

Relazione tecnico finanziaria alla ipotesi di accordo sui criteri di corresponsione della retribuzione di risultato ai dirigenti di II fascia dell'ex Agenzia del Territorio per l'anno 2011

1. Modulo I - Costituzione del Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato per i dirigenti di seconda fascia dell'anno 2011

Con atto del Direttore Centrale Aggiunto del Personale prot. 16422 del 23 aprile 2013 si è proceduto alla costituzione del Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato per i dirigenti di seconda fascia dell'anno 2011, 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

Le risorse storiche di cui all'art. 59, comma 2¹, del CCNL 2002/2005 del personale dirigente dell'Area VI, come determinate al 31 dicembre 2001, già certificate dagli organi di controllo in sede di costituzione del Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti per l'anno 2008, sono quantificate nell'atto di costituzione del Fondo in:

€ 12.091.094 al lordo degli oneri riflessi; € 9.111.601 al netto degli oneri riflessi.

- Incrementi quantificati in sede di CCNL

Le risorse derivanti dall'applicazione dell'articolo 59, comma 7², del CCNL 2002/2005 del personale dirigente dell'Area VI, già certificate dagli organi di controllo in sede di costituzione del Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti per l'anno 2008, sono quantificate nell'atto di costituzione del Fondo in:

€ 747.319 al lordo degli oneri riflessi; € 563.164 al netto degli oneri riflessi.

¹ CCNL 2002/2005 area VI della dirigenza, art. 59, comma 2: "2. Il finanziamento del fondo di cui al comma 1 continua ad essere assicurato mediante l'utilizzo delle risorse storiche come determinate al 31 dicembre 2001 ai sensi dei precedenti contratti collettivi nazionali, con le modalità ivi previste."

² CCNL 2002/2005 area VI della dirigenza, art. 59, comma 7: "Per le Agenzie fiscali, il fondo di cui al presente articolo è ulteriormente incrementato dei seguenti importi percentuali, calcolati sul monte salari anno 2001 relativo ai dirigenti di seconda fascia: - 0,55% a decorrere dal 01/01/2002; - ulteriore 1,82% a decorrere dal 01/01/2003."

Le risorse derivanti dall'applicazione dell'articolo 7, comma 3³, del CCNL 2004/2005 del personale dirigente dell'Area VI, già certificate dagli organi di controllo in sede di costituzione del Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti per l'anno 2008, sono quantificate nell'atto di costituzione del Fondo in:

€ 661.634 al lordo degli oneri riflessi; € 498.594 al netto degli oneri riflessi.

Le risorse derivanti dall'applicazione dell'articolo 21, comma 2⁴, del CCNL 2006/2009 del personale dirigente dell'Area VI, già certificate dagli organi di controllo in sede di costituzione del Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti per l'anno 2009, sono quantificate nell'atto di costituzione del Fondo in:

€ 801.552 al lordo degli oneri riflessi; € 604.033 al netto degli oneri riflessi.

Le risorse derivanti dall'applicazione dell'articolo 7, comma 2⁵, del CCNL 2008/2009 del personale dirigente dell'Area VI, già certificate dagli organi di controllo in sede di costituzione del Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti per l'anno 2009, sono quantificate nell'atto di costituzione del Fondo in:

€ 496.826 al lordo degli oneri riflessi; € 374.398 al netto degli oneri riflessi.

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

Le risorse relative alla retribuzione individuale di anzianità dei dirigenti cessati dal servizio negli anni dal 2001 al 2009, nonché alla retribuzione individuale di anzianità in godimento alla data di cessazione dal servizio dei dirigenti cessati dal servizio nell'anno 2010, rapportata ad anno intero, che confluiscono nel Fondo ai sensi dell'art. 59, comma 4⁶, del CCNL 2002/2005 del personale dirigente dell'Area VI, come evidenziate nella tabella allegato A, sono quantificate nell'atto di costituzione del Fondo in:

€ 1.234.471 al lordo degli oneri riflessi; € 930.272 al netto degli oneri riflessi.

1.2 Sezione II - Risorse variabili

Le risorse relative alla retribuzione individuale di anzianità dei dirigenti cessati dal servizio nell'anno 2010, per le mensilità residue alla data di cessazione dal servizio, che confluiscono nel Fondo ai sensi dell'art. 59,

³ CCNL 2004/2005 area VI della dirigenza, articolo 7, comma 3: "Per le agenzie fiscali, il fondo di cui all'art. 59 del CCNL per il quadriennio normativo 2002-2005 e biennio economico 2002-2003 è ulteriormente incrementato dei seguenti importi percentuali, calcolati sul monte salari anno 2003 relativo ai dirigenti di seconda fascia: - 0,74% a decorrere dal 01/01/2004; ulteriore 0,83% a decorrere dal 01/01/2005; - ulteriore 0,89% a decorrere dal 31/12/2005."

⁴ CCNL 2006/2009 area VI della dirigenza, articolo 21, comma 2: "Per le agenzie fiscali, il fondo di cui all'art. 59 del CCNL del 1° agosto 2006, per il quadriennio normativo 2002-2005 e biennio economico 2002-2003, è ulteriormente incrementato dei seguenti importi percentuali, calcolati sul monte salari anno 2005 relativo ai dirigenti di seconda fascia: - 1,95 % a decorrere dal 1° gennaio 2007; - rideterminato nel 2,35 % a decorrere dal 31 dicembre 2007."

⁵ CCNL 2008/2009 area VI della dirigenza, articolo 7, comma 2: "Per le agenzie fiscali, il fondo di cui all'art. 59 del CCNL del 1° agosto 2006, per il quadriennio normativo 2002-2005 e biennio economico 2002-2003, come integrato ai sensi dell'art. 21, comma 2, del CCNL per il quadriennio normativo 2006-2009 e per il biennio economico 2006-2007, è ulteriormente incrementato dell'importo percentuale del 1,47%, calcolato sul monte salari dei dirigenti di seconda fascia relativo al 2007, con decorrenza dal 1° gennaio 2009."

⁶ CCNL 2002/2005 area VI della dirigenza, articolo 59, comma 4: "In relazione al comma 3, lett. b), l'intero importo delle retribuzioni individuali di anzianità dei dirigenti cessati dal servizio, confluisce, in via permanente, nel fondo a decorrere dall'esercizio successivo alla cessazione del rapporto di lavoro. Per l'anno in cui avviene la cessazione dal servizio, è accantonato, per ciascun dirigente 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 15 giorni. L'importo accantonato confluisce nel fondo con decorrenza dall'anno successivo."

comma 4⁷, del CCNL 2002/2005 del personale dirigente dell'Area VI, come evidenziate nella tabella (*allegato A*), sono quantificate nell'atto di costituzione del Fondo in:

€ 61.038 al lordo degli oneri riflessi; € 45.997 al netto degli oneri riflessi.

Le risorse ex art. 3, comma 165, legge 350/2003 assegnate all'Agenzia con decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 19 marzo 2013 e destinate al personale dirigente, al netto della quota destinata al personale delle aree professionali con accordo sindacale del 30 ottobre 2012 (*allegato B*), al netto della quota spettante ai dirigenti di prima fascia in base all'accordo del 23 aprile 2013 (*allegato C*), sono quantificate nell'atto di costituzione del Fondo in:

€ 2.075.890 al lordo degli oneri riflessi; € 1.564.348 al netto degli oneri riflessi.

Le risorse relative alla quota incentivante spettante all'ex Agenzia del Territorio 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, al netto della quota destinata al potenziamento dell'Agenzia, al netto della quota destinata al personale delle aree professionali con accordo sindacale del 30 ottobre 2012 (*allegato D*), al netto della quota spettante ai dirigenti di prima fascia in base all'accordo del 23 aprile 2013 (*allegato C*), sono quantificate nell'atto di costituzione del Fondo in:

€ 1.488.000 al lordo degli oneri riflessi; € 1.121.326 al netto degli oneri riflessi.

Le risorse ex art. 43, cc. 3 e 5, L. 449/1997, che, come previsto nel bilancio dell'esercizio 2011 dell'ex Agenzia del Territorio, sono state destinate all'incentivazione del personale, al netto della quota destinata al personale delle aree professionali con accordo sindacale del 30 ottobre 2012 (*allegato B*), al netto della quota spettante ai dirigenti di prima fascia in base all'accordo del 23 aprile 2013 (*allegato C*), sono quantificate nell'atto di costituzione del Fondo in:

€ 409.544 al lordo degli oneri riflessi; € 308.624 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 del rispetto di quanto previsto dall'art. 9, comma 2 bis⁸, del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito in legge 30 luglio 2010, n. 122, l'ammontare del Fondo per l'anno 2011, determinato dalla somma delle voci di cui alle precedenti sezioni 1.1 e 1.2 in € 20.067.368 al lordo degli oneri riflessi e in

⁷ CCNL 2002/2005 area VI della dirigenza, articolo 59, comma 4: *"In relazione al comma 3, lett. b), l'intero importo delle retribuzioni individuali di anzianità dei dirigenti cessati dal servizio, confluisce, in via permanente, nel fondo a decorrere dall'esercizio successivo alla cessazione del rapporto di lavoro. Per l'anno in cui avviene la cessazione dal servizio, è accantonato, per ciascun dirigente 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 15 giorni. L'importo accantonato confluisce nel fondo con decorrenza dall'anno successivo."*

⁸ 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."*

€ 15.122.357 al netto degli oneri riflessi, va riportato al limite costituito dall'ammontare del Fondo per l'anno 2010, pari a:

€ 19.853.745 al lordo degli oneri riflessi; € 14.961.375 al netto degli oneri riflessi.

Ne risulta una prima riduzione pari a € 213.623 al lordo degli oneri riflessi e € 160.982 al netto degli oneri riflessi. Gli importi così rideterminati vanno poi ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio.

Dirigenti e incaricati di funzioni dirigenziali*	
Dirigenti e incaricati al 1/1/2010: 286	Dirigenti e incaricati al 1/1/2011: 275
Dirigenti e incaricati al 31/12/2010: 278	Dirigenti e incaricati al 31/12/2011: 267
Semisomma dirigenti e incaricati 2010: 282	Semisomma dirigenti e incaricati 2011: 271
Differenza 2011 – 2010: -11	
Differenza percentuale 2011 – 2010: -3,90%	
* Dati conto annuale 2010 - 2011	

Applicando ai predetti importi la percentuale di riduzione del 3,90%, risultante dal confronto tra il personale in servizio nell'anno 2011 e il personale in servizio nell'anno 2010, si ottiene una ulteriore riduzione di € 774.437 al lordo degli oneri a carico dell'Agenzia e di € 583.600 al netto degli oneri a carico dell'Agenzia. Conseguentemente, l'ammontare del Fondo per l'anno 2011 risulta rideterminato in:

€ 19.079.308 al lordo degli oneri riflessi; € 14.377.775 al netto degli oneri riflessi.

La riduzione complessiva del Fondo per l'anno 2011 risulta pari a € 988.060 al lordo degli oneri riflessi e € 744.582 al netto degli oneri riflessi.

1.4 Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo

In sintesi, il Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato per i dirigenti di seconda fascia 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:
€ 16.032.896 al lordo degli oneri riflessi; € 12.082.062 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:
€ 3.046.412 al lordo degli oneri riflessi; € 2.295.713 al netto degli oneri riflessi.
- c) Totale Fondo anno 2011, determinato dalla somma delle due voci precedenti:
€ 19.079.308 al lordo degli oneri riflessi; € 14.377.775 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

La spesa per la retribuzione di posizione – parte fissa e parte variabile - è a carico del Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e della retribuzione di risultato dei dirigenti di seconda fascia, di cui all'art. 59 del CCNL 2002/2005 dell'area VI della dirigenza.

Nella tabella seguente è indicato l'ammontare complessivo delle risorse del Fondo già utilizzate per la corresponsione della retribuzione di posizione – parte fissa e parte variabile - ai dirigenti di seconda fascia nell'anno 2011 e pertanto non disponibili alla contrattazione integrativa:

Spesa per la retribuzione di posizione anno 2011			
livello	mensilità	importo annuo <i>pro capite</i>	importo totale
livello 1	448	43.580,00	€ 1.566.117,31
livello 2	961	33.300,00	€ 2.567.004,75
livello 3	1.455	26.200,00	€ 3.057.900,40
livello 4	744	20.200,00	€ 1.205.544,81
Totale al netto degli oneri riflessi			€ 8.396.567,27

2.2 Sezione II - Destinazioni regolate dall'ipotesi di accordo

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

2.2.1 *Retribuzione di risultato* correlata alla valutazione dei risultati conseguiti e delle competenze organizzative dimostrate: **€ 7.937.063** al lordo degli oneri riflessi e **€ 5.981.208** al netto degli oneri riflessi (*punto 2 dell'ipotesi di accordo*); detta quota è comprensiva delle risorse destinate all'incremento della retribuzione di risultato fino ad un ammontare massimo complessivo di € 45.000 al netto degli oneri riflessi per i direttori regionali di livello non generale, nonché per i direttori degli uffici provinciali di Roma e Milano; detta quota è altresì comprensiva delle risorse destinate all'incremento della retribuzione di risultato per lo svolgimento di incarichi ad interim fino ad un ammontare massimo complessivo di € 56.500 al netto degli oneri riflessi.

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: **€ 11.142.245** al lordo degli oneri riflessi - **€ 8.396.567** al netto degli oneri riflessi;
- b) Totale destinazioni specificamente regolate dall'ipotesi di accordo in esame, determinato dal totale della sezione 2.2: **€ 7.937.063** al lordo degli oneri riflessi - **€ 5.981.208** 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: **€ 19.079.308** al lordo degli oneri riflessi - **€ 14.377.775** al netto degli oneri riflessi.

2.5 *Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo*

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

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. La spesa per la retribuzione di posizione dei dirigenti di seconda fascia è stata coperta con risorse del Fondo aventi carattere di certezza e stabilità; a fronte di risorse aventi carattere di certezza e stabilità per un ammontare complessivo di € 12.082.062 al netto degli oneri riflessi, la spesa per la retribuzione di posizione, parte fissa e parte variabile, ammonta complessivamente a € 8.396.567.
- b. Il principio di attribuzione selettiva di incentivi economici è realizzato per la quota relativa alla retribuzione di risultato e quella *ad interim*.

Con riferimento alla quota correlata alla valutazione dei risultati conseguiti e delle competenze organizzative dimostrate, nonché alla quota destinata alla remunerazione degli incarichi *ad interim*, le previsioni di cui all'art. 24, commi 2 e 3, del CCNL area VI della dirigenza biennio economico 2006/2007, risultano pienamente rispettate dall'ipotesi di accordo in esame. In particolare, si precisa che la valutazione complessiva della prestazione si ottiene sommando i punteggi derivanti dal grado di raggiungimento degli obiettivi operativi e dal livello dei comportamenti organizzativi dimostrati.

L'importo del premio individuale di risultato viene incrementato del 12%, del 24% o del 36% ove il punteggio attribuito nella scheda di valutazione per i comportamenti organizzativi sia pari rispettivamente a 15, 30 o 45 punti.

Il personale con punteggio massimo nei comportamenti organizzativi (45 punti) è pari al 15% del complessivo personale dirigente, quindi, al di sotto della soglia del 30% prevista dal citato art. 24.

I criteri e i parametri definiti nell'ipotesi di accordo del 23 aprile 2012 per l'erogazione della retribuzione di risultato assicurano un'elevata differenziazione a livello individuale dei premi erogati nel rispetto del principio di valorizzazione del merito del singolo dirigente.

Per i dirigenti cui sia attribuita la responsabilità *ad interim* di altra funzione non gerarchicamente subordinata, si applicano le disposizioni di cui all'art. 62, commi 3 e 4 del CCNL Dirigenti Area VI che prevedono l'integrazione della retribuzione di risultato di un ulteriore importo la cui misura varia dal 15% al 25% della retribuzione di posizione prevista per l'incarico del dirigente sostituito; la determinazione della percentuale di cui al comma 3 è stabilita in relazione alla valutazione conseguita per la posizione coperta *ad interim* ed, in particolare, per valutazioni superiori o uguali ai 110 punti complessivi si applica la percentuale del 25% mentre per valutazioni inferiori ai 110 punti, si applica la percentuale del 15%.

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

3.a Modulo III - Schema generale riassuntivo del Fondo per l'anno 2011 e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno 2010 al lordo degli oneri riflessi

Modulo I - Costituzione del Fondo			
	2011	2010	differenza
Risorse storiche al 31 dicembre 2001	€ 12.091.094,00	€ 12.091.094,00	€ 0,00
CCNL 2002/2005 art. 59, comma 7	€ 747.319,00	€ 747.319,00	€ 0,00
CCNL 2004/2005 art. 7, comma 3	€ 661.634,00	€ 661.634,00	€ 0,00
CCNL 2006/2009 art. 21, comma 2	€ 801.552,00	€ 801.552,00	€ 0,00
CCNL 2008/2009 art. 7, comma 2	€ 496.826,00	€ 496.826,00	€ 0,00
RIA dirigenti cessati	€ 1.234.471,00	€ 1.103.382,00	€ 131.089,00
RIA dirigenti cessati mensilità residue	€ 61.038,00	€ 129.728,00	-€ 68.690,00
Risorse art. 3, comma 165, legge 350/2003	€ 2.075.890,00	€ 1.838.318,00	€ 237.572,00
Risorse art. 59, c. 4, let. c) D. Lgs. n. 300/99	€ 1.488.000,00	€ 1.581.000,00	-€ 93.000,00
Risorse art. 43, cc. 3 e 5, L. 449/1997	€ 409.544,00	€ 402.892,00	€ 6.652,00
Totale al lordo degli oneri riflessi	€ 20.067.368,00	€ 19.853.745,00	€ 213.623,00
Riduzione art. 9, comma 2bis, dl 78/2010	-€ 988.060,00	€ 0,00	-€ 988.060,00
Totale al lordo degli oneri riflessi	€ 19.079.308,00	€ 19.853.745,00	-€ 774.437,00
Modulo II - Definizione delle poste di destinazione del Fondo			
	2011	2010	differenza
Retribuzione di posizione	€ 11.142.245,00	€ 11.178.399,00	-€ 36.154,00
Retribuzione di risultato	€ 7.937.063,00	€ 8.675.346,00	-€ 738.283,00
Totale al lordo degli oneri riflessi	€ 19.079.308,00	€ 19.853.745,00	-€ 774.437,00

3.b Modulo III - Schema generale riassuntivo del Fondo per l'anno 2011 e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno 2010 al netto degli oneri riflessi

Modulo I - Costituzione del Fondo			
	2011	2010	differenza
Risorse storiche al 31 dicembre 2001	€ 9.111.601,00	€ 9.111.601,00	€ 0,00
CCNL 2002/2005 art. 59, comma 7	€ 563.164,00	€ 563.164,00	€ 0,00
CCNL 2004/2005 art. 7, comma 3	€ 498.594,00	€ 498.594,00	€ 0,00
CCNL 2006/2009 art. 21, comma 2	€ 604.033,00	€ 604.033,00	€ 0,00
CCNL 2008/2009 art. 7, comma 2	€ 374.398,00	€ 374.398,00	€ 0,00
RIA dirigenti cessati	€ 930.272,00	€ 831.486,00	€ 98.786,00
RIA dirigenti cessati mensilità residue	€ 45.997,00	€ 97.760,00	-€ 51.763,00
Risorse art. 43, cc. 3 e 5, L. 449/1997	€ 308.624,00	€ 303.611,00	€ 5.013,00
Risorse art. 59, c. 4, let. c) D. Lgs. n. 300/99	€ 1.121.326,00	€ 1.191.409,00	-€ 70.083,00
Risorse art. 3, comma 165, legge 350/2003	€ 1.564.348,00	€ 1.385.319,00	€ 179.029,00
Totale al netto degli oneri riflessi	€ 15.122.357,00	€ 14.961.375,00	€ 160.982,00
Riduzione art. 9, comma 2bis, dl 78/2010	-€ 744.582,00	€ 0,00	-€ 744.582,00
Totale al netto degli oneri riflessi	€ 14.377.775,00	€ 14.961.375,00	-€ 583.600,00
Modulo II - Definizione delle poste di destinazione del Fondo			
	2011	2010	differenza
Retribuzione di posizione	€ 8.396.567,00	€ 8.423.812,00	-€ 27.245,00
Retribuzione di risultato	€ 5.981.208,00	€ 6.537.563,00	-€ 556.355,00
Totale al netto degli oneri riflessi	€ 14.377.775,00	€ 14.961.375,00	-€ 583.600,00

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

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 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 risulti rispettato

Il limite di spesa del Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato per i dirigenti di seconda fascia dell'anno 2010 è stato certificato dagli organi di controllo per un importo di € 19.853.745 lordo Agenzia, di cui:

- a) € 11.178.399 lordo Agenzia per la retribuzione di posizione;
- b) € 8.675.346 lordo Agenzia per la retribuzione di risultato.

L'ammontare della retribuzione di posizione di cui al punto a) è stato determinato sulla base del numero di posizioni dirigenziali effettivamente coperte nell'anno di riferimento, tenendo conto dei livelli retributivi delle singole posizioni e dei periodi temporali di effettiva copertura posizione per posizione.

Per quanto riguarda la retribuzione di risultato di cui al punto b), a fronte di un costo rilevato nel sistema contabile pari a € 8.675.346,00 (lordo Agenzia), risulta pagato un importo pari a € 8.379.476,13 (lordo Agenzia).

L'importo residuo del Fondo dell'anno 2010 non è stato destinato a incremento del Fondo dell'anno 2011 ed è imputato nella voce D. 14 "Debiti per trattamento accessorio Risultato dirigenti 2010" del bilancio dell'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 € 19.079.308 (importo lordo Agenzia), è assicurata quanto a:

- € 15.105.874 (lordo Agenzia) con le risorse stanziare sul capitolo 3911 con legge di Bilancio;
- € 2.075.890 (lordo Agenzia) con le risorse assegnate nel 2013 ai sensi dell'art. 3, comma 165, legge n. 350/2003;
- € 1.488.000 (lordo Agenzia) con le 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;
- € 409.544 (lordo Agenzia) con le risorse derivanti ex art. 43, cc. 3 e 5, della legge n. 449/1997.

Di tale risorse un importo pari a € 11.142.245, destinato al finanziamento della retribuzione di posizione, parte fissa e variabile, è stato già erogato nel corso dell'anno 2011 nelle partite stipendiali; il restante

importo, pari a € 7.937.063, destinato al finanziamento della retribuzione di risultato, è accantonato quanto a € 6.837.886 nella voce B.3 “Fondo oneri per premi incentivanti 2011” del bilancio dell’Agenzia e quanto a € 1.099.177 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.