



Ministero dell'istruzione

Direzione generale per le risorse umane e finanziarie – Uff. VI

C.C.N.I. 8 febbraio 2021

“Retribuzione di risultato e disciplina delle modalità di utilizzo dei compensi per incarichi aggiuntivi affluiti al fondo per la retribuzione di posizione e di risultato **dei dirigenti non generali** del Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca anno 2018”

Relazione tecnico-finanziaria

Il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, ai sensi dell'articolo 40, comma 3-sexies, del decreto legislativo n. 165/2001, d'intesa con il Dipartimento della Funzione Pubblica, con la circolare n° 25 del 19 luglio 2012 ha predisposto lo “Schema standard di relazione illustrativa”.

La presente relazione tecnico-finanziaria è redatta sulla base di tale schema obbligatorio.

Modulo I - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Il Fondo è stato costituito con decreto del Direttore generale per le risorse umane e finanziarie 14 gennaio 2021, n. 52, vistato dall'Ufficio centrale del bilancio, che si allega alla presente relazione. Di seguito si riporta il prospetto riepilogativo facente parte sostanziale del provvedimento di costituzione.

MINISTERO ISTRUZIONE UNIVERSITA' E RICERCA			
COSTITUZIONE FONDO al 31 dicembre 2018			
PER LE RETRIBUZIONI DI POSIZIONE E DI RISULTATO PER L'ANNO 2018			
DEI DIRIGENTI DI II FASCIA			
			MIUR
[a]	Fondo al 31/12/2017		20.186.858,70
[a1]	Risparmio per ratei di R.I.A. non pagati nel 2018 (All. A)		28.280,53
[a2]	Risparmio per R.I.A. non pagata nel 2017 - complementare ad anno intero (All. B)		16.477,22
[aT] = [a] + [a1] + [a2]		CONSOLIDAMENTO al 31 DICEMBRE 2018	20.231.616,45
[b]	Risorse per assicurazione dirigenti <u>non attivata</u> : € 258,23 per dirigente nel 2018 (291 unità):		75.144,93
[b1]	Somme versate in conto entrate Tesoro relative al regime di onnicomprensività (All. C)		174.715,47 (1)
[bT] = [aT] + [b] + [b1]		SUB - TOTALE FONDO al 31 DICEMBRE 2018	20.481.476,85
[L]	Limite Fondo ex art. 23, co. 23 d.lgs n° 75/2017		16.264.218,31
[b]	Risorse per assicurazione dirigenti <u>non attivata</u> : € 258,23 per dirigente in servizio nel 2018 (291 unità):		75.144,93
[b1]	Somme versate in conto entrate Tesoro relative al regime di onnicomprensività (All. C)		174.715,47 (1)
[c]	Risorsa <i>extraordinaria</i> recata dalla l. 107/2015 (All. D)		3.643.786,72
[c1]	Risorsa recata dall'art. 49, 1° co. del C.C.N.L. 2016-2018 (monte salari 2015 x 1,64%) cioè: 124.930,85 x 207 x 1,64%		424.115,00 (2)
[d]	Decurtazione importo erroneamente contabilizzato nella costituzione del Fondo 2016		- 231.975,49 (3)
[T] = [L] + [b] + [b1] + [c] + [c1] - [d]		TOTALE DISPONIBILITA' AL 31 DICEMBRE 2018 SOTTOPOSTA AL VISTO	20.350.004,94
(1) Importo al netto dell'IRAP già versata nella regione in cui è stato svolto l'incarico			
(2) cfr nota 15 dicembre 2020, n. 236856 dell'IGOP			
(3) cfr nota 20 settembre 2019, n. 59277 del DFP, cui è allegata la nota 17 settembre 2019, n. 212797 dell'IGOP e la nota UCB 10 ottobre 2019, n.26980			



Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

- Risorse storiche consolidate

Relativamente alle risorse consolidate è necessario partire dal riferimento contenuto nell'articolo 23 del d.lgs 25 giugno 2017, n. 75 che dispone che le risorse destinate alla produttività per l'anno 2017 non siano superiori a quelle destinate all'anno 2016 (quest'ultime pari a € 16.264.218,31).

- Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL

L'incremento quantificato dall'art. 49, 1° comma, del C.C.N.L. 2016/2018 è pari a € 424.115,00, (cfr. punto [c1] della tabella precedente).

- Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

Sezione II - Risorse variabili

Le risorse di natura variabile sono generate da (cfr. tabella precedente):

- non attivazione dell'assicurazione per i dirigenti – ex art. 66 CCNL Area I 2006-2009	€ 75.144,93
- somme versate al Fondo relative al regime di onnicomprensività	€ 174.715,473
- risorsa recata dalla l. n. 107/2015	€ 3.643.786,72

Sezione III - Decurtazioni del Fondo

Il Fondo è decurtato per un importo di € 231.975,49, sulla base della nota del Dipartimento della funzione pubblica 20 settembre 2019, n. 59277 cui è allegata la nota 17 settembre 2019, n. 212797 del Ministero dell'economia e delle finanze – IGOP, con la quale, nel rendere parere positivo al controllo del C.C.N.I. n. 1/2019 del 17 giugno 2019 riguardante, tra l'altro, la retribuzione di risultato del personale dirigente non generale dell'ex Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca, per l'anno 2017, si fa riferimento alla decurtazione di € 231.975,49, erroneamente contabilizzate nella disponibilità per l'anno 2016, da attuare in sede di quantificazione del Fondo 2018 per la retribuzione della posizione e del risultato;

Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

a) Totale risorse fisse con carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione:	€ 16.688.333,31
(16.264.218,31, limite fondo per confronto + 424.115,00 risorsa recata dal CCNL 2016/2018, art. 49, 1° co.)	
b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione:	€ 3.893.647,12
c) decurtazione per importo erroneamente contabilizzato nell'anno 2016	€ -231.975,49
e) Totale Fondo sottoposto a certificazione :	€ 20.350.004,94

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**

Il contratto richiama la risorsa complessiva occorrente per la retribuzione della posizione di parte fissa e variabile, pur non essendo tale fattispecie retributiva sottoposta a contrattazione integrativa. Il richiamo è doveroso in quanto le poste economiche allocate nel Fondo retribuiscono la posizione e il risultato.

L'importo complessivo occorrente per la retribuzione di posizione, per l'anno 2018, al netto delle cessazioni, intervenute a qualsiasi titolo, ammonta ad € 10.564.922,99. Come da richiesta del MEF-IGOP (nota 15 dicembre 2020, n. 236856) esplicitata nell'ambito del controllo della precedente ipotesi contrattuale (che viene sostituita dall'ipotesi che qui si relaziona), si riporta di seguito il prospetto sinottico della spesa per la retribuzione di posizione.

unità	pos 2018 fino al.....		pos 2018 dal...		totale posizione	unità	pos 2018 fino al.....		pos 2018 dal...		totale posizione
51	40.284,00	31/12/2018			2.054.484,00	1	-	25/06/2018	30.884,00	26/06/2018	15.777,00
92	30.884,00	31/12/2018			2.841.328,00	3	23.384,00	31/08/2018			46.767,00
52	23.384,00	31/12/2018			1.215.968,00	1	30.884,00	18/06/2018			14.413,00
41	13.369,00	31/12/2018			548.129,00	1	40.284,00	30/04/2018			13.428,00
1	40.284,00	07/11/2018	30.884,00	08/11/2018	38.975,83	1	39.875,00	30/04/2018			13.292,00
2	30.884,00	20/04/2018	40.284,00	21/04/2018	74.818,00	1	13.369,00	19/11/2018			12.960,00
1	30.884,00	30/04/2018	40.284,00	01/05/2018	37.151,00	1	30.884,00	30/05/2018			12.868,00
1	30.884,00	23/07/2018	40.284,00	24/07/2018	34.981,00	1	40.284,00	20/04/2018			12.320,00
1	30.884,00	23/09/2018	40.284,00	24/09/2018	33.414,00	2	-	31/08/2018	30.884,00	01/09/2018	10.295,00
1	23.384,00	04/06/2018	40.284,00	05/06/2018	33.059,00	1	30.884,00	30/04/2018			20.590,00
1	23.384,00	20/04/2018	30.884,00	21/04/2018	28.590,00	1	-	30/09/2018	23.384,00	01/08/2018	9.743,00
1	30.884,00	25/11/2018			27.873,00	1	-	20/04/2018	13.369,00	21/04/2018	9.247,00
1	23.384,00	20/04/2018	30.884,00	21/04/2018	27.810,00	1	13.369,00	31/08/2018			8.913,00
1	23.384,00	10/06/2018	30.884,00	11/06/2018	27.553,00	1	23.384,00	10/05/2018			8.438,00
1	23.384,00	19/06/2018	30.884,00	20/06/2018	27.365,00	1	13.369,00	31/07/2018			7.799,00
1	30.884,00	27/05/2018	23.384,00	28/05/2018	26.447,00	1	-	31/08/2019	23.384,00	01/09/2018	7.795,00
1	40.284,00	21/08/2018	-	22/08/2018	25.849,00	1	23.384,00	30/04/2018			7.795,00
1	30.884,00	10/11/2018			25.737,00	1	12.565,00	25/05/2018			7.508,00
1	30.884,00	21/10/2018			24.965,00	1	13.369,00	20/07/2018			7.431,00
1	30.884,00	30/06/2018			23.163,00	1	23.384,00	20/04/2018			7.152,00
1	-	20/04/2018	30.884,00	21/04/2018	22.391,00	1	23.384,00	18/04/2018			7.015,00
1	30.884,00	08/09/2018			21.284,00	2	-	21/10/2018	30.884,00	22/10/2018	5.842,00
1	23.384,00	20/11/2018			20.851,00	1	30.884,00	28/02/2018			10.294,00
1	30.884,00	30/09/2018			20.589,33	1	13.369,00	20/04/2018			4.089,00
1	30.884,00	19/08/2018			19.637,00	1	30.884,00	31/01/2018			2.574,00
1	-	20/04/2018	23.384,00	21/04/2018	16.953,00	1	13.369,00	28/02/2018			2.228,00
1	23.384,00	20/04/2018	13.369,00	21/04/2018	16.432,00				TOTALE	LD	7.348.145,16
2	-	20/04/2018	23.384,00	21/04/2018	32.348,00				TOTALE	LS	10.564.922,99

Per quanto riguarda la retribuzione di risultato, successivamente alla sottoscrizione definitiva dell'ipotesi che si relaziona, analogamente agli anni precedenti viene disposto un decreto direttoriale ricognitivo di individuazione dei destinatari e del relativo compenso. Il provvedimento viene trasmesso agli Uffici scolastici regionali, affinché venga inoltrato alle competenti RTS che gestiscono le partite stipendiali dei dirigenti in servizio.



Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Il contratto regola le seguenti destinazioni:

- | | |
|--|----------------|
| a) nell'ambito del regime di onnicomprensività, il 60% delle risorse affluite al Fondo viene attribuito al dirigente destinatario di incarico rientrante in tale regime al netto degli oneri previdenziali a carico del dipendente e dello Stato che vengono fatti gravare sul Fondo nel suo complesso (con esclusione dell'IRAP, versata alla fonte dal terzo erogatore); | € 104.829,28 |
| b) oneri previdenziali a carico del dipendente e dello Stato, di cui al precedente punto a) | € 38.481,63 |
| c) compenso per reggenze accertate e formalizzate | € 435.754,97 |
| d) elemento retributivo di garanzia per il dirigente in distacco sindacale | € 12.005,50 |
| e) retribuzione di risultato connesso alla performance individuale e organizzativa | € 9.194.010,57 |

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato

Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

- | | |
|--|-----------------|
| a) Totale risorse fisse con carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione: | € 16.688.333,31 |
| b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione: | € 3.893.647,12 |
| c) decurtazione per importo erroneamente contabilizzato nell'anno 2016 | € -231.975,49 |
| e) Totale Fondo sottoposto a certificazione : | € 20.350.004,94 |

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

- a) Si attesta che l'onere per la retribuzione di posizione dei dirigenti, trova copertura all'interno delle risorse storiche, certe e consolidate del Fondo per la retribuzione di posizione e risultato.
- b) Si attesta che, nell'ambito della definizione dei compensi per la retribuzione di risultato, è rispettato il principio di attribuzione selettiva.
 Infatti, con la costituzione di quattro fasce di merito e i quattro differenti connessi coefficienti si sono determinati quattro distinti compensi, dalla fascia più bassa a quella più alta.

Modulo III - Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente

Si riporta la ricognizione riassuntiva di: Costituzione del Fondo – Definizione delle poste di destinazione – Fondo certificato relativo all'anno precedente (risultato 2017) – Confronto Fondo che si sottopone a certificazione e Fondo certificato anno precedente, con le variazioni intervenute.

Costituzione del Fondo.

- | | |
|---|-----------------|
| a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione: | € 16.688.333,31 |
| b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione: | € 3.893.647,12 |
| c) Totale risorse oggetto di decurtazione: | € -231.975,49 |
| d) Totale Fondo sottoposto a certificazione : | € 20.350.004,94 |

Definizione poste di destinazione.

a) retribuzione di posizione (posta non disponibile alla contrattazione):	€ 10.564.922,99
b) onnicomprensività	€ 104.829,28
c) oneri previdenziali a carico del dipendente e dello Stato, di cui al precedente punto	€ 38.481,63
d) compenso per reggenze accertate e formalizzate	€ 435.754,97
e) elemento retributivo di garanzia per il dirigente in distacco sindacale	€ 12.005,50
f) retribuzione di risultato connesso alla performance individuale e organizzativa	€ 9.194.010,57
g) totale utilizzo	€ 20.350.004,94

Poste di destinazione Fondo anno precedente (risultato 2017)

a) retribuzione di posizione (posta non disponibile alla contrattazione):	€ 10.844.784,28
b) onnicomprensività	€ 121.140,68
c) oneri previdenziali a carico del dipendente e dello Stato, di cui al precedente punto	€ 44.469,36
d) compenso per reggenze accertate e formalizzate	€ 265.547,39
e) retribuzione di risultato connesso alla performance individuale e organizzativa	€ 8.910.916,99
f) totale utilizzo	€ 20.186.858,70

Confronto poste di destinazione *Fondo da certificare - Fondo certificato anno precedente* (risultato 2017)

a) retribuzione di posizione (non disponibili alla contrattazione)	€ -279.861,29
b) onnicomprensività	€ - 16.311,40
c) oneri previdenziali a carico del dipendente e dello Stato, di cui al precedente punto	€ - 5.987,73
d) compenso per reggenze accertate e formalizzate	€ 170.207,58
e) elemento retributivo di garanzia per il dirigente in distacco sindacale	€ 12.005,80
f) retribuzione di risultato	€ 283.093,58
g) totale utilizzo connesso alla performance individuale e organizzativa	€ 163.146,24

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**

L'Amministrazione effettua il pagamento della retribuzione di posizione fissa, variabile e di risultato ai dirigenti amministrativi preposti ad uffici dirigenziali non generali mediante ordini collettivi di pagamento effettuati a mezzo del sistema NoiPA (già SPT) del MEF. Detto sistema, utilizzato da tutte le amministrazioni centrali, non svolge controlli di capienza con riferimento al pagamento delle spettanze in questione. Infatti il controllo di capienza è disposto solo nei confronti dei pagamenti effettuati a valere sui capitoli e piani gestionali appositamente costituiti ai sensi dell'art. 2 comma 197 della legge 191/2009 (cd.



Cedolino Unico). Detti capitoli non sono stati costituiti presso nessuna delle Amministrazioni centrali dello Stato con riguardo ai Fondi per la dirigenza.

L'Amministrazione provvede comunque ad effettuare un proprio controllo dei limiti di spesa posti dal Fondo in via preliminare rispetto a ciascun ordine di pagare effettuato tramite il citato sistema NoiPA.

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

Il sistema contabile utilizzato dall'Amministrazione per il pagamento della retribuzione di posizione fissa, variabile e di risultato ai dirigenti amministrativi preposti ad uffici dirigenziali non generali è il sistema NoiPA (già SPT) del MEF. Detto sistema non consente l'estrazione di rapporti relativi a quanto pagato. Dalle scritture interne della Direzione generale per le risorse umane e finanziarie risulta comunque che sono stati pagati gli emolumenti indicati al Modulo III, sezione "Poste di destinazione Fondo anno precedente (risultato 2017)", nel rispetto quindi della disponibilità del Fondo per lo stesso anno.

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

Nel bilancio dello Stato, ed in particolare nello stato di previsione di questo Ministero, non sono rinvenibili capitoli e piani gestionali dedicati in via esclusiva alla retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti di seconda fascia.

Tali emolumenti sono infatti pagati a valere sui capitoli e piani gestionali destinati al pagamento di tutte le competenze, ivi incluse quelle fisse. Detti capitoli comprendono anche lo stanziamento del Fondo come definito al Modulo I. Infatti in sede di predisposizione del bilancio di previsione dello Stato i capitoli in questione sono dimensionati sulla base del numero e della qualifica dei dipendenti pagati, nonché in base alla retribuzione di posizione fissa e variabile e di risultato media. Tale media è calcolata tenendo conto dell'ammontare disponibile per il fondo come da Modulo I.

Pertanto, si rappresenta che la sommatoria degli emolumenti individuali come definiti ai sensi dell'art. 3 comma 9 del CCNI è pari a:

$$\sum \left(\frac{R_f}{\sum_{cd}} \cdot cd \right) = R_f$$

Cioè, la struttura stessa della contrattazione è tale da imporre automaticamente il rispetto delle disponibilità, cioè " R_f ".

Di seguito lo schema dei capitoli sopracitati:

CAPITOLO	COD. PG.	DESCRIZIONE P.G.
1015	1	IRAP SULLE COMPETENZE FISSE.
1319	1	IRAP SULLE COMPETENZE FISSE.
1321	1	IRAP SULLE COMPETENZE FISSE.
1177	1	IRAP SULLE COMPETENZE FISSE.
1189	1	IRAP SULLE COMPETENZE FISSE.
2109	1	IRAP SULLE COMPETENZE FISSE.
1619	1	IRAP SULLE COMPETENZE FISSE.
1631	1	IRAP SULLE COMPETENZE FISSE.
1016	1	CONTRIBUTI SOCIALI A CARICO DEL DATORE DI LAVORO SULLE COMPETENZE FISSE.
1305	2	CONTRIBUTI SOCIALI A CARICO DEL DATORE DI LAVORO SULLE COMPETENZE FISSE.
1307	2	CONTRIBUTI SOCIALI A CARICO DEL DATORE DI LAVORO SULLE COMPETENZE FISSE.
1175	2	CONTRIBUTI SOCIALI A CARICO DEL DATORE DI LAVORO SULLE COMPETENZE FISSE.
1184	2	CONTRIBUTI SOCIALI A CARICO DEL DATORE DI LAVORO SULLE COMPETENZE FISSE.



2098	2	CONTRIBUTI SOCIALI A CARICO DEL DATORE DI LAVORO SULLE COMPETENZE FISSE.
1600	2	CONTRIBUTI SOCIALI A CARICO DEL DATORE DI LAVORO SULLE COMPETENZE FISSE.
1607	2	CONTRIBUTI SOCIALI A CARICO DEL DATORE DI LAVORO SULLE COMPETENZE FISSE.
1616	2	CONTRIBUTI SOCIALI A CARICO DEL DATORE DI LAVORO SULLE COMPETENZE FISSE.
1617	2	CONTRIBUTI SOCIALI A CARICO DEL DATORE DI LAVORO SULLE COMPETENZE FISSE.
1005	1	COMPONENTE NETTA RELATIVA ALLE COMPETENZE FISSE AGLI ADDETTI AL GABINETTO ED ALLE SEGRETERIE PARTICOLARI
1005	2	IMPOSTE SULLE RETRIBUZIONI A CARICO DEL DIPENDENTE
1006	1	COMPONENTE NETTA RELATIVA ALLE COMPETENZE FISSE AGLI ADDETTI AL GABINETTO ED ALLE SEGRETERIE PARTICOLARI
1006	2	IMPOSTE SULLE RETRIBUZIONI A CARICO DEL DIPENDENTE
1305	1	STIPENDI E ASSEGNI FISSI AL PERSONALE, COMPRENSIVI DEGLI ONERI FISCALI E CONTRIBUTIVI A CARICO DEL LAVORATORE
1307	1	STIPENDI E ASSEGNI FISSI AL PERSONALE, COMPRENSIVI DEGLI ONERI FISCALI E CONTRIBUTIVI A CARICO DEL LAVORATORE
1175	1	STIPENDI E ASSEGNI FISSI AL PERSONALE, COMPRENSIVI DEGLI ONERI FISCALI E CONTRIBUTIVI A CARICO DEL LAVORATORE
1184	1	STIPENDI E ASSEGNI FISSI AL PERSONALE, COMPRENSIVI DEGLI ONERI FISCALI E CONTRIBUTIVI A CARICO DEL LAVORATORE
2098	1	STIPENDI E ASSEGNI FISSI AL PERSONALE, COMPRENSIVI DEGLI ONERI FISCALI E CONTRIBUTIVI A CARICO DEL LAVORATORE
1600	1	STIPENDI E ASSEGNI FISSI AL PERSONALE, COMPRENSIVI DEGLI ONERI FISCALI E CONTRIBUTIVI A CARICO DEL LAVORATORE
1607	1	STIPENDI E ASSEGNI FISSI AL PERSONALE, COMPRENSIVI DEGLI ONERI FISCALI E CONTRIBUTIVI A CARICO DEL LAVORATORE
1616	1	STIPENDI E ASSEGNI FISSI AL PERSONALE, COMPRENSIVI DEGLI ONERI FISCALI E CONTRIBUTIVI A CARICO DEL LAVORATORE
1617	1	STIPENDI E ASSEGNI FISSI AL PERSONALE, COMPRENSIVI DEGLI ONERI FISCALI E CONTRIBUTIVI A CARICO DEL LAVORATORE

Roma, 15 febbraio 2021

IL DIRETTORE GENERALE
Jacopo Greco