

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA

sulla CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA D'ISTITUTO e MODALITA' DI GESTIONE DELLE RISORSE FINANZIARIE
ANNO SCOLASTICO 2023/2024

Il Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi

Premesso che l'accordo sindacale cui si riferisce la presente relazione è stato siglato in data 20/05/2024 con riferimento all'a.s. 2023/2024;
VISTO il D.L.vo 165/2001 (Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche) – Art. 48 c. 6 – e successive integrazioni e modifiche;
VISTO, in particolare, l'art. 40 del D.Lgs. n. 165/2001, in forza del quale le pubbliche amministrazioni nella stipulazione dei contratti integrativi debbano tenere 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 predispongano una relazione tecnica finanziaria;
VISTO il CCNL 29/11/2007 (Biennio economico 2006-2007) e 23/01/2009 (Biennio economico 2008/2009) del Comparto Scuola;
VISTA la Sequenza contrattuale sul personale ATA del 25-07-2008;
VISTO il D.L.vo 150/2009 (Attuazione della legge 4 marzo 2009, n. 15, in materia di ottimizzazione della produttività del lavoro pubblico e di efficienza e trasparenza delle ap);
VISTA la Legge Finanziaria 2010 Art. 2 comma 197 (Cedolino Unico);
VISTA la Circolare della RGS n. 25 del 19 luglio 2012 e relativi allegati schemi di Relazione illustrativa e relazione tecnico-finanziaria ai contratti integrativi;
VISTA la Legge 107/2015;
VISTA la Legge 124/2015 e successivi decreti legislativi attuativi;
VISTO il CCNL 19/04/2018 del Comparto Istruzione e Ricerca, in particolare l'Art. 40;
VISTO il CCNL 2019/2021 sottoscritto in via definitiva il 18 gennaio 2024;
VISTA la Legge 160/2019;
VISTO il CCNI del 31 Agosto 2020;
VISTA la Nota Miur prot. n. 25954 del 29 settembre 2023;
VISTO il piano annuale delle attività del personale docente, predisposto dal Dirigente Scolastico;
VISTO il piano delle attività del personale ATA, predisposto dal Direttore SGA e adottato dal Dirigente Scolastico;
CONSIDERATO che sono state rispettate le materie previste dall'art. 22 comma 4 lett. c) del CCNL 19/04/2018 e le procedure previste dall'Art. 6 del CCNL 29/11/2007;
CONSIDERATO che il Contratto Integrativo d'Istituto è stato siglato dal D.S. Elena Ferrari e dal R.S.U. di scuola Alberto Martellone nonché dai rappresentanti delle OO.SS. firmatarie del CCNL 2019/2021 sottoscritto in via definitiva il 18 gennaio 2024 (FLC CGIL, CISL SCUOLA, FEDERAZIONE GILDA-UNAMS) preventivamente invitate a partecipare alla contrattazione – sono presenti i terminali associativi FLC CGIL Alice Viappiani, CISL SCUOLA Monica Leonardi e FEDERAZIONE GILDA-UNAMS Atos Bonacini;
CONSIDERATO che le attività oggetto del contratto integrativo in esame, sono quelle stabilite dall'art. 88 del CCNL 29/11/2007 riferite alle diverse

esigenze didattiche ed organizzative in correlazione al PTOF, per le diverse aree del personale dipendente;
CONSIDERATO lo schema di verbale Athena2 dei Revisori dei conti per la Certificazione di compatibilità finanziaria dell'ipotesi di contratto integrativo;

ESPONE QUANTO SEGUE

MODULO I

COSTITUZIONE DELLA DOTAZIONE 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 2023/24: sono determinate come segue:

TIPOLOGIA DELLE RISORSE	Risorse a.s. 2023/24 (lordo dipendente)	Risorse a.s. 2023/24 (lordo stato)
Fondo dell'Istituzione Scolastica	€ 40.366,49	€ 53.566,33
Funzioni strumentali al PTOF (art. 33 CCNL 29/11/2007)	€ 4.158,28	€ 5.518,04
Incarichi specifici al personale ATA	€ 2.498,75	€ 3.315,84
Area a rischio	€ 3.014,14	€ 3.999,764
Ore di sostituzione docenti	€ 2.632,82	€ 3.493,75
Attività complementari di educazione fisica	€ 1.538,39	€ 2.041,44
Ind. Lavoro notturno/festivo	€ 0,00	€ 0,00
Valorizzazione del personale scolastico	€ 13.879,43	€ 18.418,004
Assegnazioni relative a progetti nazionali e comunitari	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 68.088,30	€ 90.353,17

SEZIONE II**Risorse Variabili**

TIPOLOGIA DELLE RISORSE	Risorse a.s. 2023/24 (lordo dipendente)	Risorse a.s. 2023/24 (lordo stato)
Somme non utilizzate da assegnazioni relative a progetti nazionali e comunitari provenienti da esercizi precedenti	€ 0,00	€ 0,00
Somme non utilizzate provenienti da esercizi precedenti		
FIS	€ 6.819,97	€ 9.050,10
Funzioni strumentali	€ 0,00	€ 0,00
Incarichi specifici	€ 0,00	€ 0,00
Area a rischio	€ 0,00	€ 0,00
Ore sostituzione docenti assenti	€ 1.466,72	€ 1.946,34
Attività complementari ed. Fisica	€ 0,00	€ 0,00
Ind. Lav. Notturmo/Festivo	€ 0,00	€ 0,00
Valorizzazione del personale scolastico	€ 0,00	€ 0,00
Corsi di recupero extra-MOF	€ 0,00	€ 0,00
Percorsi Competenze Trasversali e Orientamento (ex ASL)	€ 0,00	€ 0,00
L. 440/97	€ 0,00	€ 0,00
Finanziam. D.lgs. 81/2008	€ 0,00	€ 0,00
Formazione Docente ed ata	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE COMPLESSIVO	€ 8.286,69	€ 10.996,44

Le risorse sopra indicate rappresentano le economie provenienti dalla contrattazione dello scorso anno scolastico e, in particolare, dalle risorse effettivamente liquidate nel precedente a.s. 2022/2023 che risultano inferiori a quelle preventivate causa mancata realizzazione di taluni progetti o mancato o parziale svolgimento di taluni incarichi/attività da parte del personale docente e/o ata.

SEZIONE III**DECURTAZIONI DEL FONDO**

Non sono previste decurtazioni - parte non pertinente allo specifico accordo illustrato

SEZIONE IV**SINTESI DELLA COSTITUZIONE DEL FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE**

TIPOLOGIA DELLE RISORSE	Risorse a.s. 2023/24 (lordo dipendente)	Risorse a.s. 2023/24 (lordo stato)
a. TOTALE DELLE RISORSE FISSE	€ 68.088,30	€ 90.353,17
b. TOTALE DELLE RISORSE VARIABILI	€ 8.286,69	€ 10.996,44
c. TOTALE DELLA DOTAZIONE SOTTOPOSTA A CERTIFICAZIONE	€ 76.374,99	€ 101.349,61

SEZIONE V**RISORSE TEMPORANEAMENTE ALLOCATE ALL'ESTERNO DEL FONDO**

Non previste - parte non pertinente allo specifico accordo illustrato

MODULO II**DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DELLA DOTAZIONE PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA****SEZIONE I Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal contratto Integrativo sottoposto a certificazione**

TIPOLOGIA DEI COMPENSI	Risorse a.s. 2023/24 (lordo dipendente)	Risorse a.s. 2023/24 (lordo stato)
Compenso per il sostituto del DSGA: quota fissa e quota variabile dell'indennità di direzione del DSGA	€ 531,20	€ 704,90
Compenso quota variabile dell'indennità di direzione del DSGA	€ 3.143,44	€ 4.171,34
Compensi per ore eccedenti	€ 4.099,54	€ 5.440,09
TOTALE	€ 7.774,18	€ 10.316,33

In relazione alla quota destinata al compenso del DSGA si espone quanto segue.

L'importo di € 3.143,44 è dato da:

€ 2.372,80 indennità di direzione parte variabile al DSGA facente funzione nell'a.s. 2023/2024

€ 770,64 € Arretrati indennità direzione parte fissa al DSGA Facente Funzione nell'a.s. 2022/2023 in distacco sindacale.

Si precisa che l'indennità di direzione parte variabile da corrispondere al DSGA per l'a.s. 2023/2024 ammonterebbe ad € 4.260,00 ma viene decurtata dell'importo di € 943,60 corrisposto quale indennità di direzione parte fissa al medesimo DSGA, per i precedenti anni scolastici 2021/2022 e 2022/2023 ($€ 4.260,00 - € 943,60 - € 943,60 = € 2.372,80$). Tale importo viene recuperato in sede di contrattazione poiché erroneamente riconosciuto al DSGA che, in qualità di assistente amministrativo a tempo determinato, contrattualizzato annualmente con la qualifica di DSGA facente funzioni, non ha diritto all'indennità di direzione parte fissa a carico del FIS poiché la stessa gli viene riconosciuta direttamente in busta paga.

Si precisa, inoltre, che il calcolo del compenso per il sostituto del DSGA è stato effettuato direttamente sulla base dei nuovi importi del CCNL 2019/2021 poiché la sostituzione è prevista a partire dall'anno 2024, principalmente per le ferie estive.

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.T.O.F.

Gli impegni previsti dalla Contrattazione integrativa di Istituto sono stati confermati, nei limiti delle risorse disponibili, nella stessa misura del precedente a.s., con alcune minori e parziali modifiche per le categorie di personale in servizio nella scuola; di seguito, **seguendo lo schema del Verbale Athena2**, si indicano i compensi da corrispondere a:

PERSONALE DOCENTE	Risorse a.s. 2023/24 (lordo dipendente)	Risorse a.s. 2023/24 (lordo stato)
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)	€ 0,00	€ 0,00
Attività aggiuntive di insegnamento (art. 88, comma 2, lettera b) CCNL 29/11/2007)	€ 6.695,50	€ 8.884,93
Ore aggiuntive per l'attuazione dei corsi di recupero (art. 88, comma 2, lettera c) CCNL 29/11/2007)	€ 0,00	€ 0,00

Attività aggiuntive funzionali all'insegnamento (art. 88, comma 2, lettera d) CCNL 29/11/2007)	€ 4.620,00	€ 6.130,74
Compensi attribuiti ai collaboratori del dirigente scolastico (art. 88, comma 2, lettera f) CCNL 29/11/2007)	€ 6.000,00	€ 7.962,00
Indennità di turno notturno, festivo e notturno-festivo del personale educativo (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
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)	€ 18.822,20	€ 24.977,06
Particolari impegni connessi alla valutazione degli alunni (Art. 88, comma 2, lettera l) CCNL 29/11/2007)	€ 0,00	€ 0,00
Funzioni strumentali al PTOF (art. 33 CCNL 29/11/2007)	€ 4.158,28	€ 5.518,04
Compensi per attività complementari di educazione fisica (art. 87 CCNL 29/11/2007)	€ 1.538,39	€ 2.041,44
Compensi per progetti relativi alle aree a rischio, a forte processo migratorio e contro l'emarginazione scolastica (art. 9 CCNL 29/11/2007) ³	€ 3.014,14	€ 3.999,76
Ore eccedenti per la sostituzione dei colleghi assenti Art. 40 CCNL 8/2/2018	€ 4.099,54	€ 5.440,09
Valorizzazione del personale scolastico (l. 160/2019)	€ 11.151,00	€ 14.797,38
Compensi relativi a progetti nazionali e comunitari (Art. 6, comma 2, lettera l) CCNL 29/11/2007)	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 60.099,05	€ 79.751,44

PERSONALE A.T.A.	Risorse a.s. 2023/24 (lordo dipendente)	Risorse a.s. 2023/24 (lordo stato)
Prestazioni aggiuntive del personale ATA (art. 88, comma 2, lettera e) CCNL 29/11/2007)	€ 7.374,12	€ 9.785,46
Compensi per il personale ATA per ogni altra attività deliberata nell'ambito del PTOF (art. 88, comma 2, lettera k) CCNL 29/11/2007)	€ 0,00	€ 0,00
Indennità di turno notturno, festivo e notturno-festivo del personale educativo (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)	€ 2.498,75	€ 3.315,84
Compensi per progetti relativi alle aree a rischio, a forte processo immigratorio e contro l'emarginazione scolastica (art. 9 CCNL 29/11/2007)	€ 0,00	€ 0,00
Valorizzazione del personale scolastico (l. 160/2019)	€ 2.728,43	€ 3.620,63
Compensi relativi a progetti nazionali e comunitari (Art. 6, comma 2, lettera l) CCNL 29/11/2007)	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 12.601,30	€ 16.721,93
Indennità di Direzione DSGA e Sostituti		
Quota variabile dell'indennità di direzione DSGA	€ 3.143,44	€ 4.171,34
Compenso per il sostituto del DSGA	€ 531,20	€ 704,90
TOTALE	€ 16.275,94	€ 21.598,18
TOTALE GENERALE DOCENTI + ATA + IND. DIREZIONE	€ 76.374,99	€ 101.349,61

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 della dotazione per la contrattazione integrativa sottoposta a certificazione

POSTE di DESTINAZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA		Risorse a.s. 2023/24 (lordo dipendente)	Risorse a.s. 2023/24 (lordo stato)
personale DOCENTE			
	FIS	€ 30.137,70	€ 39.992,73
	Funzioni strumentali	€ 4.158,28	€ 5.518,04
	Attività compl. di ed. fisica	€ 1.538,39	€ 2.041,44
	Valorizzazione personale scolastico	€ 11.151,00	€ 14.797,38
	AREA A RISCHIO	€ 3.014,14	€ 3.999,76
	Compensi attribuiti ai collaboratori del dirigente scolastico	€ 6.000,00	€ 7.962,00
ATA			
	FIS	€ 7.374,12	€ 9.785,46
	VALORIZZAZIONE PERS. SCOLASTICO	2.728,43	3.620,63
	Incarichi specifici	€ 2.498,75	€ 3.315,84
Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal contratto sottoposto a certificazione		€ 0,00	€ 0,00
	Formazione	€ 0,00	€ 0,00
Destinazioni specificamente regolate da contratto	Indennità di direzione DSGA	€ 3.143,44	€ 4.171,34
	Ind.tà sost. DSGA	€ 531,20	€ 704,90
	Ore eccedenti	€ 4.099,54	€ 5.440,09
Somme impegnate nella contrattazione 2023/24		€ 76.374,99	€ 101.349,61
Somme non impegnate nella contrattazione 2023/24		€ 0,00	€ 00,00
TOTALE		€ 76.374,99	€ 101.349,61

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, del rispetto dei vincoli generali

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

ESITI COMPLESSIVI Intero Fondo	LORDO dip.	LORDO Stato	Percentuale di utilizzo delle risorse
Assegnazione complessivamente quantificata	€ 76.374,99	€ 101.349,61	
Utilizzazione totale di risorse	€ 76.374,99	€ 101.349,61	100,00%

b) attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici

ESITI COMPLESSIVI Solo FIS	LORDO dip.	LORDO Stato	Percentuale di utilizzo delle risorse
Assegnazione complessivamente quantificata	€ 47.186,46	€ 62.616,43	
Destinazioni non disponibili: Ind. di Direzione e Collaboratori DS	€ 9.674,64	€ 12.838,25	26,50%
Personale docente	€ 30.137,70	€ 39.992,73	59,05%
Personale ATA	€ 7.374,12	€ 9.785,46	14,45%
Utilizzazione totale delle risorse	€ 47.186,46	€ 62.616,43	100,00%

Le unità di personale interessato sono complessivamente n° 117, di cui n° 94 docenti e n° 23 A.T.A.

c) attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il Fondo per la contrattazione integrativa
parte non pertinente allo specifico accordo illustrato

MODULO III

SCHEMA GENERALE RIASSUNTIVO DEL FONDO – MOF – PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA E CONFRONTO CON IL CORRISPONDENTE FONDO – MOF – DELL'ANNO SCOLASTICO PRECEDENTE - Valori al lordo dipendente

ANNO SCOLASTICO 2022/23				ANNO SCOLASTICO 2023/24	
Fondo certificato	Fondo impegnato	Fondo liquidato	Economie	Fondo Totale [1]	Totale poste di destinazione [2]
€ 77.645,85	€ 77.645,85	€ 69.359,16	€ 8.286,69	€ 76.374,99	€ 76.374,99

[1] totale delle voci al modulo I [2] totale delle voci al modulo II

VALORI AL LORDO DIPENDENTE

Nello specifico, le economie provenienti dall'esercizio precedente, disponibili per il corrente anno scolastico 2023/2024, per un totale di € 8.286,69, sono costituite da:

- € 6.819,97 residuo FIS a.s. 2022/2023 (Piano gestionale 05)
- € 1.466,72 residuo Ore eccedenti sostituzione colleghi assenti a.s. 2022/2023 (Piano gestionale 06) come da Piano di riparto Esercizio 2023 presente nel SIRGS - sottosistema Spese Web del portale ministeriale.

MODULO IV

COMPATIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA E MODALITA' DI COPERTURA DEGLI ONERI DEL FONDO CON RIFERIMENTO AGLI STRUMENTI ANNUALI 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 programmatica di gestione

I finanziamenti specifici come quantificati nel Modulo II, saranno utilizzati per retribuire gli specifici Istituti contrattuali, le assegnazioni del MOF saranno utilizzate per retribuire le attività aggiuntive prestate dal personale docente ed ATA indicate nei progetti/attività inseriti nel POF.

Il budget assegnato viene gestito *direttamente dal Service Personale Tesoro (SPT)* per effetto dell'art. 2 comma 97 della legge n. 191/2009 (Legge Finanziaria per il 2010), e sarà caricato al Lordo Dipendente sul sistema SICOGE e sul POS (Punto Ordinante di Spesa) del I nostro Istituto.

La verifica tra sistema contabile e fondi del MOF sarà costante infatti, le attività incentivabili saranno liquidate previa analisi, verifica e controllo degli obiettivi raggiunti attraverso fogli firma e registro di presenza.

SEZIONE II

Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato – Valori al lordo dipendente

Rispetto all'utilizzo del fondo relativo all'anno precedente si registra una economia contrattuale pari a € 8.286,69 lordo dipendente da destinare ad incremento, a titolo di risorsa variabile, del fondo dell'anno successivo. Tale economia è data da: Residuo FIS a.s. 2022/2023 € 6.819,97 + Avanzo anni precedenti ore eccedenti € 1.466,72 = Totale € 8.286,69.

SEZIONE III

Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Istituzione Scolastica ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del fondo – Valori al lordo dipendente

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 PTOF;

Verificate le disponibilità del Cedolino Unico a seguito di caricamento sul sistema SICOGE e sul POS di questa istituzione scolastica, anche se ancora in attesa dell'effettivo caricamento del Saldo spettante del MOF;

Verificate le disponibilità del Cedolino Unico delle somme non utilizzate nell'anno scolastico precedente a seguito di caricamento sul sistema SICOGE e sul POS di questa istituzione scolastica, come preannunciato da apposita comunicazione Miur;

Considerato che l'impegno di spesa derivante dalla ripartizione delle somme come sopra descritto è compreso nella disponibilità accertata;

Considerato che il contratto integrativo d'Istituto è stato predisposto in conformità alle norme contrattuali e legislative vigenti, nonché tenendo conto degli indirizzi deliberati dal Consiglio d'Istituto;

Considerato, infine, che le attività programmate per prestazioni da retribuire sono dettagliatamente documentate agli atti della scuola;

ATTESTA

che quanto contenuto nell'accordo siglato è compatibile e non comporta oneri aggiuntivi rispetto agli stanziamenti previsti dal contratto collettivo del comparto scuola.

Saranno liquidate solo le attività effettivamente svolte, secondo la certificazione del Dirigente Scolastico.

Gli importi saranno liquidati con il sistema del Cedolino unico.

Reggio Emilia, 12/06/2024

Il Direttore S.G.A.

Marianna Manzo