



ISTITUTO COMPRESIVO STATALE DI BUDRIO
VIA GIOVANNI XXIII n. 2 – 40054 BUDRIO (BO) – Tel. 0516920614
C.F. 91201420378 - C.M. BOIC86900R
e-mail: boic86900r@istruzione.it – pec: boic86900r@pec.istruzione.it
sito: www.icbudrio.edu.it



RELAZIONE TECNICO – FINANZIARIA allegata all'IPOTESI di CONTRATTO INTEGRATIVO D'ISTITUTO A.S. 2025/2026 (Art. 6, comma 6, CCNL 29/11/2007 – Art. 40, comma 3-sexies, D.Lgs. 165/2001)

PREMESSA

La presente relazione tecnico-finanziaria è stata redatta allo scopo di quantificare i le risorse accessorie e i relativi costi da sostenere per il personale docente e ATA dell'istituto, ai sensi dell'articolo 40, comma 3-sexies del D.Lgs. 165/2001 così come sostituito dall'art. 54, comma 1 del D.Lgs. 150/2009, da allegare all'Ipotesi di contratto integrativo d'istituto per l'anno scolastico 2025/2026, sottoscritta in data 23/02/2026.

L'art. 40 bis del D.Lgs. 165 del 30 marzo 2001, sostituito dall'art. 55 del D.Lgs. 150 del 27/10/2009, prevede che il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa, con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge, con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione dei trattamenti accessori, sia effettuato dai revisori dei conti, organo di controllo previsto dall'ordinamento scolastico.

Il MEF con la circolare n. 25 del 19/7/2012, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, ha predisposto e resi noti gli schemi di relazione tecnico finanziaria da allegare alla contrattazione d'istituto. Essi sono ripartiti in 4 moduli articolati in sezioni.

Nella fattispecie, considerato che le Scuole di ogni ordine e grado non possiedono le caratteristiche giuridiche e normative per dare seguito all'illustrazione dei contenuti in determinate sezioni, nel rispetto della sequenza delle stesse, si provvederà, laddove il contenuto non dovesse essere di pertinenza della scuola, ad apporre la seguente dicitura: **Sezione non di pertinenza di questa amministrazione scolastica**

Sulla base di quanto sopra chiarito, si illustrano i quattro moduli che costituiscono parte integrante della presente relazione:

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

Modulo I

La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Il modulo si compone di 5 sezioni e riepiloga la costituzione del fondo per i compensi accessori, da sottoporre alla contrattazione integrativa d'istituto, ripartiti in risorse fisse, previste da norme contrattuali consolidate (fondo istituzione, funzioni strumentali, incarichi ATA, pratica sportiva...) e da risorse variabili, non aventi caratteristica della certezza per gli anni successivi (economie anni precedenti...).

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

	Risorse anno scolastico corrente (lordo dipendente)
Fondo dell'Istituzione Scolastica	€ 36.679,93
Funzioni strumentali al PTOF (art. 33 CCNL 29/11/2007)	€ 3.754,41
Incarichi specifici al personale ATA	€ 2.788,39
Ore di sostituzione docenti	€ 2.293,90
Attività complementari di educazione fisica	€ 1.479,31
Assegnazioni relative ai progetti per le aree a rischio	€ 0,00
Turni notturni e festivi personale educativo e ATA	€ 0,00
Valorizzazione personale scolastico	€ 10.193,77
TOTALE (compreso le ore eccedenti)	€ 57.189,71

Assegnazioni integrative previste dal CCNI 23/10/2025 (non soggette a contrattazione)	Importo complessivo
Indennità di direzione al DSGA titolare nell'a.s. 2023/24 nei mesi gennaio/agosto 2024 €371,00; Indennità di direzione al DSGA titolare nell'a.s. 2025/26 € 343,31;	€ 714,31

Assegnazioni integrative previste dal CCNI 23/10/2025	Importo complessivo
incarichi specifici del personale ata	€ 146,41
incarichi specifici per l'assistenza agli alunni disabili ai sensi dell'art. 54, c. 4 del ccnl	€ 459,71
integrazione ore eccedenti	€ 561,25
integrazione funzioni strumentali	€ 151,60

Assegnazioni per lavorazione pratiche pensionistiche di cui al DL 160/2024 300 euro lordo stato per ogni pratica (226,07 lordo dip.te per ogni pratica)	Importo complessivo
Importo assegnato	€ 591,33

COMPLESSIVO CON INTEGRAZIONI

Fondo dell'Istituzione Scolastica	€ 36.679,93
Funzioni strumentali al PTOF (art. 33 CCNL 29/11/2007)	€ 3.906,01
Incarichi specifici al personale ATA	€ 4.163,95
Ore di sostituzione docenti	€ 2.855,15
Attività complementari di educazione fisica	€ 1.479,31
Assegnazioni relative ai progetti per le aree a rischio	€ 0,00
Turni notturni e festivi personale educativo e ATA	€ 0,00
Valorizzazione personale scolastico	€ 10.193,77
TOTALE (compreso le ore eccedenti)	€ 59.992,43

Sezione II – Risorse variabili

Norma contrattuale	Totale Lordo dipendente
Economie F.I.S.	€ 4.871,54
Economie Ore eccedenti sostituzione di colleghi assenti	€ 1018,91
	€ 5.890,45

Sezione III – (eventuali) Decurtazioni del Fondo

Sezione non di pertinenza di questa amministrazione scolastica

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

RIEPILOGO DELLE RISORSE SOTTOPOSTE A CERTIFICAZIONE	
	Totale Lordo dipendente
Risorse fisse - sezione I	€ 59.992,43
Risorse variabili - sezione II	€ 5.890,45
TOTALE	€ 65.882,88

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Sezione non di pertinenza di questa amministrazione scolastica

Modulo II

Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

Il secondo Modulo dello schema standard di relazione tecnico-finanziaria è dedicato alla esposizione, ai fini della certificazione, della programmazione dell'utilizzo delle risorse individuate dal Modulo I di costituzione del Fondo. Questo secondo modulo affronta un versante complementare della gestione del Fondo, distinto dal precedente perché la quantificazione delle risorse costituisce una responsabilità affidata unicamente all'Amministrazione laddove la programmazione di utilizzo costituisce la sede propria della contrattazione integrativa, nel rispetto dei seguenti vincoli:

- 1 - la contabilizzazione del modulo di programmazione di utilizzo del Fondo deve avere la medesima natura contabile del modulo di costituzione del Fondo (risorse), di cui costituisce il versante della destinazione (impieghi);
- 2 - il totale delle risorse del Fondo (Modulo I) deve coincidere esattamente con quello delle destinazioni programmate (Modulo II);
- 3 - le destinazioni con carattere di certezza e stabilità del Modulo II non devono superare il limite delle risorse fisse aventi con carattere di certezza e stabilità del Modulo I.

Sezione I – Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa

In questa sezione vanno rappresentate tutte le poste la cui disciplina esula dall'attività negoziale integrativa come descritta nel contratto integrativo sottoposto a certificazione.

	Risorse anno scolastico (lordo dipendente)
Compenso quota variabile dell'indennità di direzione del DSGA con integrazione	€ 4.652,81
Compenso per il sostituto del DSGA (accantonamento): differenziale quota fissa + quota variabile dell'indennità di direzione del DSGA (di cui € 0 per Ind. funzioni superiori)	€ 501,90
Compensi per ore eccedenti sostituzione colleghi assenti	€ 3.874,06
Compenso indennità variabile dsga A.s 23/24	€ 371,00
Compenso del collaboratore del Dirigente Scolastico	€1.925,00
Formazione docenti art. 1, comma 592, della legge n. 205 del 2017	€2.254,51
TOTALE	€13.579,28

L'Indennità di direzione al DSGA (parte variabile) non viene contrattata nella sua entità in quanto regolata dall'art. 3 della sequenza contrattuale per il personale ATA del 25 luglio 2008 modificata dall'art. 2 del CCNI del 26/09/2024 ma l'importo viene inserito nella tabella del personale ATA in quanto prevista dall'art. 88 del CCNL.

Il compenso del collaboratore del Dirigente Scolastico viene detratto a monte, ma l'importo viene inserito nella tabella del personale docente in quanto previsto dall'art. 88 del CCNL.

Sezione II – Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Le attività da retribuire, compatibilmente con le risorse finanziarie disponibili, sono quelle relative alle diverse esigenze didattiche e organizzative e alle aree di personale interno alla scuola, in correlazione con il PTOF. Di seguito si indicano i compensi suddivisi tra personale Docente ed ATA.

PERSONALE DOCENTE	LORDO DIPENDENTE
Particolare impegno professionale “in aula” connesso alle innovazioni e alla ricerca didattica e flessibilità organizzativa e didattica (art. 88, comma 2, lettera a) CCNL 29/11/2007)	
Attività aggiuntive di insegnamento (art. 88, comma 2, lettera b) CCNL 29/11/2007)	3.080,00
Ore aggiuntive per l’attuazione dei corsi di recupero (art. 88, comma 2, lettera c) CCNL 29/11/07)	
Attività aggiuntive funzionali all’insegnamento (art. 88, comma 2, lettera d) CCNL 29/11/2007)	21.306,67
Compensi ai collaboratori del dirigente scolastico (art. 88, comma 2, lettera f) CCNL 29/11/07)	1.925,00
Indennità di turno notturno, festivo e notturno-festivo del personale educativo (art. 88, comma 2, lettera g) CCNL 29/11/2007)	
Indennità di bilinguismo e trilinguismo da corrispondere al personale docente della scuola Primaria della Regione Friuli-Venezia Giulia	
Compensi per il personale docente ed educativo per ogni altra attività deliberata nell’ambito del PTOF (art. 88, comma 2, lettera k) CCNL 29/11/2007)	
Particolari impegni connessi alla valutazione degli alunni (Art. 88, comma 2, lettera l) CCNL 29/11/2007)	
Compensi per le ore eccedenti del personale insegnante di educazione fisica nell’avviamento alla pratica sportiva (Art. 40 CCNL 8/2/2018)	1.479,31
Compensi a docenti Coordinatori di educazione fisica presso gli Uffici Scolastici Regionali	
Funzioni strumentali al piano dell’offerta formativa (art. 33 CCNL 29/11/2007)	3.906,01
Misure incentivanti per progetti relativi alle aree a rischio, a forte processo migratorio e contro l’emarginazione scolastica (art. 9 CCNL 29/11/2007)	
Ore eccedenti per la sostituzione dei colleghi assenti Art. 40 CCNL 8/2/2018	3.874,06
Valorizzazione, ai sensi dell’art. 1, commi da 126 a 128, della legge n. 107/2015 e dell’art. 1, comma 249, della legge n. 160/2019	7.645,33
Valorizzazione dell’impegno in attività di formazione, ricerca e sperimentazione didattica e valorizzazione del contributo alla diffusione nelle istituzioni scolastiche di modelli per una didattica per lo sviluppo delle competenze (art. 1, commi 592 e 593 della legge n. 205/2017)	2.254,51
Totale finalizzazioni “Fondo per il miglioramento dell’offerta formativa” (cedolino unico)	45.470,89
Fondo per l’arricchimento e l’ampliamento dell’offerta formativa e per gli interventi perequativi (art. 1 legge 18 dicembre 1997, n. 440) – quota destinata al personale docente	
Ulteriori compensi per corsi di recupero	
Percorsi per le competenze trasversali e per l’orientamento Art. 1, comma 784, Legge n. 145/2018	
Compensi per progetti nazionali (art. 22, comma 4, lettera c), c3) CCNL 19/4/2018)	
Compensi per progetti comunitari (art. 22, comma 4, lettera c), c3) CCNL 19/4/2018)	
Totale finalizzazioni su stanziamenti di bilancio	
IMPORTO NON DESTINATO	€33,75
TOTALE PERSONALE DOCENTE	€45.504,64

PERSONALE ATA	LORDO DIPENDENTE
Quota variabile dell’indennità di direzione DSGA (art. 88, comma 2, lettera j) CCNL 29/11/2007) + indennità dsga 23/24	5.023,81
Compenso per il sostituto del DSGA (art. 88, comma 2, lettera i) CCNL 29/11/2007)	501,90
Prestazioni aggiuntive del personale ATA (art. 88, comma 2, lettera e) CCNL 29/11/2007)	8140,14
Compensi per il personale ATA per ogni altra attività deliberata nell’ambito del PTOF (art. 88, comma 2, lettera k) CCNL 29/11/2007)	
Indennità di turno notturno, festivo e notturno-festivo del personale-ATA delle istituzioni educative	
Indennità di bilinguismo e trilinguismo da corrispondere al personale ATA, Fascia A e B della Regione Friuli Venezia Giulia	
Incarichi specifici personale ATA (art. 47 CCNL 29/11/2007, comma 1 lettera b) come sostituito dall’art. 1 della sequenza contrattuale personale ATA 25/7/2008)	4.163,95
Misure incentivanti per progetti relativi alle aree a rischio, a forte processo migratorio e contro l’emarginazione scolastica Art. 40 CCNL 8/2/2018	
Valorizzazione ai sensi dell’art. 1, commi da 126 a 128, della legge n. 107/2015 e dell’art. 1, comma 249, della legge n. 160/2019	2.548,44
Totale finalizzazioni “Fondo per il miglioramento dell’offerta formativa” (cedolino unico)	20.378,24
Fondo per l’arricchimento e l’ampliamento dell’offerta formativa e per gli interventi perequativi (art. 1 legge 18 dicembre 1997, n. 440) – quota destinata al personale ATA	
Percorsi per le competenze trasversali e per l’orientamento (Art. 40 CCNL 8/2/2018)	

Compensi DSGA (art. 89 CCNL 29/11/2007 come sostituito dall'art. 3 della sequenza contrattuale personale ATA 25/7/2008)	
Compensi per progetti nazionali (art. 22, comma 4, lettera c), c3) CCNL 19/4/2018)	
Compensi per progetti comunitari (art. 22, comma 4, lettera c), c3) CCNL 19/4/2018))	
Totale finalizzazioni su stanziamenti di bilancio	
TOTALE PERSONALE ATA	20.378,24

Sezione III – (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Sezione non di pertinenza di questa amministrazione scolastica

Sezione IV – Sintesi della definizione delle poste di destinazione del fondo per la contrattazione integrativa d'istituto sottoposta a certificazione

RIEPILOGO DELLE RISORSE	
	LORDO DIPENDENTE
Totale sezione I	
Totale sezione II	65.882,88
Totale sezione III	
TOTALE	65.882,88

Sezione V – Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Sezione non di pertinenza di questa amministrazione scolastica

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

Ai fini della certificazione del rispetto dei vincoli di carattere generale, si attesta che:

- le risorse fisse sono state stanziare per un importo complessivo di **€ 65.882,88 Lordo dipendente**. Nella seguente tabella vengono evidenziati gli estremi di assegnazione delle predette risorse fisse:

Tipologia risorsa	Ente finanziatore	Estremi dell'assegnazione	Lordo dipendente
F.I.S.	MIM	nota prot. n. 9981 del 30/09/2025	36.679,93 €
Funzione strumentale docenti	MIM	nota prot. n. 9981 del 30/09/2025	3.754,41 €
Incarichi ATA	MIM	nota prot. n. 9981 del 30/09/2025	2.788,39 €
Pratica sportiva	MIM	nota prot. n. 9981 del 30/09/2025	1.479,31 €
Ore eccedenti	MIM	nota prot. n. 9981 del 30/09/2025	2.293,90 €
Valorizzazione personale scolastico	MIM	nota prot. n. 9981 del 30/09/2025	10.193,77 €
Incarichi specifici personale ATA	MIM	Assegnazione risorse finanziarie del 05/12/2025	146,41 €
Incarichi specifici per l'assistenza agli alunni disabili ai sensi dell'art. 54 c.4 CCNL	MIM	Assegnazione risorse finanziarie del 05/12/2025	459,71 €
Indennità di direzione parte variabile DSGA A.S. 2023/2024	MIM	Assegnazione risorse finanziarie del 05/12/2025	371,00 €
Ore eccedenti	MIM	Assegnazione risorse finanziarie del 05/12/2025	561,25 €
Funzioni strumentali	MIM	Assegnazione risorse finanziarie del 05/12/2025	151,60 €
Indennità di direzione parte variabile DSGA A.S. 2025/26	MIM	Assegnazione risorse finanziarie del 05/12/2025	343,31 €
Incarichi specifici personale ATA	MIM	nota prot. n.26191 del 18/11/2025	178,11 €
Pratiche pensionistiche	MIM	nota prot. n.55414 del 06/12/2025	591,33 €
		TOTALE	59.992,43

- le risorse variabili sono state stanziare per un importo complessivo di € 5.890,45 Lordo dipendente. Esse sono costituite dalle economie del FIS (€ 4.871,54), delle Ore eccedenti per la sostituzione dei colleghi assenti (€1.018,91);

- l'importo della parte variabile dell'Indennità di direzione del DSGA prevista dall'art. 89 del CCNL/2007 è stata calcolata secondo i parametri stabiliti dall'art. 2 del CCNI del 26/09/2024:

Norma contrattuale	Parametro finanziario	Punti erogazione o n. addetti	Totale Lordo dipendente	
Indennità di direzione DSGA (parte variabile)	€ 825,00 (lordo dipendente) per istituti verticalizzati	1	825,00	
	€ 34,50 (lordo dipendente) per ciascun addetto in O.D. del personale docente e ATA	101	3.484,5	
	integrazione del 05/12/2025			343,31
	Totale Ind. Direzione (parte variabile)			4.652,81

L'indennità di direzione parte variabile è stata detratta a monte dalle risorse disponibili;

- le norme di cui al CCNL/2007, al CCNL/2018, del D.lgs. 165/2001 e D.lgs. 150/2009, non prevedono incentivi per la selettività delle progressioni di carriera, né la selettività di incentivi economici.

Modulo III

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

ANNO SCOLASTICO precedente		ANNO SCOLASTICO corrente	
Fondo MOF certificato LORDO DIPENDENTE	Fondo MOF impegnato LORDO DIPENDENTE	Fondo Totale	Totale impegnato
€ 81.861,44	€ 74.869,24	€ 65.882,88	€ 65.849,13

Le economie rilevate al termine delle operazioni di retribuzione del personale, risultano debitamente inserite fra le risorse variabili indicate nel Modulo I - Sezione II della presente relazione, ad eccezione delle economie da bilancio che non sono state redistribuite.

Modulo IV

SEZIONE I - Attestazione dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto dei vincoli generali

Si riporta di seguito il quadro completo dei Fondi MOF (disponibilità, impegni ed eventuali economie).

Descrizione	Tipologia personale	A - Totale disponibilità all'01/09 (economie + assegnazioni)	B - Impegni per l'a.s. corrente	Importi non utilizzati C = A-B
FIS (al netto Ind. di direzione al titolare e al sostituto + collaboratore del dirigente + formazione docenti) + eventuali assegnazioni integrative pari a € 2025/2026	Docenti	€ 24.420,42	€ 24.386,67	€ 33,75
	Ata	€ 8.140,14	€ 8.140,14	€ 0,00
Funzioni Strumentali	Docenti	€ 3.906,01	€ 3.906,01	€ 0,00
Incarichi specifici ATA	Ata	€ 4.163,95	€ 4.163,95	€ 0,00
Ore eccedenti sostituzione colleghi assenti	Docenti	€ 3.874,06	€ 3.874,06	€ 0,00

Valorizzazione personale scolastico	Docenti	€ 7.645,33	€ 7.645,33	€ 0,00
	Ata	€ 2.548,44	€ 2.548,44	€ 0,00
Attività complementari Educazione Fisica	Docenti	€ 1.479,31	€ 1.479,31	€ 0,00
TOTALI		€ 56.177,66	€56.143,91	€33,75

MODULO V

Attestazione dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto dei vincoli generali

A fronte di una disponibilità complessivamente quantificata in € 65.882,88, comprensiva dell'ind. di direzione al DSGA titolare € 4.652,81 e dell'accantonamento ind. di direzione al sostituto € 501,90) è stata prevista un'utilizzazione totale di risorse pari ad € 65.849,13 (in percentuale: 99,95 %).

Le unità di personale interessato sono complessivamente n° 101 di cui n° 79 docenti e n° 22 di personale A.T.A.

Le suddivisioni sono avvenute nella seguente modalità:

- PERSONALE DOCENTE
Fondo d'istituto €24.420,42 + valorizzazione €7.645,33 pari ad un importo complessivo di € 32.065,75 (in percentuale 75%)
- PERSONALE ATA
Fondo d'istituto € 8.140,14 + valorizzazione € 2.548,33 per un totale complessivo di €10.688,58 (in percentuale 25%)

certifica che

- l'Ipotesi del contratto integrativo d'istituto, per l'anno 2025/2026 risulta coerente con i fondi ordinari assegnati con le note ministeriali sopracitate e indicati nei moduli e sezioni precedentemente dettagliati;
- l'importo complessivo è stato calcolato e assegnato secondo il principio delle norme contrattuali del comparto scuola, nel rispetto dei vincoli imposti dalla legge e dal presente contratto;
- è stato distribuito il 99,95% delle risorse disponibili;
- gli importi saranno corrisposti al personale scolastico previa verifica delle attività effettivamente svolte ed entro i limiti degli importi assegnati.

IL DIRETTORE S.G.A.
Raffaella Cangemi

firmato digitalmente