


RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA SU IPOTESI DI CONTRATTO INTEGRATIVO DI ISTITUTO A.S.2025/26

Ai revisori dei conti
 Dott.ssa STOLA Annalisa
 Dott. BERNARDI Giulio

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E AMMINISTRATIVI
PREMESSA

La presente relazione tecnico-finanziaria è stata redatta allo scopo di quantificare 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.lg.vo 165 del 30 marzo 2001, sostituito dall'art. 54, comma 1 del d.lg.vo n° 150 del 27/10/2009, da allegare alla contrattazione d'istituto per l'anno scolastico 2025/2026, sottoscritta il 04/02/2026.

L' art. 40 bis del d.lgvo 165 del 30 marzo 2001, sostituito dall'art. 55 del d.lg.vo n° 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 dal collegio dei 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 e nel rispetto della sequenza delle stesse, si è provveduto, 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 2 moduli che costituiscono parte integrante della presente relazione:

MODULO 1 – La costituzione del MOF (miglioramento offerta formativa)

Il modulo si compone di 2 sezioni che riepilogano 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, attività complementari di educazione fisica, ore di sostituzioni per docenti assenti per brevi periodi relative all'anno scolastico 2025/2026) e in **risorse variabili**, non aventi caratteristica della certezza per gli anni successivi (economie anni precedenti su fondo istituzione, funzioni strumentali ...).

SEZIONE I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

| FONDO ISTITUZIONE 2025/2026 | | LORDO | LORDO STATO |
|--|--------------|------------|-------------|
| PARAMETRI | | DIPENDENTE | |
| Punti di erogazione | 7 X 2.579,85 | 13.608,85 | 18.058,95 |
| Totale docenti e ata organico di diritto | 152 X 317,63 | 36.382,64 | 48.279,76 |
| Incremento indennità dsga parte variabile | | 759,00 | 1.007,19 |
| Integraz. ind. DSGA parte variabile <u>Nota MIM prot. 49092 del 06.12.2025</u> | | 492,11 | 653,03 |
| Integraz. ind. DSGA a.s.2024/25 parte variabile <u>Nota MIM prot. 49092 del 06.12.2025</u> | | 500,00 | 663,50 |





| | | | |
|--|--------------|---------------------|-------------------|
| Integrazione risorse per gestione pratiche pensionistiche - <u>Nota MIM prot. 56547 del 06.12.2025</u> | | 904,30 | 1.200,00 |
| Formazione docenti | 123X37,87 | 3.510,18 | 4.658,01 |
| TOTALE FONDO ISTITUZIONE | | 56.157,08 | 74.520,44 |
| FUNZIONI STRUMENTALI 2025/2026 PARAMETRI | | LORDO DIPENDENTE | LORDO STATO |
| Quota fissa | 1 X 1.552,28 | 1.169,77 | 1.552,28 |
| Complessità | 1 X 615,05 | 463,49 | 615,05 |
| Quota docenti | 123 X 35,63 | 3.302,55 | 4.382,49 |
| <u>Integrazione funzioni strumentali Nota MIM prot. 49092 del 06.12.2025</u> | | 236,03 | 313,21 |
| TOTALE FUNZIONI STRUMENTALI | | 5.171,84 | 6.863,03 |
| I INCARICHI SPECIFICI ATA 2025/2026 PARAMETRI | | LORDO DIPENDENTE | LORDO STATO |
| quota unica a calcolo | 28 X 176,20 | 3.717,86 | 4.933,60 |
| <u>Integrazione incarichi specifici (a.s.2024/25) Nota MIM prot.30344 del 18.11.2025</u> | | 245,95 | 326,37 |
| <u>Integrazione incarichi specifici Nota MIM prot. 49092 del 06.12.2025</u> | | 195,21 | 259,05 |
| <u>Integrazione incarichi specifici Nota MIM prot. 49092 del 06.12.2025</u> | | 632,10 | 838,80 |
| TOTALE COMPITI ATA | | 4.791,12 | 6.357,82 |
| PRATICA ORE SOSTITUZIONI 2025/2026 PARAMETRI | | LORDO DIPENDENTE | LORDO STATO |
| Quota docenti e Ata di scuola prim. e second di I grado | 151 X 30,44 | 3.463,78 | 4.596,44 |
| <u>Integrazione ore eccedenti Nota MIM prot. 49092 del 06.12.2025</u> | | 847,49 | 1.124,62 |
| TOTALE ORE DI SOSTITUZIONI | | 4.311,27 | 5.721,06 |
| ATTIVITA' COMPLEMENTARI DI ED. FISICA 2025/2026 | | LORDO DIPENDENTE | LORDO STATO |
| Quota di calcolo (n. classi) | 21 x 85,35 | 1.350,68 | 1.792,35 |
| TOTALE ATTIVITA' COMPLEMENTARI DI ED. FISICA | | 1.350,68 | 1.792,35 |
| VALORIZZAZIONE DEL PERSONALE SCOLASTICO 2025/2026 | | LORDO DIPENDENTE | LORDO STATO |
| Quota unica | | 15.342,00 | 20.358,83 |
| TOTALE VALORIZZAZIONE DEL PERSONALE SCOLASTICO | | 15.342,00 | 20.358,83 |
| TOTALE RISORSE FISSE 2025/2026 | | 87.123,99 | 115.613,53 |

SEZIONE II – Risorse variabili

| ECONOMIE MOF 2024/2025 | | |
|-------------------------------|-------------------------|--------------------|
| | LORDO DIPENDENTE | LORDO STATO |
| ECONOMIE | 5.283,79 | 7.011,59 |
| TOTALE | 5.283,79 | 7.011,59 |

La ripartizione delle economie è stata così definita: € 4.104,19 L.D. per il FIS, € 753,24 L.D. per ore eccedenti sostituzione colleghi assenti, € 426,36 per le attività complementari di educazione fisica.

SEZIONE III – 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 | | |
|--|-------------------------|--------------------|
| | LORDO DIPENDENTE | LORDO STATO |
| Compensi fissi sezione I | 87.123,99 | 115.613,53 |
| Compensi variabili sezione II | 5.283,79 | 7.011,59 |
| TOTALE | 92.407,78 | 122.625,12 |

SEZIONE V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Sezione non di pertinenza di questa amministrazione scolastica
MODULO 2 – Definizione delle poste di destinazione del fondo per la contrattazione integrativa

Il modulo si compone di 4 sezioni che riepilogano la programmazione delle risorse indicate nel 1° modulo da sottoporre alla contrattazione integrativa d'istituto, ripartiti in risorse fisse, previste da norme contrattuali consolidate (fondo istituzione, funzioni strumentali, incarichi ATA, attività complementari di educazione fisica, aree a rischio, ore di sostituzioni per docenti assenti per brevi periodi e valorizzazione del personale scolastico relative all'anno scolastico 2024/2025) e in risorse variabili, non aventi caratteristica della certezza per gli anni successivi (economie anni precedenti).

SEZIONE I – Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o, comunque, non regolate specificamente dal contratto integrativo sottoposto a certificazione

| RIEPILOGO DELLE RISORSE | | |
|--|-------------------------|--------------------|
| | LORDO DIPENDENTE | LORDO STATO |
| ORE DI SOSTITUZIONI ANNO CORRENTE | 4.311,27 | 5.721,06 |
| ORE DI SOSTITUZIONE ECONOMIE ANNI PRECEDENTI | 753,24 | 999,55 |
| TOTALE | 5.064,51 | 6.720,61 |

SEZIONE II – Destinazioni specificamente regolate dal contratto integrativo d'istituto

| PERSONALE DOCENTE | LORDO DIPENDENTE | 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) | 6.987,75 | 9.272,74 |
| 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) | 26.680,54 | 35.405,07 |
| Compensi attribuiti ai collaboratori del dirigente scolastico (art. 88, comma 2, lettera f) CCNL 29/11/2007) | 6.100,00 | 8.094,70 |
| 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, | 0,00 | 0,00 |





| PERSONALE DOCENTE | LORDO DIPENDENTE | LORDO STATO |
|--|-------------------------|--------------------|
| lettera h) CCNL 29/11/2007) | | |
| 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) | 0.00 | 0.00 |
| Particolari impegni connessi alla valutazione degli alunni (Art. 88, comma 2, lettera l) CCNL 29/11/2007) | 0.00 | 0.00 |
| Funzioni strumentali al POF (art. 33 CCNL 29/11/2007) | 5.171,84 | 6.863,03 |
| Compensi per attività complementari di educazione fisica (art. 87 CCNL 29/11/2007) | 1.345,02 | 1.784,84 |
| Valorizzazione ai sensi dell'art.1, comma da 126 a 128, della Legge n.107/2015e dell'art.1, comma 249, della Legge n.160/2019 | 11.813,44 | 15.676,43 |
| Compensi relativi a progetti nazionali e comunitari (Art. 6, comma 2, lettera l) CCNL 29/11/2007) | 0.00 | 0.00 |
| TOTALE | 58.098,59 | 77.096,82 |

DOCENTI: risorse non programmate € 432,02 per le attività complementari di educazione fisica.

| PERSONALE ATA | LORDO DIPENDENTE | LORDO STATO |
|---|-------------------------|--------------------|
| Prestazioni aggiuntive del personale ATA (art. 88, comma 2, lettera e) CCNL 29/11/2007) | 12.783,17 | 16.963,26 |
| 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 educativo (art. 88, comma 2, lettera g) CCNL 29/11/2007) | 0.00 | 0.00 |
| Quota variabile dell'indennità di direzione DSGA (art. 88, comma 2, lettera j) CCNL 29/11/2007) | 7.061,11 | 9.370,09 |
| Compenso per il sostituto del DSGA (art. 88, comma 2, lettere i) CCNL 29/11/2007) | 648,60 | 860,69 |
| 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) | 4.791,12 | 6.357,82 |
| Misure incentivanti per progetti relativi alle aree a rischio, a forte processo immigratorio e contro l'emarginazione scolastica art.40 CCNL 08/02/2018 | 0.00 | 0.00 |
| Valorizzazione ai sensi dell'art.1, comma da 126 a 128, della Legge n.107/2015e dell'art.1, comma 249, della Legge n.160/2019 | 3.528,66 | 4.682,53 |
| Compensi relativi a progetti nazionali e comunitari (Art. 6, comma 2, lettera l) CCNL 29/11/2007) | 0.00 | 0.00 |
| TOTALE | 28.812,66 | 38.234,39 |
| TOTALE COMPLESSIVO PREVISTO A.S. 2025/2026 | 86.911,25 | 115.331,21 |

ATA: risorse tutte programmate.

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 d'istituto sottoposto a certificazione RIEPILOGO DELLE RISORSE

| | LORDO DIPENDENTE | LORDO STATO |
|---------------------------|-------------------------|--------------------|
| Totale sezione I | 5.064,51 | 6.720,61 |
| Totale sezione II | 86.911,25 | 115.331,21 |
| Totale sezione III | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 91.975,76 | 122.051,82 |

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 finanziaria, del rispetto di vincoli di carattere generale

MODULO 3 - Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente

| Descrizione | Fondo sottoposto a certificazione L.D. A.S. 2024/2025 | Fondo sottoposto a certificazione L.D. A.S. 2025/2026 |
|--------------------------|---|---|
| Risorse fisse | 82.848,69 | 86.691,97 |
| Risorse variabili | 1.805,76 | 5.283,79 |
| Totale | 84.654,45 | 91.975,76 |

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

Il sistema contabile per la gestione del fondo si articola tramite il sistema NoiPA.

Dal 01/01/2017, con la "Riforma del bilancio dello Stato" (d.lgs. n.90 e 93/2016 e legge n.163/2016), è stato rafforzato il ruolo del "Bilancio di cassa" prevedendo una nuova configurazione della struttura dei capitoli di spesa iscritti nello stato di previsione del MIUR. Per quanto attiene la gestione amministrativo- contabile delle Istituzioni scolastiche tale modifica ha avuto un impatto sulla numerazione dei capitoli di spesa del MOF in regime di cedolino unico, attribuendo le somme sui pertinenti capitoli e piani gestionali.

La verifica, tra sistema contabile e dati del fondo di produttività è costante.

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

Il limite di spesa del Fondo dell'anno 2025/2026 risulta rispettato.

Sezione III - Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo

Le disponibilità finanziarie dell'Amministrazione destinate alla copertura delle diverse voci del fondo sono costituite dalle risorse comunicate con nota MIM prot.n. 15055 del 01/10/2025 (MOF a.s.2025/26) più le





economie MOF dell'esercizio finanziario precedente e da successive comunicazioni di assegnazione risorse come di seguito riportate: Nota MIM prot. 30344 del 18-11-2025 (incarichi specifici personale Ata), Nota MIM prot. 56547 del 06.12.2025 (assegnazione risorse per gestioni pratiche pensionistiche), Nota MIM prot. 49092 del 06.12.2025 (risorse integrative MOF). Detti importi saranno assegnati sui pertinenti capitoli e piani gestionali di spesa del MOF in regime di cedolino unico.

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

- **F.I.S. E VALORIZZAZIONE:**

A fronte di una disponibilità complessivamente quantificata in €. 75.603,27 L.D. è stata prevista una utilizzazione totale di risorse pari a €. 75.603,27 L.D..

Al personale docente è stata assegnata la somma di € 51.581,73 L.D. e utilizzati €. 51.581,73 L.D.

Al personale ATA € 16.311,83 L.D. e utilizzati €. 16.311,83 L.D..

La distribuzione in percentuale rientra nei parametri deliberati in sede di contrattazione per la ripartizione del FIS attribuito al personale DOCENTE E ATA.

- **FUNZIONI STRUMENTALI AL POF – Personale Docente:**

A fronte di una assegnazione complessiva quantificata al lordo dipendente in €. 5.171,84 L.D. è stato prevista una utilizzazione totale di €. 5.171,84 L.D.

- **INCARICHI SPECIFICI AL PERSONALE ATA:**

A fronte di una assegnazione complessiva quantificata in € 4.791,12 L.D. è stata è prevista una utilizzazione totale di risorse pari a €. 4.791,12 L.D.

- **ATTIVITÀ COMPLEMENTARI DI EDUCAZIONE FISICA:**

A fronte di una assegnazione complessiva quantificata in € 1.777,04 è stata prevista un'utilizzazione totale di risorse pari a € 1.345,02.

Verificato che le destinazioni finanziarie al personale docente e Ata sono conformi agli istituti contrattuali; Considerato che i fondi impegnati nella contrattazione sono inferiori alle disponibilità 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 per l'anno scolastico 2025/2026

ATTESTA

che la presente relazione tecnico-finanziaria dimostra la totale copertura delle spese derivanti dall'ipotesi di contrattazione che le parti hanno siglato in data 19/02/2026.

Treviso, 23/02/2026

Il Direttore s.g.a.
dott.ssa Calegiuri Valentina
Firmato digitalmente ai sensi del Codice
dell'Amministrazione digitale e norme connesse

