



Ministero dell'istruzione

Ufficio Scolastico Regionale per le Marche

Direzione Generale – Ufficio II

IPOTESI DI CONTRATTO INTEGRATIVO REGIONALE IN MATERIA DI DETERMINAZIONE DELLA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO PER I DIRIGENTI SCOLASTICI DELLA REGIONE MARCHE PER L'ANNO SCOLASTICO 2018/2019

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

(art. 40, comma 3 sexies, D.Lgs. n. 165/2001, come modificato dal D.Lgs. n. 150/2009 - Circolare MEF n. 25 del 19/07/2012)

PREMESSA

La presente relazione tecnico-finanziaria viene redatta tenendo conto del modello proposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – con circolare n. 25 del 19 luglio 2012.

MODULO I – La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

La ripartizione del fondo per la contrattazione integrativa regionale per la determinazione della retribuzione di posizione e di risultato per i dirigenti scolastici della regione Marche per l'anno scolastico 2018/2019 deriva dalle seguenti somme lordo dipendente:

quota fondo assegnata alle Marche per la retribuzione di posizione, parte fissa e parte variabile e di risultato con DDG n. 1179 del 6 luglio 2021	quota fondo assegnata alle Marche con D.M. n. 27/2021, ai sensi del D.L. n. 34/2020, convertito con modificazioni in legge n. 77/2020	TOTALE FONDO LORDO DIPENDENTE ASSEGNATO ALLE MARCHE
€ 5.059.709,72	€ 118.585,00	€ 5.178.294,720

L'importo derivante dalle quote dei compensi per incarichi aggiuntivi versate sul capo XIII – Capitolo 3408 – art. 3 dal 1° settembre 2018 al 31 agosto 2019 è pari a € **3.953.460**.

Pertanto, il budget complessivo è pari a € **5.182.248,180**.



Ministero dell'istruzione

Ufficio Scolastico Regionale per le Marche

Direzione Generale – Ufficio II

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Risorse storiche consolidate

Il Fondo Unico Nazionale (F.U.N.) per la retribuzione di posizione e di risultato per l'anno scolastico 2018/2019, costituito ai sensi dell'art. 1, comma 236, della legge 208/2015, è stato determinato con DDG m_pi.AOODGRUF.0001179 del 6 luglio 2021, vistato dall'Ufficio Centrale di Bilancio presso il Ministero dell'Istruzione, come comunicato dalla Direzione Generale per le risorse umane, finanziarie e strumentali con nota m_pi.AOODGRUF.0015770 del 7 luglio 2021, acquisita al protocollo di questo Ufficio con il numero m_pi.AOODRMA.0013743 dell'8 luglio 2021.

L'importo complessivo grava sui seguenti capitoli/piani gestionali del bilancio del Ministero dell'Istruzione:

CAPITOLO	P.G.	DESCRIZIONE
2349	1	Stipendi, retribuzioni ed altri assegni fissi ai dirigenti scolastici
2354	1	Stipendi, retribuzioni ed altri assegni fissi ai dirigenti scolastici
2355	1	Stipendi, retribuzioni ed altri assegni fissi ai dirigenti scolastici
2356	1	Stipendi, retribuzioni ed altri assegni fissi ai dirigenti scolastici
2349	1	Contributi previdenziali ed assistenziali a carico dell'Amministrazione relativi alle competenze fisse
2354	1	Contributi previdenziali ed assistenziali a carico dell'Amministrazione relativi alle competenze fisse
2355	1	Contributi previdenziali ed assistenziali a carico dell'Amministrazione relativi alle competenze fisse
2356	1	Contributi previdenziali ed assistenziali a carico dell'Amministrazione relativi alle competenze fisse
2345	1	IRAP sulle competenze fisse
2327	1	IRAP sulle competenze fisse
2328	1	IRAP sulle competenze fisse
2340	1	IRAP sulle competenze fisse

La quota destinata alla regione Marche con il citato DDG m_pi.AOODGRUF.0001179 del 6 luglio 2021 è pari a € 5.178.294,720 lordo dipendente e a € 7.122.615,50 lordo Stato.



Ministero dell'istruzione

Ufficio Scolastico Regionale per le Marche

Direzione Generale – Ufficio II

- **Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl/Ccrl/Ccpl**
parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.
- **Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità**
parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

Sezione II - Risorse variabili

La quota del F.U.N. assegnata dal MIUR è aumentata dell'importo derivante dalle quote dei compensi per incarichi aggiuntivi versate sul capo XIII – Capitolo 3408 – art. 3 dal 1° settembre 2018 al 31 agosto 2019, pari a **€ 3.953,460**.

Sezione III - (eventuali) decurtazioni del Fondo

parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

quota fondo assegnata alle Marche per la retribuzione di posizione, parte fissa e parte variabile e di risultato con DDG n. 1179 del 6 luglio 2021	quota fondo assegnata alle Marche con D.M. n. 27/2021, ai sensi del D.L. n. 34/2020, convertito con modificazioni in legge n. 77/2020	TOTALE FONDO LORDO DIPENDENTE ASSEGNATO ALLE MARCHE
€ 5.059.709,72	€ 118.585,00	€ 5.178.294,720

Importo derivante dalle quote dei compensi per incarichi aggiuntivi versate sul capo XIII – Capitolo 3408 – art. 3 dal 1° settembre 2018 al 31 agosto 2019: **€ 3.953,460**.

Totale fondo da sottoporre a certificazione (importi lordo dipendente):

- importo destinato alla retribuzione di posizione e di risultato	€	5.182.248,180
- importo vincolato alla sola retribuzione di risultato	€	777.337,227

Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.



Ministero dell'istruzione

Ufficio Scolastico Regionale per le Marche

Direzione Generale – Ufficio II

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

parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

L'importo disponibile per la retribuzione di posizione (parte fissa e parte variabile), definito in ragione dell'85% delle risorse complessive del fondo di all'art. 3 dell'Ipotesi di contratto è pari a **€ 4.404.910,953** (85% di 5.182.248,180).

La quota relativa alla retribuzione di posizione parte variabile, al netto dell'importo da destinare alla retribuzione di posizione parte fissa [**€ 1.660.911,735**, corrispondente a **€ 10.429,98** per ciascun dirigente scolastico effettivamente in servizio (in totale 159,244 per tale voce retributiva)], ammonta ad **€ 2.743.999,218**.

Nota: Il costo per la retribuzione di posizione parte fissa per ciascun dirigente è pari a **€ 10.429,98** [€ (6.159,72 : 12) X 4 mesi dell'anno 2018 + € (12.565,11 : 12) x 8 mesi dell'anno 2019 = € 2.053,24 + 8.376,74 = **€ 10.429,98**].

Il valore attribuito a ciascuna delle tre fasce di complessità in cui sono state collocate le 237 Istituzioni scolastiche della regione è determinato come da tabella che segue:

fascia di complessità	numero istituzioni scolastiche collocate nella fascia	peso attribuito alla fascia	importo annuo lordo della retribuzione di posizione, parte variabile, nella misura attribuita nell'anno scolastico 2016/2017
PRIMA	25 (10,55% del totale)	1,8	€ 16.769,183
SECONDA	193 (81,43% del totale)	1,6	€ 14.905,941
TERZA	19 (8,02% del totale)	1	€ 9.316,213



Ministero dell'istruzione

Ufficio Scolastico Regionale per le Marche

Direzione Generale – Ufficio II

RETRIBUZIONE DI POSIZIONE (PARTE FISSA E PARTE VARIABILE)

PARTE FISSA (A)		PARTE VARIABILE (B)		TOTALE C (A+B)
€ 6.159,72 (4/12 anno 2018)	€ 1.660.911,735	€ 16.769,183x25	€ 419.229,575	
€ 12.565,11 (8/12 anno 2018)		€ 14.905,941x134,244	€ 2.001.033,144	
	€ 1.660.911,735		€ 2.420.262,719	€ 4.081.174,454

L'integrazione della retribuzione di risultato per l'intero anno scolastico, nella misura dell'80% della parte variabile della retribuzione di posizione dell'Istituzione scolastica affidata in reggenza, spettante in applicazione dell'art. 2, comma 2, del contratto integrativo nazionale sottoscritto il 22 febbraio 2007, è determinata come segue:

fasce	importo annuo lordo da corrispondere in unica soluzione al termine della reggenza	
prima fascia	80% di € 16.769,183 =	€ 13.415,346
seconda fascia	80% di € 14.905,941 =	€ 11.924,752
terza fascia	80% di € 9.316,213 =	€ 7.452,970

Il fabbisogno complessivo per l'integrazione della retribuzione di risultato ai dirigenti scolastici reggenti è determinato in € **859.023,416**, derivante dalla somma dei seguenti importi:

- € **667.786,16** [(14.905,941 x 80 : 100) x 56], per la corresponsione dell'integrazione della retribuzione di risultato ai dirigenti affidatari di incarichi di reggenza annuale su cinquantasei Istituzioni scolastiche appartenenti alla seconda fascia, ove vi hanno prestato servizio per l'intero anno scolastico, senza interruzioni;
- € **141.606,44** [(9.316,213 x 80 : 100) x 19], per la corresponsione dell'integrazione della retribuzione di risultato a dirigenti scolastici affidatari di incarichi di reggenza annuale sulle diciannove Istituzioni scolastiche "sottodimensionate" appartenenti alla terza fascia, ove vi hanno prestato servizio per l'intero anno scolastico, senza interruzioni;
- € **49.630,821** [(14.905,941 x 80 : 100) x 4,162], per la corresponsione dell'integrazione della retribuzione di risultato ai dirigenti affidatari di incarichi di reggenza di durata temporanea su Istituzioni scolastiche appartenenti alla seconda fascia, per complessivi giorni 1.519 (1.519/365 = 4,162).

L'importo complessivo del fabbisogno, pari a € **859.023,416**, è imputato sulla somma non utilizzata per la retribuzione di posizione di parte fissa e di parte variabile (pari a



Ministero dell'istruzione

Ufficio Scolastico Regionale per le Marche

Direzione Generale – Ufficio II

€ 323.736,499, tenuto conto che il costo relativo a tali voci è pari a € 4.081.174,454) e sulla somma di € 535.286,917 sottratta dalla quota parte del fondo regionale destinato alla retribuzione di risultato, pari a € 777.337,227.

Il fondo destinato alla retribuzione di risultato è pertanto pari a € 242.050,310, corrispondente alla somma algebrica tra le seguenti voci:

A)	15% dell'importo di € 5.182.248,180 determinato come specificato nell'ultimo capoverso dell'art. 3 dell'Ipotesi di contratto	€ 777.337,227	+
B)	quota utilizzata per la corresponsione dell'integrazione della retribuzione di risultato ai dirigenti reggenti	€ 535.286,917	-
C)	totale	€ 242.050,310	=

La retribuzione di risultato riferita all'anno scolastico 2018/2019, in relazione ai valori delle fasce di posizione dei dirigenti scolastici in servizio nelle scuole ivi collocate, è determinata come segue:

A) peso attribuito alle fasce di complessità

fascia di complessità	numero istituzioni scolastiche collocate nella fascia	peso attribuito alla fascia
PRIMA	25 (10,55% del totale)	1,8
SECONDA	193 (81,43% del totale)	1,6
TERZA	19 (8,02% del totale)	1

B) importo attribuito sulla base dei pesi di cui al precedente punto A) e dei dirigenti scolastici effettivamente in servizio

fasce	importo annuo lordo	numero dirigenti scolastici	importo complessivo
1) prima fascia	€ 1.677,880	25	€ 41.946,995
2) seconda fascia	€ 1.491,450	134,167 ¹	€ 200.103,318
3) terza fascia	€ 932,156	0 ²	0
Tornano (con arrotondamento di - 0,003)			€ 242.050,310

¹ due dirigenti scolastico concorrono rispettivamente soltanto per giorni 172 (172/365 = 0,471) e per giorni 254 (254/365 = 0,696)

² tutte le scuole in terza fascia, sottodimensionate, sono affidate in reggenza.



Ministero dell'istruzione

Ufficio Scolastico Regionale per le Marche

Direzione Generale – Ufficio II

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 dal Contratto integrativo (retribuzione di posizione, parte fissa)	€ 1.660.911,735
b) totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo (determinato dal totale della sezione II: retribuzione di posizione parte variabile, integrazione retribuzione di risultato per le reggenze, retribuzione di risultato)	€ 3.521.336,445
c) totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare	€ 0
d) TOTALE poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione (a+b+c). Detto importo coincide con il totale esposto nella Sezione IV del Modulo I "Costituzione del Fondo"	€ 5.182.248,180

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

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

Si attesta:

- il rispetto di copertura delle destinazioni di utilizzo del Fondo aventi natura certa e continuativa con risorse del Fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità;
- il rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici;
- non sono previste progressioni orizzontali di carriera.



Ministero dell'istruzione

Ufficio Scolastico Regionale per le Marche

Direzione Generale – Ufficio II

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

Anno scolastico	stato	importo dell'assegnazione (lordo dipendente)	Incarichi aggiuntivi svolti dai dirigenti scolastici (lordo dipendente)	economie e anni precedenti (lordo dipendente)	Importo del fondo (lordo dipendente)	importo ripartito	variazioni intervenute
2017/18	Ipotesi	€ 4.569.085,78	€ 4.089,82	=	€ 4.573.175,600	€ 4.573.175,600	
2018/19	Ipotesi	€ 5.178.294,72	€ 3.953,46	=	€ 5.182.248,180	€ 5.182.248,180	€609.072,58

La variazione intervenuta di € 609.072,58 è dovuta:

maggiore assegnazione da parte del MIUR	€	609.208,94	+
minore importo compensi per incarichi aggiuntivi	€	136,36	-
tornano	€	609.072,58	



Ministero dell'istruzione

Ufficio Scolastico Regionale per le Marche

Direzione Generale – Ufficio II

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

Il sistema contabile è strutturato in modo da tutelare correttamente in sede di imputazione/variazione dei valori di competenza dei diversi capitoli di bilancio i limiti espressi dal Fondo oggetto di certificazione, come quantificati nell'articolazione riportata al precedente Modulo II è di esclusiva pertinenza dell'Amministrazione Centrale che rispetta i limiti di spesa rappresentati dal Fondo nella fase programmatica della gestione economico-finanziaria.

L'Ufficio Scolastico Regionale per le Marche non è titolare di capitoli di bilancio pertinenti.

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

Risulta rispettato il Fondo dell'anno precedente.

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

La risorsa di € 5.182.248,180 è disponibile sui pertinenti capitoli di spesa del Bilancio dello Stato.

La risorsa stessa viene integralmente utilizzata destinandola al personale beneficiario mediante erogazioni effettuate dalle Ragionerie Territoriali dello Stato competenti (che hanno in gestione la partita di spesa fissa dei dirigenti scolastici destinatari) su disposizione di questo Ufficio scolastico Regionale.

Ancona, 11 agosto 2021.

IL DIRETTORE GENERALE
Marco Ugo Filisetti

Dirigente: Luca Pasqualini



Ministero dell'istruzione

Ufficio Scolastico Regionale per le Marche

Direzione Generale – Ufficio II

IPOTESI DI CONTRATTO INTEGRATIVO REGIONALE IN MATERIA DI DETERMINAZIONE DELLA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO PER I DIRIGENTI SCOLASTICI DELLA REGIONE MARCHE PER L'ANNO SCOLASTICO 2018/2019

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

(art. 40, comma 3 sexies, D.Lgs. n. 165/2001, come modificato dal D.Lgs. n. 150/2009 - Circolare MEF n. 25 del 19/07/2012)

ERRATA CORRIGE

VISTA la nota n. 25982 del 14 ottobre 2021 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, Ufficio Centrale del Bilancio presso il Ministero Istruzione e Ministero Università e Ricerca, Ufficio III, acquisita al protocollo di questo Ufficio con il numero m_pi.AOODRMA.0020895 del 14 ottobre 2021, con la quale si comunica l'esito positivo del controllo preventivo (visto n. 1395 del 14 ottobre 2021) sull'ipotesi di contratto integrativo regionale, sottoscritta in data 11 agosto 2021 finalizzata alla determinazione del fondo regionale per la retribuzione di posizione e la retribuzione di risultato dei dirigenti scolastici per l'anno scolastico 2018/2019;

VISTE le segnalazioni riportate nella nota medesima circa la presenza di alcuni refusi evidenziati nella relazione tecnico-finanziaria:

- a pagina 2, "Modulo I – Sezione I, l'art. 1, comma 236, della legge 28 dicembre 2015, n. 208 è stato abrogato dall'art. 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75;
- a pagina 2 "Modulo I – Sezione I" si osserva che i capitoli 2349 – 2354 – 2355 – 2356, riferiti ai contributi previdenziali ed assistenziali a carico dell'Amministrazione relativi alle competenze fisse, sono imputati sul piano gestionale 04 anziché 01, come erroneamente riportato.

A RETTIFICA

della relazione tecnico-finanziaria (file 202108110905) sull'ipotesi di contratto integrativo regionale indicata in epigrafe si precisa quanto segue.

- 1) A pagina 2 della relazione tecnico-finanziaria "Modulo I – Sezione I" – **Risorse storiche consolidate** i primi due capoversi sono sostituiti come segue:

Risorse storiche consolidate

Il Fondo Unico Nazionale (F.U.N.) per la retribuzione di posizione e di risultato per l'anno scolastico 2018/2019 è stato determinato con DDG m_pi.AOODGRUF.0001179 del 6 luglio 2021, vistato dall'Ufficio Centrale di Bilancio presso il Ministero dell'Istruzione, come

202110270806_relazione tecnico finanziaria CIR area V_2018_19_errata corrige

1

Documento firmato digitalmente ai sensi del c.d. Codice dell'Amministrazione Digitale e normativa connessa

Via XXV Aprile, 19, 60125 Ancona - Codice IPA: m_pi

Pec: drma@postacert.istruzione.it – E-mail: direzione-marche@istruzione.it

Codice univoco per la fatturazione elettronica: YUSJ56 per la contabilità generale, DBOUR0 per quella ordinaria

Tel.: 071/22951- CF: 80007610423

Sito internet: www.marche.istruzione.it



Ministero dell'istruzione

Ufficio Scolastico Regionale per le Marche

Direzione Generale – Ufficio II

comunicato dalla Direzione Generale per le risorse umane, finanziarie e strumentali con nota m_pi.AOODGRUF.0015770 del 7 luglio 2021, acquisita al protocollo di questo Ufficio con il numero m_pi.AOODRMA.0013743 dell'8 luglio 2021.

L'importo complessivo grava sui seguenti capitoli/piani gestionali del bilancio del Ministero dell'Istruzione:

CAPITOLO	P.G.	DESCRIZIONE
2349	01	Stipendi, retribuzioni ed altri assegni fissi ai dirigenti scolastici
2354	01	Stipendi, retribuzioni ed altri assegni fissi ai dirigenti scolastici
2355	01	Stipendi, retribuzioni ed altri assegni fissi ai dirigenti scolastici
2356	01	Stipendi, retribuzioni ed altri assegni fissi ai dirigenti scolastici
2349	04	Contributi previdenziali ed assistenziali a carico dell'Amministrazione relativi alle competenze fisse
2354	04	Contributi previdenziali ed assistenziali a carico dell'Amministrazione relativi alle competenze fisse
2355	04	Contributi previdenziali ed assistenziali a carico dell'Amministrazione relativi alle competenze fisse
2356	04	Contributi previdenziali ed assistenziali a carico dell'Amministrazione relativi alle competenze fisse
2345	1	IRAP sulle competenze fisse
2327	1	IRAP sulle competenze fisse
2328	1	IRAP sulle competenze fisse
2340	1	IRAP sulle competenze fisse

Ancona, 27 ottobre 2021.

IL DIRETTORE GENERALE
Marco Ugo Filisetti

Dirigente: Luca Pasqualini