RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

Accordo integrativo definitivo sottoscritto in data 27 ottobre 2026 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 2024

Modulo I
Costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Il Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato dei Dirigenti di seconda fascia del Ministero del Turismo per l'anno 2024 è stato costituito con Determina del Direttore Generale del Personale e degli Affari legali prot. n. 41618 del 23 marzo 2026, vistata dal competente Ufficio Centrale di Bilancio in data 10 aprile 2026 (registrazione n. 35).

In data 27 ottobre 2026 è stata sottoscritto con le Organizzazioni Sindacali maggiormente rappresentative dell'Area Funzioni Centrali l'Accordo integrativo definitivo 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 2024.

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 = € 75.594,77*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 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.)**
- concorso del CCNL 2022-2024- Art. 28, comma 1: incremento forfettario del Fondo quantificato per il Ministero del turismo in **€ 64.585,00 (L.A.)**
- 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.)**

L'ammontare massimo delle risorse teoricamente disponibili risulta essere pari ad **€ 1.517.400,41 (L.A.)**.

La struttura del Fondo destinato ad essere effettivamente distribuito per l'annualità di riferimento in considerazione del numero dei Dirigenti di seconda 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

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 storiche all'alimentazione del Fondo avviene applicando il pro-capite di € 66.929,74 (L.A.) alle seguenti posizioni dirigenziali di livello non generale:

- 12 posizioni coperte nell'anno 2023 e 2 posizioni coperte nell'anno 2022, incardinate nelle Direzioni generali del Ministero del turismo, per un totale di **€ 937.016,36 (L.A.)**;
- 1 posizione coperta presso gli Uffici della Diretta Collaborazione del Ministero del turismo nel corso dell'anno 2024, limitatamente alla quota di **€ 59.593,50 (L.A)** corrispondente alla sola retribuzione di posizione (parte fissa e parte variabile) **(**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).

Il pro-capite di € 75.594,77, (L.A.) viene, invece, applicato alle 3 posizioni dirigenziali di livello non generale incardinate presso l'Unità di Missione del PNRR, per un totale di **€ 226.784,31 (L.A.)**.

Il totale delle predette poste di alimentazione è pari ad **€ 1.223.394,17 (L.A.)**.

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

L'art. 32, comma 2, 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 seconda fascia del valore percentuale ivi indicato e che si traduce nell'importo di € **8.084,00 (L.A.)**.

L'art. 28, comma 1, del CCNL 2022-2024 Area Funzioni Centrali 28 ottobre 2025, incrementa stabilmente il Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato dei Dirigenti di seconda fascia del valore percentuale ivi indicato e che si traduce nell'importo di €**64.585,00 (L.A.)**.

L'art. 32, comma 4, del CCNL 2019-2021 Area Funzioni Centrali 16 novembre 2023, incrementa la parte variabile del Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato dei Dirigenti di seconda fascia nei limiti della soglia percentuale ivi indicata e richiamata, per l'importo di € **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, il Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato dei Dirigenti di II Fascia del Ministero del turismo per l'anno 2024, da ripartire in favore delle 13 unità di personale dirigenziale di livello non generale in servizio nell'anno 2024, oltre che di una unità dirigenziale di livello non generale in comando *out* limitatamente alla retribuzione di posizione di parte fissa, è pari ad **€ 1.390.877,17 (L.A.)**.

Sezione II – Risorse variabili

IL Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato dei Dirigenti di 2^ Fascia del Ministero del Turismo per l'anno 2024 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^Fascia del Ministero del turismo per l'anno 2024 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 riferite a provvedimenti di natura ordinamentale che istituiscono posizioni dirigenziali (D. L. n. 21/22, D. I. n. 1745/2021), a diposizioni 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 che prevedono incrementi contrattuali.

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

a.	*Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione*	€ **1.390.877,17**
b.	*Totale risorse variabili sottoposto a certificazione*	----------
c.	*Totale Fondo sottoposto a certificazione*	€ **1.390.877,17**

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 2024 sono pari ad **€ 1.390.877,17 (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 (9 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;
- una Dirigente assegnata agli Uffici della Diretta Collaborazione all'opera del Ministro, per quanto riguarda la retribuzione di posizione fissa e variabile;
- una Dirigente di ruolo del Ministero del turismo, in comando *out* nell'anno 2024 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 **773.348,74 (L.A.)**.

La **spesa relativa alla retribuzione di posizione di parte fissa** per 14 Dirigenti è parametrata sull'importo pro capite, lordo dipendente, di cui al CCNL 2022-2024 **(€ 14.515,11 L.D.).**
La **spesa relativa alla retribuzione di posizione di parte variabile** per 12 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).

La **spesa relativa alla retribuzione di posizione di parte variabile** per la Dirigente assegnata nell'anno 2024 agli Uffici della Diretta collaborazione è stata quantificata tenendo conto, per il periodo dal 1°gennaio al 19 dicembre 2024, delle fasce economiche individuate con il citato D.M. n. 1337 del 30 luglio 2021 e, per il periodo dal 20 dicembre al 31 dicembre 2024, delle fasce economiche individuate con D.M. n. 483677/24 del 24 dicembre 2024 nei seguenti valori lordo dipendente, su base annua:
€ 31.000,00 (Prima Fascia)
€ 27.000,00 (Seconda Fascia)
€ 15.000,00 (Terza Fascia).

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 2024**, per l'importo complessivo di **€ 617.528,43 (L.A.)** ottenuto decurtando dall'ammontare del Fondo costituito per € 1.390.877,17 le poste relative alla spesa per la retribuzione di posizione di parte fissa e di parte variabile di n. 13 Dirigenti, e alla spesa per la sola retribuzione di posizione di parte fissa di una Dirigente in comando *out*. L'ammontare complessivo di tale spesa risulta essere pari a **€ 773.348,74 (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 Dirigenti) sulla platea dei 12 destinatari della retribuzione di risultato per l'anno 2024.
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 € 617.528,43/12 = **€ 51.460,70 (L.A)**.
- la **quota di maggiorazione del risultato** è pari ad € 51.460,70 /100*30 = **€ 15.438,21 (L.A.)**.
- il **totale delle maggiorazioni** erogabili per n. 3 unità potenzialmente beneficiarie è pari ad € 15.438,21*3 = **€ 46.314,63 (L.A.)**.

La quota pro-capite di risultato teorica di base spettante a tutti i 12 Dirigenti destinatari del Fondo si ottiene decurtando dalla diponibilità totale della retribuzione di risultato, pari ad € 617.528,43, il totale delle maggiorazioni erogabili per n. 3 unità potenzialmente beneficiarie, pari ad € 46.314,63 L.A. (617.528,43-46.314,63) e suddividendo la differenza di € 571.213,80 per 12 unità: € 571.213,80/12 unità = **€ 47.601,15 (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 2024 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 – (Eventuali)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 **€ 773.348,74 (L.A)**

b) Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Totale Sez. II **€ 617.528,43 (L.A.)**

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 **€ 1.390.877,17 (L.A.)**

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 2024, si evince che le destinazioni di utilizzo aventi natura ricorrente, costituite dalla retribuzione di posizione di parte fissa e di pare variabile, per un importo complessivo di € 773.348,74 (L.A), risultano essere finanziate da risorse certe e stabili, ferma restando la durata a termine delle posizioni dirigenziali coperte nell'ambito della Struttura dell'Unità di Missione per il PNRR.

L'Accordo integrativo si basa su un Fondo di posizione pari al 55,60% (€ 773.348,74/ € 1.390.877,17* 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 44,40% (€ 617.528,43/ € 1.390.877,17 * 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 2024 e confronto con il corrispondente Fondo certificato Anno 2023				
Costituzione del Fondo	*Fondo 2024*	*Fondo 2023*	*Variazione*	*Memoria*
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità				
Risorse storiche	**1.223.394,17**	**1.260.800,00**	**- 37.405,83**	-
Fondo risorse storiche	1.223.394,17	1.260.800,00	- 37.405,83	
Incrementi contrattuali	**73.585,00**	**9.000,00**	**64.585,00**	
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. 28, co. 1 - CCNL Area FC 2022-2024	64.585,00		64.585,00	
Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità	**93.898,00**	**93.898,00**	**-**	
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	**1.390.877,17**	**1.363.698,00**	**27.179,17**	
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	**1.390.877,17**	**1.363.698,00**	**27.179,17**	
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 2024*	*Fondo 2023*	*Variazione*	*Memoria*
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa				
Utilizzo del Fondo	**773.348,74**	**900.288,22**	**- 126.939,48**	-
Retribuzione di posizione di parte fissa e di parte variabile	773.348,74	825.598,80	**- 52.250,06**	
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	**773.348,74**	**900.288,22**	**- 126.939,48**	
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa				
Utilizzo del Fondo	**617.528,43**	**463.409,78**	**154.118,65**	
Retribuzione di risultato	617.528,43	463.409,78	154.118,65	
Totale destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	**617.528,43**	**463.409,78**	**154.118,65**	
Destinazioni ancora da regolare				
Totale destinazioni ancora da regolare				
Destinazioni Fondo sottoposte a certificazione				
Totale destinazioni Fondo sottoposte a certificazione	**1.390.877,17**	**1.363.698,00**	**27.179,17**	

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 programmatoria 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 2023, pari ad € 1.363.398,00, risulta riscontrabile nell'analisi della composizione del differenziale tra il su citato importo e quello del Fondo effettivo 2024 (€ 1.390.877,17), pari ad **€ 27.179,17 (L.A.)**.

La suddetta variazione risulta ascrivibile alle seguenti poste (cfr. *Schema generale riassuntivo di costituzione del Fondo Anno 2024 e confronto con il corrispondente Fondo certificato Anno 2023*):

1. **-€ 37.405,83(L.A.)(*Variazione negativa Risorse storiche*):** tale variazione corrisponde alla somma algebrica tra l'incremento delle risorse storiche che alimentano il fondo in relazione alla platea dirigenziale delle strutture (+ € 22.187,67) e la diminuzione dell'apporto degli incarichi di Diretta Collaborazione (- € 59.593,50). Tale calcolo può essere verificato mettendo a confronto l'Allegato B del Fondo 2023 con l'omologo prospetto del Fondo 2024.
2. **€ 64.585,00 (L.A.) (*Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl/Ccrl/Ccpl*):** tale posta incrementale si riferisce all'incremento di cui all'art. 28, comma 1, del CCNL 2022-2024 Area Funzioni Centrali 28 ottobre 2025.

Atteso quanto sopra, il limite in parola risulta rispettato poiché, mentre la variazione di cui al punto 1) risulta riferita all'alveo delle risorse assentite dal D. L. n. 22/2021 e alla natura degli incarichi conferiti nell'ambito Della diretta Collaborazione, 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 2024, come descritto nel Modulo 1 – Sezione 1, ammontano ad € 1.390.877,17. A valere sul Fondo in parola, nel 2024, è stato quantificato l'ammontare di diritto della spesa di € 773.348,74 per la retribuzione di posizione di parte fissa e di parte variabile dei Dirigenti di livello non generale delle Strutture ministeriali e dell'Unità di missione per il PNRR e per la retribuzione di posizione di parte fissa di una Dirigente di ruolo in comando out.
Sulla base delle citate spettanze, viene individuato come importo da erogare, a titolo di retribuzione di risultato per l'anno 2024, la differenza, di € 617.528,43, tra il Fondo complessivo pari ad € 1.390.877,17 e la spesa per impieghi vincolati di cui sopra.

Per la copertura di tale spesa, regolata dal presente Contratto Integrativo, si farà ricorso alle risorse 2026 stanziate 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 2024	
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) (cfr. Prospetto riepilogativo A dell'Allegato Sez. A) / Risorse storiche Mitur	**1.223.394,17**
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 triennio 2019/2021 art. 32, co. 2	**8.084,00**
CCNL triennio 2019/2021 art. 32, co. 4	**916,00**
CCNL triennio 2022/2024 art. 28, co. 1	**64.585,00**
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	**1.390.877,17**
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
Decurtazione permanente di cui art.1 c. 456 della Legge 147/2013	
Totale decurtazioni	
FONDO TENDENZIALE COMPRENSIVO DI TUTTI GLI ELEMENTI DI COSTITUZIONE	**1.517.400,41**

Limite Fondo Anno 2016 aggiornato all'Anno X -1 (2023)	**1.363.698,00**
Elenco delle norme che incrementano il Fondo in deroga all'articolo 23, comma 2, d.lgs n.75/2017 (*): norme di natura ordinamentale; CCNL triennio 2022/2024 art. 28, co. 1	**27.179,17**
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 (2024)	**1.390.877,17**
Decurtazione di cui all'art. 23, co.2, d.lgs n.75/2017 (Fondo Tendenziale - limite aggiornato Anno 2024)	**126.523,24**
Limite Fondo Anno 2016 aggiornato all'Anno X (2024)	**1.390.877,17**
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 2024	**1.390.877,17**
SEZIONE IV- Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione al netto delle decurtazioni	
Descrizione	Importo
Totale risorse certe e stabili	**1.390.877,17**
Totale risorse variabili	
Decurtazione permanente di cui art.1 c. 456 della Legge 147/2013	
Totale Fondo tendenziale	**1.517.400,41**
Decurtazione di cui all'art. 23, co. 2, d.lgs n.75/2017 (FONDO TENDENZIALE - LIMITE AGGIORNATO ANNO 2024)	**126.523,24**
Totale Fondo ricondotto al Fondo limite 2016 aggiornato all'anno 2024	**1.390.877,17**
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 2024	**1.390.877,17**

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 2024, è riscontrabile, nel Modulo I, nella differenza che intercorre tra il limite dell'anno X (2024) e il limite dell'anno X-1 (2023) (€ 27.179,17).

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	14

DIMOSTRAZIONE SPESA RETRIBUZIONE PARTE FISSA		
UNITA' DI PERSONALE DIRIGENZIALE (con giorni posizione = 365)	MISURA RETRIBUZIONE POSIZIONE FISSA CCNL VIGENTE	TOTALE L.D.
13*	14.515,11	**188.696,43**

*E' inclusa una Dirigente in comando out nell'anno 2024, 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.
1	305	14.515,11	12.095,93

DIMOSTRAZIONE SPESA POSIZIONE PARTE VARIABILE (Rif. D. M. n. 1337/2021 e ss. mm.)			
FASCIA	UNITA' DI PERSONALE DIRIGENZIALE (con giorni posizione = 365)	MISURA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE PARTE VARIABILE	TOTALE L.D.
III	8	30.500,00	244.000,00
II	2	25.500,00	51.000,00
I	1	11.300,00	11.300,00
			306.300,00

DIMOSTRAZIONE SPESA POSIZIONE PARTE VARIABILE RAPPORTATA AL PERIODO DI SERVIZIO (Rif. D. M. n. 1337/2021 e ss. mm.)				
FASCIA	UNITA' DI PERSONALE DIRIGENZIALE (con giorni posizione < 365)	GIORNI DI POSIZIONE (<365)	PROCAPITE RETRIBUZIONE DI POSIZONE VARIABILE	TOTALE IN RELAZIONE AI GIORNI DI COPERTURA DELL'INCARICO L.D.
III	1	354**	30.500,00	29.500,00
I (Rif. D.M.4836777/2024) *		12	31.000,00	1.016,39
II	1	305	25.500,00	21.250,00
				51.766,39

* La **spesa relativa alla retribuzione di posizione di parte variabile** per la Dirigente assegnata nell'anno 2024 agli Uffici della Diretta collaborazione è stata quantificata tenendo conto, in relazione al periodo dal 1°gennaio al 19 dicembre 2024, delle fasce economiche individuate con il D.M. n. 1337 del 30 luglio 2021 e, per il periodo dal 20 dicembre al 31 dicembre 2024, delle fasce economiche individuate con D.M. n. 483677/24 del 24 dicembre 2024, tenuto conto di quanto disposto all'art. 6 del Decreto da ultimo citato.

TOTALE SPESA POSIZIONE PARTE FISSA E VARIABILE	
L.D.	L.A.
558.858,75	**773.348,74**

Prospetto relativo alla spesa di diritto per la retribuzione di posizione di parte fissa e variabile nell'anno 2024

	TOTALE SPESA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE FISSA E VARIABILE DI DIRITTO A CARICO DEL FONDO 2024								
N.	**INIZIO COPERTURA**	**FINE COPERTURA**	**GG UDCOM**	**POSIZIONE FISSA EX ART. 26, c. 4, CCNL 2022-2024 L.D.(13 MESI)**	**POSIZIONE VARIABILE DM N. 1337/2021 e ss.mm.ii L.D.(13 MESI) +PER UDCOM DM N. 483677/2024 L. D. (13 MESI)**	**POSIZIONE FISSA EFFETTIVA L.D. (13 MESI)**	**POSIZIONE VARIABILE EFFETTIVA L.D.(13 MESI)**	**TOTALE POSIZIONE FISSA E VARIABILE L.D. (13 MESI)**	**TOTALE POSIZIONE FISSA E VARIABILE L.A. (13 MESI)**
1	01/01/2024	31/12/2024		14.515,11	30.500,00	14.515,11	30.500,00	45.015,11	62.291,91
2	01/01/2024	31/10/2024		14.515,11	25.500,00	12.095,93	21.250,00	33.345,93	46.144,09
3	01/01/2024	31/12/2024		14.515,11	30.500,00	14.515,11	30.500,00	45.015,11	62.291,91
4	01/01/2024	31/12/2024		14.515,11	30.500,00	14.515,11	30.500,00	45.015,11	62.291,91
5	01/01/2024	31/12/2024		14.515,11	25.500,00	14.515,11	25.500,00	40.015,11	55.372,91
6	01/01/2024	31/12/2024		14.515,11	30.500,00	14.515,11	30.500,00	45.015,11	62.291,91
7	01/01/2024	31/12/2024		14.515,11	11.300,00	14.515,11	11.300,00	25.815,11	35.722,95
8	01/01/2024	31/12/2024		14.515,11	25.500,00	14.515,11	25.500,00	40.015,11	55.372,91
9	01/01/2024	31/12/2024		14.515,11	30.500,00	14.515,11	30.500,00	45.015,11	62.291,91
10	01/01/2024	31/12/2024		14.515,11	30.500,00	14.515,11	30.500,00	45.015,11	62.291,91
11	01/01/2024	31/12/2024		14.515,11	30.500,00	14.515,11	30.500,00	45.015,11	62.291,91
12	01/01/2024	31/12/2024		14.515,11	30.500,00	14.515,11	30.500,00	45.015,11	62.291,91
								-	-
13	01/01/2024	19/12/2024	354,00	14.515,11	30.500,00	14.039,20	29.500,00	43.539,20	60.249,55
	20/12/2024	31/12/2024	12,00	14.515,11	31.000,00	475,91	1.016,39	1.492,30	2.065,04
14	01/01/2024	31/12/2024		14.515,11		14.515,11		14.515,11	20.086,01
						200.792,36	358.066,39	558.858,75	**773.348,74**

Ai fini del calcolo della **quota disponibile per la retribuzione di risultato**, si utilizza l'importo di diritto della spesa, complessivamente sostenuta per la retribuzione di posizione di parte fissa e di parte variabile, pari ad **773.348,74 (L.A.):**
€ 1.390.877,17 (Fondo 2024) – 773.348,74 (Spesa vincolata di diritto) = **€ 617.528,43 (L.A.).**

DIMOSTRAZIONE SPESA RETRIBUZIONE DI RISULTATO		
UNITA' DI PERSONALE DIRIGENZIALE	MISURA RETRIBUZIONE DI RISULTATO	TOTALE
9	47.601,15*	428.410,35
3	63.039,36*	189.118,08
		617.528,43

***Procedura di calcolo:**

1) € 617.528,43 (risultato disponibile)/12 (Dirigenti beneficiari) = € 51.460,70 L.A. (Valore medio pro capite risultato)
2) € 51.460,70/100*30 (Valore medio pro capite risultato)/100*30= € 15.438,21 L.A. (premio di maggiorazione)
3) € 15.438,21 (premio di maggiorazione)*3 (Max destinatari premio di maggiorazione) = € 46.314,63 L.A. (totale maggiorazioni erogabili)
4) € 617.528,43 (risultato disponibile) - € 46.314,63 (totale maggiorazioni erogabili)= € 571.213,80 L.A. (disponibilità di risultato al netto delle maggiorazioni erogabili)
5) € 571.213,80/12 (Dirigenti beneficiari) = **€ 47.601,15 L.A.** (quota pro-capite di risultato teorica spettante a 9 Dirigenti destinatari del Fondo non percettori del premio)
6) € 47.601,15 L.A. (quota pro-capite di risultato teorica spettante ad 9 Dirigenti destinatari del Fondo non percettori del premio) + € 15.438,21 (premio di maggiorazione) = **63.039,36 L.A.** (quota pro-capite di risultato spettante a 3 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		
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,		
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

FABIO LE DONNE
09.11.2026
13:59:07
GMT+01:00