le **destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa** o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo ammontano complessivamente ad € 900.288,22 L.A., di cui € 825.598,80 L.A. per oneri per la retribuzione di posizione, nelle sue componenti fissa e variabile, per 18 Dirigenti, ed € 74.689,42 L.A. per la quota di retribuzione di posizione, parte fissa e parte variabile, non spesa, per i 2 incarichi dirigenziali dell'UDCOM, tenuto conto della natura degli stessi e della loro collocazione esterna all'alveo delle Strutture ministeriali.

La **spesa relativa alla retribuzione di posizione di parte fissa** per 18 Dirigenti è parametrata sull'importo pro capite, lordo dipendente, di cui al CCNL 2019-2021 (€ 13.345,11 L.D.).

La **spesa relativa alla retribuzione di posizione di parte variabile** per 17 Dirigenti è stata quantificata tenendo conto delle fasce economiche individuate con D.M. della graduazione degli Uffici dirigenziali di livello non generale del Ministero del Turismo, prot. n. 1337 del 30 luglio 2021 e successive modificazioni, nei seguenti valori lordo dipendente, su base annua:

€ 30.500,00 (Terza Fascia)

€ 25.500,00 (Seconda Fascia)

€ 11.300,00 (Prima Fascia).

Per una Dirigente transitata nel 2021 dall'ex Ministero per i Beni e le attività culturali e per il Turismo al Ministero del Turismo si è tenuto conto, limitatamente al periodo intercorrente tra il 1/01/2023 al



Ministero del Turismo

Direzione Generale Personale e Affari legali
Ufficio IV

30/09/2023, della retribuzione di posizione di parte variabile stabilita nel contratto individuale di lavoro in essere al momento del trasferimento pari ad € 25.000,00 (L.D.)

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Nell'ambito delle risorse del Fondo oggetto del presente Contratto integrativo sottoposto a certificazione, gli impieghi destinati ad essere oggetto di negoziazione sono quelli relativi alla **retribuzione di risultato 2023**, per un importo complessivo di € 463.409,78 (L.A.), ottenuto decurtando dall'ammontare del Fondo costituito per € 1.363.698,00 le poste relative allo speso per la retribuzione di posizione di parte fissa e di parte variabile per n. 17 Dirigenti e di sola parte fissa per una Dirigente in comando *out*, nonché la quota del non speso, per la retribuzione di posizione di parte fissa e di parte variabile, per i 2 incarichi dirigenziali dell'UDCOM, tenuto conto della natura degli stessi e della loro collocazione esterna all'alveo delle Strutture ministeriali.

A tale importo si perviene attraverso il seguente procedimento di calcolo:

- dalle risorse del Fondo, pari ad € 1.363.698,00 (L.A.), viene detratta la spesa totale della retribuzione di posizione nelle sue componenti fissa e variabile, per 18 Dirigenti pari ad € 825.598,80 (L.A.), determinando un residuo pari ad € 538.099,20 (L.A.);
- il residuo importo, pari ad € 538.099,20 (L.A.), viene ulteriormente decurtato di € 74.689,42 (L.A.), ovvero della quota del non speso per la retribuzione di posizione di parte fissa e di parte variabile destinabile ai 2 incarichi dirigenziali dell'UDCOM. Alla determinazione di € 74.689,42 (L.A.), non speso, si perviene come segue:
 - la quota di alimentazione del Fondo ascrivibile alle 2 posizioni dirigenziali UDCOM = € 119.187,00 (L.A.)
 - quota della spesa per la retribuzione di posizione di parte fissa e variabile ascrivibile alle 2 posizioni dirigenziali UDCOM = € 44.497,58 (L.A.)
 - quota del non speso per la retribuzione di posizione di parte fissa e variabile ascrivibile alle 2 posizioni dirigenziali UDCOM = € 119.187,00 - € 44.497,58 = € 74.689,42 (L.A.).
- La retribuzione di risultato che può essere contrattata nell'Accordo è pari ad € 1.363.698,00 - 825.598,80 - 74.689,42 = € 463.409,78 (L.A.)

La **quota di maggiorazione del risultato** è stata fissata, all'art. 2 dell'Accordo integrativo, nel 30% del valore medio pro-capite delle risorse complessivamente destinate alla retribuzione di risultato correlata alla performance individuale ed è stata definita la quota massima del 25% dei beneficiari (n. 3, 75, arrotondato a 4 Dirigenti) sulla platea dei 15 destinatari della retribuzione di risultato per l'anno 2023.

Di seguito il percorso di calcolo adottato per determinare il premio di maggiorazione:

- il valore medio pro-capite delle risorse complessivamente destinate alla retribuzione di risultato correlata alla performance individuale è pari ad € 463.409,78 / 15 = € 30.893,99 L.A.
- la **quota di maggiorazione del risultato** è pari ad € 30.893,99 / 100 * 30 = € 9.268,20 L.A.
- **il totale delle maggiorazioni erogabili per n. 4 unità potenzialmente beneficiarie** è pari ad € 9.268,20 * 4 = € 37.072,78 L.A.



Ministero del Turismo

Direzione Generale Personale e Affari legali
Ufficio IV

La **quota pro-capite di risultato teorica** spettante a ciascuno dei 15 Dirigenti destinatari del Fondo si ottiene decurtando **dalla disponibilità totale della retribuzione di risultato**, pari ad € 463.409,78, **il totale delle maggiorazioni erogabili per n. 4 unità potenzialmente beneficiarie**, pari ad € 37.072,78 L.A. ($€ 463.409,78 - € 37.072,78 = € 426.337,00$) e suddividendo la differenza di € 426.337,00 per 15 unità $€ 426.337,00 / 15 \text{ unità} = € 28.422,47 \text{ L.A.}$.

La **retribuzione di risultato spettante a ciascun Dirigente** viene quantificata sulla base della valutazione della performance ottenuta sul raggiungimento degli obiettivi assegnati ed in ragione del periodo di copertura dell'incarico, a valere sulla quota pro-capite di risultato teorico sopra individuata, eventualmente implementata della quota di maggiorazione riparametrata sul periodo di copertura dell'incarico.

Si precisa che nell'anno 2023 non hanno trovato applicazione gli istituti dell'incarico di reggenza, della clausola di salvaguardia economica e della garanzia della retribuzione per distacco sindacale di cui agli art. 5, 6 e 7 dell'Accordo in parola. Di conseguenza, la spesa per tali istituti è stata pari a zero.

Sezione III - Destinazioni ancora da regolare

Parte non pertinente allo specifico Accordo illustrato

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

a) Totale destinazioni non disponibili alla Contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal Contratto Integrativo

Totale Sez. I € 900.288,22

b) Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Totale Sez. II € 463.409,78

c) Totale destinazioni ancora da regolare

Totale Sez. III -----

d) Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione

Totale Sez. I + Sez. II + Sez. III € 1.363.698,00

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

Dall'analisi generale della costituzione del Fondo 2023, si evince che le destinazioni di utilizzo aventi natura ricorrente, costituite dalla retribuzione di posizione di parte fissa e di parte variabile per un



Ministero del Turismo

Direzione Generale Personale e Affari legali
Ufficio IV

importo complessivo di € 825.598,80 L.A., risultano essere finanziate nell'ambito di un Fondo interamente alimentato, per € 1.363.698,00 L.A., da risorse certe e stabili.

L'Accordo integrativo si basa su un Fondo di posizione pari al 60,54% (€ 825.598,80/ € 1.363.698,00* 100) nel rispetto della percentuale massima del 85% prevista dall'art. 33 del CCNL 2019-2021. Il Fondo di risultato per il quale le parti si sono accordate è pari al 33,98% (€ 463.409,78/ € 1.363.698,00 * 100) a fronte della percentuale minima prevista del 15%.

Al fine di garantire il rispetto del principio di selettività e premialità nell'attribuzione delle voci retributive viene prevista l'adozione di una griglia di predeterminate fasce di valutazione a ciascuna delle quali corrisponde un differente coefficiente percentuale da computare sulla retribuzione di risultato. Al principio di attribuzione selettiva degli incentivi economici risulta essere informato il riconoscimento del premio di maggiorazione, pari al 30% del valore medio pro-capite delle risorse complessivamente destinate alla retribuzione di risultato correlata alla performance individuale, a una quota limitata di beneficiari. Inoltre, viene previsto nell'Accordo che, in caso di eventuali ex aequo, per l'individuazione degli aventi diritto saranno applicati, nell'ordine, un criterio quantitativo, per cui si terrà conto del maggior carico di lavoro nell'anno di valutazione, avuto riguardo alle risorse umane, finanziarie e strumentali gestite dal valutato, e un criterio quali-quantitativo, rispetto al quale rileverà la complessità delle funzioni svolte.

Modulo III

Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato anno precedente

Schema generale riassuntivo di costituzione del Fondo Anno 2023 e confronto con il corrispondente Fondo certificato Anno 2022				
Costituzione del Fondo	Fondo 2023	Fondo 2022	Variazione	Memoria
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità				
Risorse storiche	1.260.800,00	1.236.231,45	24.568,55	-
Fondo risorse storiche	1.260.800,00	1.236.231,45	24.568,55	
Incrementi contrattuali	9.000,00	9.000,00	-	
Art. 32, co. 2 - CCNL Area FC 2019-2021	8.084,00	8.084,00	-	
Art. 32, co. 4 - CCNL Area FC 2019-2021	916,00	916,00	-	
Art. 30, co. 5 - CCNL Area FC 2019-2021 (Adeguamento posizione fissa comprensivo dell'incremento di cui all'art. 32, co.2)	14.918,88		14.918,88	
Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità	93.898,00	77.336,00	16.562,00	
DPCM 23-12-2021	77.336,00	77.336,00	-	
DPCM 27-12-2024	16.562,00		16.562,00	
Totale Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	1.363.698,00	1.322.567,45	41.130,55	
Risorse variabili				
Poste variabili sottoposte all'art. 9, co. 2- bis della Legge n. 122/2010				
Poste variabili non sottoposte all'art. 9, co. 2- bis della Legge n. 122/2010				
Totale Risorse variabili				
Decurtazioni del Fondo				
Totale Decurtazioni del Fondo				
Risorse del Fondo sottoposte a certificazione				
Totale risorse del Fondo sottoposte a certificazione	1.363.698,00	1.322.567,45	41.130,55	
Schema generale riassuntivo di programmazione di utilizzo del Fondo Anno 2023 e confronto con il corrispondente Fondo certificato Anno 2022				
Programmazione di utilizzo del Fondo	Fondo 2023	Fondo 2022	Variazione	Memoria
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa				
Utilizzo del Fondo	900.288,22	915.054,88	- 14.766,66	-
Ributizione di posizione di parte fissa e di parte variabile	825.598,80	915.054,88	- 89.456,08	
Ulteriore quota non disponibile (non speso per la retribuzione di posizione destinabile ai due incarichi dirigenziali UDCOM)	74.689,42		74.689,42	
Totale destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	900.288,22	915.054,88	- 14.766,66	
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa				
Utilizzo del Fondo	463.409,78	407.512,57	55.897,21	
Ributizione di risultato	463.409,78	407.512,57	55.897,21	
Totale destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	463.409,78	407.512,57	55.897,21	
Destinazioni ancora da regolare				
Totale destinazioni ancora da regolare				
Destinazioni Fondo sottoposte a certificazione				
Totale destinazioni Fondo sottoposte a certificazione	1.363.698,00	1.322.567,45	41.130,55	



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 presidiano correttamente i limiti di spesa del Fondo nella fase programmatica della gestione

La spesa per la copertura delle poste di destinazione del Fondo grava sui capitoli stipendiali dei vari Centri di responsabilità dello Stato di previsione della spesa.

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

Il rispetto del limite 2016 aggiornato all'anno 2022, pari ad € 1.322.567,45, risulta riscontrabile nell'analisi della composizione del differenziale tra il su citato importo e quello del Fondo effettivo 2023 (€ 1.363.698,00) pari ad **€ 41.130,55 (L.A.)**. La suddetta variazione risulta ascrivibile alle seguenti poste (cfr. Schema generale riassuntivo di costituzione del Fondo Anno 2023 e confronto con il corrispondente Fondo certificato Anno 2022):

1. **€ 24.568,55 (L.A.) (Variazione Risorse storiche)**: tale variazione deriva dell'applicazione del pro-capite storico (€ 66.929,74 ed € 75.594,77) alle posizioni dirigenziali che alimentano il Fondo sulla base del meccanismo che tiene conto delle cessazioni, del turn-over intervenuto e dei giorni di copertura dell'incarico. Essa consiste nella variazione registrata dalle risorse storiche nel passaggio dal Fondo 2022 al Fondo 2023.
2. **€ 16.562,00 (L.A.) (Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità)**: tale posta incrementale si riferisce all'incremento annuo del Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato dei Dirigenti di livello non generale pari ad € 16.562,00 (L.A.) di cui al D.P.C.M. 27 dicembre 2024 recante "Armonizzazione dei trattamenti accessori del personale dei ministeri, dell'Agenzia nazionale delle politiche attive del lavoro e dell'Ispettorato nazionale del lavoro".

Atteso quanto sopra, il limite in parola risulta rispettato poiché, mentre la variazione di cui al punto 1) risulta contenuta nell'alveo delle risorse assentite dal D. L. n. 22/2021, l'incremento di cui al punto 2) è da ricondurre a una grandezza che la legge ammette in deroga alla soglia di ammissibilità ex art. 23, D. Lgs. n. 75/2017.

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

Si fa presente che le risorse oggetto del Fondo 2023, come descritto nel Modulo 1 - Sezione 1, ammontano ad € 1.363.698,00. A valere sul Fondo in parola, nel 2023, è stato pagato l'ammontare di € 825.598,80, a titolo di retribuzione di posizione di parte fissa e di parte variabile, ai Dirigenti di livello non generale delle Strutture ministeriali e dell'Unità di missione per il PNRR e, a titolo di retribuzione di posizione di parte fissa, ad una Dirigente di ruolo in comando out.

*Ministero del Turismo*Direzione Generale Personale e Affari legali
Ufficio IV

Resta da erogare, a titolo di retribuzione di risultato per l'anno 2023, l'importo di € 463.409,78, individuato al netto della quota del non speso per la retribuzione di posizione di parte fissa e variabile ascrivibile alle 2 posizioni dirigenziali UDCOM (€ 74.689,42).

Per la copertura di tale spesa, regolata dal presente Contratto Integrativo, si farà ricorso alle risorse 2025 stanziare nei capitoli stipendiali del Dicastero che risultano capienti.

Si allegano, di seguito, gli **Schemi integrativi di cui agli Allegati 2 e 4 della nota MEF-RGS.IGOP n. 49661 del 13/03/2024**, strutturati a supporto di quanto indicato, rispettivamente, nel Modulo I- La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa e nel Modulo II- Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa:

Allegato 2 della nota MEF-RGS.IGOP n. 49661 del 13/03/2024
Modulo I- La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

MODULO I - COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA- ANNO 2023	
SEZIONE I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	
Descrizione delle voci di alimentazione	Importo
Risorse storiche consolidate	
Fondo risorse storiche anno 2004 (al netto della riduzione del 10% di cui all'articolo 1, comma 189, Legge 266/2005) € 1.216.057,93+€ 44.742,07	1.260.800,00
Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL:	
CCNL biennio economico 2002/2003 art. 58, co.5 punti 1-2	
CCNL biennio economico 2004/2005 art. 7, co.1 punti 1-2-3	
CCNL biennio economico 2006/2007 art. 22, co.1 alinea e alinea 2	
CCNL biennio economico 2008/2009 art. 7, co.1	
CCNL biennio economico 2016/2018 art. 51, co.1	
CCNL biennio economico 2019/2021 art. 32, co. 2	8.084,00
CCNL biennio economico 2019/2021 art. 32, co. 4	916,00
Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità:	
CCNL 2002/2005 art. 58, co.4 Risparmi RIA (quota intera fino all'anno X-2)	
Incremento D.P.C.M. 23/12/2021	77.336,00
Incremento D.P.C.M. 27/12/2024	16.562,00
Elenco delle norme che incrementano il Fondo in deroga all'articolo 23, comma 2, d. lgs n.75/2017 (*)	
Elenco delle norme di assunzioni in deroga alle facoltà assunzionali -effettivi assunti - (*)	
Riferimento delle eventuali norme contrattuali che prevedono incrementi del Fondo (*)	
Totale risorse certe e stabili	1.363.698,00
SEZIONE II - Risorse variabili	
Descrizione delle voci di alimentazione	Importo
CCNL 2002/2005 art. 58, co.4 Risparmi RIA (rateo anno X-1)	
CCNL 2004/2005 art. 58, co.3 lett.d Incarichi aggiuntivi	
CCNL 2004/2005 art. 58, co.3 lett. e Risparmi di gestione	
CCNL 2016/2018 art.31, co.3 Assicurazione Dirigenti	
Altre risorse (qualora riportate indicare il riferimento normativo)	
Prestazioni per conto terzi	
Totale risorse variabili	
SEZIONE III - Decurtazioni del Fondo	
Descrizione delle voci di decurtazione	Importo



Ministero del Turismo

Direzione Generale Personale e Affari legali
Ufficio IV

Decurtazione permanente di cui art.1 c. 456 della Legge 147/2013	
Totale decurtazioni	
FONDO TENDENZIALE COMPRENSIVO DI TUTTI GLI ELEMENTI DI COSTITUZIONE	1.452.815,41
Limite Fondo Anno 2016 aggiornato all'Anno X -1 (2022)	1.322.567,45
Elenco delle norme che incrementano il Fondo in deroga all'articolo 23, comma 2, d.lgs n.75/2017 (*): norme di natura ordinamentale; CCNL biennio economico 2019/2021 art. 32,co.2 e co. 4; D.P.C.M. 23/12/2021; D.P.C.M. 27/12/2024	41.130,55
Elenco delle norme di assunzioni in deroga alle facoltà assunzionali -effettivi assunti - (*)	
Riferimento delle eventuali norme contrattuali che prevedono incrementi del Fondo (*)	
Limite Fondo Anno 2016 aggiornato all'Anno X (2023)	1.363.698,00
Decurtazione di cui all'art. 23, co.2, d.lgs n.75/2017 (Fondo Tendenziale - limite aggiornato Anno X)	89.117,41
Limite Fondo Anno 2016 aggiornato all'Anno X (2023)	1.363.698,00
CCNL 2004/2005 art. 58, co.3 lett.d Incarichi aggiuntivi	
CCNL 2016/2018 art.31, co.3 Assicurazione Dirigenti	
Risorse variabili da considerare in deroga al limite 2016 (es. prestazioni c/terzi, risorse provenienti da finanziamenti europei PON, incentivi tecnici ...)	
RISORSE DEL FONDO ANNO 2023	1.363.698,00
SEZIONE IV- Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione al netto delle decurtazioni	
Descrizione	Importo
Totale risorse certe e stabili	1.363.698,00
Totale risorse variabili	
Decurtazione permanente di cui art.1 c. 456 della Legge 147/2013	
Totale Fondo tendenziale	1.452.815,41
Decurtazione di cui all'art. 23, co. 2, d.lgs n.75/2017 (FONDO TENDENZIALE - LIMITE AGGIORNATO ANNOX)	89.117,41
Totale Fondo ricondotto al Fondo limite 2016 aggiornato all'anno 2023	1.363.698,00
CCNL 2004/2005 art. 58, co.3 lett. d Incarichi aggiuntivi	
CCNL 2016/2018 art.31, co.3 Assicurazione Dirigenti	
Risorse variabili da considerare in deroga al limite 2016 (es. prestazioni c/terzi, risorse provenienti da finanziamenti europei PON, incentivi tecnici ...)	
RISORSE DEL FONDO ANNO 2023	1.363.698,00

Per **Fondo tendenziale** viene inteso quello teorico ovvero costituito da tutte le possibili voci di alimentazione, destinato ad essere incrementato nell'avvenire per effetto della copertura della dotazione organica del personale dirigenziale di livello non generale assentita dai Decreti-legge n. 13/2023 e n. 44/2023.

Il **limite Fondo Anno 2016** viene aggiornato ogni anno per effetto delle dinamiche di alimentazione attuate in ottemperanza alle indicazioni fornite dalla RGS con nota n. MEF- RGS - I.G.O.P., prot. n. 12733 del 10 maggio 2024, basate sulla stabilizzazione delle quote pro capite riferite alle posizioni dirigenziali coperte nell'esercizio precedente e, quindi, sul non abbattimento del Fondo in presenza di cessazioni dall'incarico, considerato anche il presumibile turn-over.

La variazione del predetto limite dinamico, registrata nell'anno 2023, è riscontrabile, nel Modulo I, nella differenza che intercorre tra il limite dell'anno X (2023) e il limite dell'anno X-1 (2022) (€ 41.130,55).



Ministero del Turismo
Direzione Generale Personale e Affari legali
Ufficio IV

Allegato 4 della nota MEF-RGS.IGOP n. 49661 del 13/03/2024
Modulo II- Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa:

FONDO PER IL FINANZIAMENTO DELLA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	
	TOTALE UNITA'
Numero di unità di personale destinatario delle risorse del Fondo	17

DIMOSTRAZIONE SPESA RETRIBUZIONE PARTE FISSA		
UNITA' DI PERSONALE DIRIGENZIALE (con giorni posizione = 365)	MISURA RETRIBUZIONE POSIZIONE FISSA CCNL VIGENTE	TOTALE L.D.
10*	13.345,11	133.451,10

*E' inclusa una Dirigente in comando out nell'anno 2023, atteso che il relativo decreto di assegnazione temporanea ad altra Amministrazione prevede l'erogazione della retribuzione di posizione parte fissa a carico del Ministero del turismo.

DIMOSTRAZIONE SPESA RETRIBUZIONE PARTE FISSA RAPPORTATA AL PERIODO DI SERVIZIO			
UNITA' DI PERSONALE DIRIGENZIALE	GIORNI DI POSIZIONE (<365)	MISURA RETRIBUZIONE POSIZIONE FISSA CCNL VIGENTE	TOTALE IN RELAZIONE AI GIORNI DI COPERTURA DELL'INCARICO L.D.
2	334	13.345,11	24.423,38
1	59	13.345,11	2.157,15
1	161	13.345,11	5.886,47
1*	23	13.345,11	840,92
	244	13.345,11	8.921,11
1	273	13.345,11	9.981,41
	87	13.345,11	3.180,89
1	254	13.345,11	9.286,73
1	14	13.345,11	511,87
8			65.189,95

*Il Dirigente di ruolo in questione, per il periodo di 23 giorni (1/01/2023- 23/01/2023), non ha ricoperto incarichi presso il Mitur.

DIMOSTRAZIONE SPESA POSIZIONE PARTE VARIABILE			
FASCIA	UNITA' DI PERSONALE DIRIGENZIALE (con giorni posizione = 365)	MISURA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE PARTE VARIABILE	TOTALE L.D.
III	6	30.500,00	183.000,00
II	3	25.500,00	76.500,00
I	0		
Fascia ex Mibact	0		
	9		259.500,00

DIMOSTRAZIONE SPESA POSIZIONE PARTE VARIABILE RAPPORTATA AL PERIODO DI SERVIZIO				
FASCIA	UNITA' DI PERSONALE DIRIGENZIALE (con giorni posizione < 365)	GIORNI DI POSIZIONE (<365)	PROCAPITE RETRIBUZIONE DI POSIZIONE VARIABILE	TOTALE IN RELAZIONE AI GIORNI DI COPERTURA DELL'INCARICO L.D.
III	2	334	30.500,00	55.819,18
III	1	59	30.500,00	4.930,14
III	1	161	30.500,00	13.453,42



Direzione Generale Personale e Affari legali
Ufficio IV

*Il Dirigente in questione, incaricato ai sensi dell'art. 19, comma 6, del D. lgs. n. 165/2001, e trasferito dalla ex DGT del Mibact, dal 1/01/2023 al 30/09/2023, ha mantenuto la fascia relativa all'incarico conferito presso l'ex Mibact, e dal 6/10/2023 al 31/12/2023, sulla base di nuovo contratto di conferimento di incarico presso il Mitur, ha percepito la retribuzione di posizione di parte variabile corrispondente alla prima fascia di funzioni dirigenziali, pari ad € 11.300,00 (L.D.).

*Prospetto relativo alla spesa effettivamente sostenuta per la retribuzione di posizione di parte
fissa e variabile nell'anno 2023*

Il calcolo della spesa effettiva tiene conto sia dei giorni di copertura dell'incarico in 360esimi che della tredicesima. Quindi, ai fini del calcolo della **quota disponibile per la retribuzione di risultato**, si utilizza l'importo di spesa effettiva di posizione di parte fissa e di parte variabile pari ad € **825.598,80 (L.A.)**:

13

*Ministero del Turismo*Direzione Generale Personale e Affari legali
Ufficio IV

DIMOSTRAZIONE SPESA RETRIBUZIONE DI RISULTATO		
UNITA' DI PERSONALE DIRIGENZIALE	MISURA RETRIBUZIONE DI RISULTATO	TOTALE
11	28.422,47*	312.647,17
4	37.690,65*(arrotond.)	150.762,60
		463.409,77

***Procedura di calcolo:**

- 1) € 463.409,78 (risultato disponibile)/15 (Dirigenti beneficiari) = € 30.893,99 L.A. (Valore medio pro capite risultato)
- 2) € 30.893,99 (Valore medio pro capite risultato)/100*30 = € 9.268,20 L.A. (premio di maggiorazione)
- 3) € 9.268,20 (premio di maggiorazione)*4 (Max destinatari premio di maggiorazione) = € 37.072,78 L.A. (totale maggiorazioni erogabili)
- 4) € 463.409,78 (risultato disponibile) - 37.072,78 (totale maggiorazioni erogabili) = € 426.337,00 L.A. (disponibilità di risultato al netto delle maggiorazioni erogabili)
- 5) € 426.337,00/15 (Dirigenti beneficiari) = € **28.422,47 L.A.** (quota pro-capite di risultato teorica spettante in Accordo ad 11 Dirigenti destinatari del Fondo non percettori del premio)
- 6) € 28.422,47 L.A. (quota pro-capite di risultato teorica spettante in Accordo ad 11 Dirigenti destinatari del Fondo non percettori del premio) + € 9.268,20 (premio di maggiorazione) = **37.690,67 (arrotond. a 37.690,65 L.A.** per neutralizzare gli incrementi da arrotondamenti nei vari passaggi di calcolo) (quota pro-capite di risultato complessiva spettante in Accordo a 4 Dirigenti destinatari del Fondo e percettori del premio)

DIMOSTRAZIONE SPESA PER INCARICHI AD INTERIM NELL'AMBITO DELLE RISORSE DESTINATE ALLA RETRIBUZIONE DI RISULTATO		
UNITA' DI PERSONALE DIRIGENZIALE CON INCARICO AD INTERIM	MISURA DELL'INCARICO AD INTERIM	TOTALE
0		0

DIMOSTRAZIONE SPESA PER APPLICAZIONE DELLA CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA NELL'AMBITO DELLE RISORSE DESTINATE ALLA RETRIBUZIONE DI RISULTATO		
UNITA' DI PERSONALE DIRIGENZIALE CON INCARICO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA	MISURA DERIVANTE DALL'APPLICAZIONE DELLA CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA	TOTALE
0		0

DIMOSTRAZIONE SPESA RIFERITA A DIRIGENTI CON DISTACCO SINDACALE, NELL'AMBITO DELLE RISORSE DESTINATE ALLA RETRIBUZIONE DI RISULTATO		
UNITA' DI PERSONALE DIRIGENZIALE CON INCARICO DISTACCO SINDACALE	MISURA DELL'EMOLUMENTO RICONOSCIUTO A DIRIGENZA IN DISTACCO SINDACALE	TOTALE
0		0

IL DIRETTORE GENERALE

Fabio Le Donne