

**Ipotesi di accordo su quota parte delle risorse variabili confluite nel Fondo risorse decentrate dell'anno 2018**

**Relazione illustrativa e Relazione tecnico-finanziaria**

(articolo 40, comma 3-*sexies*, decreto legislativo n. 165 del 2001)

## Parte I - Relazione illustrativa

### Modulo 1 - Scheda 1.1

**Illustrazione degli aspetti procedurali, sintesi del contenuto del contratto e autodichiarazione relative agli adempimenti della legge**

<b>Data di sottoscrizione</b>	26 luglio 2021	
<b>Periodo temporale di vigenza</b>	Anno 2019	
<b>Composizione della delegazione trattante</b>	Parte Pubblica: Direttore del Personale Organizzazioni sindacali ammesse alla contrattazione: CISL FP, FP CGIL, UIL PA, CONFSAL-UNSA, FLP, USB PI e CONFINTESA FP Organizzazioni sindacali firmatarie: CISL FP, FP CGIL, UIL PA, CONFSAL-UNSA e CONFINTESA FP	
<b>Soggetti destinatari</b>	Personale del comparto Funzioni centrali.	
<b>Materie trattate dal contratto integrativo (descrizione sintetica)</b>	Ipotesi di accordo sulla utilizzazione delle ulteriori risorse disponibili nell'ambito del Fondo risorse decentrate dell'anno 2018 (d'ora in avanti Fondo 2018): <i>performance</i> individuale e <i>budget di sede</i> .	
<b>Rispetto dell'iter adempimenti procedurale e degli atti propedeutici e successivi alla contrattazione</b>	<b>Intervento dell'Organo di controllo interno. Allegazione della Certificazione dell'Organo di controllo interno alla Relazione illustrativa.</b>	Certificazione resa dal Collegio dei Revisori dei Conti con foglio prot. n. 23 del 6 settembre 2021.
		Nessun rilievo.

	<p><b>Attestazione del rispetto degli obblighi di legge che in caso di inadempimento comportano la sanzione del divieto di erogazione della retribuzione accessoria</b></p>	<p><u>Piano di performance</u></p> <p>In applicazione di quanto dettato dall'articolo 57, comma 21, del decreto legislativo 30 dicembre 2010 n. 235, è stato adottato il Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 15 giugno 2016, n. 158, recante la determinazione dei limiti e delle modalità di applicazione delle disposizioni dei titoli II e III (articoli da 2 a 11) del decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150 al personale del Ministero dell'economia e delle finanze e delle Agenzie fiscali.</p> <p>Anche prima dell'emanazione del citato DPCM, il sistema convenzionale introdotto dal decreto istitutivo delle Agenzie fiscali (articolo 59 del decreto legislativo n. 300/1999) risultava già sostanzialmente allineato ai criteri della <i>performance</i> indicati dalla riforma introdotta dal decreto 150 del 2009.</p> <p>Il Ministro dell'economia e delle finanze e l'Agenzia stipulano una convenzione triennale, con adeguamento annuale per ciascun esercizio finanziario, e un "Piano annuale" nel cui ambito vengono determinati:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) i servizi dovuti e gli obiettivi da raggiungere;</li> <li>b) le direttive generali sui criteri della gestione e i vincoli da rispettare;</li> <li>c) le strategie per il miglioramento;</li> <li>d) le risorse disponibili;</li> <li>e) gli indicatori e i parametri in base ai quali misurare l'andamento della gestione.</li> </ul> <p>Nella convenzione si prevedono inoltre:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) le modalità di verifica dei risultati di gestione;</li> <li>b) le disposizioni necessarie per assicurare al Ministero la conoscenza dei fattori gestionali interni all'agenzia, quali l'organizzazione, i processi e l'uso delle risorse. Le informazioni devono essere assunte in forma organizzata e sistematica ed esser tali da consentire una appropriata valutazione dell'attività svolta dall'agenzia;</li> <li>c) le modalità di vigilanza sull'operato dell'Agenzia sotto il profilo della trasparenza, dell'imparzialità e della correttezza nell'applicazione delle norme, con particolare riguardo ai rapporti con i contribuenti.</li> </ul> <p>Nella convenzione sono altresì stabiliti gli stanziamenti, destinati a finanziare:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) gli oneri di gestione calcolati, per le diverse attività svolte dall'agenzia, sulla base di una efficiente conduzione aziendale e dei vincoli di servizio imposti per esigenze di carattere generale;</li> <li>b) le spese di investimento necessarie per realizzare i miglioramenti programmati;</li> <li>c) la quota incentivante connessa al raggiungimento degli obiettivi assegnati.</li> </ul> <p>Per fornire una rappresentazione unitaria e organica di tutti gli aspetti afferenti il ciclo di programmazione della performance, a partire dal triennio 2010-2012, l'Agenzia si è dotata di un documento triennale dedicato, denominato "Piano della performance", aggiornato annualmente e disponibile sul sito internet alla sezione "Amministrazione trasparente" alla voce "Performance".</p>
--	---	---

		<p><u>Programma triennale per la trasparenza e l'integrità</u></p> <p>In applicazione della legge 190 del 2012 e del decreto legislativo 33 del 2013, con determinazione direttoriale n. 10734/RI del 28 aprile 2014, su proposta del Responsabile della prevenzione della corruzione, l'Agenzia delle dogane e dei monopoli si è dotata del Piano triennale di prevenzione della corruzione e dei correlati Programma triennale per la trasparenza e l'integrità e Codice di comportamento del personale dell'Agenzia delle dogane e dei monopoli. Il citato Piano triennale, denominato "Piano triennale per la prevenzione della corruzione e per la trasparenza", è annualmente aggiornato e disponibile sul sito internet alla sezione "Attività per la prevenzione della corruzione" alla voce "Piano triennale di prevenzione della corruzione".</p> <p><u>Obbligo di pubblicazione</u></p> <p>Nell'ambito della sezione "Amministrazione trasparente", l'Agenzia delle dogane e dei monopoli pubblica stabilmente tutte le informazioni previste e indicate nell'ambito del Piano triennale per la trasparenza e l'integrità.</p> <p>Con riferimento alla materia del personale, sono tra l'altro pubblicati:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- gli accordi sulla utilizzazione dei fondi per la contrattazione integrativa;</li> <li>- i dati sulla dotazione organica ricavati dalle tabelle del conto annuale;</li> <li>- i curricula dei dirigenti e le rispettive retribuzioni, con specifica evidenza in ordine alle componenti variabili della retribuzione e alle componenti legate alla valutazione di risultato;</li> <li>- i <i>curricula</i> dei titolari di posizioni organizzative;</li> <li>- gli incarichi di consulenza attribuiti (nessuno dal 2011);</li> <li>- le informazioni sul personale con contratto a tempo determinato;</li> <li>- gli incarichi autorizzati e conferiti ai dipendenti;</li> <li>- i monitoraggi sui procedimenti disciplinari e sulle sanzioni irrogate;</li> <li>- i tassi di assenza e di presenza distinti per strutture di livello dirigenziale, con cadenza mensile.</li> </ul> <p><u>Relazione della performance</u></p> <p>Nel rinviare a quanto già esposto alla sezione Piano della performance, si fa osservare che i risultati di periodo e annuali della gestione sono oggetto di formale certificazione da parte del Dipartimento delle finanze, Ufficio agenzie ed enti della fiscalità. Anche ai fini della completa assegnazione della quota incentivante, viene redatto un rapporto annuale di verifica sottoscritto dal Direttore Generale delle Finanze e dal Direttore dell'Agenzia. Il rapporto relativo all'anno 2017 è stato sottoscritto il 17 luglio 2018.</p> <p>Sia il piano annuale allegato alla Convenzione triennale, sia il correlato rapporto di verifica sono pubblicati sul portale dell'Agenzia alla sezione "Amministrazione trasparente", voce "Performance" (<i>Convenzioni e Relazioni sulla performance</i>).</p>
<p><b>Eventuali osservazioni:</b></p>		

## **Modulo 2 - Illustrazione dell'articolato del contratto (Attestazione della compatibilità con i vincoli derivanti da norme di legge e di contratto nazionale – modalità di utilizzo delle risorse accessorie - risultati attesi - altre informazioni utili)**

L'articolo 76, comma 1, del CCNL del comparto Funzioni centrali prevede che «*I fondi delle amministrazioni e degli enti del comparto destinati alla contrattazione integrativa ed ai trattamenti accessori assumono la denominazione di "Fondo risorse decentrate"*» e il successivo comma 2 del medesimo articolo disciplina la costituzione del predetto "Fondo risorse decentrate" a decorrere dall'anno 2018. In relazione all'atto di costituzione del Fondo 2018 – già esaminato con nota DFP-0071859-P-10/11/2020 in occasione della certificazione dell'accordo del 22 settembre 2020 sulla utilizzazione di quota parte delle ulteriori risorse disponibili nell'ambito del Fondo 2018 – si è convenuto di finanziare la "Performance individuale" e il "Budget di sede".

**All'articolo 1**, secondo quanto previsto dall'articolo 77, commi 2, lett. b), e 3, del CCNL del comparto Funzioni centrali, viene stanziato un importo pari a € 1.810.000,00 per finanziare la performance individuale. Secondo quanto previsto dal sistema di valutazione del personale non dirigenziale (prot. n. 24622 del 1° dicembre 2014), tale premio è ripartito valorizzando i due fattori della valutazione individuale – il contributo individuale e i risultati della struttura – opportunamente riproporzionati al valore 100 e mediati tra loro in relazione ai pesi di seguito assegnati:

- il 50 per cento per il contributo individuale rilevato dai punteggi attribuiti in relazione ai comportamenti professionali e alle competenze espresse;
- il 50 per cento per i risultati della struttura rilevati attraverso il punteggio conseguito dal dirigente – ovvero dalla media ponderata dei risultati dei dirigenti nel caso di eventuali avvicendamenti – dell'ufficio dove il dipendente presta servizio al netto del punteggio assegnato per il parametro delle capacità manageriali.

Il compenso legato alla performance individuale per l'anno 2019 è attribuito al personale sulla base dei seguenti parametri, tenuto altresì conto delle ore di lavoro ordinario effettivamente prestate:

- in misura pari a zero per punteggi di valutazione inferiori a 50;
- in misura proporzionale al punteggio di valutazione ottenuto per punteggi da  $\geq 50$  a  $\leq 95$ ;
- in misura pari al punteggio di valutazione ottenuto e comunque con importi più elevati di almeno il 30%, rispetto al valore medio pro capite delle risorse destinate alla retribuzione di risultato per punteggi  $>95$ .

**All'articolo 2**, secondo quanto previsto all'articolo 77, comma 2, del CCNL del comparto Funzioni centrali, nell'ambito del cosiddetto "**budget d'ufficio**", è stato convenuto il finanziamento del budget di sede per un importo complessivo di € 4.800.000,00. Tale importo è destinato alla contrattazione decentrata di posto di lavoro e utilizzato per finanziare la reperibilità e le attività particolarmente gravose. Nell'ambito della somma complessiva sono compresi stanziamenti specificamente destinati a finanziare le attività gravose assolve dal personale dell'Ufficio delle dogane di Gioia Tauro e delle Sezioni operative territoriali di Ponte Chiasso e Passo del Foscagno.

**All'articolo 3**, sono state inserite alcune disposizioni finali dirette a esplicitare il processo di certificazione.

Il seguente prospetto riporta le voci di utilizzo e i relativi stanziamenti convenuti con l'accordo del 26 luglio 2021.

<b>Utilizzazione del Fondo Anno 2019 – ulteriori risorse</b> <i>(importi al netto degli oneri riflessi)</i>	
Premio di performance individuale	€ 1.810.000,00
Budget di sede	€ 4.800.000,00
<b>Totale</b>	<b>€ 6.610.000,00</b>

## Parte II - Relazione tecnico-finanziaria

### ***II.1 - Modulo I - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa***

Con l'atto di costituzione – già esaminato e asseverato con nota prot. 120736 del 9 luglio 2020 allegata alla nota DFP-0071859-P-10/11/2020 in occasione della certificazione dell'accordo del 22 settembre 2020 sulla utilizzazione di quota parte delle ulteriori risorse disponibili – è stato determinato in € 96.200.724,26 il limite del Fondo 2018 (al lordo delle somme *extra tetto* pari a € 160.000 per il finanziamento delle attività svolte nell'ambito delle commissioni di controllo dei giochi).

Tenuto conto dell'importo di € 79.161.767,68 già utilizzato con l'accordo sottoscritto il 22 maggio 2020 e dell'importo di € 10.428.956,58 già utilizzato con l'accordo del 22 settembre 2020, residua un'ulteriore disponibilità di € 6.610.000,00 (€ 79.161.767,68 + € 10.428.956,58 + € 6.610.000,00 = € 96.200.724,26).

#### ***II.1.1 - Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità***

Risorse considerate nell'accordo del 22 maggio 2020. Le risorse confluite a tale titolo nel Fondo 2018 sono state interamente utilizzate.

#### ***II.1.2 - Sezione II - Risorse variabili***

Risorse considerate nell'accordo del 22 settembre 2020, la cui relazione illustrativa e tecnica – al punto "II.1.3 - Sezione III – (eventuali) Decurtazioni del Fondo" – precisava quanto segue: "*L'importo ancora disponibile per il Fondo risorse decentrate dell'anno 2018, pari a € 17.038.956,58, viene provvisoriamente utilizzato in misura inferiore, ovvero per € 10.428.956,58, al fine di consentire la definizione del CCNI di Agenzia e il completamento di alcune fasi del processo di valutazione del personale non dirigenziale.*"

Dell'ammontare delle risorse variabili confluite nel Fondo 2018 in relazione alle disposizioni di contenimento dei fondi della contrattazione integrativa (€ 17.038.956,58) solo una quota parte, pari a € 10.428.956,58, è stata utilizzata con l'accordo del settembre 2020.

L'importo residuo, pari a € 6.610.000,00, viene utilizzato con il presente accordo per finanziare la *performance* individuale e il *budget* per la contrattazione territoriale di posto di lavoro.

#### ***II.1.3 - Sezione III – (eventuali) Decurtazioni del Fondo***

L'importo oggetto dell'accordo, pari a € 6.610.000,00, esaurisce le risorse utilizzabili nell'ambito del Fondo 2018, come determinate in applicazione delle misure di contenimento dei fondi della contrattazione integrativa (art. 23, comma 2, primo periodo, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75).

#### *II.1.4 - Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione*

Il totale delle somme che, a vario titolo, affluiscono al Fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività dell'anno 2017 risulta come di seguito ripartito:

- a) totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione, nessuna;
- b) totale risorse variabili sottoposto a certificazione, per un importo pari a € 6.610.000,00;
- c) totale Fondo sottoposto a certificazione, per un importo di € 6.610.000,00.

#### *II.1.5 - Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo*

Nessuna.

### **II.2 - Modulo II - Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa**

---

#### *II.2.1 - Sezione I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione*

Nessuna.

#### *II.2.2 - Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo*

L'importo disponibile nell'ambito del Fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività dell'anno 2018, pari a € 6.610.000,00, viene utilizzato per finanziare i seguenti istituti:

- ✓ il "*premio di performance individuale*" per un importo pari a € 1.810.000,00;
- ✓ il "*budget di sede*" destinato a finanziare la reperibilità e le attività particolarmente gravose per un importo pari a € 4.800.000,00.

#### *II.2.3 - Sezione III - Destinazioni ancora da regolare*

Non residuano ulteriori istituti da regolare.

#### *II.2.4 - Sezione IV - Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione*

Sintesi, sottoposta a certificazione, delle destinazioni:

- a) totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal contratto integrativo cui si riferisce la presente relazione, si tratta degli istituti già definiti nei precedenti accordi annuali certificati del 22 maggio 2020 (risorse certe e stabili) e del 22 settembre 2020 (quota parte delle risorse variabili);
- b) totale destinazioni specificamente regolate dal contratto integrativo cui si riferisce la presente relazione, determinato dal totale della sezione II.2.2, per un importo di € 6.610.000,00. Si tratta



degli istituti unicamente nel presente accordo (il “premio di *performance* individuale” e il “*budget di sede*” destinato alla contrattazione decentrata);

- c) totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare, nessuna;
- d) totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione, determinato dalla somma delle due voci precedenti e che deve coincidere, per definizione, con il totale esposto nella Sezione IV del Modulo I (Costituzione del Fondo), per un importo di € 6.610.000,00.

### II.2.5 - Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

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

Con le risorse variabili assegnate a titolo di *quota incentivante* [ex articolo 59, comma 4, lettera c), del decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300] e con il D.M. 18 febbraio 2020 (art. 1, comma 7, del d.lgs. 24 settembre 2015, n. 157) sono stati finanziati il “premio di *performance* individuale” e il “*budget di sede*” per la contrattazione territoriale di posto di lavoro.

## II.3 - Modulo III - Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente

Per una migliore comprensione – resa comunque complessa a causa della portata innovativa delle disposizioni sulla costituzione dei fondi introdotte dal nuovo CCNL del comparto Funzioni centrali – le successive tabelle riportano integralmente la costituzione e l'utilizzazione del Fondo 2018 e si riferiscono cioè anche a quanto previsto dagli accordi del 22 maggio e del 22 settembre 2020.

Costituzione del Fondo			
Fonti alimentanti	Anno 2017	Anno 2018	Variazione 2018-2017
Risorse storiche (Risorse trasferite per il personale DTEF; accessorio ex ASSI)	€ 34.891.049,80		
Incrementi contrattuali 2002-2003	€ 2.513.663,00		
Incrementi contrattuali 2004-2005	€ 1.583.068,50		
Incrementi contrattuali 2006-2007	€ 1.675.106,20		
Retribuzione individuale di anzianità	€ 8.926.747,69		
Risorse ex articolo 84, comma 4, del CCNL	€ 20.507.344,53		
Risorse storiche consolidate		€ 70.055.585,84	
Incrementi contrattuali 2016-2018		€ 1.269.888,46	
Recupero RIA personale cessato		€ 324.369,11	
Recupero Indennità di Agenzia personale cessato		€ 2.324.633,76	
Ratei RIA personale cessato 2017		€ 142.705,41	
Ratei Indennità di Agenzia personale cessato 2017		€ 877.904,10	
Lavoro straordinario	€ 16.200.000,00		
Turnazioni	€ 4.166.681,00	€ 4.166.681,00	€ 0,00
Servizi resi a terzi (Commissioni di controllo dei Giochi)	€ 320.000,00	€ 160.000,00	-€ 160.000,00
Quota incentivante	€ 6.409.452,63	€ 5.000.000,00	-€ 1.409.452,63
Risorse ex	€ 14.097.722,45	€ 11.878.956,58	-€ 2.218.765,87
<b>Totale risorse disponibili</b>	<b>€ 111.290.835,80</b>	<b>€ 96.200.724,26</b>	<b>-€ 15.090.111,54</b>

Utilizzazione del Fondo			
Destinazioni	Anno 2017	Anno 2018	Variazione 2018-2017
Stabilizzazione indennità di Agenzia	€ 8.483.221,00	€ 8.174.164,36	-€ 309.056,64
Ordinamento professionale	€ 39.166.906,00	€ 42.422.189,39	€ 3.255.283,39
Posizioni organizzative	€ 240.000,00	€ 215.500,00	-€ 24.500,00
Incarichi responsabilità	€ 1.912.300,00	€ 1.912.300,00	€ 0,00
Indennità "previste per legge"	€ 6.780.000,00	€ 7.000.000,00	€ 220.000,00
Lavoro straordinario	€ 16.375.000,00		
Turnazione	€ 5.200.000,00	€ 5.776.370,03	€ 576.370,03
Commissioni di controllo dei giochi	€ 325.000,00	€ 160.000,00	-€ 165.000,00
Premio di <i>performance</i> organizzativa e di produttività d'ufficio	€ 28.708.408,80	€ 23.930.200,48	-€ 4.778.208,32
Premio di <i>performance</i> individuale		€ 1.810.000,00	
Budget di sede	€ 4.100.000,00	€ 4.800.000,00	€ 700.000,00
<b>Totale</b>	<b>€ 111.290.835,80</b>	<b>€ 96.200.724,26</b>	<b>-€ 15.090.111,54</b>

#### **II.4 - Modulo IV - Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio**

*II.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 pertinente allo specifico accordo illustrato poiché l'Agenzia opera in regime di contabilità civilistica.

*II.4.2 - Sezione II - Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato*

Parte non pertinente allo specifico accordo.

*II.4.3 - Sezione III - Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo*

Gli ulteriori utilizzi finanziati nell'ambito del Fondo 2018 trovano copertura finanziaria nei trasferimenti a titolo di *quota incentivante* per l'anno 2018 [art. 59, comma 4, lettera c), del d.lgs. 30 luglio 1999, n. 300] e ai sensi del d.m. 18 febbraio 2020 (art. 1, comma 7, del d.lgs. 24 settembre 2015, n. 157).