

Relazione tecnico finanziaria sulla ipotesi di accordo relativa alla ripartizione del Fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività dell'anno 2013, sottoscritta il 17 settembre 2015

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 del Fondo 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 2013 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 2013

Con atto del Direttore Centrale del Personale prot. n. 76592 del 5 giugno 2015 si è proceduto alla costituzione provvisoria del Fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività dell'anno 2013, limitatamente alle sole risorse aventi carattere di certezza e stabilità, ai fini della certificazione della ipotesi di accordo relativa alla procedura selettiva di sviluppo economico all'interno delle aree sottoscritta il 3 agosto 2015.

Con atto del Direttore Centrale del Personale prot. n. 118392 del 17 settembre 2015 si è proceduto alla costituzione definitiva del Fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività dell'anno 2013.

Con atto del Direttore Centrale del Personale prot. n. 161929 del 18 dicembre 2015 si è proceduto alla rideterminazione della costituzione definitiva del Fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività dell'anno 2013 tenuto conto di quanto rappresentato dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento della Funzione Pubblica congiuntamente al Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, che con nota prot. n. 66156 del 30 novembre 2015 ha certificato la compatibilità economico finanziaria e il rispetto dei vincoli e limiti di competenza imposti dalle norme di legge e dalla contrattazione nazionale dell'ipotesi di accordo sottoscritta in data 17 settembre 2015.

Le risorse finanziarie utilizzate per la costituzione definitiva del Fondo dell'anno 2013 sono dettagliatamente riportate, al lordo e al netto degli oneri riflessi, nelle sezioni seguenti.

1.1 Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

- Risorse storiche consolidate

1.1.1 - Le risorse provenienti dal Fondo Unico di Amministrazione di cui all'art. 31 del CCNL del comparto Ministeri, sottoscritto il 16 febbraio 1999 e confluite nel FPSRUP in attuazione di quanto previsto dall'articolo 84, comma 1¹, del contratto collettivo nazionale di lavoro per il quadriennio 2002/2005, di seguito citato come "CCNL", sono quantificate nell'atto di costituzione del Fondo, punto 1.1, *sub a*), in:

€ 69.519.139 al lordo degli oneri riflessi; € 52.388.198 al netto degli oneri riflessi.

1.1.2 - Le risorse relative alla parte della quota incentivante destinata all'Agenzia ai sensi dell'art. 59, comma 4, lettera c) del d.lgs. n. 300/1999 e stabilizzata in applicazione di quanto previsto dall'articolo 87, comma 2, lettera c)² del CCNL, sono quantificate nell'atto di costituzione del Fondo, punto 1.1, *sub b*), in:

€ 65.160.385 al lordo degli oneri riflessi; € 49.103.530 al netto degli oneri riflessi.

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

€ 33.817.856 al lordo degli oneri riflessi; € 25.484.443 al netto degli oneri riflessi.

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 al lordo degli oneri riflessi; € 5.095.390 al netto degli oneri riflessi.

- Incrementi quantificati in sede di CCNL

1.1.5 - Le risorse derivanti dall'applicazione dell'articolo 84, comma 3³, del CCNL sono quantificate nell'atto di costituzione del Fondo, punto 1.1, *sub e*), in:

€ 10.104.236 al lordo degli oneri riflessi; € 7.614.345 al netto degli oneri riflessi.

¹ CCNL 2002/2005 comparto Agenzie fiscali, art. 84, comma 1: "Il Fondo Unico di Amministrazione di cui all'art. 31 del CCNL del comparto Ministeri, sottoscritto il 16 febbraio 1999, è sostituito dal Fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività nel quale confluiscono le seguenti risorse:

- gli importi di cui agli stanziamenti dell'art. 31, comma 1, alinea primo, nono e decimo del CCNL del Comparto Ministeri, sottoscritto il 16/2/1999, come integrato dall'art. 6, comma 1, ultimo alinea del CCNL del 21/2/2001, ivi comprese le quote già stanziate dei compensi per lavoro straordinario previste dall'art. 30 del CCNL del 16/2/1999 e dagli artt. 5 e 6, comma 2, del CCNL del 21/2/2001;"

² CCNL 2002/2005 comparto Agenzie fiscali, art. 87, comma 2, lettera c): "(2. L'indennità di cui al comma 1 è costituita dalle componenti retributive di seguito indicate: ...)

c) dalla quota pro-capite mensile, nelle misure e con la decorrenza indicate nella tabella G, derivante dalla stabilizzazione delle componenti della quota incentivante destinata a ciascuna Agenzia ai sensi dell'art. 59, comma 4, lettera c) del d.lgs. n. 300/1999 nonché, fino a concorrenza delle risorse occorrenti, dalla stabilizzazione della quota parte del Fondo di cui all'art. 84 del presente CCNL, che presenti carattere di certezza e stabilità."

³ CCNL 2002/2005 comparto Agenzie fiscali, art. 84, comma 3: "Con decorrenza dall'1.1.2003 il fondo è alimentato di € 12,45 pro-capite mensili per tredici mesi."

1.1.6 - Le risorse derivanti dall'applicazione dell'articolo 4⁴ del CCNL biennio economico 2004/2005 sono quantificate nell'atto di costituzione del Fondo, punto 1.1, sub f), in:

€ 8.830.246 al lordo degli oneri riflessi; € 6.654.292 al netto degli oneri riflessi.

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

€ 9.518.651 al lordo degli oneri riflessi; € 7.173.060 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° alinea⁶, del CCNL, relative alla retribuzione individuale di anzianità (RIA) dei dipendenti cessati dal servizio negli anni dal 2001 al 2012 sono quantificate nell'atto di costituzione del Fondo, punto 1.1, sub h), in:

€ 39.922.252 al lordo degli oneri riflessi; € 30.084.590 al netto degli oneri riflessi.

1.1.9 - Le risorse derivanti dall'applicazione dell'art. 84, comma 4⁷, del CCNL, relative all'indennità di amministrazione del personale cessato dal servizio negli anni dal 2001 al 2012, non riutilizzate in conseguenza di nuove assunzioni, riportate ad anno, sono quantificate nell'atto di costituzione del Fondo, punto 1.1, sub i), in:

€ 21.866.770 al lordo degli oneri riflessi; € 16.478.350 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 2013 destinate all'incentivazione del personale, al netto delle

⁴ CCNL 2004/2005 comparto Agenzie fiscali, art. 4: *"Il Fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività di cui all'art. 84 del CCNL del 24 maggio 2004 è incrementato di un importo pari allo 0,50% del monte salari dell'anno 2003 (corrispondente a € 11,43 pro capite, per tredici mensilità per i dipendenti in servizio al 31 dicembre 2003) con decorrenza dal 31 dicembre 2005 ed a valere sull'anno 2006."*

⁵ CCNL 2006/2009 comparto Agenzie fiscali, art. 15, comma 1: *"Con decorrenza 1 marzo 2007, al fine di incentivare la produttività dei dipendenti, il Fondo per le politiche di sviluppo di cui all'art. 84 (Fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività) del CCNL del 28 maggio 2004 è incrementato di un importo pari ad € 11,91 mensili pro-capite per tredici mensilità per i dipendenti in servizio al 31 dicembre 2005."*

⁶ CCNL 2002/2005 comparto Agenzie fiscali, art. 84, comma 2, 5° alinea: *"(2. Il Fondo è altresì alimentato dal 1° gennaio 2002 da:)*

- risorse pari all'importo dei risparmi sulla retribuzione individuale di anzianità (comprese le eventuali maggiorazioni e la quota di tredicesima mensilità) in godimento del personale comunque cessato dal servizio. Per l'anno in cui avviene la cessazione dal servizio è accantonato, per ciascun dipendente cessato, un importo pari alle mensilità residue della RIA in godimento, computandosi a tal fine, oltre ai ratei di tredicesima mensilità, le frazioni di mese superiori a quindici giorni. L'importo accantonato confluisce, in via permanente, nel Fondo con decorrenza dall'anno successivo alla cessazione dal servizio in misura intera e vi rimane assegnato in ragione di anno;"

⁷ CCNL 2002/2005 comparto Agenzie fiscali, art. 84, comma 4: *"Confluiscono altresì nel fondo gli importi relativi all'indennità di Agenzia del personale cessato dal servizio non riutilizzati in conseguenza di nuove assunzioni nonché le risorse del Fondo già utilizzate per finanziare gli sviluppi economici all'interno di ciascuna area ai sensi dell'art. 82 (sviluppo economico) e le posizioni organizzative, limitatamente alla misura minima di cui all'art. 28, comma 1, riassegnate dai capitoli degli stipendi dell'Agenzia al Fondo stesso dalla data del passaggio di area o di cessazione dal servizio, a qualsiasi titolo avvenuta, del personale che ne ha usufruito;"*

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 28 maggio 2015, sono quantificate nell’atto di costituzione del Fondo, punto 1.2, *sub a*), in:

€ 77.870.854 al lordo degli oneri riflessi; € 58.681.879 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 6 maggio 2015, 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 28 maggio 2015, è quantificata nell’atto di costituzione del Fondo, punto 1.2, *sub b*), in:

€ 89.173.999 al lordo degli oneri riflessi; € 67.199.698 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 1.2, *sub c*), in:

€ 450.451 al lordo degli oneri riflessi; € 339.451 al netto degli oneri riflessi.

1.2.4 - Le risorse derivanti dall’applicazione dell’art. 84, comma 2, 1° alinea⁸, del CCNL, relative ai risparmi di gestione riferiti alle spese del personale, al netto delle quote che disposizioni di legge riservano a risparmio del fabbisogno complessivo, sono quantificate nell’atto di costituzione del Fondo, punto 1.2, *sub d*), in:

€ 11.899.314 al lordo degli oneri riflessi; € 8.967.079 al netto degli oneri riflessi.

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 2013, per le mensilità residue alla data di cessazione dal servizio, sono quantificate nell’atto di costituzione del Fondo, punto 1.2, *sub e*), in:

€ 488.528 al lordo degli oneri riflessi; € 368.145 al netto degli oneri riflessi.

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

€ 37.000.000 al lordo degli oneri riflessi; € 27.882.442 al netto degli oneri riflessi.

⁸ CCNL 2002/2005 comparto Agenzie fiscali, art. 84, comma 2, 1° alinea: “(2. Il Fondo è altresì alimentato dal 1° gennaio 2002 da:)

- i risparmi di gestione riferiti alle spese del personale, fatte salve le quote che disposizioni di legge riservano a risparmio del fabbisogno complessivo;”

⁹ CCNL 2002/2005 comparto Agenzie fiscali, art. 84, comma 2, 3° alinea: “(2. Il Fondo è altresì alimentato dal 1° gennaio 2002 da:)

- le somme derivanti dall’attuazione dell’art. 43 della legge 449/1997;

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

Art. 9 del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78

Ai fini della verifica del rispetto di quanto previsto dall'art. 9, comma 2 bis¹⁰, del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito in legge 30 luglio 2010, n. 122, l'ammontare del Fondo per l'anno 2013, risultante dalla somma delle precedenti sezioni 1.1 e 1.2 pari a € 482.384.263 lordo Agenzia, va calcolato al netto delle risorse delle risorse derivanti dall'art. 84, comma 2, terzo alinea, del CCNL, in attuazione dell'art. 43 della legge n. 449/1997, ossia dai ricavi provenienti dalla stipulazione di convenzioni con soggetti pubblici e privati, dirette a fornire, a titolo oneroso, consulenze e servizi aggiuntivi rispetto a quelli ordinari, pari a € 37.000.000 lordo Agenzia; l'importo del Fondo risulta così rideterminato in € 445.384.263 lordo Agenzia.

L'ammontare del Fondo per l'anno 2010 determinato in € 461.267.985 al lordo degli oneri a carico dell'Agenzia, va considerato, ai fini della individuazione del limite previsto dal citato art. 9, comma 2 bis, del decreto legge n. 78/2010, al netto delle risorse derivanti dall'art. 84, comma 2, terzo alinea, del CCNL, pari per l'anno 2010 a € 30.435.373 lordo Agenzia e conseguentemente rideterminato in € 430.832.612 lordo Agenzia. Al fine di riportare l'ammontare netto del Fondo per l'anno 2013, come sopra calcolato in € 445.384.263 lordo Agenzia, nel limite rappresentato dal predetto importo di € 430.832.612 lordo Agenzia, va apportata una riduzione pari a € 14.551.651 lordo Agenzia.

L'importo così rideterminato va poi ridotto in misura proporzionale alla percentuale di riduzione del personale in servizio risultante dal confronto tra il personale in servizio nell'anno 2013 e il personale in servizio nell'anno 2010.

Personale delle aree professionali, esclusi incaricati di funzioni dirigenziali*	
Dipendenti in servizio al 1/1/2010: 41.854	Dipendenti in servizio al 1/1/2013: 40.193
Dipendenti in servizio al 31/12/2010: 41.400	Dipendenti in servizio al 31/12/2013: 39.462
Semisomma dipendenti 2010: 41.627	Semisomma dipendenti 2013: 39.828
Differenza 2013 – 2010: -1.799	
Differenza percentuale 2013 – 2010: -4,32%	
* Dati conto annuale 2010 - 2013	

Applicando al predetto importo di € 430.832.612 lordo Agenzia la percentuale di riduzione del 4,32%, si ottiene una ulteriore riduzione di € 18.611.969 al lordo degli oneri a carico dell'Agenzia e di € 14.025.598 al netto degli oneri a carico dell'Agenzia.

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 2013 è costituito dalle seguenti risorse:

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

- a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità, determinato dal totale della sezione 1.1:
 € 265.501.117 al lordo degli oneri riflessi; € 200.076.198 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:
 € 183.719.526 al lordo degli oneri riflessi; € 138.447.270 al netto degli oneri riflessi.
- c) Totale Fondo anno 2013, determinato dalla somma delle due voci precedenti:
 € 449.220.643 al lordo degli oneri riflessi; € 338.523.468 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 2013

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	€ 134.361.248,00	€ 101.251.882,00
Progressioni economiche CCNI 2005	€ 38.932.344,00	€ 29.338.616,00
Progressioni economiche CCNI 2010	€ 37.226.269,00	€ 28.052.953,00
Posizioni organizzative	€ 13.144.652,00	€ 9.905.540,00
Indennità previste per legge	€ 450.451,00	€ 339.451,00
Totale	€ 224.114.964,00	€ 168.888.442,00

2.2 Sezione II - Destinazioni regolate dall'ipotesi di accordo

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

2.2.1 *Premio collegato alla performance individuale, finalizzato ad incentivare l'apporto dato dal personale nelle diverse attività dell'Agenzia: € 112.318.218 al lordo degli oneri riflessi; € 84.640.707 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: € 104.344.847 al lordo degli oneri riflessi; € 78.632.138 al netto degli oneri riflessi (punto 3 dell'ipotesi di accordo).*

2.2.3 *Budget di ufficio: € 8.442.614 al lordo degli oneri riflessi; € 6.362.181 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, come provvisoriamente costituito sono di seguito riepilogate:

- a) Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa, determinato dal totale della sezione 2.1: **€ 224.114.964,00** al lordo degli oneri riflessi; **€ 168.888.442,00** al netto degli oneri riflessi;
- b) Totale destinazioni specificamente regolate dall'ipotesi di accordo in esame, determinato dal totale della sezione 2.2: **€ 225.105.679,50** al lordo degli oneri riflessi; **€ 169.635.026** al netto degli oneri riflessi;

2.6 *Sezione VI - Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto di vincoli di carattere generale*

Ai fini della certificazione dell'ipotesi di accordo in esame, si attesta che sono rispettati i seguenti vincoli di carattere generale.

Le risorse del Fondo aventi carattere di certezza e stabilità, come quantificate al punto 1.4, sub a), ammontano a:

€ 265.501.117 al lordo degli oneri riflessi; € 200.076.198 al netto degli oneri riflessi.

Nella tabella seguente sono riepilogate le destinazioni di utilizzo del fondo aventi natura certa e continuativa individuate in forza di precedenti contratti, nazionali e integrativi:

Destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa		
	lordo Agenzia	lordo dipendente
Stabilizzazione indennità di Agenzia	€ 110.975.286,00	€ 83.628.701,00
Progressioni economiche CCNI 2005	€ 30.910.213,00	€ 23.293.303,00
Progressioni economiche CCNI 2010	€ 25.782.209,00	€ 19.428.944,00
Posizioni organizzative	€ 13.220.669,00	€ 9.962.825,00
Totale	€ 180.888.377,00	€ 136.313.773,00

Conseguentemente, residuano risorse aventi carattere di certezza e stabilità pari a € 13.575.981 al lordo degli oneri riflessi e € 10.230.580 al netto degli oneri riflessi, che, unitamente alle risorse destinate a utilizzi certi e continuativi non spese e alle risorse con carattere di variabilità, sono state destinate al finanziamento dei compensi incentivanti di cui all'ipotesi di accordo in esame. Tutte le destinazioni a istituti aventi natura certa e continuativa sono state disposte da precedenti contratti già certificati dagli organi di controllo; l'ipotesi di accordo in esame non destina ulteriori risorse aventi carattere e stabilità ai predetti istituti.

- a. L'ipotesi di accordo in esame riproduce l'accordo relativo al Fondo per l'anno 2012, per il quale è già stato dimostrato il rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici per le varie quote della retribuzione destinate ai compensi incentivanti. In particolare, anche per l'anno 2013, la quota preponderante delle risorse del Fondo disponibili per la contrattazione, pari al 51%, è destinata al premio di produttività collegato alla *performance* individuale, in ossequio ai principi dettati dal decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150.
- b. 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 2013.

3. Modulo III - Schema generale riassuntivo del Fondo per l'anno 2013 e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno 2012

Modulo I - Costituzione del Fondo (importi lordo dipendente)			
	2013	2012	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	€ 30.084.590,00	€ 28.896.703,00	€ 1.187.887,00
Art. 84, c. 4, CCNL cessati anni precedenti	€ 16.478.350,00	€ 12.890.128,00	€ 3.588.222,00
Risorse certe	€ 200.076.198,00	€ 195.300.089,00	€ 4.776.109,00
Quota incentivante parte variabile	€ 58.681.879,00	€ 58.681.879,00	€ 0,00
Parte variabile risorse c. 165, l. 350/2003	€ 67.199.698,00	€ 83.344.000,00	€ 0,00
Risorse indennità previste per legge	€ 339.451,00	€ 361.181,00	-€ 21.730,00
Articolo 84, c. 2, primo alinea, del CCNL	€ 8.967.079,00	€ 9.255.812,00	-€ 288.733,00
Articolo 84, c. 2, terzo alinea, del CCNL	€ 27.882.442,00	€ 24.395.912,00	€ 3.486.530,00
Ria cessati mensilità residue	€ 368.145,00	€ 596.685,00	-€ 228.540,00
Risorse variabili	€ 163.438.694,00	€ 176.635.469,00	€ 2.947.527,00
Totale risorse	€ 363.514.892,00	€ 371.935.558,00	€ 7.723.636,00
Riduzione art. 9, comma 2bis, dl 78/2010	-€ 24.991.424,00	-€ 30.851.635,00	-€ 10.284.091,00
Totale risorse disponibili 2013	€ 338.523.468,00	€ 341.083.923,00	-€ 2.560.455,00

Modulo II - Definizione delle poste di destinazione del Fondo			
	2013	2012	differenza
Destinazioni non disponibili	€ 168.888.442,00	€ 176.806.978,00	-€ 7.918.536,00
Premio <i>performance</i> individuale	€ 84.640.707,00	€ 82.063.629,00	€ 2.577.078,00
Premio <i>performance</i> organizzativa	€ 78.632.138,00	€ 77.920.440,00	€ 711.698
Budget d'ufficio	€ 6.362.181,00	€ 3.624.717,00	€ 2.737.464,00
Premio di sopralluogo	€ 0,00	€ 376.790,00	-€ 376.790,00
Remunerazione attività disagiate	€ 0,00	€ 291.369,00	-€ 291.369,00
Totale risorse impegnate nell'anno	€ 338.523.468,00	€ 341.083.923,00	-€ 2.560.455,00

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 programmatica 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 2012 è stato certificato dagli organi di controllo per un importo di:

- € 347.482.150,00 al lordo degli oneri riflessi per l'Agenzia delle Entrate;
- € 105.136.219,00 al lordo degli oneri riflessi per la incorporata Agenzia del Territorio,

per un ammontare complessivo di € 452.618.369,00 al lordo degli oneri riflessi.

Di tali risorse un importo pari a € 432.365.602 è stato già erogato nel corso degli anni 2012, 2013, 2014; il restante importo, pari a € 20.252.767 è accantonato nella voce B.3 "Fondo oneri per premi incentivanti 2012" del bilancio dell'Agenzia per effetto della clausola di sospensione di cui al punto 5.1 dell'accordo relativo al Fondo per l'anno 2012.

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 € 449.220.643 (lordo Agenzia), è assicurata quanto a:

€ 179.361.169 (importo lordo Agenzia) dalle risorse stanziare sul capitolo 3890 con legge di Bilancio;

€ 112.991.855 (importo lordo Agenzia) da quota parte delle risorse assegnate ai sensi dell'art. 3, comma 165, legge n. 350/2003;

€ 143.031.239 (importo lordo Agenzia) dalle risorse relative alla parte della quota incentivante spettante all'Agenzia ai sensi dell'art. 59, comma 4, lettera c) del decreto legislativo n. 300/1999 e destinata all'incentivazione del personale;

€ 13.836.380 (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.

Di tali risorse un importo pari a € 321.577.771 è stato già erogato nel corso degli anni 2013 e 2014; il restante importo, quanto a € 34.632.493 è accantonato nella voce B.3 "Fondo oneri per premi incentivanti 2013" del bilancio dell'Agenzia 2014, quanto a € 79.173.999 viene rilevato nel medesimo fondo in virtù dell'assegnazione sul capitolo 3890 delle risorse di cui all'art. 3, comma 165, legge n. 350/2003, attribuite all'Agenzia delle Entrate con decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 6 maggio 2015, registrato alla Corte dei Conti il 14 maggio 2015, quanto a € 13.836.380 è accantonato nel "Fondo oneri per la contrattazione integrativa" del Bilancio dell'Agenzia.