

Relazione tecnico-finanziaria Parco Nazionale Foreste Casentinesi, Monte Falterona e Campigna - Contratto Integrativo 2012 – 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 determinazione dirigenziale n° 449 del 28/11/2012.

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

- Risorse storiche consolidate

In questa parte viene presentata alla certificazione la base di partenza del Fondo, riferita al 01/01/2001:

| DESCRIZIONE RISORSE | PROCEDIMENTO DI CALCOLO | IMPORTO RISULTANTE |
|---|--------------------------------|---------------------------|
| Rivalutazione 0,80% Monte salari 1988 | € 85.181,08 x 0,80% = | € 681,45 |
| Rivalutazione 0,65% Monte salari 1988 | € 85.181,08 x 0,65% = | € 553,68 |
| Totale | | € 1.235,13 |
| Corrispettivo 250 ore annue lavoro straordinario per n. 15 dipendenti | € 5,88 x 3 x 250 = | € 4.410,00 |
| | € 6,21 x 4 x 250 = | € 6.210,00 |
| | € 6,71 x 5 x 250 = | € 8.387,50 |
| | € 7,42 x 3 x 250 = | € 5.565,00 |
| Corrispettivo per 13 mensilità per 15 dipendenti in ruolo | € 3,62 x 15 x 13 = | € 705,90 |
| Totale | | € 26.513,53 |
| Rivalutazione 3,5% della somma di cui ai punti 1) 2) 3) | € 26.513,53 x 3,50% = | € 927,97 |
| Rivalutazione 0,4% Monte salari 1993 | € 116.672,27 x 0,40% = | € 466,69 |
| Rivalutazione 0,22% Monte salari 1995 | € 125.400,39 x 0,22% = | € 275,88 |
| Valore del Fondo al 31/01/1996 | | € 28.184,07 |
| Rivalutazione 0,95% Monte salari 1995 | € 125.400,39 x 0,95% = | € 1.191,30 |
| Valore del Fondo al 01/07/1997 | | € 29.375,37 |
| Rivalutazione 0,77% Monte salari 1995 | € 125.400,39 x 0,77% = | € 965,58 |
| Valore del Fondo al 01/01/1998 | | € 30.340,96 |
| Rivalutazione 0,80% su Retrib. Mens. per 13 mens. | € 310.011,14 x 0,80% = | € 2.480,09 |
| Valore del Fondo al 01/05/1999 | | € 32.821,04 |

| | | | |
|---|----------------------|---|--------------------|
| Rivalutazione 7,50% su Retrib. Mens. per 13 mens. escluso Tabellare e IIS | € - x 7,50% | = | € - |
| Valore del Fondo al 01/01/2000 | | | € 32.821,04 |
| Rivalutazione 0,36% Monte salari 1999 periodo lug.-dic. 2000 | € 58.869,89 x 0,36% | = | € 211,93 |
| Valore del Fondo al 31/12/2000 | | | € 33.032,98 |
| Rivalutazione 0,57% Monte salari 1999 | € 117.739,79 x 0,57% | = | € 671,12 |
| Rivalutazione 1,50% Monte salari 1999 | € 117.739,79 x 1,50% | = | € 1.766,10 |
| Rivalutazione per incremento dotazione organica | | | € 1.354,01 |
| Valore del Fondo al 01/01/2001 | | | € 36.824,20 |

- **Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl/Ccrl/Ccpl**

In questa parte vengono commentati gli incrementi del Fondo esplicitamente quantificati in sede di Ccnl. Tale tipologia di incremento ha caratteristica di *risorsa fissa con carattere di certezza e stabilità* e viene quindi acquisita definitivamente al Fondo in esame a seguito della stipula definitiva del Contratto collettivo nazionale di riferimento, con le decorrenze ivi indicate.

| | | | |
|---------------------------|---|------------------------|--------------------|
| Art. 25 c.2 CCNL 02/05 | Risorse per 13 mensilità per n. 15 dipendenti in ruolo | € 15,90 x 15 x 13 = | € 3.100,50 |
| Art. 5 c.1 CCNL BE 04/05 | Rivalutazione 0,69% Monte salari 2003 | €293.280,81 x 0,69% = | € 2.023,64 |
| Art. 6 c.2 CCNL BE 04/05 | Risorse quota onere contrattuale | € 4,94 x 13 x 15 = | € 963,30 |
| Art. 36 c.1 CCNL BE 06/07 | Rivalutazione 0,16% Monte salari 2005 | €.312.355,61 x 0,16% = | € 499,77 |
| Art. 38 c.2 CCNL BE 06/07 | Rivalutazione 0,5% Monte salari 2005 | €.312.355,61 x 0,5% = | € 1.561,78 |
| Art. 4 c.10 CCNL 14/03/01 | Riorganizzazione e creazione di nuovi servizi - Risorse stabili | | € 26.193,51 |
| | Totale | | € 34.342,49 |

- **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).

Il Fondo non è stato alimentato con ulteriori incrementi stabili.

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.

Si prevede di incrementare il fondo, per l'anno 2012, a fronte dell'attivazione di nuovi servizi e riorganizzazione di quelli esistenti mirati a consentire concrete e misurabili ricadute sugli operatori economici dell'area protetta. A tutta la struttura nel 2012 è stato, e viene, richiesto – ognuno per il proprio ambito di competenze- un apporto significativo per concretizzare le nuove azioni di sviluppo sostenibile, come sotto riportate:

- ideazione e realizzazione di un nuovo filone di iniziative denominato "Autunno Slow" finalizzate a valorizzare la "bassa" stagione partendo dall'attrattiva naturalistica del "fall foliage" e promuovendo le produzioni tipiche agro-alimentari dell'autunno, coniando nuove iniziative e mettendo in rete le esistenti;

- progetto "La natura nel quotidiano" rivolto a studenti delle scuole secondarie di primo e secondo grado finalizzato a promuovere stili di vita sostenibili nel quotidiano (acquisti a chilometro zero, utilizzo mezzi pubblici, moderazione consumi energia elettrica ed acqua ecc.).

Tale parte variabile del fondo ammonta a complessivi €3.233,31 così come risulta dalla Determinazione Dirigenziale n°449 del 28/11/2012.

Sezione III - Decurtazioni del Fondo

Ai sensi dell'articolo 67 comma 6 DL. 112/08 il fondo è decurtato della somma di €6983,00 che viene versata annualmente al bilancio dello stato.

Ai sensi dell'articolo 9 comma 2 bis DL. 78/10 il fondo è decurtato (per gli anni 2011 e 2012) della somma di €4.351,34.

Totale delle decurtazioni: € 11.334,34.

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:

a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione, determinato dal totale della sezione III.1.1 ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III.1.3

€59.832,35

b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione, determinato dal totale della sezione III.1.2 eventualmente ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III.1.3

€3.233,31

c) Totale Fondo sottoposto a certificazione, determinato dalla somma delle due voci precedenti.

€63.065,66

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

| | |
|---|-------------|
| Sviluppi economici | € 19.801,99 |
| Indennità Ente, parte a valere sul fondo | € 22.654,74 |
| Oneri riflessi | € 710,89 |
| Indennità Ente su TFR a carico fondo 2012 (oneri diversi) | € 2.014,91 |
| | <hr/> <hr/> |
| | € 45.182,53 |

SVILIPPO ECONOMICO

- Riferimento alla norma del CCNL: ART. 12 del CCNL del 1 ottobre 2007 e precedenti CCNL
- riferimento all'articolo del C.I. 2012: ART. 1
- criteri di attribuzione: ART. 13 del CCNL del 1 ottobre 2007 e precedenti CCNL
- obiettivo che si vuole raggiungere con l'attribuzione dell'indennità in relazione anche all'interesse specifico per la collettività: l'obiettivo è stato quello di premiare la professionalità raggiunta dai dipendenti e il livello di esperienza maturato.

INDENNITA' DI ENTE

- Riferimento alla norma del CCNL: ART. 26 del CCNL del 9 ottobre 2003
- Riferimento all'articolo del C.I. 2012: ART. 1
- Criteri di attribuzione: secondo quanto stabilito dal CCNL vigente.

ONERI RIFLESSI – ONERI DIVERSI"

- Riferimento normativo: Legge 266/05 comma 192 per gli Oneri riflessi – CCNL 2006/2009 art. 35 c. 4 per gli oneri diversi.
- Riferimento all'articolo del C.I. 2012: ART.1
- Descrizione e criteri di remunerazione: trattasi di voci previste da norme specifiche e dai CCNL e i cui criteri di riparto sono regolati dalle stesse norme.

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 | € 7.746,84 |
| Straordinario | € 2.000,00 |
| Produttività | € 8.136,29 |
| | <hr/> <hr/> |
| | € 17.883,13 |

POSIZIONE ORGANIZZATIVA

- Riferimento alla norma del CCNL: ART. 17 del CCNL del 1 ottobre 2007 e precedenti CCNL
- Riferimento all'articolo del C.I. 2011-2013: ART. 3
- Criteri di attribuzione: secondo quanto stabilito dai CCNL, dal C.I. e dalla deliberazione di Giunta Esecutiva n° 77 del 19/07/2001
- 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 amministrativa, tecnica e promozionale per un miglior coordinamento delle attività degli uffici dell'Ente con l'obiettivo di migliorare l'efficienza.

REMUNERAZIONE LAVORO STRAORDINARIO

- 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.

PERFORMANCE

- Riferimento all'articolo del C.I.2012: ART. 2
- 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 | € 45.182,53 |
| b) Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo, determinato dal totale della sezione III.2.2 | € 17.883,13 |
| c) Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare, come esposte nella sezione III.2.3 | € 0 |
| 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). | € 63.065,66 |

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 | € 59.832,35 | destinazioni del fondo aventi natura certa e continuativa | € 45.182,53 |
| risorse variabili | € 3.233,31 | destinazioni del fondo contrattate | € 17.883,13 |
| | € 63.065,66 | | € 63.065,66 |

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 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.

| 2011 | | 2012 | | Differenza |
|---------------------------------|--------------------|---------------------------------|--------------------|-------------------|
| costituzione fondo | | costituzione fondo | | 2011-2012 |
| risorse fisse | € 63.913,04 | risorse fisse | € 59.832,35 | |
| risorse variabili | € 3.503,72 | risorse variabili | € 3.233,31 | |
| | € 67.416,76 | | € 63.065,66 | € 4.351,10 |
| utilizzo non contrattato | | utilizzo non contrattato | | |
| Sviluppi | € 19.801,99 | Sviluppi | € 19.801,99 | |
| Indennità Ente | € 22.654,74 | Indennità Ente | € 22.654,74 | |
| Oneri riflessi | € 710,89 | Oneri riflessi | € 710,89 | |

| | | | | |
|--|--------------------|--|--------------------|-------------------|
| Indennità Ente su TFR a carico fondo 2012 | € 2.014,91 | Indennità Ente su TFR a carico fondo 2012 | € 2.014,91 | |
| | <u>€ 45.182,53</u> | | <u>€ 45.182,53</u> | <u>€ 0,00</u> |
| utilizzo contrattato | | utilizzo contrattato | | |
| Posizioni organizzative | € 7.746,84 | Posizioni organizzative | € 7.746,84 | |
| Lavoro straordinario | € 2.000,00 | Lavoro straordinario | € 2.000,00 | |
| Performance | € 12.487,39 | Performance | € 8.136,29 | |
| | <u>€ 22.234,23</u> | | <u>€ 17.883,13</u> | <u>€ 4.351,10</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 programmatica 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, il 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.

Questa sezione non può essere compilata poiché alla data di redazione della presente relazione non è stato ancora liquidato il compenso previsto per la performance nell'anno 2011.

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 2012, al capitolo 2050 "Fondo unico per i trattamenti accessori al personale dipendente", riporta la somma di € 72.223,00.

Di seguito di riporta una tabella di "conciliazione" tra tale importo e l'importo di € 63.065,66 contrattato:

| | |
|---|-------------|
| Capitolo 2050 B.P 2012 | € 72.223,00 |
| Fondo personale in ruolo | € 74.400,00 |
| Fondo neo assunti | € 4.805,64 |
| Totale | € 79.205,64 |
| Rimborso economie connesse al D.L. 112/08 convertito dalla L. 133/08 | € 6.983,00 |
| | € 72.222,64 |

Non essendoci state assunzioni il fondo contrattato è il seguente:

| | |
|---|-------------|
| Fondo personale in ruolo | € 74.400,00 |
| Rimborso economie connesse al D.L. 112/08 convertito dalla L. 133/08 | € 6.983,00 |
| Articolo 9 comma 2 bis DL. 78/10 importo contrattato | € 4.351,34 |
| | € 63.065,66 |

Pratovecchio 28 DIC. 2011

Il Direttore

Dott. Giorgio Boscagli

