

Relazione tecnico finanziaria

Ipotesi di Accordo relativa alla Procedura selettiva di sviluppo economico del personale all'interno delle aree sottoscritta il 1° agosto 2023

1. Modulo I – Costituzione provvisoria del Fondo Risorse Decentrate dell'anno 2023

L'articolo 1, comma 190, della legge finanziaria 2006 (legge 23 dicembre 2005, n. 266) dispone che: *“É fatto divieto di costituire i fondi in assenza di certificazione, da parte degli organi di controllo di cui al comma 189, della compatibilità economico finanziaria dei fondi relativi al biennio precedente”*.

Al riguardo, con atto della Direttrice centrale Risorse umane prot. n. 269764 del 20 luglio 2023, si è proceduto alla costituzione definitiva del **Fondo risorse decentrate dell'anno 2021**. Il Fondo e la relativa Ipotesi di Accordo di ripartizione delle risorse, sono stati prontamente trasmessi agli organi di controllo e sono in corso di certificazione.

Il Fondo era stato già provvisoriamente costituito con atto prot. n. 193347 del 16 luglio 2021. Con nota n. 231808 del 12 agosto 2021, il Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, ha riscontrato la corretta determinazione del predetto Fondo.

Inoltre, con atto n. 377076 del 6 ottobre 2022 è stato da ultimo costituito in via provvisoria, il **Fondo Risorse Decentrate per l'anno 2022**; esso è stato positivamente certificato dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, IGOP, con nota n. 247752 del 28 ottobre 2022 e dal Dipartimento della Funzione Pubblica il successivo 21 novembre 2022.

In data 1° agosto 2023 è stata sottoscritta l'**Ipotesi di procedura selettiva di sviluppo economico per il personale delle aree per l'anno 2023**.

Le risorse utilizzate per il finanziamento della predetta procedura di sviluppo economico, si rinvengono nelle risorse fisse del Fondo Risorse Decentrate dell'anno 2023, come provvisoriamente costituito con atto n. 283567 del 1° agosto 2023, di seguito dettagliatamente descritte al lordo e al netto degli oneri riflessi.

1.1 Sezione I – Fondo provvisorio 2023 – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

In via preliminare si illustrano, nella seguente Tabella A), le risorse finanziarie aventi carattere di

certezza e stabilità utilizzate per la costituzione provvisoria del Fondo dell'anno 2023.

TABELLA A)
COSTITUZIONE PROVVISORIA DEL FONDO RISORSE DECENTRATE ANNO 2023

A	RISORSE FISSE E RICORRENTI	Lordo Agenzia	Lordo Dipendente	
A.1	Art 76 c 2 Ccnl 16-18 - Unico importo consolidato 2017	€ 282.646.030,00	€ 212.996.254,71	
A.2	Art 76 c 3, L a) Ccnl 16-18 - Incremento da 1.1.18 (0,30% monte salari 2015)	€ 5.136.084,24	€ 3.870.447,80	
A.3	Art 49 c 3 CCNL 19-21 - Incremento da 1.1.2021 (0,31% monte salari 2018)	€ 5.484.441,32	€ 4.132.962,56	
A.4	Art 76, c 3, L b) Ccnl 16-18 - Ria pers cessato anni preced. misura intera	€ 10.155.787,63	€ 7.653.193,39	
A.5	Art 76, c 3, L c) Ccnl 16-18 - Ind amm.ne personale cessato non riutilizzate misura intera	€ 44.892.672,75	€ 33.830.198,00	
A.6	Art 76, c 3, L d) Ccnl 16-18 - Risorse riass ex art 2 c 3 DLgs 165/2001	€ 48.772,37	€ 36.753,86	
A.7	Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità (art. 1, c. 492, legge 205/2017)	€ 20.000.000,00	€ 15.071.590,05	
A.8	Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità - Art. 1, c. 720, l. 145/2018	€ 8.000.000,00	€ 6.028.636,02	
A.9	Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità - Art. 40-bis d.l. 162/2019	€ 10.000.000,00	€ 7.535.795,03	
TOTALE RISORSE FISSE E RICORRENTI		€ 386.363.788,31	€ 291.155.831,43	A

I valori inseriti tra le risorse certe e stabili del presente Fondo sono indicati prudenzialmente nella stessa misura dell'anno 2021.

- Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità ¹

- Risorse storiche consolidate

1.2.1. Le risorse aventi caratteristiche di certezza, stabilità e continuità negli importi determinati per l'anno 2017, certificati dai competenti organi di controllo, come previsto dall'art. 76 c. 2 del CCNL Funzioni Centrali 16-18, sono quantificate nell'atto di costituzione del fondo, punto A.1 della predetta Tabella A), in:

€ 282.646.030,00 al lordo degli oneri riflessi; **€ 212.996.254,71** al netto degli oneri riflessi

¹ Ai sensi dell'art. 49, comma 1 del CCNL FC 19-21 (Fondo risorse decentrate: costituzione), "La parte stabile del Fondo risorse decentrate di ciascuna amministrazione continua ad essere costituita dalle risorse di cui all'art. 76, commi 2 e 3, del CCNL del 12 febbraio 2018".

- Incrementi quantificati in sede di CCNL

1.2.2. Gli incrementi contrattuali di cui all'art. 76, comma 3, lett. a) del CCNL FC 16-18, già certificati dalla Ragioneria Generale dello Stato con nota n. 195471 del 1° agosto 2019, sono quantificati nell'atto di costituzione del fondo, punto A.2 della predetta Tabella A), in:

€ 5.136.084,24 al lordo degli oneri riflessi; **€ 3.870.447,80** al netto degli oneri riflessi

1.2.3. Gli incrementi contrattuali di cui all'art. 49, comma 3, CCNL Funzioni centrali 2019 – 2021, calcolati nella misura dello 0,31% del monte salari anno 2018, certificati dalla Ragioneria Generale dello Stato in occasione della costituzione provvisoria del FRD 2022, con nota n. 247752 del 28/10/2022, sono quantificati nell'atto di costituzione del fondo, punto A.3 della predetta Tabella A) in:

€ 5.484.441,32 al lordo degli oneri riflessi; **€ 4.132.962,56** al netto degli oneri riflessi

- Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

1.2.4. Le risorse derivanti dall'art. 76, comma 3, lettera b) del CCNL Funzioni Centrali 16-18, relative ai risparmi sulle retribuzioni individuali di anzianità non più corrisposte al personale cessato dal servizio, sono provvisoriamente quantificate nell'atto di costituzione del fondo, punto A.4 della predetta Tabella A), nella misura prevista per l'anno 2021, in corso di certificazione, in:

€ 10.155.787,63 al lordo degli oneri riflessi; **€ 7.653.193,39** al netto degli oneri riflessi

1.2.5. Le risorse derivanti dall'art. 76, comma 3, lettera c) del CCNL Funzioni Centrali 16-18, relative alla indennità di Agenzia non più corrisposta al personale cessato dal servizio e non riutilizzata in conseguenza di nuove assunzioni, sono quantificate in via provvisoria nell'atto di costituzione del fondo, punto A.5 della predetta Tabella A), nella misura prevista per l'anno 2021, in corso di certificazione, in:

€ 44.892.672,75 al lordo degli oneri riflessi; **€ 33.830.198,00** al netto degli oneri riflessi

1.2.6. Le risorse derivanti dall'art. 76, comma 3, lettera d) del CCNL Funzioni Centrali 16-18, relative alle risorse riassorbite, a decorrere dal 2018, ai sensi dell'art. 2, comma 3, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165/2001, sono quantificate in via provvisoria nell'atto di costituzione del fondo, punto A.6 della predetta Tabella A), nella misura prevista per l'anno 2021, in corso di certificazione, in:

€ 48.772,37 al lordo degli oneri riflessi; **€ 36.753,86** al netto degli oneri riflessi

1.2.7. Le risorse fisse con carattere di certezza e stabilità assegnate all'Agenzia delle Entrate dall'art. 1, comma 492, della legge 27 dicembre 2017, n. 205, sono quantificate nell'atto di costituzione del fondo, punto A.7 della predetta Tabella A), in:

€ 20.000.000,00 al lordo degli oneri riflessi; **€ 15.071.590,05** al netto degli oneri riflessi

1.2.8 Le ulteriori risorse fisse con carattere di certezza e stabilità assegnate all'Agenzia delle Entrate dall'art. 1, comma 720, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, sono quantificate nell'atto di costituzione del fondo, punto A.8 della predetta Tabella A), in:

€ 8.000.000,00 al lordo degli oneri riflessi; **€ 6.028.636,02** al netto degli oneri riflessi

1.2.8 Le ulteriori risorse fisse con carattere di certezza e stabilità assegnate all'Agenzia delle Entrate dall'art. 40-bis, del d.l. 30 dicembre 2019 n. 162, inserito dalla legge di conversione 28 febbraio 2020, n. 8, sono quantificate nell'atto di costituzione del fondo, punto A.9 della predetta Tabella A), in:

€ 10.000.000,00 al lordo degli oneri riflessi; **€ 7.535.795,03** al netto degli oneri riflessi

1.2 Sezione II - Risorse variabili

1.2.1 Ai fini della certificazione dell'Ipotesi di Accordo in esame non rilevano le risorse variabili che saranno quantificate successivamente in sede di costituzione definitiva del Fondo per l'anno 2023.

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

Art. 23 del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75

La norma dispone, al comma 2, che a decorrere dal 1° gennaio 2017 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.

Pertanto, il limite non superabile è costituito dall'ammontare del Fondo 2016, definitivamente certificato e determinato in **€ 415.403.058,00** al lordo ed **€ 313.039.229,84** al netto degli oneri riflessi.

Le risorse fisse e ricorrenti del Fondo provvisorio 2023, come sopra individuate, ammontano complessivamente ad **€ 386.363.788,31** al lordo ed **€ 291.155.831,43** al netto degli oneri riflessi, pertanto ben al di sotto del predetto limite.

1.4 Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo provvisorio per l'anno 2023

In sintesi, il Fondo risorse decentrate provvisorio dell'anno 2023 è costituito dal totale delle seguenti risorse fisse e ricorrenti:

€ 386.363.788,31 al lordo degli oneri riflessi; **€ 291.155.831,43** 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 2023

2.1. Sezione I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa

Nella tabella seguente sono riepilogate le risorse del Fondo provvisorio 2023 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. Anche in tal caso si è fatto riferimento ai valori indicati in relazione al FRD 2021, attualmente in corso di certificazione.

Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa		
	lordo Agenzia	lordo dipendente
Art 77 c. 1 Ccnl 16 -18 - Differenziali progressioni economiche storiche. Di seguito il dettaglio delle singole voci:	€ 119.956.218,17	€ 90.396.547,23
- Progressioni economiche 2005	€ 7.733.136,67	€ 5.827.533,28
- Progressioni economiche 2010	€ 23.347.047,69	€ 17.593.856,59
- Progressioni economiche 2015	€ 26.429.081,60	€ 19.916.414,17
- Progressioni economiche 2017	€ 30.433.462,42	€ 22.934.033,47
- Progressioni economiche 2018	€ 16.186.243,07	€ 12.197.621,00
- Progressioni economiche 2019	€ 15.827.246,72	€ 11.927.088,71
Progressioni economiche anno 2021 (Decorrenza 2022)	€ 33.134.705,91	€ 24.969.635,20
Progressioni economiche anno 2022 (Decorrenza 2022)	€ 15.273.768,33	€ 11.509.998,74
Art 77 c. 2 lett. F) Ccnl 16-18 - Indennità posizioni organizzative	€ 1.725.100,00	€ 1.300.000,00
Stabilizzazione indennità di Agenzia	€ 108.905.147,49	€ 82.068.686,88
Totale	€ 278.994.939,90	€ 210.244.868,05

Sezione II - Destinazioni regolate dall'ipotesi di accordo

2.2 Con l'Ipotesi di Accordo in esame, le risorse del Fondo provvisorio 2023, al netto delle somme non disponibili alla contrattazione integrativa, sono destinate alla procedura di sviluppo economico all'interno delle aree, per un importo pari ad € 10.450.854,85 al lordo degli oneri riflessi ed € 7.875.550,00 al netto degli stessi.

2.3 Nella tabella seguente è evidenziato il costo complessivo lordo dipendente delle progressioni economiche, calcolato sul differenziale stipendiale previsto dal CCNL FC 2019-2021:

AREA	n. di differenziali stipendiali a livello Nazionale
OPERATORI	71
ASSISTENTI	1.287
FUNZIONARI	2.760
Totale	4.118

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 come provvisoriamente costituito, sono di seguito riepilogate:

- a) Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa, determinato dal totale della sezione 2.1:

€ 278.994.939,90 al lordo degli oneri riflessi; **€ 210.244.868,05** al netto degli oneri riflessi;

- b) Totale destinazioni specificamente regolate dall'ipotesi di accordo in esame, determinato dalla sezione 2.2:

€ 10.450.854,85 al lordo degli oneri riflessi; **€ 7.875.550,00** 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 V - 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 provvisorio 2023 aventi carattere di certezza e stabilità, come quantificate al punto 1.5, ammontano a:

€ 386.363.788,31 al lordo degli oneri riflessi; **€ 291.155.831,43** al netto degli oneri riflessi.

b) Le destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa, ammontano a:

€ 278.994.939,90 al lordo degli oneri riflessi; **€ 210.244.868,05** al netto degli oneri riflessi;

Conseguentemente, nel Fondo provvisorio per l'anno 2023 sono disponibili per la contrattazione integrativa risorse aventi carattere di certezza e stabilità per un importo pari a **€ 107.368.848,41** al lordo degli oneri riflessi e **€ 80.910.963,38** al netto degli oneri riflessi.

L'ipotesi di accordo prevede l'attribuzione della fascia economica immediatamente superiore a quella rivestita per n. **4.118** dipendenti, corrispondenti al **50,00%** del personale delle aree dell'Agenzia al 1° gennaio 2023, in possesso dei requisiti di partecipazione.

3. Modulo III – Schema generale riassuntivo del Fondo per l'anno 2023 (provvisorio) e confronto con il corrispondente Fondo dell'anno 2021 in corso di certificazione

Tabella di riepilogo Modulo I - Costituzione del Fondo			
	2023	2021	differenza
Risorse storiche consolidate fino al 2017	€ 282.646.030,00	€ 282.646.030,00	€ 0
Risorse art. 76, c 3, lett. a) CCNL 16-18 – Incrementi contrattuali da 1.1.18	€ 5.136.084,24	€ 5.136.084,24	€ 0
Risorse art. 49, c 3, CCNL 19-21 – Incrementi contrattuali da 1.1.21	€ 5.484.441,32	€ 5.484.441,32	€ 0
Risorse art. 76, c 3, lett. b) CCNL	€ 10.155.787,63	€ 10.155.787,63	€ 0
Risorse art. 76, c 3, lett. c) CCNL	€ 44.892.672,75	€ 44.892.672,75	€ 0
Risorse art. 76, c. 3, lett. d) CCNL (risorse riassorbite ex art. 2, c. 3, d.lgs. 165/2001)	€ 48.772,37	€ 48.772,37	€ 0
Altre risorse certe e stabili (art. 1 c. 492 L. 205/2017)	€ 20.000.000,00	€ 20.000.000,00	€ 0
Altre risorse certe e stabili (art. 1, c. 720 l. 145/2018)	€ 8.000.000,00	€ 8.000.000,00	€ 0
Altre risorse certe e stabili (art. 40-bis d.l. 162/2019)	€ 10.000.000,00	€ 10.000.000,00	€ 0
Totale Risorse fisse (A)	€ 386.363.788,31	€ 386.363.788,31	€ 0

Tabella di riepilogo Modulo II - Definizione delle poste di destinazione del Fondo

	2023	2021	differenza
Totale destinazioni non disponibili	€ 278.994.939,90	€ 230.586.465,66	€ 48.408.474,24
Progressioni economiche anno 2023 disciplinate dalla presente ipotesi di Accordo	€ 10.450.854,85	€ 0	€ 10.450.854,85
Totale risorse impegnate nell'anno (B)	€ 289.445.794,75	€ 230.586.465,66	€ 58.859.329,09
Risorse fisse disponibili per la contrattazione (A - B)	€ 96.917.993,56	€ 155.777.322,64	-€ 58.859.329,08

(Gli importi delle presenti Tabelle sono da considerarsi al lordo degli oneri riflessi).

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 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

Parte non pertinente alla presente relazione tecnico finanziaria.

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

La copertura delle somme impegnate dal presente accordo, per un totale di € **10.450.854,85** al lordo ed € **7.875.550,00** al netto degli oneri riflessi, è assicurata dalle risorse relative all'esercizio 2023 stanziato sul capitolo 3890 con la legge di Bilancio n. 197 del 29 dicembre 2022.