



RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA ALL'IPOTESI DI ACCORDO SIGLATO IN DATA 19/11/2020 IN SEDE DI CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA D'ISTITUTO SULLE MODALITA' DI GESTIONE DELLE RISORSE FINANZIARIE PER L'ANNO SCOLASTICO 2020/2021

**PREMESSA**

L'ipotesi del contratto integrativo d'Istituto è stato sottoscritto in data 19/11/2020 per la parte pubblica dal Dirigente Scolastico e dalle organizzazioni sindacali dalla R.S.U. d'Istituto.

La presente relazione tecnico-finanziaria è tesa a 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.lgs. 165 del 30 marzo 2001, sostituito dall'art. 54, comma 1 del d.lgs. n° 150 del 27/10/2009.

Il controllo di competenza dei Revisori dei conti, previsto dall'art.40/bis, comma 1, del D. L.vo n.165/2001 sostituito dall'art. 55 del d.lgs. n° 150 del 27/10/2009, appura che la gestione delle risorse non risulta in contrasto con i vincoli di bilancio e non comporta oneri aggiuntivi ai finanziamenti erogati alla scuola nel contesto delle assegnazioni spettanti ( POS – Cedolino Unico -) e, in riferimento al personale, non determina effetti economici che trovano contabilizzazione e proposta di certificazione all'esterno dei fondi per contrattazione integrativa.

**Fonti di riferimento:**

- CCNL – Comparto scuola del 29/11/2007;
- CCNL – Comparto Istruzione e Ricerca del 19/4/2018;
- Sequenza contrattuale dell'8/4/2008;
- Sequenza contrattuale del 25/7/2008;
- Intesa tra MIUR e OO.SS. concernente la determinazione dei parametri per il MOF per l'anno scolastico 2020/2021;
- Consistenza del M.O.F. a.s. 2020/2021 per quest'istituto come comunicato dal MIUR ;
- Nota MIUR Prot. N.23072 del 30/9/2020 “ Assegnazione per gli istituti contrattuali “;
- Regolamento d'istituto
- D.L.vo 150/2009 - circolare 13 maggio 2010 n. 7 – Dipartimento per la Funzione Pubblica –
- L. 107 del 13/07/2015
- Il P.A. per l'es. fin. 2020;

La Circolare MEF n° 25 del 19/7/2012, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, pubblica gli schemi di relazione tecnico finanziaria da allegare alla contrattazione d'istituto. Essi sono ripartiti in 4 moduli articolati in sezioni. L'organizzazione modulare consente a ciascuna Amministrazione di completare le voci ritenute rilevanti, lasciando comunque presenti le parti ritenute non pertinenti, completate dalla formula “*parte non pertinente allo specifico accordo illustrato*”.

Sulla base di quanto sopra esposto, si illustrano i 4 moduli che costituiscono parte integrante della presente relazione:

**Modulo I**

**La costituzione del MOF (miglioramento dell'offerta formativa)**

Il modulo si compone di 5 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, pratica sportiva e ore di sostituzioni per docenti assenti per brevi periodi relative all'anno scolastico 2020/2021) e da risorse variabili, non aventi caratteristica della certezza per gli anni successivi (economie anni precedenti su fondo istituzione, funzioni strumentali, incarichi ATA, pratica sportiva e ore di sostituzioni per docenti assenti per brevi

**ISTITUTO D'ISTRUZIONE SUPERIORE "Miraglia" LAURIA - C.M. PZIS00600A**

periodi) e compensi finanziati da parte di Privati, Enti e altre istituzioni, per la quota parte da destinare al personale docente e ATA impegnati in attività aggiuntive per la loro realizzazione.

*L'Ipotesi di Contratto Collettivo Nazionale Integrativo tramite la quale si assegnano alle scuole le risorse del Fondo unico per il miglioramento dell'offerta formativa 2020/21, all'articolo 9, comma 3 prevede che le economie degli anni precedenti possono essere utilizzate per finalità differenti da quelle originarie tramite contrattazione di istituto.*

**Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità****Risorse storiche consolidate**

In ordine alle fonti di riferimenti in premessa l'assegnazione del MOF per quest'istituto per l'a.s. 2020/2021 è determinata come da prospetto che segue:

	Parametri	N.	Importo	Totale L.S. *	LORDO DIP
<b>F.I.S.</b>	Punti erogazione	3	€ 2.547,42	€ 7.642,26	€ 5.759,05
	Numero addetti Organico diritto	95	€ 323,69	€ 30.750,55	€ 23.172,98
	Docenti II grado	72	€ 336,10	€ 24.199,20	€ 18.236,02
	ATA ( Compreso DSGA)	23			
	<b>TOTALE F.I.S.</b>			<b>€ 62.592,01</b>	<b>€ 47.168,05</b>
<b>Funz.Stru</b>	Quota fissa	1	€ 1.422,02	€ 1.422,02	
	Ist.Secondo Grado	1	€ 615,97	€ 615,97	
	Docenti II grado	72	€ 36,52	€ 2.629,44	
	<b>Totali Funzioni strumentali</b>			<b>€ 4.667,43</b>	<b>€ 3.517,28</b>
<b>I.S.</b>	Personale ATA Organico Diritto	22	€ 151,49	€ 3.332,78	€ 2.511,51
<b>O.E.</b>	Docenti II° grado	72	€ 48,09	€ 3.462,48	€ 2.609,25
<b>E.F.</b>	Classi	33	€ 85,55	€ 2.823,15	€ 2.127,47
<b>A.R.</b>	da assegnazione - lettera	1	€ 234,90	€ 234,90	€ 177,02
<b>MOF COMPLESSIVO 2019/2020</b>				<b>€ 77.112,75</b>	<b>€ 58.110,58</b>
<b>Fondo per la valorizzazione del personale</b>				€ 14.865,09	€ 11.202,03
<b>TOTALI COMPLESSIVI</b>				<b>€ 91.977,84</b>	<b>€ 69.312,61</b>

Il MOF è gestito secondo le modalità previste dall'art. 2 comma 197 della legge finanziaria 2010 (Cedolino Unico), mediante caricamento sul sistema SICOGE e sul POS PZC86 riferito a quest'istituto

**Sezione II – Risorse variabili****Le risorse variabili sono così determinate**

Economie anni precedenti – *conforme alla contabilità della scuola come da prospetto del DSGA Verificato con prospetto consultazione Piano di riparto presente nel SIRGS (sistema SICOGE POS dell'istituto PZC86) :*

<i>Istituto contrattuale</i>	<i>Lordo Stato</i>	<i>Lordo Dipendente</i>
<i>F.I.S. –Disponibilità su Stp –Tesoro Cedolino Unico</i>	€ 10.601,64	€ 7.989,18
<i>Incarichi specifici ATA Disponibilità su Stp –Tesoro Cedolino Unico</i>	€ -	€ -
Pratica sportiva	€ 2.753,92	€ 2.075,30
Aree a rischio	€ -	
<b>PARZIALE 1</b>	<b>€ 13.355,56</b>	<b>€ 10.064,48</b>
<i>Ore eccedenti sostituzioni docenti assenti Disponibilità su Stp –Tesoro Cedolino Unico</i>	€ 3.049,53	€ 2.298,06
<b>PARZIALE 2</b>	<b>€ 16.405,09</b>	<b>€ 12.362,54</b>
Bonus Docenti	€ 3,01	€ 2,27
<b>TOTALE MOF</b>	<b>€ 16.408,10</b>	<b>€ 12.364,81</b>



Non vi sono programmate sul Programma annuale dell'istituto risorse Variabili accertate:

### Sezione III – Eventuali decurtazione del fondo

Sono state effettuate le seguenti decurtazioni:

***"parte non pertinente allo specifico accordo illustrato"***

### Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	CEDOLINO UNICO		PROGRAMMA ANNUALE	
	Lordo Stato	Lordo Dipendente	Lordo Stato	Lordo Dipendente
Risorse fisse - Sezione I	€ 91.977,84	€ 69.312,61	€ -	€ -
Risorse variabili - Sezione II	€ 16.408,10	€ 12.364,81	€ -	€ -
	€ 108.385,94	€ 81.677,42	€ -	€ -

Nel totale sono ricomprese le risorse per ore eccedenti per la sostituzione dei docenti assenti nella seguente misura:

V	CEDOLINO UNICO		PROGRAMMA ANNUALE	
	Lordo Stato	Lordo Dipendente	Lordo Stato	Lordo Dipendente
Risorse fisse - Sezione I	€ 3.462,48	€ 2.609,25	€ -	€ -
Risorse variabili - Sezione II	€ -	€ -	€ -	€ -
	€ 3.462,48	€ 2.609,25	€ -	€ -

### Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

***"parte non pertinente allo specifico accordo illustrato"***

#### Modulo II

#### **Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa**

Il modulo si compone di 6 sezioni che riepilogano la programmazione delle risorse indicate nel 1° modulo, costituzione del fondo per i compensi accessori, oggetto della contrattazione integrativa d'istituto, ripartiti in risorse fisse, previste da norme contrattuali consolidate (fondo istituzione, funzioni strumentali, incarichi ATA, pratica sportiva e ore di sostituzioni per docenti assenti per brevi periodi relative all'anno scolastico 2020/2021) e da risorse variabili, non aventi caratteristica della certezza per gli anni successivi (economie anni precedenti su fondo istituzione, funzioni strumentali, incarichi ATA, pratica sportiva e ore di sostituzioni per docenti assenti per brevi periodi) e compensi finanziati da Privati, Enti e Altre istituzioni, per la quota parte da destinare al personale docente e ATA impegnati in attività aggiuntive per la loro realizzazione.

### Sezione I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione

***"parte non pertinente allo specifico accordo illustrato"***



## Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

I compensi orari delle prestazioni, riferiti alle attività e ai progetti, sono stati calcolati, per il personale docente e A.T.A., sulla base degli importi indicati nelle tabelle n.5 e n.6 allegate al C.C.N.L. in data 29.11.2007.

Nei prospetti che seguono, vengono analiticamente indicati le attività e i progetti con accanto segnato il relativo impegno di spesa, determinato per il **cedolino unico** e per il **Programma Annuale**, desunto dalle schede finanziarie. I dati nei prospetti qui allegati, nella descrizione e nella quantificazione di spesa, tengono rigorosamente conto della contrattazione integrativa d'istituto al cui verbale si fa espresso riferimento.

### **Mediante Gestione del Cedolino Unico**

Le risorse finanziarie a disposizione per l'attuazione del contratto d'istituto in questione sono di complessivi LORDO DIPENDENTE di €. 67.063,86 e LORDO STATO €. 88.993,76.

**Comprensivo della VALORIZZAZIONE DEL PERSONALE LORDO DIPENDENTE di €. 78268,16 e LORDO STATO €. 103.861,86.**

Nei totali non sono ricomprese le ore eccedenti sostituzione docenti assenti nella seguente misura **L.D. €. 3409,25 €. 4.524,07 L.S.** (a.s. 2020/2021 €. 2609,25 L.D. - €. 3462,48 L.S. + economie €. 800,00 L.D. ed €. 1061,60 L.S.)

Le attività da compensare, compatibilmente con le risorse finanziarie disponibili, sono quelle previste dalla pianificazione annuale del P.A.A. e del Piano Offerta Formativa per l'anno scolastico 2019/2020 e sono suddivise secondo le tipologie previste dall'art. 88 del CCNL 27/11/2007, art. 40 CCNL 2008 e da altre specifiche norme.



**ISTITUTO D'ISTRUZIONE SUPERIORE "Miraglia" LAURIA - C.M. PZIS00600A**

Tipologia CCNL 27/11/2007 e specifiche norme	ORE	LORDO DIPENDENTE	LORDO STATO
Attività aggiuntive di insegnamento (art. 88, comma 2, lettera b) CCNL 29/11/2007)	80	€ 2.800,00	€ 3.715,60
Ore aggiuntive per l'attuazione dei corsi di recupero (art. 88, comma 2, lettera c) CCNL 29/11/2007)	120	€ 6.000,00	€ 7.962,00
Compensi attribuiti ai collaboratori del dirigente scolastico (art. 88, comma 2, lettera f) CCNL 29/11/2007)	180	€ 3.150,00	€ 4.180,05
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) (comprensivo della valorizzazione personale quota docenti pari ad € 7843,01 L.D. e € 10.407,67 L.S. )		€ 34.583,01	€ 45.891,65
Funzioni strumentali al POF (art. 33 CCNL 29/11/2007)		€ 3.517,28	€ 4.667,43
<b>TOTALE COMPLESSIVO PERSONALE DOCENTE</b>		<b>€ 50.050,29</b>	<b>€ 66.416,73</b>
<b>PERSONALE ATA</b>			
Prestazioni aggiuntive del personale ATA (art. 88, comma 2, lettera e) CCNL 29/11/2007)	1175	€ 15.935,50	€ 21.146,41
compensi per il personale ATA per ogni altra attività deliberata nell'ambito del POF (art. 88, comma 2, lettera k ) CCNL 29/11/2007) (quota valorizzazione personale ATA)		€ 3.357,00	€ 4.454,74
Compenso per il sostituto del DSGA ( gg 40*€ 12,45)e quota variabile dell'indennità di direzione DSGA (art. 88, comma 2, lettere i) e j) CCNL 29/11/2007) 95*€ 30,00 +750,00=3600,00		€ 4.097,93	€ 5.437,95
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)		€ 2.511,51	€ 3.332,77
<b>TOTALE COMPLESSIVO ATA comprensivo della valorizzazione</b>		<b>€ 25.901,94</b>	<b>€ 34.371,87</b>
<b>TOTALE (DOC+ATA compreso Valorizzazione)</b>		<b>€ 75.952,23</b>	<b>€ 100.788,61</b>
<b>NON CONTRATTATE</b>			
arrotondamenti FIS		€ 7,16	€ 9,50
arrotondamenti valorizzazione del personale		€ 4,29	€ 5,69
Ore eccedenti sostituzione docenti assenti +economie o.e.		€ 3.409,25	€ 4.524,07
AREE A RISCHIO		€ 177,02	€ 234,90
PRATICA SPORTIVA		€ 2.127,47	€ 2.823,15
<b>TOTALE NON CONTRATTATO</b>		<b>€ 5.725,18</b>	<b>€ 7.597,32</b>
<b>TOTALE</b>		<b>€ 81.677,41</b>	<b>€ 108.385,93</b>

**Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare**

*"parte non pertinente allo specifico accordo illustrato"*

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

**CEDOLINO UNICO**

Descrizione	Risorse al lordo stato	Risorse lordo dipendente
Somme non regolate dal contratto	4.524,07	3.409,25
<b>Somme regolate dal contratto</b>	<b>100788,61</b>	<b>75952,23</b>
Destinazioni ancora da regolare	3.073,24	2.315,93



Totale	108.385,93	81.677,41
--------	------------	-----------

**Su Programma Annuale**

Descrizione	Risorse al lordo stato	Risorse lordo dipendente
Somme non regolate dal contratto	0,00	0,00
<b>Somme regolate dal contratto</b>	0	0
Destinazioni ancora da regolare	0,00	0,00
Totale	0	0

**Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo***"parte non pertinente allo specifico accordo illustrato"***Sezione VI - Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto di vincoli di carattere generale**

I vincoli di carattere generale, imposti dalle assegnazioni ministeriali, dal P.O.F. e dalle tabelle retributive previste dal vigente C.C.N.L. sono stati pienamente rispettati e gli impegni di spesa previsti sono in essi contenuti come si evince dal quadro riepilogativo appresso indicato ( Importi in €. Lordo Dipendente ):

Le attività da compensare, compatibilmente con le risorse finanziarie disponibili, sono quelle previste dalla pianificazione annuale del P.A.A. e del Piano Offerta Formativa per l'anno scolastico 2020/2021, approvati dagli OO.CC. e, sono suddivise secondo le tipologie previste dall'art. 88 del CCNL 27/11/2007, ART. 40 CCNL 2008 e da altre specifiche norme.

**Modulo III****Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente**

	A.s. 2019/20		A.s. 2020/21		Lordo Dipendente + o -
	LORDO DIPENDENTE	LORDO STATO	LORDO DIPENDENTE	LORDO STATO	
Fondo d'istituto art. 85 CCNL 29/11/2007 e sequenze/Accordi	€ 46.142,96	€ 61.231,71	€ 47.168,05	€ 62.592,01	€ 1.025,09
Funzioni Strumentali al POF -art. 33 CCNL	€ 3.441,37	€ 4.566,70	€ 3.517,28	€ 4.667,43	€ 75,91
Incarichi specifici al personale ATA (art. 47 )	€ 2.669,18	€ 3.542,00	€ 2.511,51	€ 3.332,78	-€ 157,67
Ore eccedenti art. 30 CCNL	€ 2.516,13	€ 3.338,91	€ 2.609,25	€ 3.462,48	€ 93,12
Bonus Docenti	€ 10.524,37	€ 13.965,84	€ 11.202,03	€ 14.865,09	€ 677,66
Totale	€ 65.294,01	€ 86.645,16	€ 67.008,12	€ 88.919,79	€ 1.714,11
Somme non utilizzate provenienti da esercizi precedenti (art. 86, c. 3) (*)	€ 11.117,57	€ 14.753,02	€ 12.364,81	€ 16.408,10	€ 1.247,24
Totale complessivo	€ 76.411,58	€ 101.398,18	€ 79.372,93	€ 105.327,89	€ 2.961,35

\* di cui economia ore eccedenti:

	Lordo Dip.	Lordo S.
Ore eccedenti per sostituzione docenti assenti art. 30 CCNL	€ 2.298,06	€ 3.049,53

**Modulo IV****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**

*Tutte le somme previste nella fase di programmazione vengono allocate, per quanto di competenza dell'istituzione scolastica, nella gestione del cedolino unico, al lordo dipendente, su specifico capitolo di bilancio, attraverso i relativi piani gestionali ed i codici sottocompensi. Pertanto, è possibile effettuare una costante verifica tra disponibilità ed impegni di spesa al fine di evitare l'eventuale pagamento di somme non coperte dal relativo finanziamento.*

Le Economie anni precedenti sono state regolarmente ricollocate conformemente alla contabilità della scuola e che saranno caricate a sistema SICOGE POS dell'istituto PZC86

*L'Ipotesi di Contratto Collettivo Nazionale Integrativo tramite la quale si assegnano alle scuole le risorse del Fondo unico per il miglioramento dell'offerta formativa 2019/20, all'articolo 9, comma 3 prevede che le economie degli anni precedenti possono essere utilizzate per finalità differenti da quelle originarie tramite contrattazione di istituto*

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

CONSUNTIVO FONDO ANNO 2019/2020		
Tipologia compensi	Certificazione lordo Dip. Relazione Tecnica	Costi sostenuti lordo Dip. Cedolino Unico
Risorse stabili –	€ 68200,89	€ 55.836,08
Ore eccedenti	€ 3133,90	€ 835,84

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

Il MOF di cui innanzi è gestito secondo le modalità previste dall'art. 2 comma 197 della legge finanziaria 2010 (Cedolino Unico), mediante caricamento sul sistema SICOGE e sul POS PZC86 riferito a quest'istituto. Il MIUR con nota Prot. 23072 del 30/09/2020 ha comunicato la risorsa complessivamente disponibile per l'a..s. 2020/21 pari a **€ 69.312,61 comprensive di € 11.202,03 relative a valorizzazione del personale scolastico** Lordo Dipendente, comprendenti fra l'altro, € 2.609,25 per Ore eccedenti sostituzione assenti, € 2.127,47 per attività complementari di Ed.Fisica e € 177,02 per Aree a rischio (queste ultime due non contrattate).

Le economie afferenti agli anni precedenti – pari a **€ 12.364,81** - sono conformi alla contabilità della scuola come da prospetto del DSGA verificato con prospetto consultazione Piano di riparto presente nel SIRGS (sistema SICOGE POS dell'istituto PZC86), esse sono state reimpiegate per finalità anche differenti da quelle originarie tramite contrattazione di istituto. –art. 9 co. 3 CCNI a.s.2019/2020 -

*Il contratto integrativo d'istituto per l'anno scolastico 2020/2021 – quote risorse fisse - risulta coperto con fondi ordinari allocati con il sistema gestionale di cui innanzi. L'importo complessivo è stato calcolato e assegnato secondo il principio delle norme contrattuali del comparto scuola, nel rispetto dei vincoli imposti dalla legge e dal contratto. Gli importi saranno corrisposti previa verifica delle attività effettivamente svolte ed entro i limiti degli importi assegnati.*

Lauria 19/11/2020

IL DIRETTORE S.G.A.  
Angelina DI LASCIO