

Relazione tecnico finanziaria sulla ipotesi di accordo di ripartizione del Fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività dell'anno 2012 della ex Agenzia del Territorio

Premessa - Allineamento delle modalità di costituzione dei Fondi per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività dell'Agenzia delle Entrate e della ex Agenzia del Territorio

In attuazione di quanto previsto dal decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito in legge 7 agosto 2012, n. 135, l'Agenzia del Territorio è stata incorporata, con decorrenza dal 1° dicembre 2012, nell'Agenzia delle Entrate. Al fine di consentire, a partire dall'anno 2013, la unificazione dei Fondi per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività dell'Agenzia delle Entrate e della ex Agenzia del Territorio in un unico Fondo, occorre allineare per l'anno 2012 le rispettive modalità di costituzione dei Fondi. Per quanto riguarda il Fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività della ex Agenzia del Territorio, ai fini del predetto allineamento è necessario:

- inserire tra le risorse che alimentano il Fondo le risorse relative all'indennità spettante per legge ai centralinisti non vedenti, e parallelamente inserire lo stesso ammontare tra le destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa, uniformando la modalità di esposizione al criterio già adottato dall'Agenzia delle Entrate;
- scorporare, ai fini del calcolo della riduzione del Fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività della ex Agenzia del Territorio, le risorse derivanti dall'applicazione dell'art. 84, comma 2, 3° alinea, del CCNL, in attuazione dell'art. 43, comma 3 e 5 della legge n. 449/1997, uniformando la modalità di esposizione al criterio già adottato dall'Agenzia delle Entrate.

Onde consentire poi la verifica del rispetto dei limiti imposti dal decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito in legge 30 luglio 2010, n. 122, art. 9, comma 2 bis, vanno modificate le modalità di costituzione del Fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività dell'anno 2010, fermo restando l'ammontare delle risorse rideterminate a seguito della integrazione disposta con atto del Direttore Centrale Aggiunto del Personale del 23 aprile 2013

Conseguentemente, lo schema generale riassuntivo del Fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività della ex Agenzia del Territorio dell'anno 2010 va esposto come nella tabella di seguito.

Modulo I - Costituzione del Fondo per l'anno 2010		
	Al lordo degli oneri riflessi	Al netto degli oneri riflessi
Risorse storiche transitate nel bilancio dell'Agenzia (ex FUA)	€ 15.490.000,00	€ 11.672.946,00
Quota incentivante stabilizzata ex art. 59, co. 4, lett. c) D. Lgs. 30 luglio 1999, n. 300	€ 17.476.000,00	€ 13.169.555,00
Risorse incentivanti riconosciute per ex LTD	€ 6.761.582,00	€ 5.095.390,00
Articolo 84, comma 3, del CCNL 2002/2005	€ 2.245.869,00	€ 1.692.441,00
Articolo 4 del CCNL 2004/2005	€ 2.120.246,00	€ 1.597.774,00
Articolo 15, comma 1, CCNL 2006/2007	€ 2.226.690,00	€ 1.677.988,00
Ria cessati anni precedenti	€ 5.551.772,00	€ 4.183.702,00
Art. 84, c. 4, CCNL cessati anni precedenti	€ 8.874.936,00	€ 6.687.970,00
Risorse certe e stabili	€ 60.747.095,00	€ 45.777.766,00
Quota incentivante 2010 parte variabile	€ 18.140.000,00	€ 13.669.932,00
Risorse c. 165, l. 350/2003	€ 23.489.624,00	€ 17.701.299,00
Articolo 84, c. 2, primo alinea, del CCNL	€ 1.645.681,00	€ 1.240.151,00
Ria cessati mensilità residue	€ 449.001,00	€ 338.358,00
Indennità previste per legge	€ 89.749,00	€ 67.633,00
Risorse variabili	€ 43.814.055,00	€ 33.017.373,00
Totale FPSRUP al netto delle risorse ex art. 43, cc. 3 e 5, L. 449/1997	€ 104.561.150,00	€ 78.795.139,00
Risorse ex art. 43, cc. 3 e 5, L. 449/1997	€ 5.450.886,00	€ 4.107.676,00
Totale FPSRUP	€ 110.012.036,00	€ 82.902.815,00
Modulo II - Definizione delle poste di destinazione del Fondo - anno 2010		
	Al lordo degli oneri riflessi	Al netto degli oneri riflessi
Stabilizzazione indennità di agenzia	€ 28.536.712,00	€ 21.504.681,00
Progressioni economiche CCNI	€ 13.828.393,00	€ 10.420.794,00
Progressioni economiche 2010	€ 12.819.292,00	€ 9.660.356,00
Indennità previste per legge	€ 89.749,00	€ 67.633,00
Totale somme non disponibili	€ 55.274.146,00	€ 41.653.464,00
Premio di produttività	€ 25.267.949,00	€ 19.041.408,00
Premio di professionalità	€ 23.324.260,00	€ 17.576.684,00
Budget d'ufficio	€ 4.500.000,00	€ 3.391.108,00
Totale somme disponibili	€ 53.092.209,00	€ 40.009.200,00
Totale	€ 108.366.355,00	€ 81.662.664,00
Risorse FPSRUP non spese	€ 1.645.681,00	€ 1.240.151,00

1. Modulo I - Costituzione del Fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività dell'anno 2012 della ex Agenzia del Territorio

Con atto del Direttore Centrale del Personale prot. n. 86737 del 27 giugno 2014 si è proceduto alla costituzione del Fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività della ex Agenzia del Territorio dell'anno 2012, di seguito citato come "Fondo".

Le risorse finanziarie che sono state utilizzate per la costituzione del Fondo in oggetto sono dettagliatamente riportate, al lordo e al netto degli oneri riflessi, nelle sezioni seguenti.

1.1 Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

- Risorse storiche consolidate

1.1.1 - Le risorse provenienti dal Fondo Unico di Amministrazione di cui all'art. 31 del CCNL del comparto Ministeri, sottoscritto il 16 febbraio 1999 e confluite nel FPSRUP in attuazione di quanto previsto dall'articolo 84, comma 1¹, del contratto collettivo nazionale di lavoro per il quadriennio 2002/2005, di seguito citato come "CCNL", sono quantificate nell'atto di costituzione del Fondo in:

€ 15.490.000 al lordo degli oneri riflessi; € 11.672.946 al netto degli oneri riflessi.

1.1.2 - Le risorse relative alla parte della quota incentivante destinata all'Agenzia ai sensi dell'art. 59, comma 4, lettera c) del d.lgs. n. 300/1999 e stabilizzata in applicazione di quanto previsto dall'articolo 87, comma 2, lettera c)² del CCNL, sono quantificate nell'atto di costituzione del Fondo in:

€ 17.476.000 al lordo degli oneri riflessi; € 13.169.555 al netto degli oneri riflessi.

1.1.3 - Le risorse riconosciute per l'incentivazione del personale ex LTD, aventi carattere di certezza e stabilità, sono quantificate nell'atto di costituzione del Fondo in:

€ 6.761.582 al lordo degli oneri riflessi; € 5.095.390 al netto degli oneri riflessi.

- Incrementi quantificati in sede di CCNL

1.1.4 - Le risorse derivanti dall'applicazione dell'articolo 84, comma 3³, del CCNL sono quantificate nell'atto di costituzione del Fondo in:

¹ CCNL 2002/2005 comparto Agenzie fiscali, art. 84, comma 1: "Il Fondo Unico di Amministrazione di cui all'art. 31 del CCNL del comparto Ministeri, sottoscritto il 16 febbraio 1999, è sostituito dal Fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività nel quale confluiscono le seguenti risorse:

- gli importi di cui agli stanziamenti dell'art. 31, comma 1, alinea primo, nono e decimo del CCNL del Comparto Ministeri, sottoscritto il 16/2/1999, come integrato dall'art. 6, comma 1, ultimo alinea del CCNL del 21/2/2001, ivi comprese le quote già stanziate dei compensi per lavoro straordinario previste dall'art. 30 del CCNL del 16/2/1999 e dagli artt. 5 e 6, comma 2, del CCNL del 21/2/2001;"

² CCNL 2002/2005 comparto Agenzie fiscali, art. 87, comma 2, lettera c): "(2. L'indennità di cui al comma 1 è costituita dalle componenti retributive di seguito indicate: ...)

c) dalla quota pro-capite mensile, nelle misure e con la decorrenza indicate nella tabella G, derivante dalla stabilizzazione delle componenti della quota incentivante destinata a ciascuna Agenzia ai sensi dell'art. 59, comma 4, lettera c) del d.lgs. n. 300/1999 nonché, fino a concorrenza delle risorse occorrenti, dalla stabilizzazione della quota parte del Fondo di cui all'art. 84 del presente CCNL, che presenti carattere di certezza e stabilità."

³ CCNL 2002/2005 comparto Agenzie fiscali, art. 84, comma 3: "Con decorrenza dall'1.1.2003 il fondo è alimentato di € 12,45 pro-capite mensili per tredici mesi."

€ 2.245.869 al lordo degli oneri riflessi; € 1.692.441 al netto degli oneri riflessi.

1.1.5 - Le risorse derivanti dall'applicazione dell'articolo 4⁴ del CCNL biennio economico 2004/2005 sono quantificate nell'atto di costituzione del Fondo in:

€ 2.120.246 al lordo degli oneri riflessi; € 1.597.774 al netto degli oneri riflessi.

1.1.6 - Le risorse derivanti dall'applicazione dell'articolo 15, comma 1⁵, del CCNL quadriennio normativo 2006-2009 e biennio economico 2006-2007 sono quantificate nell'atto di costituzione del Fondo in:

€ 2.226.690 al lordo degli oneri riflessi; € 1.677.988 al netto degli oneri riflessi.

- **Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità**

1.1.7 - Le risorse confluite in via permanente nel Fondo in applicazione dell'articolo 84, comma 2, 5^o alinea⁶, del CCNL, relative alla retribuzione individuale di anzianità (RIA) dei dipendenti cessati dal servizio negli anni dal 2000 al 2011 sono quantificate nell'atto di costituzione del Fondo in:

€ 6.727.205 al lordo degli oneri riflessi; € 5.069.484 al netto degli oneri riflessi.

1.1.8 - Le risorse derivanti dall'applicazione dell'art. 84, comma 4⁷, del CCNL, relative all'indennità di Agenzia del personale cessato dal servizio negli anni dal 2001 al 2011, non riutilizzate in conseguenza di nuove assunzioni, rapportate ad anno, sono quantificate nell'atto di costituzione del Fondo in:

€ 11.651.270 al lordo degli oneri riflessi; € 8.780.158 al netto degli oneri riflessi.

⁴ CCNL 2004/2005 comparto Agenzie fiscali, art. 4: "Il Fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività di cui all'art. 84 del CCNL del 24 maggio 2004 è incrementato di un importo pari allo 0,50% del monte salari dell'anno 2003 (corrispondente a € 11,43 pro capite, per tredici mensilità per i dipendenti in servizio al 31 dicembre 2003) con decorrenza dal 31 dicembre 2005 ed a valere sull'anno 2006."

⁵ CCNL 2006/2009 comparto Agenzie fiscali, art. 15, comma 1: "Con decorrenza 1 marzo 2007, al fine di incentivare la produttività dei dipendenti, il Fondo per le politiche di sviluppo di cui all'art. 84 (Fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività) del CCNL del 28 maggio 2004 è incrementato di un importo pari ad € 11,91 mensili pro-capite per tredici mensilità per i dipendenti in servizio al 31 dicembre 2005."

⁶ CCNL 2002/2005 comparto Agenzie fiscali, art. 84, comma 2, 5^o alinea: "(2. Il Fondo è altresì alimentato dal 1° gennaio 2002 da:)

- risorse pari all'importo dei risparmi sulla retribuzione individuale di anzianità (comprese le eventuali maggiorazioni e la quota di tredicesima mensilità) in godimento del personale comunque cessato dal servizio. Per l'anno in cui avviene la cessazione dal servizio è accantonato, per ciascun dipendente cessato, un importo pari alle mensilità residue della RIA in godimento, computandosi a tal fine, oltre ai ratei di tredicesima mensilità, le frazioni di mese superiori a quindici giorni. L'importo accantonato confluisce, in via permanente, nel Fondo con decorrenza dall'anno successivo alla cessazione dal servizio in misura intera e vi rimane assegnato in ragione di anno;"

⁷ CCNL 2002/2005 comparto Agenzie fiscali, art. 84, comma 4: "Confluiscono altresì nel fondo gli importi relativi all'indennità di Agenzia del personale cessato dal servizio non riutilizzati in conseguenza di nuove assunzioni nonché le risorse del Fondo già utilizzate per finanziare gli sviluppi economici all'interno di ciascuna area ai sensi dell'art. 82 (sviluppo economico) e le posizioni organizzative, limitatamente alla misura minima di cui all'art. 28, comma 1, riassegnate dai capitoli degli stipendi dell' Agenzia al Fondo stesso dalla data del Trattamento economico 107 passaggio di area o di cessazione dal servizio, a qualsiasi titolo avvenuta, del personale che ne ha usufruito;"

1.2 Sezione II - Risorse variabili

1.2.1 - Le risorse relative alla quota incentivante spettante all'Agenzia ai sensi dell'art. 59, comma 4, lettera c) del d.lgs. n. 300/1999 per l'anno 2012 destinate all'incentivazione del personale, al netto della quota stabilizzata di cui al precedente punto 1.1.2, della quota destinata al potenziamento dell'Agenzia e al netto della quota destinata al personale dirigenziale stabilita con accordo sindacale del 16 giugno 2014 (*allegato A*), sono quantificate nell'atto di costituzione del Fondo in:

€ 18.140.000 al lordo degli oneri riflessi; € 13.669.932 al netto degli oneri riflessi.

1.2.2 - Le quote di risorse ex art. 3, comma 165, legge 24 dicembre 2003, n. 350, attribuita all'Agenzia con decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 6 febbraio 2014, al netto della quota destinata al personale dirigenziale stabilita con accordo sindacale del 16 giugno 2014 (*allegato B*), è quantificata nell'atto di costituzione del Fondo in:

€ 26.525.256 al lordo degli oneri riflessi; € 19.988.889 al netto degli oneri riflessi.

1.2.3 - Le risorse derivanti dall'applicazione dell'art. 84, comma 2, 1° alinea⁸, del CCNL, relative ai risparmi di gestione riferiti alle spese del personale, al netto delle quote che disposizioni di legge riservano a risparmio del fabbisogno complessivo, sono quantificate nell'atto di costituzione del Fondo in:

€ 2.239.478 al lordo degli oneri riflessi; € 1.687.625 al netto degli oneri riflessi.

1.2.4 - Le risorse derivanti dall'applicazione dell'art. 84, comma 2, 3° alinea⁹, del CCNL, in attuazione dell'art. 43 cc. 3 e 5 della legge n. 449/1997, sono quantificate nell'atto di costituzione del Fondo in:

€ 6.399.125 al lordo degli oneri riflessi; € 4.822.249 al netto degli oneri riflessi.

1.2.5 - Le risorse derivanti dall'applicazione dell'art. 84, comma 2, 5° alinea (*v. nota 6*), del CCNL, relative alla retribuzione individuale di anzianità (RIA) dei dipendenti cessati dal servizio nell'anno 2012, per le mensilità residue alla data di cessazione dal servizio, sono quantificate nell'atto di costituzione del Fondo in:

€ 208.223 al lordo degli oneri riflessi; € 156.913 al netto degli oneri riflessi.

1.2.6 - Le risorse relative all'indennità spettante ai centralinisti non vedenti, prevista per legge, sono quantificate nell'atto di costituzione del Fondo in:

€ 92.641 al lordo degli oneri riflessi; € 69.812 al netto degli oneri riflessi.

⁸ CCNL 2002/2005 comparto Agenzie fiscali, art. 84, comma 2, 1° alinea: "(2. Il Fondo è altresì alimentato dal 1° gennaio 2002 da:)

- i risparmi di gestione riferiti alle spese del personale, fatte salve le quote che disposizioni di legge riservano a risparmio del fabbisogno complessivo;"

⁹ CCNL 2002/2005 comparto Agenzie fiscali, art. 84, comma 2, 3° alinea: "(2. Il Fondo è altresì alimentato dal 1° gennaio 2002 da:)

- le somme derivanti dall'attuazione dell'art. 43 della legge 449/1997;

1.3 Sezione III – Rispetto delle norme che prevedono decurtazioni del Fondo

Art. 9 del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78

Ai fini della verifica del rispetto di quanto previsto dall'art. 9, comma 2 bis, del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito in legge 30 luglio 2010, n. 122, l'ammontare del Fondo per l'anno 2012, risultante dalla somma delle precedenti sezioni 1.1 e 1.2 pari a € 118.303.585 lordo Agenzia, va calcolato al netto delle risorse derivanti dall'art. 84, comma 2, terzo alinea, del CCNL, in attuazione dell'art. 43 della legge n. 449/1997, pari a € 6.399.125 lordo Agenzia; l'importo del Fondo risulta così rideterminato in € 111.904.460 lordo Agenzia.

L'ammontare del Fondo per l'anno 2010, come rideterminato in premessa, in € 110.012.036 al lordo degli oneri a carico dell'Agenzia, va considerato, ai fini della individuazione del limite previsto dal citato art. 9, comma 2 bis, del decreto legge n. 78/2010, al netto delle risorse derivanti dall'art. 84, comma 2, terzo alinea, del CCNL, pari per l'anno 2010 a € 5.450.886 lordo Agenzia e conseguentemente determinato in € 104.561.150 lordo Agenzia. Al fine di riportare l'ammontare netto del Fondo per l'anno 2012, come sopra calcolato in € 110.012.036 lordo Agenzia, nel limite rappresentato dal predetto importo di € 104.561.150 lordo Agenzia, va apportata una riduzione pari a € 7.343.310 lordo Agenzia. L'importo così rideterminato va poi ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio.

Applicando al predetto importo di € 104.561.150 (lordo Agenzia) la percentuale di riduzione del 5,57%, risultante dal confronto tra il personale in servizio nell'anno 2012 e il personale in servizio nell'anno 2010, riportato nel seguente prospetto, si ottiene una ulteriore riduzione di € 5.824.056 al lordo degli oneri riflessi.

Personale delle aree professionali, esclusi incaricati di funzioni dirigenziali*	
Dipendenti in servizio al 1/1/2010: 9.235	Dipendenti in servizio al 1/1/2012: 8.750
Dipendenti in servizio al 31/12/2010: 8.988	Dipendenti in servizio al 31/12/2012: 8.505
Semisomma dipendenti 2010: 9136	Semisomma dipendenti 2012: 8.628
Differenza 2012 – 2010: -509	
Differenza percentuale 2012 – 2010: -5,57%	
* Dati al 31 dicembre dal conto annuale 2010 - 2012	

La riduzione complessiva del Fondo per l'anno 2012 risulta pari a € 13.167.366 al lordo degli oneri riflessi e € 9.922.657 al netto degli oneri riflessi; il Fondo risulta conseguentemente determinato in € 105.136.219 al lordo degli oneri riflessi e € 79.228.499 al netto degli oneri riflessi.

1.4 Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo

In sintesi, il Fondo per lo sviluppo delle risorse umane e per la produttività dell'anno 2012 è costituito dalle seguenti risorse:

- a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità, determinato dal totale della sezione 1.1:
€ 64.698.862 al lordo degli oneri riflessi; € 48.755.736 al netto degli oneri riflessi.
- b) Totale risorse variabili, determinato dal totale della sezione 1.2, ridotto a seguito delle decurtazioni quantificate nella sezione 1.3:
€ 40.437.357 al lordo degli oneri riflessi; € 30.472.763 al netto degli oneri riflessi.

- c) Totale Fondo anno 2012, determinato dalla somma delle due voci precedenti:
 € 105.136.219 al lordo degli oneri riflessi; € 79.228.499 al netto degli oneri riflessi.
- d) Totale risorse Fondo anno 2011 non spese: € 0.
- e) Totale risorse disponibili per l'anno 2012, determinato dalla somma delle due voci precedenti:
 € **105.136.219** al lordo degli oneri riflessi; € **79.228.499** al netto degli oneri riflessi.

1.5 Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

2. Modulo II - Definizione delle poste di destinazione del Fondo

2.1 Sezione I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa

Nella tabella seguente sono riepilogate le risorse del Fondo non disponibili alla contrattazione integrativa in quanto utilizzate per il finanziamento di istituti contrattuali precedentemente definiti in sede nazionale o integrativa, ovvero rese indisponibili per disposizione normativa.

Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa		
	lordo Agenzia	lordo dipendente
Stabilizzazione indennità di agenzia	€ 27.524.671,00	€ 20.742.028,00
Progressioni economiche CCNI	€ 12.479.379,00	€ 9.404.204,00
Progressioni economiche 2010	€ 12.819.292,00	€ 9.660.356,00
Indennità previste per legge	€ 92.641,00	€ 69.812,00
Personale esonerato dal servizio	€ 137.075,00	€ 103.297,00
Totale	€ 53.053.058,00	€ 39.979.697,00

2.2 Sezione II - Destinazioni regolate dall'ipotesi di accordo

Con l'ipotesi di accordo in esame, le risorse del Fondo per complessivi € **53.994.181** al lordo degli oneri riflessi, al netto delle somme non disponibili per la contrattazione integrativa, sono destinate alle finalità di seguito elencate.

- 2.2.1 *Indennità di sopralluogo per attività di attribuzione della rendita presunta D.L. 78/2010*: € **376.790** al netto degli oneri riflessi, finalizzato a compensare lo specifico disagio connesso allo svolgimento delle suddette operazioni (art. 2).
- 2.2.2 *Budget d'Ufficio*: € **3.624.717** al netto degli oneri riflessi, finalizzato a remunerare l'esercizio di compiti che comportano specifiche responsabilità (art. 3).
- 2.2.3 *Premio collegato alla performance organizzativa (Indennità di produttività di Agenzia), in relazione al contributo dato dal personale al raggiungimento degli obiettivi della Convenzione*: € **16.918.702** al netto degli oneri riflessi (art. 4 c. 1 lett. a).

2.2.4 *Premio collegato alla performance individuale (Indennità di produttività di Ufficio), finalizzato ad incentivare l'apporto dato dal personale nelle diverse attività dell'Agenzia: € 18.328.593 al netto degli oneri riflessi (art. 4 c. 1 lett. b).*

2.3 *Sezione III - Destinazioni ancora da regolare*

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

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

In sintesi, le destinazioni delle risorse affluenti al Fondo in esame sono di seguito riepilogate:

- a) Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa, determinato dal totale della sezione 2.1: **€ 53.053.058** al lordo degli oneri riflessi; **€ 39.979.697** al netto degli oneri riflessi;
- b) Totale destinazioni specificamente regolate dall'ipotesi di accordo in esame, determinato dal totale della sezione 2.2: **€ 52.083.161** al lordo degli oneri riflessi; **€ 39.248.802** al netto degli oneri riflessi;
- c) Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare, come esposte nella sezione 2.3: **€ 0**;
- d) Totale poste di destinazione del Fondo in esame, determinato dalla somma delle tre voci precedenti: **€ 105.136.219** al lordo degli oneri riflessi; **€ 79.228.499** al netto degli oneri riflessi.

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

Ai fini della certificazione dell'ipotesi di accordo in esame, si attesta che sono rispettati i seguenti vincoli di carattere generale.

- a. Le risorse del Fondo aventi carattere di certezza e stabilità ammontano a:
€ 63.137.229 al lordo degli oneri riflessi; **€ 47.578.921** al netto degli oneri riflessi.

Nella tabella seguente sono riepilogate le destinazioni di utilizzo del fondo aventi natura certa e continuativa individuate in forza di precedenti contratti, nazionali e integrativi:

Destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa		
	lordo Agenzia	lordo dipendente
Stabilizzazione indennità di agenzia	€ 27.524.671,00	€ 20.742.028,00
Progressioni economiche CCNI	€ 12.479.379,00	€ 9.404.204,00
Progressioni economiche 2010	€ 12.819.292,00	€ 9.660.356,00
Totale	€ 52.823.342,00	€ 39.806.588,00

Conseguentemente, residuano risorse aventi carattere di certezza e stabilità pari a € 11.875.520 al lordo degli oneri riflessi e € 8.949.148 al netto degli oneri riflessi, che, unitamente alle risorse

destinate a utilizzi certi e continuativi non spese e alle risorse con carattere di variabilità, sono state destinate al finanziamento dei compensi incentivanti di cui all'ipotesi di accordo in esame. Tutte le destinazioni a istituti aventi natura certa e continuativa sono state disposte da precedenti contratti già certificati dagli organi di controllo; l'ipotesi di accordo in esame non destina ulteriori risorse aventi carattere e stabilità ai predetti istituti.

- b.** L'ipotesi di accordo in esame riproduce l'accordo relativo al Fondo per l'anno 2011, per il quale è già stato dimostrato il rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici per le varie quote della retribuzione destinate ai compensi incentivanti. In particolare, anche per l'anno 2012, la quota preponderante delle risorse del Fondo disponibili per la contrattazione, pari al 52%, è destinata al premio di produttività collegato alla *performance* individuale, in ossequio ai principi dettati dal decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150.
- c.** L'ipotesi di accordo in esame non prevede il finanziamento di ulteriori progressioni economiche all'interno delle aree a carico del Fondo per l'anno 2012.

3. Modulo III - Schema generale riassuntivo del Fondo per l'anno 2012 e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno 2010

Modulo I - Costituzione del Fondo (al netto degli oneri riflessi)			
	2012	2010	differenza
Risorse storiche transitate nel bilancio dell'Agenzia (ex FUA)	€ 11.672.946	€ 11.672.946	€ 0
Quota incentivante stabilizzata ex art. 59, co. 4, lett. c) D. Lgs. 30 luglio 1999, n. 300	€ 13.169.555	€ 13.169.555	€ 0
Risorse incentivanti riconosciute per ex LTD	€ 5.095.390	€ 5.095.390	€ 0
Articolo 84, comma 3, del CCNL 2002/2005	€ 1.692.441	€ 1.692.441	€ 0
Articolo 4 del CCNL 2004/2005	€ 1.597.774	€ 1.597.774	€ 0
Articolo 15, comma 1, CCNL 2006/2007	€ 1.677.988	€ 1.677.988	€ 0
Ria cessati anni precedenti	€ 5.069.484	€ 4.183.702	€ 885.782
Art. 84, c. 4, CCNL cessati anni precedenti	€ 8.780.158	€ 6.687.970	€ 2.092.188
Risorse certe al lordo degli oneri riflessi	€ 48.755.736	€ 45.777.766	€ 2.977.970
Quota incentivante 2012 parte variabile	€ 13.669.932	€ 13.669.932	€ 0
Risorse c. 165, l. 350/2003	€ 19.988.889	€ 17.701.299	€ 2.287.590
Articolo 84, c. 2, primo alinea, del CCNL	€ 1.687.625	€ 1.240.151	€ 447.474
Risorse ex art. 43, cc. 3 e 5, L. 449/1997	€ 4.822.249	€ 4.107.676	€ 714.573
Ria cessati mensilità residue	€ 156.913	€ 338.358	-€ 181.445
Indennità previste per legge	€ 69.812	€ 67.633	€ 2.179
Risorse variabili al lordo degli oneri riflessi	€ 40.395.420	€ 37.125.049	€ 3.270.371
Totale al lordo degli oneri riflessi	€ 89.151.156	€ 82.902.815	€ 6.248.341
Riduzione art. 9, comma 2bis, dl 78/2010	-€ 9.922.657		-€ 9.922.657
Totale FPSRUP	€ 79.228.499	€ 82.902.815	-€ 3.674.316

Modulo II - Definizione delle poste di destinazione del Fondo (al netto degli oneri riflessi)			
	2012	2010	differenza
Destinazioni non disponibili	€ 39.979.697	€ 41.653.464	-€ 1.673.767
Premio di <i>produttività</i>	€ 18.328.593	€ 19.041.408	-€ 712.815
Premio di <i>professionalità</i>	€ 16.918.702	€ 17.576.684	-€ 657.982
Budget d'ufficio	€ 3.624.717	€ 3.391.108	€ 233.609
Indennità di sopralluogo	€ 376.790		€ 376.790
Totale al netto degli oneri riflessi	€ 79.228.499	€ 81.662.664	-€ 2.434.165
Risorse FPSRUP non spese		€ 1.240.151	

4. Modulo IV - Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

4.1 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

Parte non applicabile all' Agenzia delle Entrate.

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

Il limite di spesa del Fondo dell'anno 2011 è stato certificato dagli organi di controllo per un importo di € 108.358.237 lordo Agenzia, di cui:

- a) € 54.364.056 lordo Agenzia utilizzati per il finanziamento di istituti contrattuali precedentemente definiti in sede nazionale o integrativa e quindi non disponibili per la contrattazione integrativa;
- b) € 53.994.181 lordo Agenzia il cui utilizzo è stato definito in sede di contrattazione integrativa per l'anno 2011.

L'ammontare di cui al punto a) è stato già erogato nel 2011.

Per quanto riguarda l'ammontare di cui al punto b), a fronte di un costo rilevato nel sistema contabile pari a € 53.994.181 (lordo Agenzia), risulta pagato un importo pari a € 52.503.723 (lordo Agenzia).

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

La copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo, per un totale di € 105.136.219 (lordo Agenzia), è assicurata quanto a:

- € 54.440.868 (importo lordo Agenzia) dalle risorse stanziare sul capitolo 3911 con legge di Bilancio;
- € 26.525.256 (importo lordo Agenzia) da quota parte delle risorse assegnate ai sensi dell'art. 3, comma 165, legge n. 350/2003;
- € 18.140.000 (importo lordo Agenzia) dalle risorse relative alla parte della quota incentivante spettante all'Agenzia ai sensi dell'art. 59, comma 4, lettera c) del D.Lgs. n. 300/1999 e destinata all'incentivazione del personale;
- € 6.030.095 (importo lordo Agenzia) dalle risorse derivanti dall'applicazione dell'art. 84, comma 2, 3° alinea, del CCNL, in attuazione dell'art. 43, cc. 3 e 5, della legge n. 449/1997.

Di tale risorse un importo pari a € 54.366.703,00 è stato già erogato nel corso degli anni 2012 e 2013; il restante importo, pari a 50.769.516, per € 24.244.260,00 risulta accantonato nella voce B.3 "Fondo oneri per premi incentivanti 2012" del bilancio dell'Agenzia e quanto a € 26.525.256 è stato contabilizzato nel 2014 a seguito dell'avvenuta assegnazione sul capitolo 3890 delle risorse di cui all'art. 3, comma 165,

legge n. 350/2003, attribuite all'Agenzia con decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 6 febbraio 2014, registrato dalla Corte dei Conti in data 24 febbraio 2014.