

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 2011

1. Modulo I - Costituzione del Fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività dell'anno 2011

Con atto del Direttore Centrale del Personale prot. n. 47605 del 17 aprile 2013 si è proceduto alla costituzione del Fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività dell'anno 2011, di seguito citato come "Fondo".

Le risorse finanziarie 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, punto 1.1, *sub a*), in:

€ 54.029.139 al lordo degli oneri riflessi; € 40.715.252 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, punto 1.1, *sub b*), in:

€ 47.684.385 al lordo degli oneri riflessi; € 35.933.975 al netto degli oneri riflessi.

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."

1.1.3 - Le risorse derivanti dall'applicazione dell'art. 3, comma 165, legge 24 dicembre 2003, n. 350, aventi carattere di certezza e stabilità, come certificato dal Dipartimento delle Ragioneria Generale dello Stato del Ministero dell'Economia e delle Finanze in occasione dell'accertamento della compatibilità economica finanziaria dell'accordo del 28 luglio 2005 relativo alla costituzione del fondo 2005, sono quantificate nell'atto di costituzione del Fondo, punto 1.1, *sub c*), in:

€ 33.817.856 al lordo degli oneri riflessi; € 25.484.443 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, punto 1.1, *sub d*), in:

€ 7.858.367 al lordo degli oneri riflessi; € 5.921.904 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, punto 1.1, *sub e*), in:

€ 6.710.000 al lordo degli oneri riflessi; € 5.056.518 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, punto 1.1, *sub f*), in:

€ 7.291.961 al lordo degli oneri riflessi; € 5.495.072 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° alinea⁶, del CCNL, relative alla retribuzione individuale di anzianità (RIA) dei dipendenti cessati dal servizio negli anni dal 2000 al 2010 sono quantificate nell'atto di costituzione del Fondo, punto 1.1, *sub g*), in:

€ 30.312.948 al lordo degli oneri riflessi; € 22.843.216 al netto degli oneri riflessi.

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."

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° 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;"

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 2008 al 2010, non riutilizzate in conseguenza di nuove assunzioni, rapportate ad anno, sono quantificate nell'atto di costituzione del Fondo, punto 1.1, sub h), in:

€ 8.694.589 al lordo degli oneri riflessi; € 6.552.064 al netto degli oneri riflessi.

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 2011 destinate all'incentivazione del personale, al netto della quota stabilizzata di cui al precedente punto 1.1.2 e della quota destinata al potenziamento dell'Agenzia, sono quantificate nell'atto di costituzione del Fondo, punto 1.2, sub a), in:

€ 59.730.854 al lordo degli oneri riflessi; € 45.011.947 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 19 marzo 2013, al netto delle risorse aventi carattere di certezza e stabilità di cui al precedente punto 1.1.3 e della quota destinata al personale dirigenziale stabilita con accordo sindacale del 10 aprile 2013, è quantificata nell'atto di costituzione del Fondo, punto 1.2, sub b), in:

€ 83.431.525 al lordo degli oneri riflessi; € 62.872.287 al netto degli oneri riflessi.

1.2.3 - Le risorse relative all'indennità spettante ai centralinisti non vedenti, prevista per legge e rilevata dal sistema *Service Personale Tesoro*, sono quantificate nell'atto di costituzione del Fondo, punto 1.2, sub c), in:

€ 388.782 al lordo degli oneri riflessi; € 292.978 al netto degli oneri riflessi.

1.2.4 - 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, punto 1.2, sub d), in:

€ 5.913.096 al lordo degli oneri riflessi; € 4.455.988 al netto degli oneri riflessi.

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;"

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;"

1.2.5 - Le risorse derivanti dall'applicazione dell'art. 84, comma 2, 3° alinea⁹, del CCNL, in attuazione dell'art. 43 della legge n. 449/1997, sono quantificate nell'atto di costituzione del Fondo, punto 1.2, sub e), in:

€ 24.025.749 al lordo degli oneri riflessi; € 18.105.312 al netto degli oneri riflessi.

1.2.6 - 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 2011, per le mensilità residue alla data di cessazione dal servizio, sono quantificate nell'atto di costituzione del Fondo, punto 1.2, sub f), in:

€ 639.390 al lordo degli oneri riflessi; € 481.831 al netto degli oneri riflessi.

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 bis¹⁰, del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito in legge 30 luglio 2010, n. 122, l'ammontare del Fondo per l'anno 2011, risultante dalla somma delle precedenti sezioni 1.1 e 1.2 pari a € 370.528.641 lordo Agenzia, va calcolato al netto delle risorse delle risorse derivanti dall'art. 84, comma 2, terzo alinea, del CCNL, in attuazione dell'art. 43 della legge n. 449/1997, ossia dai ricavi provenienti dalla stipulazione di convenzioni con soggetti pubblici e privati, dirette a fornire, a titolo oneroso, consulenze e servizi aggiuntivi rispetto a quelli ordinari, pari a € 24.025.749 lordo Agenzia; l'importo del Fondo risulta così rideterminato in € 346.502.892 lordo Agenzia.

L'ammontare del Fondo per l'anno 2010, come rideterminato per effetto dell'atto integrativo prot. n. 47603 del 17 aprile 2013, in € 355.101.703 lordo 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 € 24.984.486 lordo Agenzia, e conseguentemente determinato in € 330.117.217 lordo Agenzia. Al fine di riportare l'ammontare netto del Fondo per l'anno 2011, come sopra calcolato in € 346.502.892 lordo Agenzia, nel limite rappresentato dal predetto importo di € 330.117.217 lordo Agenzia, va apportata una riduzione pari a € 16.385.675 lordo Agenzia.

L'importo così rideterminato va poi ridotto in misura proporzionale alla percentuale di riduzione del personale in servizio risultante dal confronto tra il personale in servizio nell'anno 2011 e il personale in servizio nell'anno 2010, secondo la tabella seguente.

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;

¹⁰ Decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, art. 9, comma 2-bis: "A decorrere dal 1° gennaio 2011 e sino al 31 dicembre 2013 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo dell'anno 2010 ed è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio."

Personale delle aree professionali, esclusi incaricati di funzioni dirigenziali*	
Dipendenti in servizio al 1/1/2010: 32.619	Dipendenti in servizio al 1/1/2011: 32.363
Dipendenti in servizio al 31/12/2010: 32.363	Dipendenti in servizio al 31/12/2011: 32.345
Semisomma dipendenti 2010: 32.491	Semisomma dipendenti 2011: 32.354
Differenza 2011 – 2010: -137	
Differenza percentuale 2011 – 2010: -0,42%	
* Dati conto annuale 2010 - 2011	

Applicando al predetto importo di € 330.117.217 lordo Agenzia la percentuale di riduzione dello 0,42%, si ottiene una ulteriore riduzione di € 1.386.492 al lordo degli oneri a carico dell’Agenzia e di € 1.044.832 al netto degli oneri a carico dell’Agenzia.

La riduzione complessiva del Fondo per l’anno 2011 risulta pari a € 17.772.167 al lordo degli oneri riflessi e € 13.392.741 al netto degli oneri riflessi; il Fondo risulta conseguentemente determinato in € 352.756.474 al lordo degli oneri riflessi e € 265.830.046 al netto degli oneri riflessi.

Ai fini della contrattazione per l’anno 2011 vanno infine considerate le risorse del Fondo per l’anno 2010 non spese, per un ammontare pari a € 5.040.185 al lordo degli oneri riflessi e € 3.798.180 al netto degli oneri riflessi. Il totale delle risorse disponibili per l’anno 2011 va conseguentemente quantificato in € 357.796.659 al lordo degli oneri riflessi; e € 269.628.226 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 2011 è costituito dalle seguenti risorse:

- a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità, determinato dal totale della sezione 1.1:
 € 196.399.245 al lordo degli oneri riflessi; € 148.002.444 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:
 € 156.357.229 al lordo degli oneri riflessi; € 117.827.602 al netto degli oneri riflessi.
- c) Totale Fondo anno 2011, determinato dalla somma delle due voci precedenti:
 € 352.756.474 al lordo degli oneri riflessi; € 265.830.046 al netto degli oneri riflessi.
- d) Totale risorse Fondo anno 2010 non spese, quantificato nell’atto di costituzione del Fondo anno 2011 al punto 1.6 in:
 € 5.040.185 al lordo degli oneri riflessi; € 3.798.180 al netto degli oneri riflessi.
- e) Totale risorse disponibili per l’anno 2011, determinato dalla somma delle due voci precedenti:
 € 357.796.659 al lordo degli oneri riflessi; € 269.628.226 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 norma legislativa.

Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa		
	lordo Agenzia	lordo dipendente
Stabilizzazione indennità di Agenzia	€ 115.416.475,00	€ 86.975.490,00
Progressioni economiche CCNI 2005	€ 33.317.401,00	€ 25.107.310,00
Progressioni economiche CCNI 2010	€ 25.968.611,00	€ 19.569.413,00
Posizioni organizzative	€ 10.805.408,00	€ 8.142.734,00
Personale esonerato dal servizio nel 2009/2010	€ 326.392,00	€ 245.962,00
Totale	€ 185.834.287,00	€ 140.040.909,00

2.2 Sezione II - Destinazioni regolate dall'ipotesi di accordo

Con l'ipotesi di accordo in esame, le risorse del Fondo, al netto delle somme non disponibili per la contrattazione integrativa, sono destinate alle finalità di seguito elencate.

2.2.1 *Premio collegato alla performance individuale, finalizzato ad incentivare l'apporto dato dal personale nelle diverse attività dell'Agenzia: € 88.903.091 al lordo degli oneri riflessi; € 66.995.548 al netto degli oneri riflessi (punto 2 dell'ipotesi di accordo).*

2.2.2 *Premio collegato alla performance organizzativa, in relazione al contributo dato dal personale al raggiungimento degli obiettivi della Convenzione: € 82.670.499 al lordo degli oneri riflessi; € 62.298.791 al netto degli oneri riflessi (punto 3 dell'ipotesi di accordo).*

2.2.3 *Remunerazione dello svolgimento di attività particolarmente disagiate: € 388.782 al lordo degli oneri riflessi; € 292.978 al netto degli oneri riflessi (punto 4 dell'ipotesi di accordo).*

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:

- Totali destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa, determinato dal totale della sezione 2.1: **€ 185.834.287** al lordo degli oneri riflessi; **€ 140.040.909** al netto degli oneri riflessi;
- Totali destinazioni specificamente regolate dall'ipotesi di accordo in esame, determinato dal totale della sezione 2.2: **€ 171.962.372** al lordo degli oneri riflessi; **€ 129.587.317** 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: **€ 357.796.659** al lordo degli oneri riflessi; **€ 269.628.226** 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, come quantificate al punto 1.4, sub a), ammontano a:
 € 196.399.245 al lordo degli oneri riflessi; € 148.002.444 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	€ 115.416.475,00	€ 86.975.490,00
Progressioni economiche CCNI 2005	€ 33.317.401,00	€ 25.107.310,00
Progressioni economiche CCNI 2010	€ 25.968.611,00	€ 19.569.413,00
Posizioni organizzative	€ 14.147.897,00	€ 10.661.565,00
Totale	€ 188.850.384,00	€ 142.313.778,00

Conseguentemente, residuano risorse aventi carattere di certezza e stabilità pari a € 7.548.861 al lordo degli oneri riflessi e € 5.688.666 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 2010, 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 2011, 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 2011.

3. Modulo III - Schema generale riassuntivo del Fondo per l'anno 2011 e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno 2010

Modulo I - Costituzione del Fondo			
	2011	2010	differenza
Parte fissa ex F.U.A.	€ 40.715.252,00	€ 40.715.252,00	€ 0,00
Quota incentivante stabilizzata	€ 35.933.975,00	€ 35.933.975,00	€ 0,00
Parte fissa risorse c. 165, l. 350/2003	€ 25.484.443,00	€ 25.484.443,00	€ 0,00
Articolo 84, comma 3, del CCNL	€ 5.921.904,00	€ 5.921.904,00	€ 0,00
Articolo 4 del CCNL 2004/2005	€ 5.056.518,00	€ 5.056.518,00	€ 0,00
Articolo 15, comma 1, CCNL 2006/2007	€ 5.495.072,00	€ 5.495.072,00	€ 0,00
Ria cessati anni precedenti	€ 22.843.216,00	€ 20.733.202,00	€ 2.110.014,00
Art. 84, c. 4, CCNL cessati anni precedenti	€ 6.552.064,00	€ 6.469.819,00	€ 82.245,00
Quota incentivante 2011 parte variabile	€ 45.011.947,00	€ 45.011.947,00	€ 0,00
Parte variabile risorse c. 165, l. 350/2003	€ 62.872.287,00	€ 52.760.331,00	€ 10.111.956,00
Risorse indennità previste per legge	€ 292.978,00	€ 296.677,00	- € 3.699,00
Articolo 84, c. 2, primo alinea, del CCNL	€ 4.455.988,00	€ 3.266.152,00	€ 1.189.836,00
Articolo 84, c. 2, terzo alinea, del CCNL	€ 18.105.312,00	€ 18.827.797,00	- € 722.485,00
Ria cessati mensilità residue	€ 481.831,00	€ 1.117.115,00	- € 635.284,00
Importi art. 53, comma 7, d.lgs. 165/2001	€ 0,00	€ 507.159,00	- € 507.159,00
Totale al netto degli oneri riflessi	€ 279.222.787,00	€ 267.597.363,00	€ 11.625.424,00
Riduzione art. 9, comma 2bis, dl 78/2010	- € 13.392.741,00	€ 0,00	- € 13.392.741,00
Totale FPSRUP	€ 265.830.046,00	€ 267.597.363,00	- € 1.767.317,00
Risorse FPSRUP anno 2010 non spese	€ 3.798.180,00	€ 0,00	€ 3.798.180,00
Totale risorse disponibili	€ 269.628.226,00	€ 267.597.363,00	€ 2.030.863,00

Modulo II - Definizione delle poste di destinazione del Fondo			
	2011	2010	differenza
Destinazioni non disponibili	€ 140.040.909,00	€ 140.704.604,00	- € 663.695,00
Premio <i>performance</i> individuale	€ 66.995.548,00	€ 67.050.871,00	- € 55.323,00
Premio <i>performance</i> organizzativa	€ 62.298.791,00	€ 55.771.900,00	€ 6.526.891,00
Remunerazione attività disagiate	€ 292.978,00	€ 296.677,00	- € 3.699,00
Totale al netto degli oneri riflessi	€ 269.628.226,00	€ 263.824.052,00	€ 5.804.174,00

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 programmatoria della gestione

Parte non pertinente all'Agenzia delle Entrate.

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

Il limite di spesa del Fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività dell'anno 2010 è stato certificato dagli organi di controllo inizialmente per un importo di € 350.094.519 lordo Agenzia, destinato al finanziamento di varie tipologie di compensi incentivanti.

Di tale risorse un importo pari a € 349.634.836 è stato già erogato nel corso degli anni 2010, 2011 e 2012; il restante importo, pari a € 426.682 è accantonato nella voce B.3 "Fondo oneri per premi incentivanti 2010" del bilancio dell'Agenzia ai fini della successiva erogazione. In tale voce risulta inoltre accantonata la somma di € 5.040.185 derivante da ulteriori risorse ascrivibili al Fondo per l'anno 2010, come risulta dall'atto integrativo del Fondo per l'anno 2010 prot. n. 47603 del 17 aprile 2013.

L'importo residuo del Fondo dell'anno 2010 pari a € 5.466.867 è stato, quanto a € 5.040.185,00 destinato ad incremento del Fondo dell'anno 2011 poiché trattasi di risorse non spese per la contrattazione dell'anno 2010 e quanto a € 426.682 accantonato per effetto della clausola di sospensione di cui al punto 5.1 dell'accordo relativo al Fondo per l'anno 2010.

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 è assicurata quanto a:

€ 126.878.457 (importo lordo Agenzia) dalle risorse stanziare sul capitolo 3890 con legge di Bilancio;

€ 117.249.381 (importo lordo Agenzia) da quota parte delle risorse assegnate ai sensi dell'art. 3, comma 165, legge n. 350/2003;

€ 107.415.239 (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;

€ 6.253.582 (importo lordo Agenzia) dalle risorse derivanti dall'applicazione dell'art. 84, comma 2, 3° alinea, del CCNL, in attuazione dell'art. 43 della legge n. 449/1997.

Di tale risorse un importo pari a € 241.921.730 è stato già erogato nel corso degli anni 2011 e 2012; il restante importo, pari a € 115.874.928, quanto a € 32.443.403 è accantonato nella voce B.3 "Fondo oneri per premi incentivanti 2011" del bilancio dell'Agenzia, e quanto a € 83.431.525 sarà accantonato nel

medesimo fondo a seguito dell'assegnazione sul capitolo 3890 delle risorse di cui all'art. 3, comma 165, legge n. 350/2003. Tali risorse sono state attribuite all'Agenzia con decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 19 marzo 2013, registrato dalla Corte dei Conti in data 22 marzo 2013.