



Fondo dei Dirigenti di seconda fascia per l'anno 2009
Relazione tecnico finanziaria

1. Costituzione del Fondo 2009

La presente relazione riepiloga gli aspetti tecnico finanziari dell'accordo sulla utilizzazione del Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e della retribuzione di risultato dei dirigenti di seconda fascia e degli incaricati di funzioni dirigenziali dell'anno 2009, sottoscritto il 29 novembre 2011. Tale accordo sostituisce integralmente l'ipotesi di accordo già definita in data 30 dicembre 2010.

Per tener conto delle osservazioni formulate dagli Organi di controllo esterni, l'ipotesi in allora definita è stata oggetto di puntuale revisione per quanto riguarda, in particolare, l'ammontare degli incrementi contrattuali previsti nell'ultimo contratto (CCNL area VI dirigenti - bienni economici 2006/2007 e 2008/2009) e i parametri per la erogazione della retribuzione di risultato.

Nella tabella seguente si riepilogano le risorse a carattere di certezza e continuità alimentanti il fondo (valori esposti al netto degli oneri riflessi)

Le risorse storiche assegnate all'Agenzia dall'ex Ministero del Tesoro e rideterminate nel 2006, a fronte di 245 uffici e posizioni dirigenziali (art. 59, comma 2, del CCNL per il quadriennio normativo 2002-2005 e per il biennio economico 2002-2003), per un importo totale pari a:	€ 8.165.109,37
Gli incrementi contrattuali previste dall'art. 59, comma 7, del CCNL per il quadriennio normativo 2002-2005 e per il biennio economico 2002-2003, per un importo totale pari a:	€ 423.852,45
Gli incrementi contrattuali previsti dall'art. 7, comma 3, del CCNL per il quadriennio normativo 2002-2005 e per il biennio economico 2004-2005, per un importo totale pari a:	€ 270.477,55
Gli incrementi contrattuali previsti dall'art. 22 del CCNL per il quadriennio normativo 2006-2009, biennio economico 2006-2007 (pag. 5), per un importo pari a:	€ 593.799,13
Gli incrementi contrattuali previsti dall'art. 7 del CCNL per il quadriennio normativo 2006-2009, biennio economico 2008-2009 (pag. 5), per un importo pari a:	€ 240.432,33
<u>per un importo complessivo di</u>	<u>€ 9.693.670,83</u>

La revisione degli incrementi contrattuali per i bienni economici 2006/2007 e 2008/2009 rende disponibili ulteriori risorse anche per gli anni 2007 e 2008. Tali somme, considerate al netto della retribuzione di posizione già erogata con gli arretrati stipendiali, andranno necessariamente a incrementare la retribuzione di risultato già erogata per gli stessi anni 2007 e 2008 agli aventi diritto, per gli importi di seguito indicati:

- ✓ €380.815,78 relativamente all'anno 2007;
- ✓ €479.024,73 relativamente all'anno 2008.

Nella tabella seguente si riepilogano le ulteriori risorse di importo variabile alimentanti il fondo (valori esposti al netto degli oneri riflessi)

La retribuzione individuale di anzianità (R.I.A.) dei dirigenti cessati nell'anno 2008 e negli anni precedenti (Tavola 1) in applicazione dell'art. 59, comma 3, lett. b), del CCNL per il quadriennio normativo 2002-2005 e per il biennio economico 2002-2003, per un importo pari a:	€ 1.347.951,13
Le risorse derivanti da incarichi aggiuntivi, per un importo pari a:	€ 2.455,22
La quota incentivante correlata al raggiungimento degli obiettivi della gestione, in applicazione dell'art. 59, terzo comma, lettera f), del CCNL per il quadriennio normativo 2002-2005 biennio economico 2002-2003, è destinata al fondo dei dirigenti di seconda fascia per un valore corrispondente all'85% delle somme complessivamente assegnate ai dirigenti per il 2009 ovvero pari a:	€ 1.314.652,79
Gli importi accertati e verificati con D.M. 6 ottobre 2010, concernente le risorse assegnate ex art. 12, commi 1 e 2, del decreto legge 28 marzo 1997, n. 79 e successive modifiche e integrazioni, registrato dalla Corte dei Conti in data 4 novembre 2010, destinati al fondo dei dirigenti di seconda fascia nella misura del 90% delle somme assegnate ai dirigenti ovvero pari a:	€ 1.920.674,60
<u>per un importo complessivo di</u>	<u>€ 4.585.733,74</u>

Le risorse assegnate a titolo di quota incentivante in applicazione dell'art. 4, punto 5, della Convenzione per il triennio 2010-2012, sottoscritta tra il Ministero dell'Economia e delle Finanze e l'Agenzia delle dogane il 29 aprile 2010, sono state individuate e ripartite nella sessione negoziale del 3 dicembre 2010 (All. 1). In particolare, è stato destinato al personale dirigente dell'Agenzia un importo complessivo di €1.546.650,34, ripartito poi tra la seconda e la prima fascia rispettivamente nella misura di €1.314.652,79 e di €231.997,55. Le quote sono state suddivise in coerenza con i parametri tradizionalmente impiegati: l'85% al personale dirigente appartenente alla seconda fascia e il 15% ai dirigenti di prima fascia.

Nella stessa data, con separato accordo (All. 2), sono state ripartite tra il Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e della retribuzione di risultato (€2.134.082,89) e il Fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività (€22.972.774,68) le somme assegnate per l'anno 2009 con il D.M. del 6 ottobre 2010. La somma complessivamente destinata al personale dirigente e con incarico dirigenziale è stata suddivisa in una quota pari al 90% per la seconda fascia, corrispondente a un importo di €1.920.674,60, e in una quota pari al 10% per la prima fascia ovvero per un importo di €213.408,29.

Il totale delle somme che, a vario titolo, affluiscono al Fondo del personale dirigente di seconda fascia del 2009 ammonta a €14.279.404,57, come da prospetto riepilogativo riportato a pagina 6.

Tale importo complessivo, neutralizzato dagli incrementi contrattuali e dalla R.I.A.¹ non confluiti nel fondo 2004 pari a complessivi € 1.869.028,27 e, quindi, rideterminato in € 12.410.376,31, rispetta il vincolo recato all'art. 1, comma 189, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, come modificato dall'art. 67, comma 5, del decreto legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito con modificazioni dalla legge 8 agosto 2008, n. 133, in quanto non eccede l'importo complessivo del Fondo 2004 (€13.822.149,53), ridotto del 10% ovvero pari a €12.439.934,58.

2. Utilizzazione del Fondo 2009

L'importo complessivo del Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e della retribuzione di risultato dei dirigenti di seconda fascia, pari a €14.279.404,57, viene utilizzato, per l'anno 2009, per finanziare i seguenti istituti:

la <u>retribuzione di posizione</u> (parte fissa e parte variabile) per n. 225,77 posizioni effettive ricoperte nel 2009 dai dirigenti di seconda fascia e dal personale incaricato di funzioni dirigenziali, inclusa la 13 ^a mensilità, per un importo totale di:	€ 9.108.136,82
gli <u>incarichi ad interim</u> e la <u>graduazione delle nuove posizioni/uffici dirigenziali</u> , per un importo stimato pari a:	€ 170.000,00
la <u>retribuzione di risultato</u> spettante ai dirigenti di seconda fascia e al personale incaricato di funzioni dirigenziali nell'anno 2009 per un importo, pari a:	€ 5.001.267,75
<u>Totale utilizzo</u>	<u>€ 14.279.404,57</u>

L'indennità di posizione viene erogata in coerenza con la graduazione delle posizioni dirigenziali definita ai sensi delle disposizioni dell'art. 55 CCNL sottoscritto il 1° agosto 2006. Per l'Agenzia delle dogane, tali posizioni sono articolate su quattro livelli retributivi in ragione della complessità organizzativa, delle responsabilità derivanti dalla posizione e del rischio gestionale assunto.

Livello della retribuzione di posizione parte variabile	Retribuzione di posizione variabile annua	Retribuzione di posizione fissa annua (art. 19, c.3 CCNL 2008/2009)	Totale retribuzione di posizione annua	Uffici dirigenziali (4 livelli di graduazione al 31 ottobre 2009)	Costo teorico lordo della retribuzione di posizione fissa e variabile
primo	€ 33.569,70	€ 12.155,61	€ 45.725,31	57	€2.606.342,67
secondo	€ 30.729,19	€ 12.155,61	€ 42.884,80	94	€4.031.171,20
terzo	€ 24.273,47	€ 12.155,61	€ 36.429,08	68	€2.477.177,44
quarto	€ 19.108,91	€ 12.155,61	€ 30.264,52	31	€ 969.200,12
TOTALE					€10.083.891,43

Gli importi riportati nella tabella precedente rispettano la soglia prevista all'art. 22, comma 3, del CCNL 2006/2009, biennio 2006/2007 (85%), in quanto la percentuale delle risorse teoriche destinabili alla retribuzione di posizione (€ 10.083.891,43) rappresenta il 70,62% dell'importo complessivo del Fondo 2009 di €14.279.404,57.

¹ L'inserimento della R.I.A. tra gli elementi deducibili dal calcolo del contingente di riferimento (importo del fondo 2004 ridotto del 10%) è stato ampiamente riconosciuto per gli altri Enti Pubblici non Economici (Inps, Inpdap e altri) oltre che per diversi Ministeri.

Con riferimento proprio alla graduazione dei nuovi uffici dirigenziali, il 2009 è l'anno in cui stata avviata la riforma organizzativa dell'Agenzia delle dogane, progettata nel rispetto dei vincoli dettati dalle disposizioni recate dall'art. 74, comma 1, del decreto legge 25 giugno 2008 n. 112, convertito dalla legge n. 133/2008. In particolare, il 1° novembre 2009 sono state attivate la nuova struttura organizzativa centrale e, in via sperimentale, due direzioni pilota a livello regionale (le Direzioni interregionali delle dogane per la Campania e la Calabria e per il Piemonte e la Valle d'Aosta) per verificare il nuovo modello organizzativo delle Direzioni regionali e interregionali.

I nuovi uffici dirigenziali attivati alla data indicata sono stati tutti provvisoriamente classificati nella quarta fascia economica. All'esito della nuova graduazione delle posizioni attivate, si provvederà alla erogazione delle differenze retributive della posizione parte variabile di competenza del Fondo 2009, ovvero per il periodo dal 1° novembre al 31 dicembre 2009.

Gli incarichi ad interim comportano il riconoscimento di un'indennità aggiuntiva al dirigente definita, con l'accordo del 12 luglio 2007, nella misura del 20% del valore economico della retribuzione di posizione prevista per l'incarico del dirigente sostituito, in applicazione dell'art. 62, comma 3, del CCNL 1° agosto 2006, come integrato dall'art. 28 del CCNL 21 luglio 2010. Si tratta di 6 incarichi retribuiti per un valore complessivo di €11.347,86, il cui dettaglio è riepilogato nella successiva tabella.

Numero incaricati	Livello Ufficio dirigenziale	Giorni complessivi	Fasce retribuzione di posizione (CCNL 2006-2009)	Aliquota giornaliera	Importo relativo al periodo di <i>interim</i>	Importo complessivo spettante (<i>pari al 20%</i>)
4	secondo	323	€ 42.884,80	€ 117,17	€ 37.846,42	€ 7.569,28
1	terzo	53	€ 36.429,08	€ 99,53	€ 5.275,25	€ 1.055,05
1	primo	109	€ 45.725,31	€ 124,93	€ 13.617,65	€ 2.723,53
Totale						€ 11.347,86

L'erogazione della retribuzione di risultato si avvale delle indicazioni fornite dal sistema di valutazione dell'Agenzia (Si.Va.D.). La metodologia del sistema prevede l'assegnazione di specifici obiettivi di *performance* annuali cui corrispondono differenti giudizi di valutazione. Gli obiettivi assegnati si diversificano in funzione della specifica attività svolta dalla struttura cui i dirigenti sono preposti e sono comunque funzionali, *pro quota*, alla realizzazione degli impegni assunti nei confronti del Ministro dell'Economia e delle Finanze in sede di Convenzione, stipulata annualmente ai sensi dell'art. 59 del decreto legislativo n. 300/99.

I criteri individuati consentono di conseguire una adeguata differenziazione nella ripartizione della retribuzione di risultato, anche in applicazione delle disposizioni recate dall'art. 24 del CCNL sottoscritto il 21 luglio 2010.

Ai fini del calcolo degli incrementi contrattuali derivanti dal rinnovo del CCNL dell'Area VI dirigenti Agenzie fiscali quadriennio 2006/2009, è stato fatto riferimento alle tabelle del Conto Annuale per individuare il monte salari al 31/12/2005 e al 31/12/2007, relativamente ai dirigenti di seconda fascia e agli incaricati di funzioni dirigenziali (reggenti).

Massa salariale al 31 dicembre 2005 per 1,95% (per l'anno 2007) e per 2,35% (per l'anno 2008)

	unità utilizzate nel 2005	numero delle unità espresse in anni/uomo	Importi desunti dalle tabelle 12 e 13 del Conto Annuale dell'anno 2005					totale
			Stipendi	retribuzione di posizione fissa e variabile	indennità di risultato	altro (RIA, assegni vari)	arretrati - recuperi per assenza	
Dirigenti	140	120,643836	€ 4.471.581,00	€ 3.669.801,00	€ 3.084.333,00	€ 334.014,00	€ 447.582,00	€ 12.007.311,00
Reggenti	120	99,4794521	€ 4.143.733,00	€ 4.423.398,00	€ 3.338.154,00	€ 641.384,00	€ 714.068,00	€ 13.260.737,00
totale	260	220,1232881	€ 8.615.314,00	€ 8.093.199,00	€ 6.422.487,00	€ 975.398,00	€ 1.161.650,00	€ 25.268.048,00

Calcolo Incrementi contrattuali ai sensi dell'art. 21, commi 2 e 3 del CCNL biennio economico 2006/2007 a decorrere dal 1° gennaio 2007 e dal 31 dicembre 2007

dal 1° gennaio 2007

€ 25.268.048,00	1,95%	€ 492.726,94
-----------------	-------	--------------

il 31 dicembre 2007 (per un solo giorno)

€ 25.268.048,00	2,35%	€ 1.626,85
-----------------	-------	------------

totale per l'anno 2007 € 494.353,78 Importo da assegnare al Fondo del 2007

L'importo complessivo di € 494.353,78 quantificato ai sensi dell'art. 21, comma 2 del CCNL area VI (biennio economico 2006/2007) concorre a finanziare per l'anno 2007 (art. 21, comma 3) la retribuzione di posizione per € 113.538,00 e, per la parte residua, la retribuzione di Risultato dei dirigenti e reggenti.

Retribuzione posizione anno 2007	€	113.538,00
Risultato anno 2007	€	380.815,78
	€	494.353,78 Importo da assegnare al Fondo del 2007

dal 1° gennaio 2008 gli incrementi contrattuali sono:

€ 25.268.048,00	2,35%	€ 593.799,13
-----------------	-------	--------------

Importo da assegnare al Fondo del 2008

L'importo complessivo di € 593.799,13 quantificato ai sensi dell'art. 21, comma 2 del CCNL area VI (biennio economico 2006/2007) concorre a finanziare per l'anno 2008 (art. 21, comma 3) la retribuzione di posizione per € 114.774,40 e, per la parte residua, la retribuzione di Risultato dei dirigenti e reggenti.

Retribuzione posizione anno 2008	€	114.774,40
Risultato anno 2008	€	479.024,73
	€	593.799,13 Importo da assegnare al Fondo del 2008

Massa salariale al 31 dicembre 2007 per 1,47%

	unità utilizzate nel 2007	numero delle unità espresse in anni/uomo	Importi desunti dalle tabelle 12 e 13 del Conto Annuale dell'anno 2007					totale
			Stipendi	retribuzione di posizione fissa e variabile	indennità di risultato	altro (RIA, assegni vari)	arretrati - recuperi per assenza	
Dirigenti	102	94,86575	€ 4.211.186,00	€ 3.635.544,00	€ 115.676,00	€ 200.818,00	€ 2.694,00	€ 8.165.918,00
Reggenti	151	124,76986	€ 5.087.855,00	€ 2.916.066,00	€ -	€ 175.784,00	€ 10.318,00	€ 8.190.023,00
totale	253	219,63561	€ 9.299.041,00	€ 6.551.610,00	€ 115.676,00	€ 376.602,00	€ 13.012,00	€ 16.355.941,00

Calcolo Incrementi contrattuali ai sensi dell'art. 7, commi 2 e 3 del CCNL biennio economico 2008/2009 a decorrere dal 1° gennaio 2009

€ 16.355.941,00	1,47%	€ 240.432,33
-----------------	-------	--------------

Importo da assegnare al Fondo del 2009

L'importo complessivo di € 240.432,33 quantificato ai sensi dell'art. 7, comma 2 del CCNL area VI (biennio economico 2008/2009) concorre a finanziare per l'anno 2009 (art. 7, comma 3) la retribuzione di posizione per € 196.099,46 e, per la parte residua, la retribuzione di Risultato dei dirigenti e reggenti.

Retribuzione posizione anno 2009	€	196.099,46
Risultato anno 2009	€	44.332,87
	€	240.432,33 Importo da assegnare al Fondo del 2009

Pertanto, gli incrementi derivanti dal quadriennio contrattuale 2006/2009 da destinare al Fondo 2009 sono:

incr. Contr. 2006/2007	€	593.799,13
incr. Contr. 2008/2009	€	240.432,33
Totale da inserire al Fondo 2009	€	834.231,46

Tavola 1 - R.I.A. recuperata dalle cessazioni

Anno 2008 (quota parte)	
N. dirigenti cessati	Importo recuperato
19	€ 27.511,17
R.I.A. intero anno 2007	
	€ 91.926,64
R.I.A. intero anno 2006	
	€ 97.078,06
R.I.A. intero anno 2005	
	€ 123.950,95
R.I.A. intero anno 2004	
	€ 132.648,08
R.I.A. intero anno 2003	
	€ 109.997,62
R.I.A. intero anno 2002	
	€ 70.278,71
R.I.A. intero anno 2001	
	€ 104.266,33
R.I.A. intero anno 2000	
	€ 84.648,62
R.I.A. intero anno 1999	
	€ 505.644,95
Totale R.I.A. (Anni 1999-2007)	€ 1.320.439,97
R.I.A. recuperata dalle cessazioni (mensilità residue anno 2008)*	€ 27.511,17
R.I.A. recuperata dalle cessazioni (anni dal 1999 al 2007)**	€ 1.320.439,97
Totale R.I.A.	€ 1.347.951,14

* "Per l'anno in cui avviene la cessazione dal servizio viene accantonato, per ciascun dirigente cessato, un importo pari alle mensilità residue della R.I.A. in godimento ...", art. 59, comma 4, del CCNL 1 agosto 2006.

** "... l'intero importo delle retribuzioni individuali di anzianità dei dirigenti cessati dal servizio, confluisce, in via permanente, nel fondo a decorrere dall'esercizio successivo alla cessazione del rapporto di lavoro", art. 59, comma 4, del CCNL 1 agosto 2006.

Costituzione del Fondo 2009

Fonti alimentanti	Importi al netto degli oneri riflessi	Importi al lordo degli oneri riflessi
<i>Risorse aventi carattere di continuità</i>		
Risorse storiche assegnate all'Agenzia	€ 8.165.109,37	€ 10.835.100,13
Incrementi contrattuali per il quadriennio normativo 2002-2005 biennio economico 2002-2003	€ 423.852,45	€ 562.452,20
Incrementi contrattuali per il quadriennio normativo 2002-2005 biennio economico 2004-2005	€ 270.477,55	€ 358.923,71
Incrementi contrattuali per il quadriennio normativo 2006-2009 biennio economico 2006-2007	€ 593.799,13	€ 787.971,45
Incrementi contrattuali per il quadriennio normativo 2006-2009 biennio economico 2008-2009	€ 240.432,33	€ 319.053,70
per un importo complessivo di	€ 9.693.670,83	€ 12.863.501,19
<i>Risorse variabili</i>		
Retribuzione individuale di anzianità	€ 1.347.951,13	€ 1.788.731,15
Quota incentivante	€ 1.314.652,79	€ 1.744.544,25
Risorse ex comma 165	€ 1.920.674,60	€ 2.548.735,19
Risorse derivanti dagli incarichi aggiuntivi	€ 2.455,22	€ 3.258,08
per un importo complessivo di	€ 4.585.733,74	€ 6.085.268,67
Totale 2009	€ 14.279.404,57	€ 18.948.769,86

Utilizzo del Fondo 2009

Destinazioni	Importi al netto degli oneri riflessi	Importi al lordo degli oneri riflessi
Indennità di posizione	€ 9.108.136,82	€ 12.086.497,56
Graduazione nuove posizioni e incarichi ad interim	€ 170.000,00	€ 225.590,00
Retribuzione di risultato	€ 5.001.267,75	€ 6.636.682,30
Totale	€ 14.279.404,57	€ 18.948.769,86