



REPUBBLICA ITALIANA - REGIONE SICILIANA
Istituto Comprensivo ad indirizzo musicale
"Leonardo Sciascia"

Via Francesco De Gobbis, 13 - 90146 - Palermo

Tel. 091/244310 - c.m. PAIC870004

C.F.: 80020100824 Codice Unico: UFH90U

E-mail: PAIC870004@istruzione.it PAIC870004@pec.istruzione.it



Regione Siciliana

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA
II DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E
AMMINISTRATIVI

Relazione tecnico-finanziaria di legittimità contabile
all'ipotesi di Contratto Integrativo di Istituto sottoscritto il
21/02/2024

Premessa	La presente relazione tecnico-finanziaria è stata redatta allo scopo di attestare la compatibilità economico-finanziaria con gli stanziamenti previsti dei costi da sostenere per il personale docente e ATA, derivanti dalla contrattazione integrativa d'Istituto, e di accertare l'inesistenza di oneri aggiuntivi a carico del bilancio dell'istituzione scolastica. La presente relazione tecnico-finanziaria, 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, accompagna il Contratto Integrativo d'Istituto per l'anno scolastico 2022/2023, sottoscritto in data 21/02/2024. 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 dai Revisori dei Conti, organo di controllo previsto dall'ordinamento scolastico. La presente relazione tecnico-finanziaria è stata predisposta secondo gli schemi resi noti dal MEF con la circolare n. 25 del 19/7/2012. Tali schemi prevedono una ripartizione della relazione in 4 moduli, articolati in sezioni. 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: <i>Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato, non applicabile alla Scuola per mancata emanazione delle disposizioni attuative del d.Lgs 150/2009.</i>
Composizione	La presente relazione tecnico-finanziaria si articola nei seguenti quattro moduli: 1) Costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa; 2) Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa; 3) Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa; 4) Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio.

III.1. - Modulo I - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Il modulo si compone di n. 5 sezioni che riepilogano la costituzione del Fondo dell'Istituzione scolastica per i compensi accessori, da sottoporre alla contrattazione integrativa d'istituto, ripartiti in risorse fisse, previste da norme contrattuali consolidate (FIS, funzioni strumentali, incarichi ATA, ore di sostituzioni per docenti assenti per brevi periodi relative all'anno scolastico 2023/2024 – giusta nota MIUR prot. 25954 del 29.09.2023 agli atti d'ufficio prot. 12256 del 02.10.2023) e da risorse variabili, non aventi caratteristica della certezza per gli anni successivi (economie anni precedenti su fondo istituzione, funzioni strumentali, incarichi ATA, ore di sostituzioni per docenti assenti per brevi periodi – giusta nota agli atti prot. 15590 del 24.11.2023) e compensi da destinare al personale docente e ATA impegnato in attività aggiuntive per la realizzazione di progetti finanziati con altre risorse provenienti da enti pubblici e privati.

III.1.1 - Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Fondo dell'Istituzione Scolastica				
Assegnazione "Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa" - Nota MIUR prot. 25954 del 29.09.2023		N.	Importo lordo stato	Importo lordo dipendente
	Per ciascun punto di erogazione del servizio € 2.556,67	3	€ 7.670,01	€ 5.779,96
	Per numero addetti in organico di diritto del personale docente, educativo e ATA € 315,92	94	€ 29.696,48	€ 22.378,66
Totale 1			€ 37.366,49	€ 28.158,62

Funzioni Strumentali (art. 33 CCNL 2006/2009)				
Assegnazione "Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa" - Nota MIUR prot. 25954 del 29.09.2023		N.	Importo lordo stato	Importo lordo dipendente
		77	€ 4.773,16	€ 3.596,96
Totale 2			€ 4.773,16	€ 3.596,96

Incarichi Specifici ATA (art. 62 CCNL 2006/2009)				
Assegnazione "Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa" - Nota MIUR prot. 25954 del 29.09.2023		N.	Importo lordo stato	Importo lordo dipendente
	Per numero ATA in organico di diritto escluso il Dsga	16	€ 2.411,52	€ 1.817,27
Totale 3			€ 2.411,52	€ 1.817,27

Ore eccedenti per la sostituzione dei colleghi assenti (art. 30 CCNL 2006/2009)				
Assegnazione "Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa" - Nota MIUR prot. 25954 del 29.09.2023		N.	Importo lordo stato	Importo lordo dipendente
	Per numero docenti in organico di diritto	77	€ 2.599,88	€ 1.959,22
Totale 4			€ 2.599,88	€ 1.959,22

Attività complementari di educazione fisica (art. 87 CCNL 2006/2009)				
	Assegnazione "Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa" - Nota MIUR prot. 25954 del 29.09.2023	N.	Importo lordo stato	Importo lordo dipendente
	Per n. classi scuola secondaria 1° e 2° grado	9	€ 765,54	€ 576,90
Totale 5			€ 765,54	€ 576,90

Area a rischio (art. 9 CCNL 2006/2009)				
	Assegnazione "Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa" - Nota MIUR prot. 25954 del 29.09.2023	N.	Importo lordo stato	Importo lordo dipendente
			€ 246,14	€ 185,49
Totale 6			€ 246,14	€ 185,49

Valorizzazione del merito (art. 88 CCNL 2006/2009)				
	Assegnazione "Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa" - Nota MIUR prot. 25954 del 29.09.2023	N.	Importo lordo stato	Importo lordo dipendente
			€ 12.954,28	€ 9.762,08
Totale 7			€ 12.954,28	€ 9.762,08

Riepilogo Risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità FIS/MOF Nota MIUR prot. prot. 25954 del 29.09.2023			Importo Lordo Stato	Importo Lordo Dipendente
1 - Fondo dell'Istituzione Scolastica			€ 37.366,49	€ 28.158,62
2 - Funzioni Strumentali			€ 4.773,16	€ 3.596,96
3 - Incarichi Specifici ATA			€ 2.411,52	€ 1.817,27
4 - Ore eccedenti per la sostituzione dei colleghi assenti			€ 2.599,88	€ 1.959,22
5 – Attività complementari di educazione fisica			€ 765,54	€ 576,90
6 – Aree a rischio			€ 246,14	€ 185,49
7 - Valorizzazione del merito			€ 12.954,28	€ 9.762,08
TOTALE GENERALE			€ 61.117,01	€ 46.056,54

III.1.2 - Sezione II - Risorse variabili

Descrizione	Importo Lordo Stato	Importo Lordo Dipendente
1 - Economie C.U. Fondo dell'Istituzione Scolastica anni precedenti	€ 1.465,35	€ 1.104,26
2 - Economie C.U. Funzioni Strumentali anni precedenti	€ 0,00	€ 0,00
3 - Economie C.U. Incarichi Specifici ATA anni precedenti	€ 10,99	€ 8,28
4 - Economie C.U. Ore eccedenti sostituzione assenti anni precedenti	€ 2.654,89	€ 2.000,67
5 - Economie Attività complementari ed. fisica	€ 1.551,28	€ 1.169,01
6 - Economie C.U. Aree a rischio	€ 710,91	€ 535,73
7 - Economie Valorizzazione del merito	€ 0,23	€ 0,17
TOTALE	€ 6.393,65	€ 4.818,12

Riepilogo Risorse fisse + Risorse Variabili

N.	Tipologie delle risorse	Economie al 31/08/2023	Risorse Comunicate A.S. 2023/24	Totale risorse A.S. 2023/24
1	Fondo dell'Istituzione Scolastica	€ 1.104,26	€ 28.158,62	€ 29.262,88
2	Funzioni Strumentali	€ 0,00	€ 3.596,96	€ 3.596,96
3	Incarichi specifici del personale ATA	€ 8,28	€ 1.817,27	€ 1.825,55
4	Attività complementari di ed. fisica	€ 1.169,01	€ 576,90	€ 1.745,91
5	Ore eccedenti sostituzione colleghi assenti Infanzia-Primaria	€ 5,55	€ 982,22	€ 987,77
6	Ore eccedenti sostituzione colleghi assenti Secondaria	€ 1.995,12	€ 977,00	€ 2.972,12
7	Misure incentivanti per progetti relativi alle aree a rischio, a forte processo migratorio e contro l'emarginazione scolastica	€ 535,73	€ 185,49	€ 721,22
8	Risorse per la valorizzazione del merito	€ 0,17	€ 9.762,08	€ 9.762,25
TOTALE		€ 4.818,12	€ 46.056,54	€ 50.874,66

III.1.3 - Sezione III - (eventuali) Decurtazioni del Fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato, non applicabile alla Scuola per mancata emanazione delle disposizioni attuative del D. Lgs. 150/2009

III.1.4 - Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo Lordo Stato	Importo Lordo Dip.
a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione, determinato dal totale della sezione III.1.1 eventualmente ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III.1.3	€ 61.117,01	€ 46.056,54
b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione, determinato dal totale della sezione III.1.2 eventualmente ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III.1.3	€ 6.393,65	€ 4.818,12
c) Totale Fondo sottoposto a certificazione , determinato dalla somma delle due voci precedenti, come esposto in riepilogo Risorse fisse + Risorse variabili	€ 67.510,66	€ 50.874,66

III.1.5 - Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo
Art. 1 comma 193 Legge n. 266/2005 –
Contabilità contrattuali del Fondo al “netto” delle risorse temporaneamente allocate

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato, non applicabile alla Scuola per mancata emanazione delle disposizioni attuative del d.Lgs 150/2009

III.1 - Modulo II - Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

III.1.1 - Sezione I -
III.1.2 Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato, non applicabile alla Scuola per mancata emanazione delle disposizioni attuative del d.Lgs. 150/2009.

III.2.2 - Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

PERSONALE DOCENTE	Importo Lordo Stato	Importo Lordo Dip.
Compensi e attività aggiuntive funzionali all'insegnamento (art. 88 CCNL 29/11/2007)	€ 32.925,82	€ 24.812,00
Attività aggiuntive di insegnamento (art. 88, c, 2, lettera b) CCNL 9/11/2007)	€ 0,00	€ 0,00
Funzioni strumentali al POF (art. 33 CCNL 29/11/2007)	€ 4.773,15	€ 3.596,95
Compensi per ore eccedenti per la sostituzione dei colleghi assenti	€ 5.254,77	€ 3.959,89
Attività complementari di educazione fisica	€ 0,00	€ 0,00
Aree a rischio	€ 0,00	€ 0,00
Totale	€ 42.953,74	€ 32.368,84

PERSONALE ATA	Importo Lordo Stato	Importo Lordo Dipendente
Prestazione aggiuntive del personale ATA (art. 88, comma 2, lettera e) CCNL 29/11/2007)	€ 14.100,70	€ 10.626,00
Compenso per il sostituto del DSGA e quota variabile dell'indennità di direzione DSGA (art. 88, comma 2, i. e j. CCNL 29/11/2007)	€ 4.737,39	€ 3.570,00
Incarichi specifici (art. 47 CCNL 29/11/2007, c.1/b) come sostituito dall'art.1 della sequenza contrattuale personale ATA/2008)	€ 2.420,18	€ 1.823,80
Totale	€ 21.258,27	€ 16.019,80

III.2.3 - Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare / Risorse non utilizzate

Tutte le materie sono state definite nel contratto, per cui non è stata accantonata alcuna posta.
Tuttavia **risultano non utilizzate le seguenti risorse:**

Tipologia compenso	Importo Lordo Stato	Importo Lordo Dipendente
1 - Fondo dell'Istituzione Scolastica	€ 22,51	€ 16,96
2 – Funzioni Strumentali	€ 0,01	€ 0,01
2 - Incarichi Specifici ATA	€ 2,32	€ 1,75
3 - Ore eccedenti sostituzione colleghi assenti	€ 0,00	€ 0,00
4 - Attività complementari di educazione fisica	€ 2.316,82	€ 1.745,91
5 – Aree a rischio	€ 957,06	€ 721,22
6 - Valorizzazione del merito	€ 0,23	€ 0,17
TOTALE	€ 3.298,95	€ 2.486,02

III.2.4 - Sezione IV - Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione.

Descrizione	Importo Lordo Stato	Importo Lordo Dipendente
a) Somme non regolate dal contratto	€ 0,00	€ 0,00
b) Somme regolate dal contratto per il personale Docente / ATA	€ 64.212,01	€ 48.388,64
c) Destinazioni ancora da regolare/ Risorse non utilizzate	€ 3.298,95	€ 2.486,02
d) Totale (cfr Modulo I/Sezione IV: Costituzione del Fondo)	€ 67.510,96	€ 50.874,66

- a) Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal Contratto Integrativo, determinato dal totale della sezione III.2.1
- b) Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo, determinato dal totale della sezione III.2.2
- c) Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare, come esposte nella sezione III.2.3
- d) Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione, determinato dalla somma delle tre voci precedenti e che deve coincidere, per definizione, con il totale esposto nella Sezione IV del Modulo I (Costituzione del Fondo).

III.2.5 - Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato, non applicabile alla Scuola per mancata emanazione delle disposizioni attuative del d.Lgs 150/2009

III.2.6 - Sezione VI - Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto di vincoli di carattere generale

- 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;
- b) Attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici;
- c) Attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il Fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali)

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato, non applicabile alla Scuola per mancata emanazione delle disposizioni attuative del D.Lgs 150/2009.

III.4 - Modulo IV - Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

III.4.1 - 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 programmatica della gestione

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato, non applicabile alla Scuola per mancata emanazione delle disposizioni attuative del d.Lgs 150/2009.

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

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato, non applicabile alla Scuola per mancata emanazione delle disposizioni attuative del d.Lgs 150/2009

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

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato, non applicabile alla Scuola per mancata emanazione delle disposizioni attuative del d.Lgs 150/2009.

Conclusioni sulla compatibilità finanziaria sull'ipotesi di Contratto Integrativo di Istituto

A fronte di una disponibilità complessiva (al lordo dipendente) certificata e corrispondente a **€ 50.874,66** l'ipotesi di Contratto integrativo di istituto prevede un'utilizzazione - compatibile - di risorse pari a **€ 48.388,64** e, quindi pari al **95,11 %**.

In base a quanto sopra illustrato, si attesta che gli oneri derivanti dal contratto sono compatibili con le risorse contrattuali disponibili.

F.To Digitalmente

**Il Direttore S.G.A.
Giuliana Imburgia**