

Relazione Tecnico Finanziaria

Ipotesi di Accordo per la ripartizione del Fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività dell'anno 2016 sottoscritta il 16 aprile 2019

Premessa – Accorpamento 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, con la costituzione dei Fondi per l'anno 2012 si è proceduto ad allineare le rispettive modalità di costituzione dei Fondi. Conseguentemente, ogni volta che nella presente relazione tecnico finanziaria si fa riferimento al Fondo per l'anno 2016 ovvero ai Fondi degli anni precedenti, si intende far riferimento ai Fondi dell'Agenzia delle Entrate e della ex Agenzia del Territorio unificati.

1. Modulo I – Costituzione del Fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività dell'anno 2016

Con atto del Direttore Centrale Risorse Umane e Organizzazione prot. 10474 del 2 luglio 2018 si è proceduto alla costituzione definitiva del Fondo dell'anno 2016¹.

Il Fondo è stato oggetto di esame positivo da parte degli organi di controllo, interni ed esterni all'Agenzia, in occasione dell'iter di certificazione relativo all'Accordo per la definizione dei criteri per l'attribuzione di sviluppi economici nell'anno 2018, avvenuta il 24 maggio 2018. L'atto di Costituzione definitiva del Fondo 2016 prot. 10474 del 2 luglio 2018 è stato infatti trasmesso in allegato al citato Accordo del 24 maggio 2018 per l'esame del Collegio dei Revisori dei conti, che ha reso la propria certificazione con nota prot. 163158 del 20 luglio 2018, e successivamente al Dipartimento della Funzione Pubblica e alla RGS – IGOP che con nota 64045 del 27 settembre 2018, hanno espresso il congiunto parere favorevole; in particolare, con riferimento all'atto Costituzione definitiva del Fondo 2016, la Ragioneria Generale dello Stato – IGOP con nota n. 209918 del 21 settembre 2018, dopo aver richiesto alcuni chiarimenti (nota n. 189020 del 2 agosto 2018), poi forniti dall'Agenzia (nota 202908 del 6 settembre 2018), ha comunicato di non avere ulteriori osservazioni.

Le risorse finanziarie utilizzate per la costituzione definitiva del Fondo dell'anno 2016 sono dettagliatamente riportate, al lordo e al netto degli oneri riflessi, nelle sezioni seguenti.

¹ A correzione di un refuso, si è proceduto a rettificare l'Atto di costituzione del Fondo 2016 in data 23 luglio 2018 (atto prot. nr. 11385).

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 1², 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:

€ 69.519.139,00 al lordo degli oneri riflessi; **€ 52.388.198,00** 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)³ del CCNL, sono quantificate nell'atto di costituzione del Fondo, punto 1.1, sub b), in:

€ 65.160.385,00 al lordo degli oneri riflessi; **€ 49.103.530,00** al netto degli oneri riflessi.

1.1.3 - Le risorse derivanti dall'applicazione dell'art. 3, comma 165, della 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:

€ 33.817.856,00 al lordo degli oneri riflessi; **€ 25.484.443,00** al netto degli oneri riflessi.

1.1.4 - Le risorse riconosciute per l'incentivazione del personale ex LTD, aventi carattere di certezza e stabilità, sono quantificate nell'atto di costituzione del Fondo, punto 1.1, sub d), in:

€ 6.761.582,00 al lordo degli oneri riflessi; **€ 5.095.390,00** al netto degli oneri riflessi.

² 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;"

³ 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."

- **Incrementi quantificati in sede di CCNL**

1.1.5 - Le risorse derivanti dall'applicazione dell'articolo 84, comma 3⁴, del CCNL sono quantificate nell'atto di costituzione del Fondo, punto 1.1, *sub e*), in:

€ 10.104.236,00 al lordo degli oneri riflessi; **€ 7.614.345,00** al netto degli oneri riflessi.

1.1.6 - Le risorse derivanti dall'applicazione dell'articolo 4⁵ del CCNL biennio economico 2004/2005 sono quantificate nell'atto di costituzione del Fondo, punto 1.1, *sub f*), in:

€ 8.830.246,00 al lordo degli oneri riflessi; **€ 6.654.292,00** al netto degli oneri riflessi.

1.1.7 - Le risorse derivanti dall'applicazione dell'articolo 15, comma 1⁶, del CCNL quadriennio normativo 2006-2009 e biennio economico 2006-2007 sono quantificate nell'atto di costituzione del Fondo, punto 1.1, *sub g*), in:

€ 9.518.651,00 al lordo degli oneri riflessi; **€ 7.173.060,00** al netto degli oneri riflessi.

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

1.1.8 - Le risorse confluite in via permanente nel Fondo in applicazione dell'articolo 84, comma 2, 5° alinea⁷, del CCNL, relative alla retribuzione individuale di anzianità (RIA) dei dipendenti cessati dal servizio negli anni dal 2001 al 2015 sono quantificate nell'atto di costituzione del Fondo, punto 1.1, *sub h*), in:

€ 43.461.952,00 al lordo degli oneri riflessi; **€ 32.752.035,00** al netto degli oneri riflessi.

1.1.9 - Le risorse derivanti dall'applicazione dell'art. 84, comma 4⁸, del CCNL, relative all'indennità di amministrazione del personale cessato dal servizio negli anni dal 2001 al 2015,

⁴ 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."

⁵ 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."

⁶ 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."

⁷ 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;"

⁸ 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 passaggio di area o di cessazione dal servizio, a qualsiasi titolo avvenuta, del personale che ne ha usufruito;"

rapportate ad anno, e quelle del personale cessato nel 2016, pro quota, non riutilizzate in conseguenza di nuove assunzioni sono quantificate nell'atto di costituzione del Fondo, punto 1.1, sub i), in:

€ 33.742.224,00 al lordo degli oneri riflessi; **€ 25.427.449,00** 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 2016 destinate all'incentivazione del personale, al netto delle risorse destinate al potenziamento dell'Agenzia, delle risorse stabilizzate di cui al precedente punto 1.1.2 e delle risorse destinate al personale dirigenziale con accordo sindacale del 26 giugno 2018, sono quantificate nell'atto di costituzione del Fondo, punto 1.3, sub a), in:

€ 77.870.854,00 al lordo degli oneri riflessi; **€ 58.681.879,00** al netto degli oneri riflessi.

1.2.2 - La quota 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 1° agosto 2017, al netto delle risorse destinate al potenziamento dell'Agenzia, delle risorse aventi carattere di certezza e stabilità di cui al precedente punto 1.1.3 e delle risorse destinate al personale dirigenziale con accordo sindacale del 26 giugno 2018, è quantificata nell'atto di costituzione del Fondo, punto 1.3, sub b), in:

€ 119.497.332,00 al lordo degli oneri riflessi; **€ 90.050.740,00** al netto degli oneri riflessi.

1.2.3 - Le risorse destinate al pagamento dell'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 1.3, sub c), in:

€ 418.497,00 al lordo degli oneri riflessi; **€ 315.371,00** al netto degli oneri riflessi.

1.2.4 - Le risorse derivanti dall'applicazione dell'art. 84, comma 2, 1° alinea⁹, 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 1.3, sub d), in:

€ 9.581.604,00 al lordo degli oneri riflessi; **€ 7.220.500,00** al netto degli oneri riflessi.

⁹ 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, 5° alinea (v. nota 6), del CCNL, relative alla retribuzione individuale di anzianità (RIA) dei dipendenti cessati dal servizio nell'anno 2016, per le mensilità residue alla data di cessazione dal servizio, sono quantificate nell'atto di costituzione del Fondo, punto 1.3, sub e), in:

€ **578.441,00** al lordo degli oneri riflessi; € **435.901,00** al netto degli oneri riflessi.

1.2.6 - Le risorse derivanti dall'applicazione dell'art. 84, comma 2, 3° alinea¹⁰, del CCNL, in attuazione dell'art. 43 della legge n. 449/1997, sono quantificate nell'atto di costituzione del Fondo, punto 1.3, sub f), in:

€ **31.700.000,00** al lordo degli oneri riflessi; € **23.888.470,00** 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 e successive modifiche e integrazioni

In applicazione di quanto previsto dell'articolo 9, comma 2 bis, del decreto legge n. 78/2010, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 122/2010, come modificato dall'art. 1, comma 456, della legge n. 147 del 2013 le risorse del Fondo per l'anno 2016 sono ridotte dell'importo di € 60.106.864,00 al lordo e € 45.295.300,00 al netto degli oneri riflessi, corrispondente al taglio effettuato al Fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività dell'anno 2014 costituito con atto n. 184285 del 2 novembre 2016 e certificato dai competenti organi di controllo.

Art. 1, comma 236, della legge 28 dicembre 2015, n. 208

Come previsto dall'art. 1, comma 236, della legge n. 208 del 2015 le risorse del Fondo per l'anno 2016 sono ulteriormente ridotte dell'importo di € 13.353.077,00 al lordo e € 10.062.605,00 al netto degli oneri riflessi. Il predetto taglio di € 13.353.077,00 al lordo degli oneri riflessi è dovuto per € 7.369.385,00 al superamento del tetto 2015 e per € 5.983.692,00 alla riduzione percentuale del personale dell'Agenzia dal 2015 al 2016 pari all'1,42%, calcolato come segue sulla base degli elementi estratti dal sistema gestionale della banca dati del Personale (estrazione effettuata nel mese di novembre 2017):

Personale delle aree professionali, esclusi incaricati di funzioni dirigenziali, P.O.S. e P.O.T.	
Dipendenti in servizio al 1/1/2015: 39.202	Dipendenti in servizio al 1/1/2016: 38.497
Dipendenti in servizio al 31/12/2015: 38.854	Dipendenti in servizio al 31/12/2016: 38.448
Semisomma dipendenti 2015: 39.028	Semisomma dipendenti 2016: 38.472
Differenza 2016 - 2015: - 556	
Differenza percentuale 2016 – 2015: - 1,42%	

¹⁰ 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;

Conseguentemente l'ammontare del Fondo per l'anno 2016 è determinato in:

€ 447.103.058,00 al lordo degli oneri riflessi € 336.927.698,00 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 2016 è costituito dalle seguenti risorse:

	Lordo Agenzia	Lordo Dipendente	
TOTALE RISORSE FISSE E RICORRENTI	€ 280.916.271,00	€ 211.692.742,00	A
TOTALE RISORSE VARIABILI	€ 239.646.728,00	€ 180.592.861,00	B
TOTALE FONDO 2016 TEORICO (A + B)	€ 520.562.999,00	€ 392.285.603,00	C
RIDUZIONI E RISPETTO DEI TETTI			
Taglio strutturale art. 9, comma 2-bis, d.L. n. 78/2010, come modificato dall'art. 1, comma 456, L. n. 147/2013	€ 60.106.864,00	€ 45.295.300,00	D
Riduzione art. 1, comma 236, Legge n. 208/2015 (Tetto 2015)	€ 7.369.385,00	€ 5.553.417,00	E
Riduzione art. 1, comma 236, Legge n. 208/2015 (riduzione personale dal 2015 al 2016 pari all'1,42%)	€ 5.983.692,00	€ 4.509.188,00	F
TOTALE FONDO 2016 (C--D-E-F)	€ 447.103.058,00	€ 336.927.698,00	

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 2016

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 amministrazione	€ 125.812.662,00	€ 94.809.843,00
Progressioni economiche CCNI 2005	€ 30.370.389,00	€ 22.886.503,00
Progressioni economiche CCNI 2010	€ 33.949.656,00	€ 25.583.764,00
Progressioni economiche CCNI 2015	€ 38.812.224,00	€ 29.248.096,00
Posizioni organizzative	€ 14.147.897,00	€ 10.661.565,00
Indennità previste per legge	€ 418.497,00	€ 315.371,00
Totale risorse non disponibili alla contrattazione integrativa	€ 243.511.325,00	€ 183.505.142,00

2.2 Sezione II - Destinazioni regolate dall'Ipotesi di Accordo

Con l'Ipotesi di Accordo in esame, le risorse del Fondo 2016, 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: € 99.525.000,00 al lordo degli oneri riflessi; € 75.000.000,00 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: € 97.299.031,81 al lordo degli oneri riflessi; € 73.322.556,00 al netto degli oneri riflessi (punto 3 dell'Ipotesi di Accordo).

2.2.3 Budget di ufficio: € 6.767.700,00 al lordo degli oneri riflessi; € 5.100.000,00 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:

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

€ 243.511.325,00 al lordo degli oneri riflessi; **€ 183.505.142,00** al netto degli oneri riflessi;

b) Totale destinazioni specificamente regolate dall'Ipotesi di Accordo in esame, determinato dal totale della sezione 2.2:

€ 203.591.731,81 al lordo degli oneri riflessi; **€ 153.422.556,00** 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 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) Attestazione motivata del rispetto di copertura delle destinazioni di utilizzo del Fondo aventi natura certa e continuativa con risorse del Fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità. Le risorse del Fondo aventi carattere di certezza e stabilità, come quantificate al punto 1.4, sub a), ammontano a **€ 280.916.271,00** al lordo degli oneri riflessi e **€ 211.692.742,00** 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 certe e continuative	Lordo Agenzia	Lordo Dipendente
Stabilizzazione indennità di amministrazione	€ 125.812.662,00	€ 94.809.843,00
Progressioni economiche CCNI 2005	€ 30.370.389,00	€ 22.886.503,00
Progressioni economiche CCNI 2010	€ 33.949.656,00	€ 25.583.764,00
Progressioni economiche CCNI 2015	€ 38.812.224,00	€ 29.248.096,00
Posizioni organizzative	€ 14.147.897,00	€ 10.661.565,00
Indennità previste per legge	€ 418.497,00	€ 315.371,00
Totale	€ 243.511.325,00	€ 183.505.142,00

Conseguentemente, residuano risorse aventi carattere di certezza e stabilità pari a € **37.404.946,00** al lordo degli oneri riflessi e € **28.187.600,00** al netto degli oneri riflessi, che, unitamente 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) Attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi

L'Ipotesi di Accordo in esame riproduce gli Accordi degli anni precedenti (ultimo Accordo certificato è quello relativo all'anno 2015), sottoscritti in conformità ai principi sanciti nell'articolo 13 dell'Ipotesi di CCNI dell'Agenzia, certificato il 13 dicembre 2006 con nota n. 46135 del Dipartimento della Funzione Pubblica e firmato in via definitiva il 18 dicembre 2006, per i quali 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 2016, la quota preponderante delle risorse del Fondo disponibili per la contrattazione è destinata al premio di produttività collegato alla *Performance Individuale*, pari al 48,88%, 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 2016.

3. Modulo III - Schema generale riassuntivo del Fondo per l'anno 2016 e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno 2015

Modulo I - Costituzione del Fondo			
(importi lordo dipendente)			
	2015	2016	Differenza
Parte fissa ex F.U.A.	€ 52.388.198,00	€ 52.388.198,00	€ 0,00
Quota incentivante stabilizzata	€ 49.103.530,00	€ 49.103.530,00	€ 0,00
Parte fissa risorse c. 165, l. 350/2003	€ 25.484.443,00	€ 25.484.443,00	€ 0,00
Risorse incentivanti ex LTD	€ 5.095.390,00	€ 5.095.390,00	€ 0,00
Articolo 84, comma 3, del CCNL	€ 7.614.345,00	€ 7.614.345,00	€ 0,00
Articolo 4 del CCNL 2004/2005	€ 6.654.292,00	€ 6.654.292,00	€ 0,00
Articolo 15, comma 1, CCNL 2006/2007	€ 7.173.060,00	€ 7.173.060,00	€ 0,00
Ria cessati anni precedenti	€ 31.789.253,00	€ 32.752.035,00	€ 962.782,00
Art. 84, c. 4, CCNL cessati anni precedenti	€ 22.488.636,00	€ 25.427.449,00	€ 2.938.813,00
Risorse certe	€ 207.791.147,00	€ 211.692.742,00	€ 3.901.595,00
Quota incentivante parte variabile	€ 58.681.879,00	€ 58.681.879,00	€ 0,00
Parte variabile risorse c. 165, l. 350/2003	€ 88.075.671,00	€ 90.050.740,00	€ 1.975.069,00
Risorse indennità previste per legge	€ 331.474,00	€ 315.371,00	-€ 16.103,00
Articolo 84, c. 2, primo alinea, del CCNL	€ 7.502.542,00	€ 7.220.500,00	-€ 282.042,00
Articolo 84, c. 2, terzo alinea, del CCNL	€ 25.860.588,00	€ 23.888.470,00	-€ 1.972.118,00
Ria cessati mensilità residue	€ 461.003,00	€ 435.901,00	-€ 25.102,00
Risorse variabili	€ 180.913.157,00	€ 180.592.861,00	-€ 320.296,00
Totale risorse	€ 388.704.304,00	€ 392.285.603,00	€ 3.581.299,00
Riduzione art. 9, comma 2bis, dl 78/2010	-€ 45.295.300,00	-€ 45.295.300,00	€ 0,00
Riduzione art. 1, comma 236, L. 208/2015 (Tetto 2015)		-€ 5.553.417,00	-€ 5.553.417,00
Riduzione ex art. 1, comma 236, Legge 208/2015 (Riduzione personale)		-€ 4.509.188,00	-€ 4.509.188,00
Totale risorse	€ 343.409.004,00	€ 336.927.698,00	-€ 6.481.306,00

Modulo II - Definizione delle poste di destinazione del Fondo

(importi lordo dipendente)

	2015	2016	differenza
Destinazioni non disponibili	€ 187.713.566,00	€ 183.505.142,00	-€ 4.208.424,00
Premio performance individuale	€ 75.500.000,00	€ 75.000.000,00	-€ 500.000,00
Premio performance organizzativa	€ 74.100.000,00	€ 73.322.556,00	-€ 777.444,00
Budget d'ufficio	€ 6.095.438,00	€ 5.100.000,00	-€ 995.438,00
Totale risorse impegnate nell'anno	€ 343.409.004,00	€ 336.927.698,00	-€ 6.481.306,00

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 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 2015 è stato certificato dagli organi di controllo per un importo di **€ 455.703.750** al lordo degli oneri riflessi (€ 421.386.750 al netto delle risorse variabili non soggette alle riduzioni della legge 147/2013 (ex L. 122/2010) pari a € 34.317.000).

Di tale importo, € 454.699.451,74 (al lordo degli oneri riflessi) sono stati erogati negli esercizi 2015, 2016, 2017 e 2018; il restante importo, pari a € 1.004.298,26, è appostato nella voce B.3 "Fondo oneri per premi incentivanti 2015" 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 (teorico) 2016, pari a euro € 520.562.999,00 al lordo degli oneri riflessi e al lordo delle decurtazioni da effettuare in applicazione delle norme di contenimento della spesa di cui al punto 1.3 della presente relazione, è assicurata quanto a:

- a) € 192.516.572,00** (importo lordo Agenzia) dalle risorse stanziare sul capitolo 3890 con legge di Bilancio, in relazione alle seguenti voci del Fondo 2016, come descritte nei relativi punti della presente Relazione

Capitolo 3890		Punto della Relazione
Parte fissa ex F.U.A. art. 31 CCNL Ministeri 16/02/1999	€ 69.519.139,00	1.1.1
Risorse incentivanti riconosciute per il personale ex LTD	€ 6.761.582,00	1.1.4
Incremento contrattuale (1.1.2003) art. 84, comma 3, CCNL AF 28/05/2004	€ 10.104.236,00	1.1.5
Incremento contrattuale art. 4 CCNL AF 08/06/2006	€ 8.830.246,00	1.1.6
Incremento contrattuale art. 15, comma 1, CCNL AF 10/04/2008	€ 9.518.651,00	1.1.7
Ria cessati anni precedenti art. 84, comma 2, 5° alinea CCNL AF 28/05/2004	€ 43.461.952,00	1.1.8
Indennità Amministrazione cessati anni precedenti art. 84, comma 4 CCNL AF 28/05/2004	€ 33.742.224,00	1.1.9
Risorse indennità previste per legge - indennità centralinisti non vedenti	€ 418.497,00	1.2.3
Risparmi di gestione riferiti alle spese del personale art. 84, comma 2, 1° alinea, CCNL AF 28/05/2004	€ 9.581.604,00	1.2.4
RIA cessati 2016 mensilità residue art. 84, comma 2, 5° alinea CCNL AF 28/05/2004	€ 578.441,00	1.2.5

- b) € 153.315.188,00** (importo lordo Agenzia) dalle risorse assegnate ai sensi dell'art. 3, comma 165, legge n. 350/2003, come descritte nei relativi punti della presente Relazione:

		Punto della Relazione
Risorse - Parte fissa art. 3, comma 165, L. n. 350/2003	€ 33.817.856,00	1.1.3
Risorse - Parte variabile art. 3, comma 165, L. n. 350/2003	€ 119.497.332,00	1.2.2

- c) € 143.031.239,00** dalle risorse relative alla parte della quota incentivante spettante all'Agenzia ai sensi dell'art. 59, comma 4, lettera c) del decreto legislativo n. 300/1999 e destinata all'incentivazione del personale come descritte nei relativi punti della presente Relazione:

		Punto della Relazione
Quota incentivante 2016 stabilizzata art. 87 CCNL AF 28/05/2004 - art. 59, comma 4, lett. C) d.Lgs. n. 300/1999	€ 65.160.385,00	1.1.2
Quota incentivante 2016 parte variabile art. 59, comma 4, lett. C) d.Lgs. n. 300/1999	€ 77.870.854,00	1.2

d) € 31.700.000,00 (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, indicate al punto 1.2.6 della presente Relazione.

Il totale delle risorse indicate alle precedenti lettere dalla a) alla d) è pari a € 520.562.999,00 corrispondente al totale del Fondo 2016. Tali risorse, come indicato al punto 1.4 della presente Relazione, sono ridotte, per effetto delle norme di contenimento della spesa pubblica, dell'importo di € 73.459.941,00.

In sintesi:

MODULO IV RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA FONDO ANNO 2016			
Risorse	Fonte finanziamento	Lordo Agenzia	Punto della Relazione
	Quota incentivante 2016 stabilizzata art. 87 CCNL AF 28/05/2004 - art. 59, comma 4, lett. C) d.Lgs. n. 300/1999	€ 65.160.385,00	1.1.2
€ 143.031.239,00	Quota incentivante 2016 parte variabile art. 59, comma 4, lett. C) d.Lgs. n. 300/1999	€ 77.870.854,00	1.2
	Risorse - Parte fissa art. 3, comma 165, L. n. 350/2003	€ 33.817.856,00	1.1.3
€ 153.315.188,00	Risorse - Parte variabile art. 3, comma 165, L. n. 350/2003	€ 119.497.332,00	1.2.2
	Capitolo 3890		
	Parte fissa ex F.U.A. art. 31 CCNL Ministeri 16/02/1999	€ 69.519.139,00	1.1.1
	Risorse incentivanti riconosciute per il personale ex LTD	€ 6.761.582,00	1.1.4
	Incremento contrattuale (1.1.2003) art. 84, comma 3, CCNL AF 28/05/2004	€ 10.104.236,00	1.1.5
	Incremento contrattuale art. 4 CCNL AF 08/06/2006	€ 8.830.246,00	1.1.6
	Incremento contrattuale art. 15, comma 1, CCNL AF 10/04/2008	€ 9.518.651,00	1.1.7
	Ria cessati anni precedenti art. 84, comma 2, 5° alinea CCNL AF 28/05/2004	€ 43.461.952,00	1.1.8
	Indennità Amministrazione cessati anni precedenti art. 84, comma 4 CCNL AF 28/05/2004	€ 33.742.224,00	1.1.9
	Risorse indennità previste per legge - indennità centralinisti non vedenti	€ 418.497,00	1.2.3
	Risparmi di gestione riferiti alle spese del personale art. 84, comma 2, 1° alinea, CCNL AF 28/05/2004	€ 9.581.604,00	1.2.4
€ 192.516.572,00	RIA cessati 2016 mensilità residue art. 84, comma 2, 5° alinea CCNL AF 28/05/2004	€ 578.441,00	1.2.5
€ 31.700.000,00	Ricavi propri art. 84, comma 2, 3° alinea, CCNL AF 28/05/2004 - art. 43 L. n. 449/1997	€ 31.700.000,00	1.2.6
	Totale Fondo 2016 senza le decurtazioni di legge	€ 520.562.999,00	
	DECURTAZIONI	€ 73.459.941,00	1.4
	Totale fondo al netto delle decurtazioni di legge	€ 447.103.058,00	1.4

L'importo del Fondo, pari a € 447.103.058,00, al netto delle decurtazioni di legge, per euro € 320.092.665,65 è stato erogato negli esercizi 2016, 2017 e 2018; il restante importo, pari a € 127.010.392,35, quanto a € 95.310.392,35 è appostato nella voce B.3 “Fondo oneri per premi incentivanti 2016”, quanto a € 31.700.000 è accantonato nel “Fondo oneri contrattazione integrativa” del bilancio dell’Agenzia.