

ISTITUTO COMPRENSIVO DON PASQUINO BORGHI R.E.
Rivalta - Via Pascal, 81, 42123 Reggio Emilia (RE) - Tel.: 0522 585751
C.F.: 91088320352 - C.M.: REIC81400X - C.U.U.: UF85JZ
E-mail: REIC81400X@istruzione.it - Pec: REIC81400X@pec.istruzione.it

Protocollo come da segnatura

Reggio Emilia, 19/12/2024

Al Dirigente Scolastico per l'inoltro ai Revisori dei Conti Ambito MIM e MEF

Alla RSU dell'Istituto

Alle OO.SS. Territoriali

All'ARAN-CNEL

Al CNEL

Loro sedi

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA CONTRATTO INTEGRATIVO D'ISTITUTO A.S. 2024/2025

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E AMMINISTRATIVI

VISTO l'art. 40 del D. Lgs. n. 165/2001, in forza del quale le pubbliche amministrazioni nella stipulazione dei contratti integrativi debbano tener conto dei limiti stabiliti dai contratti collettivi nazionali o degli oneri previsti nei propri strumenti di programmazione;

VISTO in particolare, il comma 3 sexies dell'art. 40 del D. Lgs. n. 165/2001, il quale prevede che le amministrazioni pubbliche a corredo dei contratti integrativi predispongono una relazione tecnica finanziaria;

VISTO l'art. 6 del CCNL 29/11/2007;

VISTE le Circolari della Presidenza del Consiglio dei Ministri Dipartimento Funzione Pubblica n. 1 del 17 febbraio 2011 e n. 7 del 5 aprile 2011;

VISTA la circolare n. 25 del 19 luglio 2012 emanata dalla Ragioneria Generale dello Stato contenente lo schema standard della relazione tecnico-finanziaria;

VISTO il CCNL siglato presso l'ARAN in data 12/12/2012 relativo al personale del comparto scuola per il reperimento delle risorse da destinare per le finalità di cui all'art. 8, comma 14, del Decreto Legge n. 78/2010, convertito dalla Legge 122/2010 e dell'art. 4, comma 83 della Legge 183/2011, sottoscritta in via definitiva il 13/03/2013;

VISTO il CCNL 2016-2018 Comparto Scuola siglato in data 19 aprile 2018, e in particolare l'art. 40, comma 1;

Firmato digitalmente da LORELLA FAVALI

TENUTO CONTO dell'intesa del 26 settembre 2024, sottoscritta dal MIM e dalle Organizzazioni Sindacali, relativa alla ripartizione delle risorse destinate al Fondo per il miglioramento dell'Offerta Formativa per l'anno scolastico 2024/2025, nel rispetto dei vincoli di cui all'art. 40, comma 5 del CCNL del 19/04/2018;

VISTA la nota prot. n. 36704 del 30 settembre 2024 con la quale il MIM comunica all'Istituto Comprensivo Don Borghi di Reggio Emilia la quota parte di risorse disponibili per il Miglioramento dell'Offerta Formativa per l'intero a.s. 2024/2025;

VISTA la nota prot. n. 40431 del 23 ottobre 2024 con la quale il MIM comunica all'Istituto Comprensivo Don Borghi di Reggio Emilia l'assegnazione di ulteriori risorse derivanti da economie del bilancio del MIM in esito alla rilevazione relativa all'indennità di sostituzione del SGA 2017/18;

VISTA la nota prot. n. 40436 del 28 ottobre 2024 con la quale il MIM comunica all'Istituto Comprensivo Don Borghi di Reggio Emilia l'assegnazione di ulteriori economie MIM, relative all'a.s. 2017/2018, destinate ad incrementare le risorse di cui alla citata nota 36704, lettera a. (FIS).

VISTO il Piano delle Attività del Personale ATA, predisposto dal Direttore SGA il 28/09/2024, adottato in via definitiva dal Dirigente Scolastico in data 03/10/2024 e successive modifiche e integrazioni, contenenti la proposta di organizzazione dei servizi generali e amministrativi e l'individuazione di compiti e responsabilità del personale ATA a sostegno della realizzazione del P.O.F. per l'a.s. 2023/2024;

VISTO il Piano dell'Offerta Formativa a.s. 2024/2025, approvato dal Collegio dei Docenti in data 25/09/2024 e adottato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 10/12/2024;

VISTO il report del sistema di consultazione piano di riparto presente nel SIRGS - sottosistema Spese Web - alla data del 14/08/2024 da cui si può rilevare la consistenza delle economie allocate sui Piani Gestionali relative alle risorse disponibili per la contrattazione non utilizzate per l'a.s. 2023/2024, che costituisce un budget aggiuntivo di risorse per la definizione della Contrattazione Integrativa di Istituto del corrente anno scolastico;

VISTO il nuovo CCNL 2029-2021 Comparto Scuola siglato in data 18 gennaio 2024;

VISTA l'ipotesi di contratto integrativo di Istituto siglato in data 09 dicembre 2024 concernente i criteri generali per l'impiego delle risorse del fondo dell'istituzione scolastica e degli altri finanziamenti destinati ai compensi accessori del personale;

CONSIDERATO che la spesa prevista nell'ipotesi di contratto integrativo deve trovare copertura finanziaria nel budget del fondo di Istituto derivante dall'applicazione dei parametri fissati dall'art. 85 del CCNL del 2007 come novellato dalla sequenza contrattuale dell'08/04/2008, dall'art. 4 comma 2 del CCNL comparto scuola sottoscritto il 23/01/2009, dall'ipotesi di CCNL del 12/12/2012 e successiva intesa del 30/01/2013, dal CCNL del 13/03/2013 e successiva intesa del 19/03/2013, dal CCNL 19/04/2018 e dal nuovo 2019-2021, assegnato all'istituzione scolastica, oltre ad ulteriori assegnazioni ministeriali, e maggiorato dall'avanzo del Fondo dell'Istituzione Scolastica al 31/08/2024 o data successiva, in caso di pagamenti transitati successivamente sui POS, fatto che non rileva per questa istituzione scolastica;

CONSIDERATO inoltre che la somma contrattata troverà allocazione negli stanziamenti per il Cedolino Unico sistema SIRGS;

RELAZIONA QUANTO SEGUE:

MODULO 1

LA 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 2024/2025 sono determinate come segue, ai sensi della nota MIM 36704 citata in premessa:

FONDO ISTITUZIONE SCOLASTICA	Risorse anno scolastico 2024/2025	
	Lordo Dipendente	Lordo Stato
Fondo dell'Istituzione Scolastica (art. 85 CCNL 29/11/2007 e ss.mm.ii.)	€ 42.804,84	€ 56.802,03
Funzioni strumentali al POF (art.33 CCNL 29/11/2007 e ss.mm.ii.)	€ 3.859,79	€ 5.121,94
Incarichi specifici al personale ATA (art.47 CCNL 29/11/2007 e ss.mm.ii.)	€ 3.319,14	€ 4.404,50
Attività complementari di Educazione Fisica (art.87 CCNL 29/11/2007 e ss.mm.ii.)	€ 961,27	€ 1.275,61
Valorizzazione personale scolastico (art. 1 c. 126 L. 107/2015)	€ 10.934,65	€ 14.510,28
Indennità di disagio agli assistenti tecnici (art. 77 CCNL 2019-2021)	€ 3.200,00	€ 4.246,40
TOTALE RISORSE FISSE	€ 65.079,69	€ 86.360,76

SEZIONE II - Risorse Variabili

Le risorse variabili derivano principalmente da somme inutilizzate nell'anno scolastico precedente. Quest'anno, in realtà, sono presenti anche ulteriori risorse, derivanti da economie MIM 2017/2018, di cui alle note 40431 e 40436 citate in premessa.

Le risorse variabili di istituto sono allocate su diversi piani gestionali, poichè riguardano somme inutilizzate a vario titolo, e sono riferibili sia al personale docente sia al personale ATA. I Piani gestionali di interesse nei quali si trovano allocate dette risorse sono il 2555/05, 2555/06 e il 2555/12, come desumibile dal report di sistema del 14/08/2024.

Le risorse variabili di provenienza MIM sono allocate, come da note di assegnazione, sul Piano gestionale 2555/5.

Tali risorse sono determinate come segue:

TIPOLOGIA DELLE RISORSE	Risorse anno scolastico 2024/2025	
	Lordo Dipendente	Lordo Stato
Somme inutilizzate provenienti dall'a.s. 2023/2024 (Fondo dell'Istituzione Scolastica, FS, IS, FPM - 2555/05)	€ 3.329,51	€ 4.418,26
Somme inutilizzate provenienti dall'a.s. 2023/2024 (Ore eccedenti - 2555/06)	€ 1.604,12	€ 2.128,67

Somme inutilizzate provenienti dall'a.s. 2023/2024 (Attività complementari Educazione Fisica - 2555/12)	€ 100,04	€ 132,75
TOTALE istituto	€ 5.033,67	€ 6.679,68
Somme inutilizzate MIM provenienti dall'a.s. 2017/2018 (economie da indennità di sostituzione DSGA - 2555/5)	€ 2.974,00	€ 3.946,50
Somme inutilizzate MIM provenienti dall'a.s. 2017/2018 (ulteriori economie da FIS) - 2555/5)	€ 285,96	€ 379,47
TOTALE MIM	€ 3.259,96	€ 4.325,97
TOTALE RISORSE VARIABILI	€ 8.293,63	€ 11.005,65

Si precisa che l'ultimo pagamento disposto sui piani gestionali è stato effettuato in data 14/08/2023, data di stampa del report del Piano di Riparto sopraindicato.

Dopo tale data non sono più stati effettuati pagamenti e le economie derivanti dall'utilizzo dei fondi corrispondono effettivamente ad € 5.033,67.

Si precisa infine che, ai fini della liquidazione, si dovrà attendere la nota di riassegnazione dei fondi presenti sui piani gestionali e che non è stato richiesto alcuno spostamento di fondi con riversamento di economie su diverso Piano Gestionale.

SEZIONE III - Decurtazione del Fondo

TIPOLOGIA DELLE RISORSE	Risorse anno scolastico 2024/2025	
	Lordo Dipendente	Lordo Stato
Ore eccedenti sostituzione docenti (art.30 CCNL 29/11/2007 e ss.mm.ii.)	€ 2.490,49	€ 3.304,88
TOTALE	€ 2.490,49	€ 3.304,88

SEZIONE IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

FONDO ISTITUZIONE SCOLASTICA	Risorse anno scolastico 2024/2025	
	Lordo Dipendente	Lordo Stato
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità - sezione I	€ 65.079,69	€ 86.360,76
Totale risorse variabili - sezione II	€ 8.293,63	€ 11.005,65
Totale decurtazione del fondo - sezione III	€ 2.490,49	€ 3.304,88
TOTALE FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE	€ 75.863,81	€ 100.671,29

SEZIONE V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Possono contribuire al salario accessorio altri finanziamenti, per eventuali ulteriori compensi al personale, provenienti da Enti, pubblici e privati, a seguito di accordi, autorizzazione progetti, in particolare Progetti Europei, convenzioni od altro, che saranno allocati in bilancio con apposite variazioni.

Possono contribuire altresì fondi genitoriali.

MODULO 2

DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Il modulo si compone di 6 sezioni che riepilogano la programmazione delle risorse di cui al Modulo 1, da sottoporre alla contrattazione integrativa di istituto, ripartiti in risorse fisse, previste da norme contrattuali consolidate (fondo istituzione scolastica, funzioni strumentali, incarichi specifici ATA, ore di sostituzione docenti assenti riferite all'anno in corso, ore di avviamento alla pratica sportiva, aree a rischio, valorizzazione docenti) e da risorse variabili, non aventi caratteristica della certezza per gli anni successivi, ovvero economie di anni precedenti di varia provenienza.

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

Le attività da retribuire, compatibilmente con le risorse finanziarie disponibili, sono quelle relative alle ore eccedenti di sostituzione dei colleghi assenti, dal momento che la valorizzazione del personale scolastico è diventata parte integrante della contrattazione:

TIPOLOGIA DELLE RISORSE	Risorse anno scolastico 2024/2025	
	Lordo Dipendente	Lordo Stato
Ore eccedenti sostituzione docenti (art. 30 CCNL 29/11/2007 e ss.mm.ii.)	€ 4.094,61	€ 5.433,54
Totale Fondo non sottoposto a certificazione	€ 4.094,61	€ 5.433,54

SEZIONE II - Destinazioni specificatamente regolate dal Contratto Integrativo

Le attività da retribuire, compatibilmente con le risorse finanziarie disponibili, sono quelle relative alle diverse esigenze didattiche ed organizzative, in correlazione con il POF, realizzate dal personale interno alla scuola nei diversi profili professionali.

Di seguito si indicano i compensi da corrispondere a:

Tabella 1 – Personale docente

Tabella 2 – Personale ATA

Tabella 1 - Personale docente

DESCRIZIONE ATTIVITA'	Risorse anno scolastico 2024/2025	
	Lordo Dipendente	Lordo Stato
Particolare impegno professionale "in aula" connesso alle innovazioni e alla ricerca didattica e flessibilità organizzativa e didattica – Incarichi, Commissioni (art. 88, comma 2, lettera a) CCNL 29/11/2007 e ss.mm.ii.)	€ 10.275,30	€ 13.635,32
Attività aggiuntive di insegnamento – Progetti (art. 88, comma 2, lettera b) CCNL 29/11/2007 e ss.mm.ii.)	€ 4.512,20	€ 5.987,69

Attività aggiuntive funzionali all'insegnamento - Referenti (art. 88, comma 2, lettera d) CCNL 29/11/2007 e ss.mm.ii.)	€ 8.800,00	€ 11.677,60
Ore aggiuntive per l'attuazione dei corsi di recupero (art. 88, comma 2, lettera e) CCNL 29/11/2007 e ss.mm.ii.)	0,00	0,00
Compensi attribuiti ai collaboratori del dirigente scolastico (art. 88, comma 2, lettera f) CCNL 29/11/2007 e ss.mm.ii.)	€ 4.000,00	€ 5.308,00
Indennità di turno notturno, festivo e notturno-festivo del personale educativo (art. 88, comma 2, lettera g) CCNL 29/11/2007 e ss.mm.ii.)	0,00	0,00
Indennità di bilinguismo e trilinguismo (art. 88, comma 2, lettera h) CCNL 29/11/2007 e ss.mm.ii.)	0,00	0,00
Particolari impegni connessi alla valutazione degli alunni (art. 88, comma 2, lettera i) CCNL 29/11/2007 e ss.mm.ii.)	0,00	0,00
Compensi per il personale docente ed educativo per ogni altra attività deliberata nell'ambito del POF (art. 88, comma 2, lettera k) CCNL 29/11/2007 e ss.mm.ii.)	€ 4.695,00	€ 6.230,27
Funzioni strumentali al POF (art. 33 CCNL 29/11/2007 e ss.mm.ii.)	€ 3.859,79	€ 5.121,94
Compensi per attività complementari di educazione fisica (art. 87 CCNL 29/11/2007 e ss.mm.ii.)	€ 1.061,31	€ 1.408,36
Compensi per formazione docenti (art. 78, comma 7, lettera j CCNL 29/11/2007 e ss.mm.ii.)	€ 2.385,80	€ 3.165,96
Valorizzazione personale scolastico - quota personale docente (art. 1 c. 126 L. 107/2015)	€ 8.310,33	€ 11.027,81
TOTALE COMPLESSIVO DOCENTI sottoposto a certificazione	€ 47.899,73	€ 63.562,95

Tabella 2 - Personale ATA

DESCRIZIONE ATTIVITA'	Risorse anno scolastico 2024/2025	
	Lordo Dipendente	Lordo Stato
Prestazioni aggiuntive del personale ATA (art. 88, comma 2 lettera e) CCNL 29/11 /2007)	€ 9.333,19	€ 12.385,15
Compensi sostituto DSGA (art. 88, comma 2, lettera i) CCNL 29/11/2007)	€ 563,20	€ 747,37
Compensi DSGA quota variabile. art. 88, comma 2, lettera i) CCNL 29/11/2007)	€ 4.620,00	€ 6.130,74
Compensi per il personale ATA per ogni altra attività deliberata nell'ambito del POF (art. 88. comma 2 lettera k) CCNL 29/11/2007	0,00	0,00
Indennità di turno notturno, festivo e notturno-festivo del personale ATA (art. 88, comma 2, lettera g) CCNL 29/11/2007)	0,00	0,00

Indennità di bilinguismo e trilinguismo (art. 88, comma 2 lettera h) CCNL 29/11/2007)	0,00	0,00
Incarichi specifici (art. 47 CCNL 29/11/2007, comma 1 lettera b come sostituito dall'art. 1 della sequenza contrattuale personale ATA 25/7/2008)	€ 3.528,76	€ 4.682,66
Indennità di disagio agli assistenti tecnici (art. 77 CCNL 2019-2021)	3.200,00	4.246,40
Compensi relativi a progetti nazionali e comunitari: (art. 6, comma 2, lettera 1) CCNL 29/11/2007)	0,00	0,00
Valorizzazione personale scolastico - quota personale ATA (art. 1 c. 126 L. 107/2015)	€ 2.624,32	€ 3.482,47
TOTALE COMPLESSIVO ATA sottoposto a certificazione	€ 23.869,47	€ 31.674,79

SEZIONE III - 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 sottoposto a certificazione

Totali destinazioni specificatamente regolate dal contratto integrativo:

DESCRIZIONE	Risorse anno scolastico 2024/2025	
	Lordo Dipendente	Lordo Dipendente
Destinazione non disponibile alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal contratto sottoposto a certificazione (sez. I)	€ 4.094,61	€ 5.433,54
TOTALE DESTINAZIONI NON REGOLATE SPECIFICAMENTE DALLA CONTRATTAZIONE (sez. I)	€ 4.094,61	€ 5.433,54
Destinazioni specificatamente regolate: Personale Docente	€ 47.899,73	€ 63.562,95
Destinazioni specificatamente regolate: Personale ATA	€ 23.869,47	€ 31.674,79
TOTALE DESTINAZIONI SPECIFICAMENTE REGOLATE DALLA CONTRATTAZIONE (sez. II)	€ 71.769,20	€ 95.237,74
Destinazione ancora da regolare (sez. III)	0,00	0,00
TOTALE DESTINAZIONI ANCORA DA REGOLARE (sez. III)	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE FONDO sottoposto a certificazione	€ 75.863,81	€ 100.671,29

SEZIONE V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Possono contribuire al salario accessorio altri finanziamenti, per eventuali ulteriori compensi al personale, provenienti da Enti, a seguito di accordi, autorizzazione progetti, convenzioni od altro, che saranno allocati, con apposite variazioni, all'interno del bilancio.

In particolare si fa riferimento alle Funzioni Miste del personale ATA della scuola Primaria e Infanzia, a coprogettazioni in collaborazione col Comune, ad accordi di rete con altre istituzioni, e a progetti europei, tra cui il PNRR e il PN 2021-2027.

Possono contribuire altresì fondi genitoriali, in particolare per la realizzazione di progetti, e fondi di funzionamento, per l'organigramma sicurezza.

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

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

1. Le risorse finanziarie sono state stanziare per un importo complessivo di € 75.863,81 lordo dipendente - € 100.671,29 lordo stato -, come da comunicazioni di assegnazione MIM n. 36704 del 30/09/2024, n. 40431 del 23/10/2024 e n. 40436 del 28/10/2024 per un totale complessivo di € 70.830,14 lordo dipendente - € 93.991,61 lordo stato - unitamente alle economie giacenti sul Piano di Riparto che saranno oggetto di rassegnazione per € 5.033,67 lordo dipendente - € 6.679,68 lordo stato -;
2. Le disponibilità, assegnate entro il predetto limite, sono state utilizzate per un importo complessivo pari a € 75.863,81 lordo dipendente, di cui € 71.769,20 specificamente regolate dalla contrattazione e € 4.094,61 non regolate - € 100.671,29 lordo stato, di cui regolate € 95.237,74 e non regolate € 5.433,55 -, corrispondente al **100,00%** dell'importo disponibile;
3. L'attribuzione dei compensi rientra nei principi stabiliti dal contratto integrativo d'istituto, stipulato tenuto conto delle attività incluse nel piano dell'offerta formativa relativo all'anno scolastico 2024/2025, deliberato dal Collegio dei Docenti del 25/09/2024 e adottato dal Consiglio d'Istituto in data 10/12/2024;
4. Le unità di personale interessato sono complessivamente n. 110 di cui n. 84 docenti e n. 26 ATA (organico di diritto);
5. Le norme di cui al CCNL 29/11/2007, del D. Lgs. 165/2001 e del D. Lgs. 150/2009, non prevedono incentivi per la selettività delle progressioni di carriera, né la selettività di incentivi economici.

MODULO 3

SCHEMA GENERALE RIASSUNTIVO DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA E CONFRONTO CON IL CORRISPONDENTE FONDO CERTIFICATO DELL'ANNO PRECEDENTE

Nell'a.s. 2023/2024 il fondo per il Miglioramento dell'Offerta Formativa disponibile e contrattualizzato non è stato interamente utilizzato per liquidare le spettanze a docenti e ATA.

SCHEMA LIQUIDAZIONE A.S. 2023/2024

TAB 1 - Fondo Certificato (Risorse stabili)	Lordo Dipendente	Lordo Stato
Risorse disponibili (PG 2555/05 - 2555/12)	€ 54.725,36	€ 72.620,55
Risorse impegnate	€ 54.725,36	€ 72.620,55
Risorse liquidate	€ 51.330,17	€ 68.115,14
Economie (PG 2555/05 - 2555/12)	€ 3.395,19	€ 4.505,42

TAB 2-Ore eccedenti (Risorse decertificate)	Lordo Dipendente	Lordo Stato
Risorse disponibili (PG 2555/06)	€ 2.664,41	€ 3.535,67
Risorse impegnate	€ 2.664,41	€ 3.535,67
Risorse liquidate	€ 1.060,29	€ 1.407,00
Economie (PG 2555/06)	€ 1.604,12	€ 2.128,67

TAB 3-Valorizzazione (Risorse decertificate)	Lordo Dipendente	Lordo Stato
Risorse disponibili (PG 2555/05)	€ 11.914,02	€ 15.809,91
Risorse impegnate	€ 11.914,02	€ 15.809,91
Risorse liquidate	€ 11.879,66	€ 15.764,31
Economie (PG 2555/05)	€ 34,36	€ 45,60

Dai prospetti soprariportati, riguardo esclusivamente il fondo certificato (Tabella 1 - Risorse Stabili), a fronte di risorse disponibili per € 54.725,36 lordo dipendente - € 72.620,55 lordo stato -, totalmente impegnate in contrattazione, e conseguentemente certificate, sono state effettivamente liquidate spettanze per € 51.330,17 lordo dipendente - € 68.115,14 lordo stato -, con economie residue pari a **€ 3.395,19 lordo dipendente - € 4.505,42 lordo stato**, riscontrabili dalla somma degli importi giacenti sui Piani gestionali 2555/05 e 2555/12 al netto di € 34,36 - valorizzazione, PG 2555/5 -.

Per quanto riguarda le risorse decertificate (Tabella 2 e 3), a fronte di risorse complessivamente disponibili per € 14.578,43 lordo dipendente - € 19.345,58 lordo stato - totalmente impegnate in contrattazione, sono state effettivamente liquidate spettanze per € 12.939,95 lordo dipendente - € 17.171,31 lordo stato - con economie residue pari a **€ 1.638,48 lordo dipendente - € 2.174,27 lordo stato** - anch'esse riscontrabili nei Piani gestionali 2555/05 e 2555/06.

Il totale generale delle economie relative all'a.s. 2023/2024 corrisponde a **€ 5.033,67 lordo dipendente**, ovvero € 6.679,68 lordo stato (vedi Piano di riparto alla data del 14/08/2024) come indicato in tabella sottostante:

SCHEMA ECONOMIE A.S. 2023/2024

Economie (Risorse variabili)	Lordo Dipendente	Lordo Stato
Economie da risorse stabili	€ 3.395,19	€ 4.405,42
Economie da risorse decertificate	€ 1.638,48	€ 2.174,26
TOTALE Economie (Risorse variabili)	€ 5.033,67	€ 6.679,68

Rilevata la presenza di economie – divenute risorse variabili -, la contrattazione relativa a questo anno scolastico ha disposto l'utilizzo delle risorse assegnate per l'anno congiuntamente alle economie relative all'anno scolastico precedente.

Alla luce di quanto esposto si allega schema riassuntivo del confronto fra le due annualità:

• **TABELLA RIASSUNTIVA LORDO DIPENDENTE**

Descrizione	Anno Scolastico 2023/2024	Anno Scolastico 2024/2025	Differenza
Risorse stabili	€ 48.784,22	€ 65.079,69	€ 16.295,47
Risorse variabili Residui aa.pp.	€ 5.432,68	€ 6.689,51	€ 1.256,83
TOTALE 1	€ 54.216,90	€ 71.769,20	€ 17.552,30
Altre risorse (O.Ecc.)	€ 2.114,54	€ 2.490,49	€ 375,95
Altre risorse (Valorizz.)	€ 11.914,02	0,00	€ -11.914,02
Altre risorse variabili Residui aa.pp.	€ 1.058,33	€ 1.604,12	€ 545,79
TOTALE 2	€ 15.086,89	€ 4.094,61	€ -10.992,28
TOTALE GENERALE	€ 69.303,79	€ 75.863,81	€ 6.560,02

• **TABELLA RIASSUNTIVA LORDO STATO**

Descrizione	Anno Scolastico 2023/2024	Anno Scolastico 2024/2025	Differenza
Risorse stabili	€ 64.736,66	€ 86.360,76	€ 21.624,10
Risorse variabili Residui aa.pp.	€ 7.209,17	€ 8.876,98	€ 1.667,81
TOTALE 1	€ 71.945,83	€ 95.237,74	€ 23.291,91
Altre risorse (O.Ecc.)	€ 2.805,99	€ 3.304,88	€ 498,89
Altre risorse (Valorizz.)	€ 15.809,90	€ 0,00	€ -15.809,90
Altre risorse variabili Residui aa.pp.	€ 1.404,40	€ 2.128,67	€ 724,27
TOTALE 2	€ 20.020,30	€ 5.433,55	€ -14.586,75
TOTALE GENERALE	€ 91.966,13	€ 100.671,29	€ 8.705,16

Firmato digitalmente da LORELLA FAVALI

Ai fini del confronto con l'anno precedente si può rilevare un generale aumento delle risorse disponibili, anche se occorre fare una approfondita riflessione sul loro reale valore, tenendo conto anche del fatto che, dopo tanti anni, da gennaio 2024 è aumentato contrattualmente il costo orario previsto per il pagamento dei compensi accessori di tutto il personale (10%).

Analizzando più specificatamente gli importi assegnati per l'anno corrente, le cosiddette risorse stabili, si osserva in effetti un aumento delle disponibilità, confermato dalla stabilità dell'organico di diritto e da un leggero aumento dei parametri di calcolo individuati con l'Intesa del 26 settembre 2024 sottoscritta tra MIM e OO.SS. L'importo sembra tanto più alto rispetto all'anno precedente in quanto ricomprende, al suo interno, la valorizzazione del personale, interamente oggetto di contrattazione, e infatti, parimenti, si può osservare la diminuzione a livello delle risorse variabili.

Quanto a queste ultime, assodata la questione della differenza in diminuzione dovuta allo spostamento delle risorse a titolo di valorizzazione, si conferma che trattasi di somme prive di basi solide perchè dipendono da fattori non determinabili preventivamente (assenze, progettualità non realizzata o altro) o da assegnazioni di economie MIM mai quantificabili anticipatamente.

Questa risorsa economica non può dunque essere considerata la risposta alla complessità della gestione didattica e organizzativa dell'istituzione scolastica che negli ultimi anni è andata via via aumentando rispetto agli incarichi, alle funzioni e alla progettualità da realizzare in coerenza con il Piano dell'Offerta Formativa, sia per il personale docente sia per il personale ATA, ma può soltanto costituire una ulteriore imprevedibile disponibilità per riconoscere il maggior impegno professionale.

Solo l'incremento effettivo delle disponibilità sulle risorse stabili, sostenuto da parametri adeguati, unitamente al consolidamento delle unità organiche a disposizione, potrebbe realmente garantire nel tempo una retribuzione accessoria congrua per il personale, che sia realmente qualificante e maggiormente rispondente alle attuali richieste di professionalità e impegno.

Confermata, secondo quanto disposto dal CCNL 19/04/2018, la ridefinizione delle risorse che compongono la retribuzione accessoria e che comprendono, oltre a FIS, funzioni strumentali e incarichi specifici, anche la valorizzazione personale docente, le attività complementari di educazione fisica e, da quest'anno, l'indennità di disagio agli assistenti tecnici del primo ciclo. Non sono più disponibili risorse da destinare al fondo per le aree a rischio,

Tali disponibilità confluiscono, insieme alle economie, in un unico fondo denominato "Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa" e ciò consente, oltre ad una semplificazione delle procedure, la possibilità di rimodulare, in sede contrattuale, l'utilizzo delle risorse e lo spostamento di importi rimasti inutilizzati.

Questa contrattazione ha confermato di riutilizzare, senza richiedere spostamenti, lo stanziamento residuo (economie) relativo alle ore eccedenti di sostituzione dei colleghi assenti, per necessità di massima disponibilità, alle ore eccedenti per le attività complementari di educazione fisica, per motivazioni di natura didattica e progettuale, e agli incarichi specifici del Personale ATA, per garantire una risposta alla sempre maggior richiesta di professionalità alle figure di supporto amministrativo e ausiliario.

Tutte le altre economie, ivi comprese quelle derivanti dal fondo per le aree a rischio, sono state attribuite al fondo dell'istituzione scolastica, al fine di promuovere una maggiore flessibilità nell'utilizzo delle stesse.

MODULO 4

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 presidino correttamente i limiti di spesa del Fondo nella fase programmatoria della gestione

I finanziamenti specifici come quantificati nel modulo II, saranno utilizzati per retribuire le relative fattispecie, così come il budget del fondo di istituto verrà utilizzato per retribuire le attività aggiuntive prestate dal personale docente ed ATA indicate nei progetti/attività inseriti nel POF e nel PTOF.

I fondi non vengono più allocati nel Bilancio dell'Istituzione Scolastica, ma registrati nel sistema SIRGS, allocati sui piani gestionali e relativi capitoli direttamente dal MIM tramite MEF.

La liquidazione dei compensi spettanti al personale avviene tramite cedolino unico, dopo l'acquisizione della certificazione della Contrattazione Integrativa d'Istituto e previo caricamento delle disponibilità sul sistema medesimo.

SEZIONE II - Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del fondo dell'anno precedente risulti rispettato

Rispetto all'utilizzo del fondo relativo all'anno scolastico precedente si registrano economie da destinare all'incremento, a titolo di risorsa variabile, del fondo dell'anno scolastico in corso. Il limite di spesa è stato dunque rispettato.

SEZIONE III - Verifica delle disponibilità finanziarie dell'amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del fondo

Le risorse finanziarie impegnate sono coerenti con le attività indicate nelle schede allegare al programma annuale e conformi alle disponibilità presenti sui piani gestionali.

Le destinazioni finanziarie al personale docente e ATA sono conformi agli istituti contrattuali e con gli impegni di spesa si assicura il servizio didattico agli alunni, in primis quello curricolare, nonché tutte le altre attività extracurricolari e di supporto previste da POF e PTOF.

Le somme impegnate in sede di contrattazione integrativa rispecchiano gli indirizzi dettati dal Consiglio di Istituto per dare supporto a tutte le attività previste nel POF per l'a.s. 2024/2025 e per la realizzazione del Piano Triennale dell'Offerta Formativa.

Tutto ciò premesso, la DSGA

ATTESTA

che i costi derivanti dall'ipotesi di contratto integrativo sono compatibili e sostenibili con le risorse finanziarie disponibili comunicate dal MIM unitamente a quelle allocate sui Piani Gestionali a titolo di economie dell'anno precedente, e che pertanto il Contratto stesso risulta coperto con fondi ordinari erogati sul Cedolino Unico.

Gli importi saranno corrisposti previa verifica delle attività effettivamente svolte ed entro i limiti degli importi assegnati.

Firmato digitalmente da LORELLA FAVALI

FUTURA

LA SCUOLA PER L'ITALIA DI DOMANI



La presente relazione, composta da 13 (tredici) pagine, viene redatta a corredo dell'ipotesi di contratto integrativo del 09 dicembre 2024, al fine di ottenere la certificazione di compatibilità economico-finanziaria da parte dei Revisori dei Conti.

Reggio Emilia, 19/12/2024

Prot. 11224

Il Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi
Sig.ra Lorella Favali

Firmato digitalmente

REIC81400X - A1D20AB - REGISTRO PROTOCOLLO - 0011224 - 19/12/2024 - II.10 - I

Firmato digitalmente da LORELLA FAVALI