



## RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA

**Oggetto:** *Costituzione definitiva del fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività dell'anno 2010; ipotesi di accordo sulla ripartizione del fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività dell'anno 2010 sottoscritta il 23 gennaio 2012*

### ***1. Costituzione definitiva del fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività dell'anno 2010***

Con atto del Direttore Centrale del Personale del 14 dicembre 2011 (*all. n. 1*) si è proceduto alla costituzione definitiva del fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività dell'anno 2010, di seguito citato come "FPSRUP".

Nella tabella A sono indicate le risorse che alimentano il fondo, aventi carattere di certezza e stabilità, nonché quelle variabili, al lordo e al netto degli oneri riflessi.

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

#### **Risorse aventi carattere di certezza e stabilità**

Gli importi delle risorse aventi carattere di certezza e continuità, riportati nella tabella A alle righe da 1 a 8 sono gli stessi indicati nell'atto del 6 aprile 2011 di costituzione provvisoria del FPSRUP dell'anno 2010, la cui compatibilità economico finanziaria è stata accertata dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento della Funzione Pubblica, congiuntamente al Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con nota prot. n. 25469 P-4.17.1.14.5 del 18 aprile 2011.

## **Risorse aventi carattere di variabilità**

- 9) *Quota incentivante parte variabile* - L'importo indicato, invariato rispetto a quello indicato nell'atto di costituzione provvisoria del FPSRUP dell'anno 2010 sopra citato, corrisponde alla quota incentivante spettante all'Agenzia ai sensi dell'art. 59, comma 4, lettera c) del d.lgs. n. 300/1999 per l'anno 2010 destinata all'incentivazione del personale, al netto della quota stabilizzata di cui al rigo 1 e della quota destinata al potenziamento dell'Agenzia;
- 10) *Risorse indennità previste per legge* - L'importo corrisponde all'ammontare della spesa sostenuta nel 2010 per l'indennità spettante ai centralinisti non vedenti, prevista per legge e rilevata 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 10 novembre 2011, al netto delle risorse aventi carattere di certezza e stabilità di cui al rigo 3 e della quota destinata al personale dirigenziale stabilita con accordo sindacale del 14 dicembre 2011 (*all. n. 2*);
- 12) *RIA cessati anno 2010* - L'importo indicato corrisponde alle risorse confluite nel FPSRUP per l'anno 2010 in applicazione dell'articolo 84, comma 2, 5° alinea, del CCNL, relative alla retribuzione individuale di anzianità (RIA) dei dipendenti cessati dal servizio nell'anno 2010, per le mensilità residue alla data di cessazione dal servizio, come evidenziato nella tabella B;
- 13) *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, 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 2010 al fondo oneri contrattazione integrativa quota parte dei ricavi realizzati in tale esercizio ai sensi dell'art. 70, comma 1 lett. B del D. Lgs. 300/99.

**2. 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 sommatoria di:

- € 414.578.023,00 corrispondente all'ammontare del fondo per il personale delle aree professionali per l'anno 2004;
- € 60.897.571,00 corrispondente all'ammontare del fondo per la retribuzione di posizione e di risultato per il personale dirigenziale 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.

Con l'atto del Direttore Centrale del Personale del 14 dicembre 2011 (*all. n. 1 cit.*) il FPSRUP per l'anno 2010 è stato quantificato in € 350.094.519,00 lordo Agenzia.

Il fondo per la retribuzione di posizione e di risultato per il personale dirigenziale e incaricato di funzioni dirigenziali per l'anno 2010 va quantificato nella misura di € 75.280.125,00, come analiticamente indicato nella tabella C.

Conseguentemente, sommando l'ammontare del FPSRUP per l'anno 2010 e l'ammontare del costituendo fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato per il personale dirigente e incaricato di funzioni dirigenziali per l'anno 2010, pari rispettivamente a € 350.094.519,00 e € 75.280.125,00, si ottiene un importo pari a € 425.374.644,00, inferiore al limite di € 427.928.035,00 sopra indicato.

**3. *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 2010, sottoscritta il 23 gennaio 2012***

Con l'ipotesi di accordo del 23 gennaio 2012 (*all. n. 3*) è stata concordata la ripartizione delle risorse del FPSRUP per l'anno 2010; dette risorse, 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 dall'accordo del 19 aprile 2011 per l'avvio di una procedura di sviluppo economico, della spesa per le posizioni organizzative sostenuta nell'anno 2010, nonché della spesa a carico del FPSRUP per l'anno 2010 per il personale collocato in esonero in applicazione dell'art. 72, comma 3, del decreto legge 112/2008, ammontano a € 123.119.448,00 al netto degli oneri a carico dell'Agenzia.

Ai fini della dimostrazione del rispetto della compatibilità economico finanziaria della citata ipotesi di accordo siglata in data 23 gennaio 2012, nella tabella D sono analiticamente elencati gli impieghi delle risorse del FPSRUP 2010, ammontanti complessivamente a € 263.824.052,00 al netto degli oneri a carico dell'Agenzia e € 350.094.519,00 al lordo degli oneri riflessi; di seguito sono illustrati gli importi indicati con riferimento alle voci elencate nella tabella D:

- 1) L'importo corrisponde alla spesa per il finanziamento dell'indennità di agenzia di cui all'art. 87, comma 2, lettera c) del CCNL 2002-2005 del comparto Agenzie fiscali, già certificata;
- 2) L'importo corrisponde alla spesa sostenuta nell'anno 2010 per le ex posizioni super e per le progressioni economiche previste da precedenti contratti, già certificata in sede di esame dell'accordo del 19 aprile 2011 per l'avvio di una procedura di sviluppo economico;
- 3) L'importo corrisponde all'ammontare delle risorse accantonate per le progressioni economiche all'interno delle aree in attuazione del citato accordo del 19 aprile 2011 per l'avvio di una procedura di sviluppo economico con decorrenza 1 gennaio 2010, già certificato;

- 4) L'importo corrisponde alla spesa a carico del FPSRUP effettivamente sostenuta nell'anno 2010 per le posizioni organizzative e professionali di cui agli artt. 17, 18 e 12 del CCNI;
- 5) L'importo corrisponde alla spesa a carico del FPSRUP sostenuta nell'anno 2010 per il personale collocato in esonero in applicazione dell'art. 72, comma 3, del decreto legge 112/2008;
- 6) L'importo corrisponde all'ammontare delle risorse destinate al premio collegato alla *performance* individuale di cui al punto 2 della ipotesi di accordo in esame;
- 7) L'importo corrisponde all'ammontare delle risorse destinate al premio collegato alla *performance* organizzativa di cui al punto 3 della ipotesi di accordo in esame;
- 8) L'importo corrisponde all'ammontare delle risorse destinate alla remunerazione collegata allo svolgimento di attività particolarmente disagiate di cui al punto 4 della ipotesi di accordo in esame.

Complessivamente, il totale delle somme già impegnate e delle somme impegnate con l'ipotesi di accordo in esame corrisponde al totale delle risorse del FPSRUP 2010 individuate nell'atto di costituzione del 14 dicembre 2011 (*all. n. 1 cit.*).

**Tabella A**  
**FPSRUP 2010**

<b>Risorse FPSRUP anno 2010</b>			
<b>Risorse aventi carattere di certezza e stabilità</b>			
<b>1</b>	Quota incentivante stabilizzata	€ 47.684.385,00	€ 35.933.975,00
<b>2</b>	Parte fissa ex fondo unico di amministrazione	€ 54.029.139,00	€ 40.715.252,00
<b>3</b>	Parte fissa ex art. 3, comma 165, legge 350/2003	€ 33.817.856,00	€ 25.484.443,00
<b>4</b>	RIA cessati dal 2000 al 2009	€ 27.512.959,00	€ 20.733.202,00
<b>5</b>	Articolo 84, comma 3, del CCNL 2002/2005	€ 7.858.367,00	€ 5.921.904,00
<b>6</b>	Articolo 4 del CCNL 2004/2005	€ 6.710.000,00	€ 5.056.518,00
<b>7</b>	Articolo 15, comma 1, del CCNL 2006/2007	€ 7.291.961,00	€ 5.495.072,00
<b>8</b>	Articolo 84, comma 4, del CCNL cessati anni 2008/2009	€ 8.585.450,00	€ 6.469.819,00
	<b>Totale somme certe e stabili</b>	<b>€ 193.490.117,00</b>	<b>€ 145.810.185,00</b>
<b>Risorse aventi carattere di variabilità</b>			
<b>9</b>	Quota incentivante parte variabile	€ 59.730.854,00	€ 45.011.947,00
<b>10</b>	Risorse indennità previste per legge	€ 393.691,00	€ 296.677,00
<b>11</b>	Parte variabile ex art. 3, comma 165, legge 350/2003	€ 70.012.959,00	€ 52.760.331,00
<b>12</b>	RIA cessati anno 2010	€ 1.482.412,00	€ 1.117.115,00
<b>13</b>	Articolo 84, comma 2, terzo alinea, del CCNL	€ 24.984.486,00	€ 18.827.797,00
	<b>Totale somme variabili</b>	<b>€ 156.604.402,00</b>	<b>€ 118.013.867,00</b>
<b>Totale risorse per l'anno 2010</b>			
	Totale somme certe e stabili	€ 193.490.117,00	€ 145.810.185,00
	Totale somme variabili	€ 156.604.402,00	€ 118.013.867,00
	<b>Totale complessivo risorse anno 2010</b>	<b>€ 350.094.519,00</b>	<b>€ 263.824.052,00</b>
		<b>(lordo Agenzia)</b>	<b>(lordo dipendente)</b>

<b>Tabulato dei risparmi dovuti a partite chiuse associate alla retribuzione individuale di anzianità e alla maggiorazione della retribuzione individuale di anzianità per l'anno 2010 - Agenzia Entrate</b>							
		N. partite chiuse	N. mensilità	RIA	N. partite con magg.ne RIA	Risparmio totale	
XAB1	UFF. RESP. 531 - CAPITOLO 3890	1	9	€ 365,04	0	€ -	€ 365,04
XAB2	UFF. RESP. 531 - CAPITOLO 3890	1	8	€ 537,07	1	€ 298,39	€ 835,46
XAB3	UFF. RESP. 531 - CAPITOLO 3890	12	77	€ 7.297,85	2	€ 690,07	€ 7.987,92
XAB6	UFF. RESP. 531 - CAPITOLO 3890	2	18	€ 2.242,51	1	€ 335,69	€ 2.578,20
XAC1	UFF. RESP. 531 - CAPITOLO 3890	1	1	€ 24,06	1	€ 37,30	€ 61,36
XAC2	UFF. RESP. 531 - CAPITOLO 3890	3	24	€ 2.764,24	1	€ 46,63	€ 2.810,87
XAC3	UFF. RESP. 531 - CAPITOLO 3890	1	9	€ 1.926,89	0	€ -	€ 1.926,89
XAC4	UFF. RESP. 531 - CAPITOLO 3890	1	6	€ 754,20	0	€ -	€ 754,20
XAC6	UFF. RESP. 531 - CAPITOLO 3890	2	13	€ 2.021,64	0	€ -	€ 2.021,64
XACB	UFF. RESP. 531 - CAPITOLO 3890	2	10	€ 1.936,42	1	€ 46,63	€ 1.983,05
XAA2	CAPITOLO FUORI BILANCIO	1	3	€ 148,82	1	€ 83,92	€ 232,74
XAB1	CAPITOLO FUORI BILANCIO	35	238	€ 16.547,26	25	€ 2.615,35	€ 19.162,61
XAB2	CAPITOLO FUORI BILANCIO	46	308	€ 22.094,58	32	€ 6.112,59	€ 28.207,17
XAB3	CAPITOLO FUORI BILANCIO	304	2.117	€ 146.273,64	288	€ 80.513,34	€ 226.786,98
XAB6	CAPITOLO FUORI BILANCIO	86	624	€ 50.297,13	83	€ 24.431,92	€ 74.729,05
XABA	CAPITOLO FUORI BILANCIO	7	44	€ 8.189,57	2	€ 335,76	€ 8.525,33
XAC1	CAPITOLO FUORI BILANCIO	128	868	€ 85.970,45	117	€ 38.185,73	€ 124.156,18
XAC2	CAPITOLO FUORI BILANCIO	97	687	€ 68.944,37	80	€ 35.827,78	€ 104.772,15
XAC3	CAPITOLO FUORI BILANCIO	145	995	€ 108.565,86	135	€ 56.189,73	€ 164.755,59
XAC4	CAPITOLO FUORI BILANCIO	60	444	€ 41.278,60	53	€ 18.743,13	€ 60.021,73
XAC6	CAPITOLO FUORI BILANCIO	136	919	€ 117.744,25	132	€ 45.670,78	€ 163.415,03
XACB	CAPITOLO FUORI BILANCIO	86	564	€ 86.606,96	84	€ 33.757,73	€ 120.364,69
XXB2	CAPITOLO FUORI BILANCIO	1	8	€ 362,53	1	€ 298,39	€ 660,92
<b>TOTALI</b>		<b>1.158</b>	<b>7.994</b>	<b>€ 772.893,94</b>	<b>1.040</b>	<b>€ 344.220,86</b>	<b>€ 1.117.114,80</b>
<b>Totale lordo Agenzia</b>							<b>€ 1.482.411,34</b>
<b>Fonte: <i>Service Personale Tesoro</i></b>							

**Tabella C**  
**Fondo dirigenti anno 2010**

<b>Risorse Fondo retribuzione posizione e risultato dirigenti anno 2010</b>			
		<b>lordo Agenzia</b>	<b>lordo dipendente</b>
<b>1</b>	Risorse storiche al 31 dicembre 2001	€ 51.824.049,00	€ 39.053.541,00
<b>2</b>	CCNL 2002/2005 art. 59, comma 7	€ 2.444.541,00	€ 1.842.156,00
<b>3</b>	CCNL 2004/2005 art. 7, comma 3	€ 2.558.189,00	€ 1.927.799,00
<b>4</b>	RIA cessati dal 2001 al 2009	€ 4.160.468,00	€ 3.135.243,00
<b>5</b>	CCNL 2006/2009 art. 21, comma 2	€ 3.127.300,00	€ 2.356.669,00
<b>6</b>	CCNL 2008/2009 art. 7, comma 2	€ 2.020.799,00	€ 1.522.833,00
<b>7</b>	Risorse art. 3, comma 165, legge 350/2003	€ 8.873.847,00	€ 6.687.149,00
<b>8</b>	CCNL 2002/2005 art. 67	€ 270.932,00	€ 210.951,00
	<b>Totale risorse Fondo retribuzione posizione e risultato dirigenti anno 2010</b>	<b>€ 75.280.125,00</b>	<b>€ 56.736.341,00</b>

**Tabella D**  
**Risorse e impieghi FPSRUP 2010**

	<b>Risorse FPSRUP 2010</b>	<b>lordo agenzia</b>	<b>lordo dipendente</b>
	<b>Totale somme certe e stabili</b>	€ 193.490.117,00	€ 145.810.185,00
	<b>Totale somme variabili</b>	€ 156.604.402,00	€ 118.013.867,00
<b>A</b>	<b>Totale risorse FPSRUP 2010</b>	€ 350.094.519,00	€ 263.824.052,00
	<b>Somme già impegnate</b>	<b>lordo agenzia</b>	<b>lordo dipendente</b>
1	Indennità Agenzia art. 87 CCNL	€ 115.416.475,00	€ 86.975.490,00
2	Ex posizioni "super" e progressioni economiche CCNI	€ 36.786.466,00	€ 27.721.526,00
3	Procedura sviluppo economico	€ 26.001.612,00	€ 19.594.282,00
4	Posizioni organizzative e professionali	€ 8.419.830,00	€ 6.345.011,00
5	Personale esonerato dal servizio nell'anno 2009	€ 90.628,00	€ 68.295,00
<b>B</b>	<b>Totale somme già impegnate</b>	€ 186.715.011,00	€ 140.704.604,00
<b>C</b>	<b>Somme disponibili per la contrattazione (A-B)</b>	€ 163.379.508,00	€ 123.119.448,00
	<b>Impegni accordo 23 gennaio 2012</b>	<b>lordo agenzia</b>	<b>lordo dipendente</b>
6	Premio collegato alla <i>performance</i> individuale	€ 88.976.505,00	€ 67.050.871,00
7	Compenso accessorio per il raggiungimento obiettivi Convenzione	€ 74.009.312,00	€ 55.771.900,00
8	Remunerazione attività particolarmente disagiate	€ 393.691,00	€ 296.677,00
<b>D</b>	<b>Totale impieghi accordo 23/1/2012 FPSRUP 2010</b>	€ 163.379.508,00	€ 123.119.448,00
	<b>Differenza (C-D)</b>	€ -	€ -