

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA

Oggetto: *Costituzione provvisoria del fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività dell'anno 2010; ipotesi di accordo sulla attivazione di una procedura selettiva di sviluppo economico sottoscritta il 22 dicembre 2010; ipotesi di accordo sul finanziamento delle funzioni direttive nell'Agenzia delle Entrate, sottoscritta il 22 dicembre 2010*

1. *Costituzione provvisoria 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 22 dicembre 2010 si è proceduto alla costituzione provvisoria del fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività dell'anno 2010, di seguito citato come "FPSRUP". Sul predetto atto la Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento della Funzione Pubblica, congiuntamente al Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, ha formulato le proprie osservazioni con nota prot. n. 39301 del 16 marzo 2011. In conformità alle predette osservazioni è stato predisposto un nuovo atto di costituzione provvisoria del FPSRUP dell'anno 2010 (all. n. 1), che sostituisce l'atto in data 22 dicembre 2010.

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

- 1) L'importo corrisponde 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) del contratto collettivo nazionali di lavoro per il quadriennio 2002/2005, di seguito citato come "CCNL";
- 2) L'importo corrisponde alle risorse provenienti dal Fondo Unico di Amministrazione di cui all'art. 31 del CCNL del comparto Ministeri, sottoscritto il 16 febbraio 1999 e confluite nel FPSRUP in attuazione di quanto previsto dall'articolo 84, comma 1, del CCNL;
- 3) L'importo corrisponde alla quota di risorse ex art. 3, comma 165, legge 350/2003, 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;
- 4) L'importo indicato corrisponde alle risorse confluite in via permanente 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 negli anni dal 2000 al 2009; come evidenziato nella tabella B, l'importo indicato corrisponde alla somma dell'importo di € 17.766.439,00, relativi alla RIA dei dipendenti cessati dal servizio negli anni dal 2000 al 2008, già indicati nella costituzione del Fondo per l'anno 2009 e dell'importo di € 2.966.763,00, relativi alla RIA del personale cessato nel 2009, rapportati ad anno intero;
- 5) L'importo corrisponde alle somme derivanti dall'applicazione dell'articolo 84, comma 3, del CCNL, il quale prevede che *"Con decorrenza dall'1.1.2003 il fondo è alimentato di € 12,45 pro-capite mensili per tredici mesi"*;
- 6) L'importo corrisponde alle somme derivanti dall'applicazione dell'articolo 4 del CCNL biennio economico 2004/2005 ai sensi del quale *"il Fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività di cui all'art. 84 del CCNL del 24 maggio 2004 è incrementato di un importo pari allo 0,50% del monte salari dell'anno 2003 (corrispondente a € 11,43 pro capite, per tredici mensilità per i*

dipendenti in servizio al 31 dicembre 2003) con decorrenza dal 31 dicembre 2005 ed a valere sull'anno 2006”;

- 7) L'importo corrisponde alle somme derivanti dall'applicazione dell'articolo 15, comma 1 del CCNL quadriennio normativo 2006-2009 e biennio economico 2006-2007 ai sensi del quale *“Con decorrenza 1 marzo 2007, al fine di incentivare la produttività dei dipendenti, il Fondo per le politiche di sviluppo di cui all'art. 84 (Fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività) del CCNL del 28 maggio 2004 è incrementato di un importo pari ad € 11,91 mensili pro-capite per tredici mensilità per i dipendenti in servizio al 31 dicembre 2005.”;*
- 8) L'importo indicato corrisponde alle risorse derivanti dall'applicazione dell'art. 84, comma 4, del CCNL, relative all'indennità di Agenzia del personale cessato dal servizio negli anni 2008 e 2009, non riutilizzate in conseguenza di nuove assunzioni, rapportate ad anno, come evidenziato nella tabella C;

Risorse aventi carattere di variabilità

- 9) L'importo indicato 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 destinata al potenziamento dell'Agenzia.
- 10) 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 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, come rideterminato nell'accordo per la costituzione provvisoria del fondo per l'anno 2006, sottoscritto il 20 luglio 2006 e certificato dal Collegio dei Revisori l'11 ottobre 2006;
- € 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.

L'atto del Direttore Centrale del Personale in esame riguarda la costituzione *provvisoria* del FPSRUP per l'anno 2010, nelle more dell'assegnazione delle risorse destinate all'Agenzia ai sensi dell'art. 3, comma 165, della legge 24 dicembre 2003, n. 350 e della quantificazione delle altre risorse di carattere variabile derivanti dall'art. 84 del CCNL; l'ammontare delle risorse *provvisoriamente* individuate in € 266.361.762,00 lordo Agenzia risulta ampiamente al di sotto del limite di € 427.928.035,00 sopra indicato.

3. Ipotesi di accordo sulla attivazione di una procedura selettiva di sviluppo economico sottoscritta il 22 dicembre 2010

Nell'ipotesi di accordo sulla attivazione di una procedura selettiva di sviluppo economico sottoscritta il 22 dicembre 2010 sono previste progressioni economiche all'interno delle aree nel numero complessivo di 12.140 unità. Nella tabella D è evidenziato il costo complessivo delle progressioni economiche calcolato sul differenziale annuo come risultante dal vigente CCNL.

Ai fini del calcolo della spesa sostenuta nell'anno 2010 per progressioni economiche relative ai precedenti contratti integrativi, nella tabella E sono indicati i risparmi derivanti dalle cessazioni dal servizio intervenute nell'anno 2009, rapportati ad anno; nella tabella F sono indicati i risparmi derivanti dalle cessazioni dal servizio intervenute nell'anno 2010, per le mensilità residue alla data di cessazione dal servizio, nonché un riepilogo del calcolo della spesa sostenuta nell'anno 2010 per le progressioni economiche relative ai precedenti contratti integrativi.

Nell'ipotesi di accordo è inoltre prevista l'attribuzione di un compenso di carattere accessorio al personale, in relazione al raggiungimento degli obiettivi della Convenzione, il cui ammontare è stato rideterminato, onde tener conto delle indicazioni fornite dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento della Funzione Pubblica, nell'importo di € 55.771.900,00 lordo dipendente.

Nella tabella G è evidenziata la copertura, con risorse del Fondo per l'anno 2010 aventi carattere di certezza e stabilità, del finanziamento della predetta ipotesi di accordo sulla attivazione di una procedura selettiva di sviluppo economico; è altresì evidenziata la copertura, con le restanti risorse del Fondo per l'anno 2010, come provvisoriamente determinato, della spesa per la erogazione del predetto compenso di carattere accessorio.

4. Ipotesi di accordo sul finanziamento delle funzioni direttive nell'Agenzia delle Entrate sottoscritta il 22 dicembre 2010

Al fine di adeguare il quadro delle posizioni organizzative e incarichi di responsabilità al nuovo assetto organizzativo dell'Agenzia, meglio descritto nella relazione illustrativa,

avviato già dal 2009 e attualmente in avanzata fase di realizzazione, si è proceduto il 22 dicembre 2010 alla sottoscrizione dell'ipotesi di accordo sul finanziamento delle funzioni direttive nell'Agenzia delle Entrate.

Il nuovo quadro delle posizioni organizzative e incarichi di responsabilità è riepilogato nella tabella H; nella tabella è evidenziato il costo complessivo delle posizioni organizzative e degli incarichi di responsabilità, nella misura di € 10.661.565,00 lordo dipendente.

Alla copertura della relativa spesa si fa fronte con le risorse aventi carattere di certezza e stabilità evidenziate nella tabella G già richiamata.