

Erasmus+

Arricchisce la vita, apre la mente.



**Cofinanziato
dall'Unione europea**

Spett.li Revisori dei Conti
Rapp. Mef

Dott. Ernesto Parrilla

ernesto.parrilla@mef.gov.it

Rapp. MIM

Dott.ssa Bernardina Merante

bernardina.merante@istruzione.it

OGGETTO: Relazione tecnico-finanziaria inerente all'ipotesi di contrattazione integrativa di istituto a/s 2025/2026

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E AMMINISTRATIVI

- VISTO** il D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, recante "Norme generali su/l'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche";
- VISTO** l'art. 40, comma 3-sexies, del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165;
- VISTO** l'art. 40-bis, comma 2, del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165;
- VISTO** l'art. 40-bis, comma 5, del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165;
- VISTO** il Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro relativo al personale del Comparto Scuola per il quadriennio normativo 2006-2009 e biennio economico 2006-2007;
- VISTO** il [Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro del personale del comparto Istruzione e ricerca Periodo 2019-2021](#);
- VISTA** l'ipotesi Di Contrattazione Collettiva Nazionale Integrativa Comparto Istruzione E Ricerca-Sezione Istituzioni Scolastiche Ed Educative Criteri Per La Ripartizione Delle Risorse Finanziarie Costituenti Il Fondo Per Il Miglioramento Dell'offerta Formativa Per L'a.s. 2025/26, siglata in data 29/09/2025
- VISTA** la Nota prot. n. 0010015 del 30 settembre 2025 avente oggetto "A.S. 2025/2026 – Assegnazione integrativa al Programma Annuale 2025 – periodo settembre-dicembre 2025 e comunicazione preventiva del Programma Annuale 2026 – periodo gennaio-agosto 2026." a mezzo della quale è stato comunicato a Questo Istituto l'ammontare delle risorse assegnate per i fondi M.O.F. per l'anno scolastico corrente;
- VISTA** la Circolare n. 25 del 19 luglio 2012, Prot. n. 64981 della Ragioneria Generale dello Stato, avente per oggetto «Schemi di relazione illustrativa e relazione tecnico finanziaria ai contratti integrativi»;
- VISTA** l'ipotesi di contrattazione integrativa di istituto siglata tra le parti in data 11/11/2025 giusto prot. n. 0015870;
- VISTA** la nota MIM prot. n. 0028697 del 18 novembre 2025 recante "F. 2025 – CEDOLINO UNICO – DL 160/2024 – INCARICHI SPECIFICI PERSONALE ATA - AVVISO ASSEGNAZIONE DI RISORSE FINANZIARIE"
- VISTA** l'ipotesi di contrattazione integrativa di istituto siglata tra le parti in data 04/12/2025 giusto prot. n. 0016834

RELAZIONA QUANTO SEGUE

MODULO I

COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

SEZIONE I

Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Le risorse finanziarie oggetto di contrattazione integrativa di sede per l'anno scolastico 2025/2026, sono determinate

Erasmus+

Arricchisce la vita, apre la mente.



**Cofinanziato
dall'Unione europea**

come segue:

| | Risorse 2025/2026 | a/s | Risorse a/s 2025/2026 |
|---|------------------------------|------------|------------------------------|
| | (lordo stato) | | (lordo dipendente) |
| Fondo dell'Istituzione Scolastica | 47.889,97 | | 36.088,91 |
| Funzioni strumentali al POF (art. 33 CCNL 29/11/2007) | 4.269,50 | | 3.217,41 |
| Incarichi specifici al personale ATA | 3.175,47 | | 2.392,97 |
| Attività complementari di educazione fisica | 768,15 | | 578,86 |
| Valorizzazione personale scolastico | 9.833,08 | | 7.410,01 |
| Valorizzazione professionalità docenti T.I. Agenda SUD | 1.699,39 | | 1.280,63 |
| Ore di sostituzione docenti | 2.313,44 | | 1.743,36 |
| TOTALE | 69.949,00 | | € 52.712,15 |

SEZIONE II Risorse Variabili

| | Risorse a/s 2025/2026 | Risorse a/s 2025/2026 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| | (lordo stato) | (lordo dip.) |
| Progetti relativi alle aree a rischio, a forte processo immigratorio e contro l'emarginazione scolastica (lordo Stato) | 0 | 0 |
| Somme non utilizzate da assegnazioni relative a progetti nazionali e comunitari provenienti da esercizi precedenti (lordo Stato) | - | - |
| Somme non utilizzate provenienti da esercizi precedenti | | |
| FIS | € 7.298,17 | € 5.499,75 |
| Funzioni strumentali | € 1,58 | € 1,19 |
| Incarichi specifici | | |
| L. 440/97 | | |
| Pratica sportiva | € 2.606,31 | € 1.964,06 |
| Valorizzazione personale scolastico | | |
| Ore eccedenti | € 304,76 | € 229,66 |
| TOTALE COMPLESSIVO | € 10.210,82 | € 7.694,66 |

SEZIONE III Decurtazioni del fondo *Non sono previste decurtazioni*

Erasmus+

Arricchisce la vita, apre la mente.



**Cofinanziato
dall'Unione europea**

SEZIONE IV

Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

TIPOLOGIA DELLE RISORSE

| | L.S. | L.D. |
|---|-------------|-------------|
| a. TOTALE DELLE RISORSE FISSE | € 69.949,00 | € 52.712,15 |
| b. TOTALE DELLE RISORSE VARIABILI | € 10.210,82 | € 7.694,66 |
| c. TOTALE DEL FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE | € 80.159,82 | € 60.406,81 |

SEZIONE V

Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Non previste

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

| | Risorse a/s 2025/2026 | Risorse a/s 2025/2026 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | (lordo stato) | (lordo dip.) |
| Compenso per il sostituto del DSGA : quota fissa e quota variabile dell'indennità di direzione del DSGA | € 600,45 | € 452,49 |
| Compenso quota variabile dell'indennità di direzione del DSGA | € 4.574,17 | € 3.447,00 |
| TOTALE | € 5.174,62 | € 3.899,49 |

SEZIONE II

DESTINAZIONI SPECIFICAMENTE REGOLATE DALLA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Finalizzazioni

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 P.O.F..

Di seguito si indicano i compensi da corrispondere a:

Personale docente:

| Descrizione | Risorse a/s 2025/2026 (lordo stato) | Risorse a/s 2025/2026 (lordo dip.) |
|---|-------------------------------------|------------------------------------|
| Particolare impegno professionale 'in aula' connesso alle innovazioni e alla ricerca didattica e flessibilità organizzativa e didattica (art. 88, c. 2 lett. a CCNL 29/11/2007) - <u>(ore eccedenti sostituz. colleghi assenti: acconto+saldo+economie)</u> | € 2.618,20 | € 1.973,02 |
| Attività aggiuntive di insegnamento (art. 88, c. 2 lett. b CCNL 29/11/2007) | - | - |

Erasmus+

Arricchisce la vita, apre la mente.



**Cofinanziato
dall'Unione europea**

| | | |
|---|--------------------|--------------------|
| Ore aggiuntive per l'attuazione dei corsi di recupero (art. 88, c. 2 lett. c CCNL 29/11/2007) | | |
| Attività aggiuntive funzionali (art. 88, c. 2 lett. d CCNL 29/11/2007) | € 35300,20 | € 26601,51 |
| Compensi attribuiti ai collaboratori del dirigente scolastico (art. 88, c. 2 lett. f) | € 3.882,80 | € 2926,00 |
| Indennità di turno notturno, festivo e notturno - festivo del personale educativo | | |
| Indennità di bilinguismo e trilinguismo | | |
| Compensi per il personale docente ed educativo per ogni altra attività deliberata nell'ambito del POF (art. 88, c. 2 lett. k CCNL 29/11/2007) | € 3.780,62 | € 2.849,00 |
| Particolari impegni connessi alla valutazione degli alunni | | |
| Funzioni strumentali al POF (art. 33 CCNL 29/11/2007) | € 4.271,08 | € 3.218,60 |
| Compensi per attività complementari di ed. fisica | € 3.374,46 | € 2.542,92 |
| Compensi per progetti relativi alle aree a rischio, a forte processo migratorio e contro l'emarginazione scolastica | | |
| Compensi relativi a progetti nazionali e comunitari | - | - |
| TOTALE DOCENTI | € 53.227,36 | € 40.111,05 |

Tenuto conto della mancata previsione nel modello dell'apposita voce per i compensi per la valorizzazione della professionalità dei docenti a tempo indeterminato in servizio presso le istituzioni scolastiche coinvolte nel cosiddetto piano AgendaSUD si è ritenuto di introitarla, esclusivamente al fine della stesura organica della presente relazione, nella sezione "attività aggiuntive funzionali (art. 88, c. 2 lett. d CCNL 29/11/2007)"

Personale ATA:

| Descrizione | Risorse a/s 2025/2026 (lordo stato) | Risorse a/s 2025/2026 (lordo dip.) |
|---|---|--|
| Prestazioni aggiuntive del personale ATA (art. 88, c. 2 lett. e CCNL 29/11/2007) | € 17.684,67 | € 13.326,80 |
| Compensi per il personale ATA per ogni altra attività deliberata nell'ambito del POF | | |
| Compenso per il sostituto del DSGA e quota variabile indennità direzione DSGA | € 5.174,62 | € 3.899,49 |
| Indennità di turno notturno, festivo e notturno-festivo del personale educativo | | |
| Indennità di bilinguismo e trilinguismo | | |
| Incarichi specifici (art. 47 CCNL 29/11/2007) | € 3.175,47 | € 2.392,97 |
| Compensi per progetti relativi alle aree a rischio, a forte processo migratorio e contro l'emarginazione scolastica | | |
| Compensi relativi a progetti nazionali e comunitari | | |
| TOTALE ATA | € 26.034,76 | € 19.619,26 |
| TOTALE COMPLESSIVO DOCENTI + ATA | € 79.262,12 | € 59.730,31 |

SEZIONE III

Destinazione ancora da regolare

In questa sezione vanno indicate (eventualmente ed eccezionalmente) le quote non accantonate e non distribuite rinviate ad una negoziazione successiva.

SEZIONE IV

Sintesi della definizione delle poste di destinazione del fondo per la contrattazione integrativa sottoposta a certificazione

| | | |
|---|----------------------------------|----------------------------------|
| POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA | Risorse a/s 2025/2026 | Risorse a/s 2025/2026 |
|---|----------------------------------|----------------------------------|

Erasmus+
Arricchisce la vita, apre la mente.



**Cofinanziato
dall'Unione europea**

| | (lordo stato) | (lordo dip.) |
|--|--------------------|--------------------|
| PERSONALE DOCENTE | | |
| FIS | € 48.956,28 | € 36.892,45 |
| Funzioni strumentali | € 4.271,08 | € 3.218,60 |
| PERSONALE ATA | | |
| FIS | € 17.684,67 | € 13.326,80 |
| Accantonamento ore eccedenti ATA attività non rinviabili e attribuibili | ////////// | ////////// |
| Incarichi specifici | € 3.175,47 | € 2.392,97 |
| Compenso sostituto DSGA e quota variabile ind. Direzione DSGA | € 5.174,62 | € 3.899,49 |
| TOTALE SOMME IMPEGNATE NELLA CONTRATTAZIONE | € 79.262,12 | € 59.730,31 |
| SOMME NON IMPEGNATE NELLA CONTRATTAZIONE (Fondo di Riserva € 676,49 L.D.) | € 897,70 | € 676,49 |
| TOTALE SOMME DISPONIBILI | € 897,70 | € 676,49 |

N.B.: in sede di contrattazione d'istituto, si è stabilito di inglobare le risorse anno corrente relative alla valorizzazione del personale nel FIS: € 9.833,08 L.S (€ 7.410,01 L.D.)

SEZIONE V

Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

SEZIONE VI

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

A fronte di un'assegnazione complessivamente quantificata in € **60.406,81** (lordo dipendente), è stata prevista un'utilizzazione totale di risorse pari ad € **59.730,31** (in percentuale: 99,67%) di cui € **40.111,05** per il personale docente (in percentuale: 67,15%) ed € **19.619,26** per il personale ATA (in percentuale: 32,52%)

La distribuzione in percentuale rientra nei parametri deliberati dal Consiglio d'Istituto in sede di ripartizione del fondo per il personale docente e ATA.

Le unità di personale interessato sono complessivamente n. 59 personale docente e n. 17 personale ATA.

MODULO III

SCHEMA GENERALE RIASSUNTIVO DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA E CONFRONTO CON IL CORRISPONDENTE FONDO DELL'A/S PRECEDENTE

| ANNO SCOLASTICO 2024/2025 | | ANNO SCOLASTICO 2025/2026 | |
|---------------------------|------------------------------|---|--|
| Fondo certificato L.D. | Fondo impegnato e speso L.D. | Fondo Totale ¹ Lordo Dipendente | Totale poste di destinazione ² |
| € 59.155,67 | € 51.461,01 | € 60.406,81 | € 59.730,31 |

¹ Inserire il totale delle voci al modulo I

² Inserire il totale delle voci al modulo II

MODULO IV

COMPATIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA E MODALITA' 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'Istituzione Scolastica presidiano correttamente i limiti di spesa del fondo nella fase programmatoria di gestione.

CEDOLINO UNICO

| Piano gestionale unico | Importo max disponibile L.D. | Importo max da impegnare | Differenza |
|-------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------|
| Fis | 36.088,91 | 36.088,91 | |
| Funzioni strum. docenti | 3.217,41 | 3.217,41 | |

Erasmus+

Arricchisce la vita, apre la mente.



**Cofinanziato
dall'Unione europea**

| | | | |
|--|------------------|------------------|----------|
| Incarichi specifici ATA | 2.392,97 | 2.392,97 | / |
| Attività di educaz. fisica | 578,86 | 578,86 | / |
| Valor. personale | 7.410,01 | 7.410,01 | |
| Valorizzazione professionalità docenti T.I. Agenda SUD | 1.280,63 | 1.280,63 | |
| Ore eccedenti | 1.743,36 | 1.743,36 | / |
| Economie Fis | € 5.499,75 | 5.499,75 | / |
| Economie funzioni strumentali | € 1,19 | 1,19 | |
| Economie pratica sportiva | € 1.964,06 | 1.964,06 | |
| Economie valorizzazione personale | € 0,00 | 0,00 | / |
| Economie ore eccedenti | 229,66 | 229,66 | |
| TOTALI | 60.406,81 | 60.406,81 | / |

SEZIONE II

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

| Capitolo | Piano gestionale | Compensi accessori | Totale Disponibilità 2024/2025 | Totale MOF Spesi CU 2024/2025 | Rimanenza Lordo dipendente |
|------------------------|------------------|--|--------------------------------|-------------------------------|----------------------------|
| 2555 | 05 | COMPENSI E INDENNITA' PER IL MIGLIORAMENTO DELL'OFFERTA FORMATIVA AD ECCEZIONE DELLE ORE ECCEDENTI, ECC. | € 923,44 | € 0,00 | € 923,44 |
| 2555 | 06 | SPESE PER LA LIQUIDAZIONE DELLE ORE ECCEDENTI PER LA SOSTITUZIONE DEI COLLEGHI ASSENTI ecc. | € 140,13 | € 0,00 | € 140,13 |
| 2555 | 12 | SPESE PER LA LIQUIDAZIONE DELLE ORE ECCEDENTI PER LA PRATICA SPORTIVA, ECC. | € 2.860,90 | € 896,84 | € 1.964,06 |
| 2556 | 05 | COMPENSI E INDENNITA' PER IL MIGLIORAMENTO DELL'OFFERTA FORMATIVA AD ECCEZIONE DELLE ORE ECCEDENTI, ECC. | € 53.260,63 | € 48.702,89 | € 4.557,74 |
| 2556 | 06 | SPESE PER LA LIQUIDAZIONE DELLE ORE ECCEDENTI PER LA SOSTITUZIONE DEI COLLEGHI ASSENTI ecc. | € 1.950,81 | € 1.861,28 | € 89,53 |
| 2556 | 13 | FONDO PER LA VALORIZZAZIONE DEL MERITO DEL PERSONALE | € 19,76 | € 0,00 | € 19,76 |
| TOTALI | | | € 59.155,67 | € 51.461,01 | € 7.694,66 |
| TOTALE ECONOMIE | | | | | € 7.694,66 |

SEZIONE III

Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del fondo.

Erasmus+

Arricchisce la vita, apre la mente.



**Cofinanziato
dall'Unione europea**

A fronte di un'assegnazione complessivamente quantificata in € **60.406,81** (lordo dipendente), è stata prevista un'utilizzazione totale di risorse pari ad € **59.730,31** (in percentuale: 99,67%) di cui € **40.111,05** per il personale docente (in percentuale: 67,15%) ed € **19.619,25** per il personale ATA (in percentuale: 32,52%)

RIEPILOGHI SPESE

| DESCRIZIONE | IMPORTI L.D. | PERCENTUALE |
|-----------------------------------|--------------------|-------------|
| TOTALE COMPLESSIVO DOCENTI | € 40.111,05 | 67,15% |
| TOTALE COMPLESSIVO ATA | € 19.619,26 | 32,52% |
| TOTALE COMPLESSIVO DOCENTI ED ATA | € 59.730,31 | 99,67% |
| TOTALE RISORSE DISPONIBILI | € 60.406,80 | 100% |
| DIFFERENZA NON IMPEGNATA | € 676,49 | 0,33% |

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

- Verificato che le destinazioni finanziarie al personale docente e ATA sono conformi agli istituti contrattuali;
- Verificato che con gli impegni di spesa si assicura il servizio didattico agli alunni, in primis quello curricolare, nonché tutte le altre attività extracurricolari previste dal PTOF;
- Considerato che i fondi impegnati nella contrattazione di istituto, come risulta dagli allegati indicati in premessa, sono inferiori alle disponibilità sopra riportate e quindi la capienza finanziaria è soddisfatta;
- Visto che le somme impegnate in sede di contrattazione rispecchiano gli indirizzi dettati dal Consiglio di Istituto per dare supporto a tutte le attività previste nel POF per l'anno scolastico 2025/2026;

ATTESTA

che quanto previsto dall'ipotesi di contratto integrativo d'istituto siglato in data 04/12/2025 è compatibile con gli stanziamenti previsti e con le pattuizioni normative di cui al CCNL Comparto Scuola 2019-2021 e non comporta oneri aggiuntivi.

La presente relazione a corredo del Contratto Integrativo d'Istituto viene redatta al fine di ottenere la certificazione di compatibilità economico-finanziaria da parte dei competenti organi di controllo.

**IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E AMMINISTRATIVI
(Dott. Michele CELANO)**