



RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA

Oggetto: *Costituzione del fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività dell'anno 2009; costituzione del fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato per i dirigenti di seconda fascia dell'anno 2009; ipotesi di accordo sulla ripartizione del fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività dell'anno 2009, sottoscritta il 14 gennaio 2011*

1. Costituzione definitiva del fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività dell'anno 2009

Con atto del Direttore Centrale del Personale del 31 dicembre 2010 si è proceduto alla costituzione definitiva del fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività dell'anno 2009, di seguito citato come "FPSRUP", di cui all'art. 84 del CCNL del personale delle aree funzionali del comparto Agenzie Fiscali, per il quadriennio 2002/2005, sottoscritto il 28 maggio 2004, di seguito citato come "CCNL". Sul predetto atto la Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento della Funzione Pubblica, congiuntamente al Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, ha formulato le proprie osservazioni con nota prot. n. 39301 del 16 marzo 2011. In conformità alle predette osservazioni è stato predisposto un nuovo atto di costituzione definitiva del FPSRUP dell'anno 2009 (all. n. 1), che sostituisce l'atto in data 31 dicembre 2010.

Le risorse finanziarie che sono state utilizzate per la costituzione del FPSRUP sono dettagliatamente riportate nella tabella A e sono suddivise, secondo la tipologia di risorse individuata dal CCNL, tra risorse aventi carattere di certezza e stabilità e risorse aventi carattere di variabilità, al lordo e al netto degli oneri riflessi. Al riguardo si rappresenta che tale classificazione è quella riportata nella costituzione del FPSRUP dell'anno 2008, già

certificata dai competenti organi di controllo (Collegio dei Revisori dei Conti dell'Agenzia delle Entrate, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato e Dipartimento della Funzione Pubblica) (all. 2).

Nel merito delle singole voci elencate nella tabella A si forniscono i seguenti elementi di analisi seguendo la numerazione delle voci stesse:

Risorse aventi carattere di certezza e stabilità

- 1) *Quota incentivante stabilizzata* - L'importo, invariato rispetto a quello del FPSRUP dell'anno 2008, corrisponde alla parte della quota incentivante destinata all'Agenzia ai sensi dell'art. 59, comma 4, lettera c) del d.lgs. n. 300/1999 (all. 3) e stabilizzata in applicazione di quanto previsto dall'articolo 87, comma 2, lettera c) del CCNL (all. 4);
- 2) *Parte fissa ex Fondo unico di amministrazione* - L'importo, invariato rispetto a quello del FPSRUP dell'anno 2008, corrisponde alle 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 1, del CCNL (all. 5);
- 3) *Parte fissa ex art. 3, comma 165, legge 350/2003* - L'importo corrisponde alla quota di risorse derivanti dall'art. 3, comma 165, legge 350/2003 (all. 6), 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 FPSRUP 2005 (all. 7);
- 4) *RIA cessati dal 2000 al 2008* - L'importo complessivo di € 23.576.065 (€ 17.766.439 lordo dipendente) corrisponde alle risorse confluite in via permanente nel FPSRUP per l'anno 2009 in applicazione dell'articolo 84, comma 2, 5° alinea, del CCNL (all. 5 citato), relative alla retribuzione individuale di anzianità (RIA) dei dipendenti cessati dal servizio negli anni dal 2000 al 2008. Nella tabella B, viene evidenziata la quota, pari a € 21.364.255 (€ 16.099.665 lordo dipendente), relativa alla RIA dei dipendenti cessati dal servizio negli anni dal 2000 al 2007, già indicata nella costituzione del FPSRUP per l'anno 2008, e la quota di € 2.211.810 (€ 1.666.774 lordo dipendente), relativa alla RIA del personale cessato nel 2008 rapportata ad anno intero;

- 5) *Articolo 84, comma 3, del CCNL 2002/2005* - L'importo, invariato rispetto a quello del FPSRUP dell'anno 2008, corrisponde alle somme derivanti dall'applicazione dell'articolo 84, comma 3, del CCNL (all. 5 citato), il quale prevede che *“Con decorrenza dall'1.1.2003 il fondo è alimentato di € 12,45 pro-capite mensili per tredici mesi”*;
- 6) *Articolo 4 del CCNL 2004/2005* - L'importo, invariato rispetto a quello del FPSRUP dell'anno 2008, corrisponde alle somme derivanti dall'applicazione dell'articolo 4 del CCNL biennio economico 2004/2005 (all. 8) ai sensi del quale *“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”*;
- 7) *Articolo 15, comma 1, del CCNL 2006/2007* - L'importo, invariato rispetto a quello del FPSRUP dell'anno 2008, corrisponde alle somme derivanti dall'applicazione dell'articolo 15, comma 1, del CCNL quadriennio normativo 2006-2009 e biennio economico 2006-2007 (all. 9) ai sensi del quale *“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.”*;
- 8) *Articolo 84, comma 4, del CCNL cessati anno 2008* - L'importo, pari a € 4.819.120,00 € 3.631.590,00 lordo dipendente) corrisponde alle risorse derivanti dall'applicazione dell'art. 84, comma 4, del CCNL (all. 5 citato), relative all'indennità di Agenzia del personale cessato dal servizio nell'anno 2008, non riutilizzate in conseguenza di nuove assunzioni, rapportate ad anno, come evidenziato nella tabella C.

Risorse aventi carattere di variabilità

- 9) *Quota incentivante parte variabile* - L'importo indicato, invariato rispetto a quello del FPSRUP dell'anno 2008, corrisponde alla quota incentivante spettante all'Agenzia ai

sensi dell'art. 59, comma 4, lettera c) del d.lgs. n. 300/1999 (all. 2 citato) per l'anno 2009 destinata all'incentivazione del personale, al netto della quota stabilizzata di cui al precedente punto 1 e della quota destinata al potenziamento dell'Agenzia;

- 10) *Risorse indennità previste per legge* - L'importo corrisponde all'ammontare della spesa sostenuta nel 2009 per l'indennità spettante ai centralinisti non vedenti, prevista per legge e determinata dal sistema *Service Personale Tesoro*;
- 11) *Parte variabile ex art.3, comma 165, legge n. 350/2003* – L'importo corrisponde alla quota di risorse ex art. 3, comma 165, legge 350/2003 attribuita all'Agenzia con decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 6 ottobre 2010 (all.10), al netto delle risorse aventi carattere di certezza e stabilità di cui al precedente punto 1 e della quota destinata al personale dirigenziale stabilita con accordo sindacale (all. 11);
- 12) *RIA cessati anno 2009* - L'importo indicato corrisponde alle risorse confluite nel FPSRUP per l'anno 2009 in applicazione dell'articolo 84, comma 2, 5° alinea, del CCNL (all. 5 citato), relative alla retribuzione individuale di anzianità (RIA) dei dipendenti cessati dal servizio nell'anno 2009, per le mensilità residue alla data di cessazione dal servizio, come evidenziato nella tabella D;
- 13) *Risorse FPSRUP anno 2008 non utilizzate* - L'importo indicato deriva da somme relative al Fondo per l'anno 2008 non erogate per l'anno di competenza;
- 14) *Risorse art. 84, comma 2, terzo alinea, del CCNL 2002/2005* - L'importo indicato deriva dalle risorse di cui all'art. 84, comma 2, terzo alinea, del CCNL (all. 5 citato), in attuazione dell'art. 43 della legge n. 449/1997. Tale norma stabilisce che il FPSRUP possa essere alimentato 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. A tal fine l'Agenzia ha accantonato nel bilancio di esercizio 2009 al fondo oneri contrattazione integrativa (all. 12) quota parte dei ricavi realizzati in tale esercizio ai sensi dell'art. 70, comma 1 lett. B del D. Lgs. 300/99.

2. *Costituzione del fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato per i dirigenti di seconda fascia dell'anno 2009*

Con atto del Direttore Centrale del Personale del 31 dicembre 2010 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 2009 (all. 13).

Le risorse finanziarie che sono state utilizzate per la costituzione del Fondo in oggetto, al lordo degli oneri riflessi, sono dettagliatamente riportate nella tabella E.

Nel merito delle singole voci elencate nella tabella E si forniscono i seguenti elementi di analisi seguendo la numerazione delle voci stesse:

- 1) *Risorse storiche al 31 dicembre 2001* - L'importo corrisponde all'ammontare delle risorse storiche di cui all'art. 59 (all. 14), comma 2, 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 (all. 2 citato) ;
- 2) *Articolo 59, comma 7, del CCNL 2002/2005 del personale dirigente dell'Area VI* - L'importo corrisponde alle somme derivanti dall'applicazione dell'articolo 59, comma 7, del CCNL 2002/2005 del personale dirigente dell'Area VI (all. 14 citato), il quale prevede che *“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.”*, 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 (all. 2 citato);
- 3) *Articolo 7, comma 3, del CCNL 2004/2005 del personale dirigente dell'Area VI* - L'importo corrisponde alle somme derivanti dall'applicazione dell'articolo 7 (all. 15), comma 3, del CCNL 2004/2005 del personale dirigente dell'Area VI, il quale prevede che *“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.”*, 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 (all. 10 citato);

- 4) *Ria cessati dal 2001 al 2008* - L'importo corrisponde alla retribuzione individuale di anzianità dei dirigenti cessati dal servizio negli anni dal 2001 al 2008, ai sensi dell'art. 59, comma 3, lettera b), del CCNL 2002/2005 del personale dirigente dell'Area VI (all. 14 citato); nella tabella F è evidenziato l'importo di € 704.065, relativo alla R.I.A. dei dirigenti cessati dal servizio nell'anno 2008, che, sommato all'importo di € 2.485.373 già certificato dagli organi di controllo in sede di costituzione del Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti per l'anno 2008 (all. 2 citato), corrisponde all'importo di € 3.189.438;
- 5) *Articolo 21, comma 2, del CCNL 2006/2009 del personale dirigente dell'Area VI* - L'importo corrisponde alle somme derivanti dall'applicazione dell'articolo 21, comma 2, del CCNL 2006/2009 del personale dirigente dell'Area VI (all. 16), il quale prevede che *“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.”*, come evidenziato nella tabella G;
- 6) *Articolo 7, comma 2, del CCNL 2008/2009 del personale dirigente dell'Area VI* - L'importo corrisponde alle somme derivanti dall'applicazione dell'articolo 7, comma 2, del CCNL 2008/2009 del personale dirigente dell'Area VI (all. 15 citato), il quale prevede che *“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.”*, come evidenziato nella tabella G;
- 7) *Parte variabile ex art.3, comma 165, legge n. 350/2003* – L'importo corrisponde alla quota di risorse ex art. 3, comma 165, legge 350/2003 attribuita all'Agenzia con decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 6 ottobre 2010 (all. 10 citato) e destinata

al personale dirigente e incaricato di funzioni dirigenziali, al netto della quota spettante ai dirigenti di prima fascia, in base all'accordo del 22 novembre 2010 (all. 17);

8) *Articolo 67 del CCNL 2002/2005 del personale dirigente dell'Area VI* - L'importo corrisponde alle somme derivanti dall'applicazione dell'articolo 67 del CCNL 2002/2005 del personale dirigente dell'Area VI (all. 18), il quale prevede che:

“Art. 67 Responsabilità civile e patrocinio legale

1. E' attivata per tutti i dirigenti un'assicurazione contro i rischi professionali e le responsabilità civili, senza diritto di rivalsa verso il dirigente, che copra anche le spese legali dei processi in cui il dirigente è coinvolto per causa di servizio, salvo le ipotesi di dolo e colpa grave.

2. A tal fine è destinata la somma di € 258,23 annui per dirigente in servizio non coperto da polizza.

5. Nel caso in cui gli enti o agenzie non abbiano sottoscritto la polizza assicurativa di cui al presente articolo, i relativi importi sono destinati, per il solo anno di competenza, alle risorse utilizzate per la retribuzione di risultato.”.

L'importo corrisponde al prodotto di un dodicesimo della somma di cui al comma 2 del citato art. 67 per il numero di mensilità corrispondenti alle posizioni dirigenziali ricoperte dal 16 settembre 2009 (data di scadenza della polizza stipulata dall'Agenzia) al 31 dicembre 2009, come evidenziato nella tabella H.

3. *Verifica del rispetto del limite previsto dall'art. 1, comma 189, della legge 23 dicembre 2005, n. 266.*

L'art. 1, comma 189, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (legge finanziaria 2006), come modificato dall'art. 67, comma 5, del decreto legge 25 giugno 2008, n. 112, prevede che, a decorrere dall'anno 2009, l'ammontare complessivo dei fondi per il finanziamento della contrattazione integrativa delle amministrazioni dello Stato, incluse le Agenzie fiscali, non possa eccedere quello previsto per l'anno 2004, ridotto del 10 per cento.

L'ammontare complessivo dei fondi per la contrattazione integrativa dell'Agenzia delle Entrate per l'anno 2004 è stato quantificato in € 475.475.594,00 lordo Agenzia, pari alla somma di:

- € 414.578.023,00 corrispondente all'ammontare del FPSRUP per il personale delle aree professionali per l'anno 2004, come rideterminato nell'accordo per la costituzione provvisoria del FPSRUP per l'anno 2006, sottoscritto il 20 luglio 2006;
- € 60.897.571,00 corrispondente all'ammontare del fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato per il personale dirigente e incaricato di funzioni dirigenziali per l'anno 2004.

Il limite previsto dall'art. 1, comma 189, legge 266/2005 sopra citato, a seguito della riduzione del 10% introdotta dall'art. 67, comma 5, decreto legge 112/2008, è pari pertanto a € 427.928.035,00 lordo Agenzia, come già certificato dagli organi di controllo in sede di esame dei fondi relativi all'anno 2008.

Per quanto precede sommando l'ammontare dello FPSRUP e del fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato per il personale dirigente e incaricato di funzioni dirigenziali, pari rispettivamente a € 343.452.537 e € 75.476.625, si ottiene un importo pari a € 418.929.162, inferiore al limite previsto.

4. Compatibilità economico finanziaria dell'ipotesi di accordo sulla ripartizione del fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività dell'anno 2009, sottoscritta il 14 gennaio 2011

Con l'ipotesi di accordo del 14 gennaio 2011 è stata concordata la ripartizione delle risorse del FPSRUP per l'anno 2009; dette risorse, come rideterminate in conformità alle osservazioni espresse dagli organi di controllo, ammontano, al netto delle risorse già impegnate per la stabilizzazione dell'indennità di agenzia, della spesa per le progressioni economiche previste da precedenti contratti integrativi e della spesa per le posizioni organizzative sostenuta nell'anno 2009, a € 133.961.373,00 al netto degli oneri a carico dell'Agenzia. Ai fini del calcolo della spesa per progressioni economiche sostenuta nell'anno 2009, nella tabella I sono indicati i risparmi derivanti dalle cessazioni dal servizio intervenute nell'anno 2008, a decorrere dal 10 aprile 2008, rapportati ad anno; nella tabella L sono indicati i risparmi derivanti dalle cessazioni dal servizio intervenute nell'anno 2009, per le mensilità residue alla data di cessazione dal servizio, nonché un riepilogo del calcolo della spesa per progressioni economiche sostenuta nell'anno 2009.

Ai fini della dimostrazione del rispetto della compatibilità economico finanziaria della citata preintesa siglata in data 14 gennaio 2011, con le modifiche sopra illustrate, nella tabella M sono riepilogati gli impieghi delle risorse del FPSRUP 2009, ammontanti complessivamente a € 258.818.793 al netto degli oneri a carico dell' Agenzia ed € 343.452.537 al lordo degli oneri riflessi.