



PROT.973/U del 09/02/2018

Ai Revisori dei Conti AMBITO ATS N. 50 Provincia di Udine
Giovanni Renato EUFRATE - membro MEF
Olimpia Cainero - membro MIUR

trasmissione via mail in data 09/02/2018

OGGETTO: relazione tecnico-finanziaria inerente l'ipotesi di contrattazione integrativa di istituto per l'Anno Scolastico 2017/2018

PREMESSA

La presente relazione tecnico-finanziaria è stata redatta allo scopo di quantificare i 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 2017-2018, ipotesi sottoscritta il 08/02/2018.

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, nel rispetto della sequenza delle stesse, si provvederà, laddove il contenuto non dovesse essere di pertinenza della scuola, ad apporre la seguente dicitura: *Sezione non di pertinenza di questa amministrazione scolastica*

Il Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi

- VISTO l'art. 40 del D.lgs. n. 165/2001, in forza del quale le pubbliche amministrazioni nella stipulazione dei contratti integrativi debbono 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 sostituito dall'art. 54, comma 1 del d.lg.vo n° 150 del 27/10/2009 il quale prevede che le Amministrazioni Pubbliche a corredo dei contratti integrativi predispongano una relazione tecnico-finanziaria;
- CONSIDERATO che 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;
- VISTA la Circolare n. 25 del 19 luglio 2012 emanata dalla Ragioneria Generale dello Stato e contenente lo schema standard della relazione tecnico-finanziaria, tuttora vigente;
- VISTO l'art. 6, comma 6 del CCNL 29.11.2007;
- VISTA l'ipotesi di CCNI del 24/06/2016;
- VISTA l'ipotesi di Contratto Integrativo di Istituto siglato in data 08/02/2018 concernente i criteri generali per l'impiego delle risorse del fondo dell'istituzione scolastica e degli altri finanziamenti destinati ai compensi accessori del personale;
- L'importo complessivo relativo al Fondo per la contrattazione integrativa di istituto per l'a.s. 2017/2018 per il finanziamento degli istituti contrattuali di cui agli artt. 88, 33, 62 e 30 del CCNL 29/11/2007, è stato calcolato sulla base dell'intesa MIUR/OOSS del 28/07/2017, dell'assegnazione periodo sett-dic 2017 e gennaio-agosto 2018 comunicati con nota prot. n. 19107 del 28 settembre 2017 da parte del MIUR-Direzione Generale per la politica finanziaria.

Sulla base di quanto sopra chiarito, **relaziona** quanto segue:



MODULO 1 – La costituzione del MOF (miglioramento 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) 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 dall'Unione Europea, nell'ambito dei piani integrati 2014/2020, per la quota parte da destinare al personale docente e ATA impegnati in attività aggiuntive per la loro realizzazione.

SEZIONE I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

FONDO ISTITUZIONE 2017/2018 – (INTESA MIUR OSS 07/08/2015)	PARAMETRI	LORDO DIPENDENTE	LORDO STATO
punti di erogazione	13 X 1.958,35		
totale docenti e ata organico di diritto	148 X 255,25		
TOTALE FIS		63.234,80	83.912,57

FUNZIONI STRUMENTALI 2017/2018 - PARAMETRI		LORDO DIPENDENTE	LORDO STATO
quota fissa	1 X 1.282,69		
Complessità	1 X 586,02		
quota docenti	119 X 34,02		
TOTALE FUNZIONI STRUMENTALI		5.917,58	7.852,63

COMPITI ATA 2017/2018 – PARAMETRI		LORDO DIPENDENTE	LORDO STATO
quota unica a calcolo	28 X 121,91		
TOTALE INCARICHI SPECIFICI ATA		3.413,38	4.529,56

Attività educazione fisica		LORDO DIPENDENTE	LORDO STATO
N. CLASSI ISTRUZ. SECONDARIA	15 X 84,69		
TOTALE ATTIVITA' EDUCAZIONE FISICA		1.270,41	1.685,83

TOTALE RISORSE FISSE 2017/2018	73.836,17	97.980,59
---------------------------------------	------------------	------------------

SEZIONE II – Risorse variabili

ECONOMIE MOF 2016/2017	LORDO DIPENDENTE	LORDO STATO
Fondo istituzione funzioni strumentali incarichi specifici ART. 85 CCNL 29/11/2007	5.943,23	7.886,67
Economie Pratica Sportiva al 31/08/2017	503,16	667,69
Economie Aree a rischio al 31/08/2017	161,69	214,56
TOTALE	6.608,08	8.768,92

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	73.836,17	97.980,59
Compensi variabili sezione II	6.608,08	8.768,92
TOTALE	80.444,25	106.749,51

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 6 sezioni che riepilogano la programmazione delle risorse indicate nel 1° modulo, 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 2017/2018) 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 dall'Unione Europea, nell'ambito dei piani integrati 2014/2020, 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

RIEPILOGO DELLE RISORSE		
	LORDO DIPENDENTE	LORDO STATO
Fondo di riserva FIS	0,00	0
Quota indennità di direzione al DSGA (art. 89 CCNL 29/11/2007 come sostituito dall'art. 3 della sequenza contrattuale personale ATA 25/7/2008)	5.190,00	6.887,13
Quota indennità di direzione al sostituto DSGA (art. 88, comma 2, lettere i) e j) CCNL 29/11/2007)	1.505,98	1.998,44
TOTALE	6.695,980	8.885,57

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)	2.235,82	2.966,93
Attività aggiuntive di insegnamento (art. 88, comma 2, lettera b) CCNL 29/11/2007)	5.110,00	6.780,97
Ore aggiuntive per l'attuazione dei corsi di recupero (art. 88, comma 2, lettera c) CCNL 29/11/2007)	0,00	0
Attività aggiuntive funzionali all'insegnamento (art. 88, comma 2, lettera d) CCNL 29/11/2007)	26.180,00	34.740,86
Compensi attribuiti ai collaboratori del dirigente scolastico (art. 88, comma 2, lettera f) CCNL 29/11/2007)	5.750,00	7.630,25
Indennità di turno notturno, festivo e notturno-festivo del personale educativo (art. 88, comma 2, lettera g) CCNL 29/11/2007)	0,00	0
Indennità di bilinguismo e trilinguismo (art. 88, comma 2, lettera h) CCNL 29/11/2007)	0,00	0
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)	8.750,00	11.611,25
Particolari impegni connessi alla valutazione degli alunni (Art. 88, comma 2, lettera l) CCNL 29/11/2007)	0,00	0
Funzioni strumentali al POF (art. 33 CCNL 29/11/2007)	5.917,58	7.852,62
Compensi per attività complementari di educazione fisica (art. 87 CCNL 29/11/2007)*	1.773,57	2.353,53
Compensi per progetti relativi alle aree a rischio, a forte processo immigratorio e contro l'emarginazione scolastica (art. 9 CCNL 29/11/2007)	161,69	214,56
Compensi relativi a progetti nazionali e comunitari (Art. 6, comma 2, lettera l) CCNL 29/11/2007)	0,00	0
TOTALE	55.878,66	74.150,97
PERSONALE ATA	LORDO DIPENDENTE	LORDO STATO



Prestazioni aggiuntive del personale ATA (art. 88, comma 2, lettera e) CCNL 29/11/2007)	11.899,61	15.790,78
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
Indennità di turno notturno, festivo e notturno-festivo del personale educativo (art. 88, comma 2, lettera g) CCNL 29/11/2007)	0,00	0
Indennità di bilinguismo e trilinguismo (art. 88, comma 2, lettera h) CCNL 29/11/2007)	0,00	0
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)	5.970,00	7.922,19
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
Compensi relativi a progetti nazionali e comunitari (Art. 6, comma 2, lettera l) CCNL 29/11/2007)	0,00	0
TOTALE	17.869,61	23.712,97

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	Risorse a.s.2017/2018	Risorse a.s.2017/2018
	(lordo dipendente)	(lordo stato)
Somme impegnate nella contrattazione 2017/2018 fis docenti + funz. strum	55.878,66	74.150,97
Somme impegnate nella contrattazione 2017/2018 fis ata+ inc. spec.	17.869,61	23.712,97
Indennità di direzione Dsga + sostituto	6.695,98	8.885,57
Totale Somme impegnate nella contrattazione 2017/2018	80.444,25	106.749,51
Somme non impegnate nella contrattazione 2017/2018	0,00	0,00
TOTALE risorse a.s. 2017/2018	80.444,25	106.749,51

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

- 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:
Si attesta il 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 (come da note M.I.U.R. ++citate in premessa) e con risorse variabili (economie di esercizi precedenti, disponibili sul SICOGE per fondo istituto, e ore eccedenti)
Si attesta altresì il rispetto della ripartizione del fondo d'istituto a.s.2017/2018 tra il personale docente ed il personale A.T.A. fissata rispettivamente nelle percentuali del 78% e del 22%.
- b) Attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici:
Ai sensi dell'art.20 dell'ipotesi di contratto integrativo di istituto, le risorse sono finalizzate a retribuire le funzioni e le attività che incrementano la produttività e l'efficienza dell'istituzione scolastica riconoscendo l'impegno individuale e i risultati conseguiti, in base al CCNL-SCUOLA.
- c) Attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva delle progressioni di carriera finanziate con il Fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali).
Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato



MODULO 3 – Schema generale riassuntivo del fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente certificato l'anno precedente

Descrizione	Anno 2016/2017 Lordo dipendente	Anno 2017/2018 Lordo dipendente	Differenza
FIS	62.782,96	63.234,80	451,84
Funzioni Strum.li Docenti	5.929,83	5.917,58	-12,25
Incarichi specifici ATA	3.197,32	3.413,38	216,06
Ore ecc. pratica sportiva	1.194,17	1.270,41	76,24
Residui anni precedenti	7.095,45	6.608,08	-487,37
Totale Mof	80.199,73	80.444,25	244,52

MODULO 4 – Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

Il presente modulo si compone di tre sezioni che certificano l'esposizione della struttura contabile e la verifica del consuntivo finale e l'esatta verifica delle disponibilità finanziarie.

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

Il sistema contabile per la gestione del fondo si articola in due tipi di gestione:

a) gestione tramite il sistema NoiPA, di cui all'articolo dell'art. 2 comma 197 della legge 191 del 23 dicembre 2009 e regolamentato dal D.M. MEF dell' 1.12.2010, dalla circolare MEF n. 39 del 22/12/2010 e da quella del MIUR n. 3980 del 16/5/2011.

b) Gestione tramite bilancio della scuola per Fin.ti FSE o Altri Fin.ti esterni.

I finanziamenti specifici come quantificati nel Modulo II, saranno utilizzati per retribuire le relative fattispecie di compensi, 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.

SEZIONE II – Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente è stato rispettato.

Rispetto all'utilizzo del solo Fondo d'Istituto relativo all'anno precedente si registra una economia contrattuale pari a € 6.608,08 (non sono comprese nell'economie le ore eccedenti) da destinare all'incremento, a titolo di risorsa variabile, del fondo dell'anno successivo di cui €. 702,89 per maggiore finanziamento fis e incarichi specifici 16/17 e €. 1.505,98 destinate a coprire l'indennità di direzione del sostituto Dsga (finanziamento specifico dell'a.s. 14/15 per assenza Dsga pervenuto nel 15/16 e in parte non utilizzato).

SEZIONE III – Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del fondo.

Il contratto integrativo d'istituto, per l'anno scolastico 2017/2018 risulta coperto esclusivamente con fondi ordinari allocati con il sistema gestionale indicato nel presente modulo alla sezione I. 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 presente contratto. Gli importi saranno corrisposti previa verifica delle attività effettivamente svolte ed entro i limiti degli importi assegnati.

IL DIRETTORE SGA

Franca Caratti

