

Relazione tecnico-finanziaria Parco Nazionale delle Cinque Terre - Contratto Integrativo anno 2018 - parte economica

La presente relazione, in ottemperanza della circolare MEF N°25 del 19/07/2012 è obbligatoriamente composta dai seguenti moduli e sezioni:

Modulo I-La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Sezione II - Risorse variabili

Sezione III - Decurtazioni del Fondo

Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Modulo II - Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

Sezione I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Sezione IV - Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

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

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

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

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

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

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

Modulo I-La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Il Fondo per la contrattazione integrativa è stato formalmente costituito con Delibera del Consiglio Diretivo n. del

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

- Risorse storiche consolidate

Il Parco Nazionale delle Cinque Terre, non avendo mai costituito il fondo negli anni passati ed avendo una copertura di posti in pianta organica a far data dal 2011, ha determinato lo stesso rilevando il costo medio di ciascun dipendente analogamente a quanto calcolato per altri Parchi Nazionali di nuova istituzione in attuazione alle indicazioni dettate dall'Agenzia per la Rappresentanza Negoziabile delle Pubbliche Amministrazioni (ARAN) con nota prot. N. 2831/2010 del 15/04/2010 e tale criterio, essendo il fondo costituito per la prima volta, è stato comunicato Al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Nel prospetto seguente sono inseriti gli importi appostati a Bilancio nell'ultimo triennio:

| ANNO | IMPORTO FONDO | QUOTA INDENNITA' ENTE | QUOTA TRATT: ECONOMICO |
|------|---------------|-----------------------|------------------------|
| 2015 | 24.300,00 | 14..60,00 | 10.140,00 |
| 2016 | 24.300,00 | 14..60,00 | 10.140,00 |
| 2017 | 24.300,00 | 14..60,00 | 10.140,00 |

a) - Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Questa parte raccoglie gli ulteriori incrementi stabili che possono, sussistendone i requisiti, essere alimentati periodicamente (es. la RIA personale cessato).

Per quanta riguarda le risorse fisse per la costituzione del fondo l'art. 89 comma 5 del CCNL vigente stabilisce che a decorrere dal 01/01/2018 il fondo di cui all'art. 76 comma 3 pari a € 24.300,00 è incrementato di un importo pari allo 0,49% del monte salari dell'anno 2015 (ricavato dalle tabelle 12 e 13 del conto annuale. In attuazione a quanto sopra detto, viste le tabelle 12 e 13 del conto annuale dell'Ente riferite all'anno 2015 e decurtate degli importi riferiti alla dirigenza; il fondo risulta incrementato di € 958,00 (0,49% di € 195.323,00)

Sezione II - Risorse variabili

Vanno qui presentate alla certificazione le risorse variabili che il Contratto collettivo di lavoro di riferimento individua al fine di alimentare il Fondo che non hanno caratteristica di certezza per gli anni successivi. Appartengono a questo gruppo, ove previste, le risorse derivanti da attività conto terzi/incarichi aggiuntivi, sponsorizzazioni, attività di progettazione, economie di gestione nelle spese di personale, nonché gli incrementi previsti in sede di Ccnl/Ccrl/Ccpl qualora specificamente qualificati come risorse variabili aggiuntive riferite ad uno specifico periodo, eccetera.

Per il 2018 la parte variabile del fondo viene determinata in € 8.900,00 nel rispetto della soglia determinata per l'anno 2015 in quanto il Parco ha continuato il percorso della non esternalizzazione di alcuni servizi relativi al raggiungimento delle seguenti finalità:

- Fase II CETS che prevede il coinvolgimento di tutti gli attori legati alle attività turistico ricettive al fine di rafforzare la sostenibilità ambientale dello sviluppo economico dell'area;

Percorso per addivenire entro l'anno alla convalida della EMAS quale azione pilota per la dichiarazione ambientale mirata al riconoscimento di gestore del Parco di alcuni servizi eco sistemici.

Sezione III - Decurtazioni del Fondo

Ai sensi dell'articolo 67 comma 6 DL. 112/08 il fondo non è stato decurtato per quanto riportato nella sez. 1.

Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Questa sezione è dedicata alla sintesi del Fondo sottoposto a certificazione, elaborato sulla base delle sezioni precedenti:

Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione,

Determinato dal totale della sezione I, ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III le risorse fisse avente carattere di certezza ammontano ad € 25.258,00

Totale risorse variabili sottoposto a certificazione,

Determinato dal totale della sezione II, le risorse variabili sottoposte a certificazione ammontano ad € 8.900,00

Totale Fondo sottoposto a certificazione,

Determinato dalla somma delle due voci precedenti, il totale del Fondo sottoposto a certificazione ammonta ad € 34.158,00.

Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Non vi sono risorse allocate fuori dal fondo.

Modulo II - Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

Questo modulo è destinato a restituire, in coerenza con le risorse rese disponibili in sede di costituzione del Fondo, la relativa programmazione di utilizzo come formalmente concordata in sede di *accordo integrativo*.

Sezione I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione

Date le risorse del Fondo come definite con atto dell'Amministrazione, è usuale che alcune poste abbiano natura obbligatoria e non possano essere oggetto di negoziazione (es. il costo delle progressioni economiche orizzontali giuridicamente già perfezionate all'aprirsi della sessione negoziale nel caso del personale non dirigente).

Utilizzo non contrattato

| | |
|------------------------------|-------------|
| Indennità di Ente | € 14.160,00 |
| Sviluppi economici in essere | € 0,00 |

TOTALE € 14.160,00

INDENNITA' DI ENTE

- Riferimento alla norma del CCNL: ART. 26 del CCNL del 9 ottobre 2003 e ss.mm. e ii.
- Criteri di attribuzione: secondo quanto stabilito dal CCNL vigente.

SVILIPPO ECONOMICO

- Riferimento alla norma del CCNL: ART. 12 del CCNL 2006/09
- riferimento C.I. 2009

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

In questa sezione sono rappresentate tutte le poste regolate dall'attività negoziale come formalizzate nel contratto integrativo specifico sottoposto a certificazione:

Utilizzo contrattato

| | | |
|-------------------------|----------|------------------|
| Posizione organizzativa | € | 0,00 |
| Indennità diverse | € | 0,00 |
| Produttività | € | 19.998,00 |
| TOTALE | € | 19.998,00 |

POSIZIONE ORGANIZZATIVA

- Riferimento alla norma del CCNL: ART. 16 del CCNL 2006/09
- Riferimento all'articolo del C.I. 2011-2013: ART. 5
- Criteri di attribuzione: secondo quanto stabilito dai CCNL, dal C.I. e dalla determinazione dirigenziale 180 del 21.07.2011
- obiettivo che si vuole raggiungere con l'attribuzione dell'indennità in relazione anche all'interesse specifico per la collettività: attribuzione di specifiche responsabilità nell'area tecnica per un miglior coordinamento delle attività dell'ufficio dell'Ente con l'obiettivo di migliorare l'efficienza.

INDENNITA' DIVERSE

- Riferimento alla norma del CCNL: ART. 32 del CCNL 1998/01 BE 98/99
- Descrizione e finalità del progetto e interesse specifico per la collettività: fronteggiare esigenze impreviste e straordinarie.
- Riferimento all'articolo del C.I. 2011-2013: ART. 4
- Criterio di remunerazione: secondo quanto previsto dalla normativa e dal C.I.
- obiettivo che si vuole raggiungere con l'attribuzione dell'indennità in relazione anche all'interesse specifico per la collettività: remunerazione di specifiche responsabilità conferite ai dipendenti che non godono di PO.

PERFORMANCE

- Riferimento all'articolo del C.I.2012: ART. 3
- Obiettivo che si vuol raggiungere e interesse specifico per la collettività: garantire una maggiore trasparenza, efficacia ed efficienza dell'attività dell'Ente.
- Criterio di remunerazione: secondo quanto previsto dalla normativa (leggi, regolamenti, piano della performance).

Sezione III - Destinazioni ancora da regolare

Non vi sono risorse ancora da regolare.

Sezione IV - Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione

Questa sezione è dedicata alla sintesi, sottoposta a certificazione, elaborata sulla base delle precedenti:

| | |
|--|-------------|
| a) Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal Contratto Integrativo, determinato dal totale della sezione III.2.1 | € 14.160,00 |
| b) Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo, determinato dal totale della sezione III.2.2 | € 19.998,00 |
| c) Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare, come esposte nella sezione III.2.3 | € 0 |
| € 34.158,00 | |
| d) Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione, determinato dalla somma delle tre voci precedenti e che deve coincidere, per definizione, con il totale esposto nella Sezione IV del Modulo I (Costituzione del Fondo). | |

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Non vi sono risorse destinate al di fuori dal fondo.

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

In questa sezione viene data specifica evidenza, ai fini della certificazione, del rispetto di tre vincoli di carattere generale:

a. attestazione motivata del rispetto di copertura delle destinazioni di utilizzo del Fondo aventi natura certa e continuativa con risorse del Fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità:

Di seguito si riporta un semplice schema dal quale emerge che le destinazioni del fondo aventi natura certa e continuativa sono finanziate con risorse del fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità:

| Costituzione fondo | | Utilizzazione fondo | |
|--------------------|--------------------|---|--------------------|
| risorse fisse | € 25.280,00 | destinazioni del fondo aventi natura certa e continuativa | € 14.160,00 |
| risorse variabili | € 8.900,00 | destinazioni del fondo contrattate | € 19.998,00 |
| | <u>€ 34.158,00</u> | | <u>€ 34.998,00</u> |

b. attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici;

In merito a questo punto si fa integrale rimando al piano della performance che illustra in modo puntuale e analitico tali aspetti

c. attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il Fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali):

Nel presente contratto non sono previste nuove progressioni orizzontali.

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

Il Presente schema, meramente ricognitivo delle voci esposte nella sezione precedente, consentirà all'Organo di controllo una visione di sintesi quantitativa delle poste discusse nei due moduli precedenti (**Modulo I - Costituzione del Fondo** e **Modulo II - Definizione delle poste di destinazione del Fondo**). Lo schema viene completato dalle voci del Fondo come certificate relative all'anno immediatamente precedente quello in esame e dalla esposizione delle relative variazioni intervenute espresse in euro.

| 2017 | | 2018 | | Differenza |
|---------------------------------|--------------------|---------------------------------|--------------------|-------------------|
| costituzione fondo | | costituzione fondo | | 2017-2018 |
| risorse fisse | € 24.300,00 | risorse fisse | € 25.258,00 | € 958,00 |
| risorse variabili | € ,00 | risorse variabili | € 8.900,00 | € 8.900,00 |
| | <u>€ 24.300,00</u> | | <u>€ 34.158,00</u> | <u>€ 9.858,00</u> |
| utilizzo non contrattato | | utilizzo non contrattato | | |
| Sviluppi | € 0,00 | Sviluppi | € 0,00 | € 0 |
| Indennità Ente | € 14.160,00 | Indennità Ente | € 14.160,00 | € -0 |
| | <u>€ 14.160,00</u> | | <u>€ 14.160,00</u> | <u>€ 0</u> |
| utilizzo contrattato | | utilizzo contrattato | | |
| Posizioni organizzative | € 0,00 | Posizioni organizzative | € 0,00 | € 0,00 |
| Indennità diverse | € 0,00 | Indennità diverse | € 0,00 | € 0,00 |
| Performance | € 10.140,00 | Performance | € 19998,00 | € 9858,00 |
| | <u>€ 10.140,00</u> | | <u>€ 19.998,00</u> | <u>€ 9858,00</u> |

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

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 programmatoria della gestione

Questa sezione deve dare contezza che il sistema contabile utilizzato dall'Amministrazione è strutturato in modo da tutelare correttamente in sede di imputazione/variazione dei valori di competenza dei diversi capitoli di bilancio i limiti espressi dal Fondo oggetto di certificazione, come quantificati nell'articolazione riportata al precedente Modulo II.

Come noto, la gestione economico - finanziaria dell'ente è normata dal D.P.R. 97/2003 che per ogni singola variazione di bilancio prevede un iter procedurale che coinvolge tutta una serie di figure istituzionali quali: la Direzione, il Collegio dei Revisori, il Consiglio Direttivo, il Ministero dell'Ambiente e il Ministero dell'Economia e delle Finanze e pertanto, pur nell'impossibilità attuale di fissare un "tetto" attraverso il software di contabilità, li valore di competenza del capitolo di bilancio contenente il Fondo unico per i trattamenti accessori al personale dipendente, è comunque monitorato e "tutelato".

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

Questa sezione deve dare contezza - attraverso evidenze desunte dal sistema contabile utilizzato dall'Amministrazione - che è stato rispettato il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente. In caso di disposti contrattuali di integrale utilizzo delle risorse questa costituisce la sede in cui vengono proposte alla certificazione le cosiddette "economie contrattuali del Fondo" da destinare ad incremento, a titolo di risorsa variabile, del Fondo dell'anno successivo, in ogni caso nel rispetto della vigente normativa.

Il fondo per l'anno 2017 ammontava ad € 24.300,00 ed è stato completamente liquidato.

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

Questa sezione consente la puntuale verifica dei mezzi di copertura del Fondo con riferimento alla struttura del bilancio dell'Amministrazione.

Il Bilancio di Previsione 2018, al capitolo "Fondo unico per i trattamenti accessori al personale dipendente", riporta la somma di € 24.300,00 e che la restante quota di € 9.858,00 sarà oggetto di variazione di bilancio 2018 nella seduta del 24 settembre 2018.

Manarola, 05/09/2018

Il Direttore

Ing. Patrizio Scarpellini