AI REVISORI DEI CONTI
LL.SS.

OGGETTO: *Relazione tecnico-finanziaria inerente l'ipotesi di contrattazione integrativa di istituto dell'Anno Scolastico 2018/2019.*

Il Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi

- ***VISTO*** *il decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e successive modificazioni ed integrazioni;*
- ***VISTI*** *i contratti collettivi nazionali di lavoro 29 novembre 2007 e 23 gennaio 2009 (biennio economico 2008/2009);*
- ***VISTI*** *i contratti collettivi nazionali di lavoro 8 aprile 2008, relativo alla "Sequenza contrattuale art. 85, comma 3, e art. 90 commi 1, 2, 3 e 5 CCNL del 29-11-2007", e 25 luglio 2008, relativa alla"Sequenza Sequenza contrattuale personale ATA art. 62 CCNL del 29-11-2007";*
- ***VISTO il contratto collettivo di lavoro del 19.4.2018 triennio 2016/18***
- ***VISTE*** *le circolari della Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento della Funzione Pubblica 17 febbraio 2011, n. 1, e 5 aprile 2011, n. 7;*
- ***VISTA*** *la circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento Ragioneria Generale dello Stato 19 luglio 2012, n. 25, aventi ad oggetto "Schemi di Relazione illustrativa e Relazione tecnico-finanziaria ai contratti integrativi (articolo 40, comma 3-sexies, Decreto Legislativo n. 165 del 2001)";*
- ***VISTA*** *la deliberazione del Consiglio di Istituto del 19.12.2018 del.n.15, relativa all'adozione del PTOF ;*
- ***VISTE*** *le comunicazioni del Ministero dell'istruzione dell'università e della ricerca – Dipartimento per la programmazione e la gestione delle risorse umane, finanziarie e strumentali – Direzione generale per le risorse umane e finanziarie – Ufficio IX 28settembre 2018 , prot. n. 19270(Programma annuale e.f.2019 (periodo settembre-dicembre 2018) e programma annuale 2019 (periodo gennaio-agosto 2019)), acquisita al protocollo dell'Istituzione Scolastica al n. 7106 del 29 settembre 2018*
- ***VISTO*** *il piano annuale delle attività del personale docente prot del , predisposto e adottato dal Dirigente Scolastico con provvedimento prot. n° del ;*
- ***VISTO*** *il piano delle attività del personale ATA Prot. 8228 del 07.11.18 , predisposto dal Direttore SGA e adottato dal Dirigente Scolastico con provvedimento n. 8243del 07.11.18 ;*
- ***VISTA*** *l'ipotesi di contrattazione integrativa di istituto sottoscritta tra le Parti in data 15.12.2018, concernente i criteri generali per l'impiego delle risorse del fondo dell'istituzione scolastica e degli altri finanziamenti destinati ai compensi accessori del personale dipendente, che risulta coerente con le materie oggetto di contrattazione (disposizioni legali e norme contrattuali);*

redige la seguente Relazione.

Premessa	*L'ipotesi di contrattazione collettiva decentrata integrativa è compatibile con gli stanziamenti previsti e non comporta oneri aggiuntivi per il bilancio dell'istituzione scolastica.*
Struttura	*La presente Relazione è costituita dai seguenti quattro moduli:* ***Modulo I*** *– "Costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa";* ***Modulo II*** *– "Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione*

integrativa";
Modulo III *– "Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente";*
Modulo IV *– "Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio".*

MODULO I
COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Nell'immediato seguito si espongono le risorse finanziarie per il personale dipendente con carattere di certezza e stabilità per l'anno scolastico 2017/2018:

	Lordo dipendente	Lordo Stato
Fondo d'istituto	69067,23	91652,21
Funzioni strumentali al PTOF	5217,71	6923,90
Incarichi specifici al personale ATA	3156,44	4188,60
Attività complementari di educazione fisica	2758,70	3660,79
Ore eccedenti	4274,60	5672,39
Progetti relativi alle aree a rischio...	1580,61	2097,47
Finanziamento Bonus docenti	13356,54	17724,13
TOTALE	**99411,83**	**131919,49**

Tali risorse finanziarie , ancora non sono state ancora caricate sul piano di riparto e pertanto non trovano esatta corrispondenza nel prospetto *"Consultazione piano di riparto presente nel SIRGS – sottosistema Spese Web"* relativo all'esercizio 2018, agli atti della Scuola ed estratto in data 12.12.2018, come si può evincere dal seguente prospetto:

Fondo d'istituto	**2549/5**
Funzioni strumentali al POF	**2549/5**
Incarichi specifici al personale ATA	**2549/5**
Attività complementari di educazione fisica	**2549/12**
Bonus docenti	**2549/13**
Ore eccedenti	**2549/6**
Progetti relativi alle aree di rischio	2549/

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse finanziarie per il personale dipendente variabili per l'anno scolastico 2015/2016 possono essere così rappresentate:

A	Lordo dipendente	Lordo Stato
	Somme non utilizzate provenienti da esercizi precedenti	
Fondo d'istituto	3629,92	4816,90
Ore eccedenti	19869,03	26366,20
Incarichi specifici	376,57	499,71
Attivita' compl.ed.fisica	17,74	23,54
TOTALE A	23893,26	31706,35
B	Altre risorse variabili	
Corsi recupero deb.Formativi	7196,81	7808,54
Assegnazioni per progetti nazionali e comunitari*	27467,76	36449,72
Altri progetti e spese di personale**	33727,79	44756,79
TOTALE B	68392,36	89015,05
TOTALE A+B	**92285,62**	**120721,40**

* *In tale voce sono compresi le risorse lordo Stato di euro **36449,72** di cui ai progetti : P/104(17516,40);P105 (€3600,01),P/106 (3333,32)P/107 (€11999,99) programma annuale dell'esercizio 2018.*

** *In tale voce sono comprese le seguenti risorse lordo stato di **€ 44756,749** di cui ai progetti: **A/2 € 2743,92** (€2529,42 attività di orientamento ed € 214,50 per gest. Borse di studio l.r.62/00));**A/3€ 15012,86** .(,€7344,58 per compensi esami di stato;per L. 440 €649,06;per formazione personale € 6928,43; per comitato vigilanza concorsi € 90,79);**P/96 € 25000,00 Alternanza** sc. Lav. L.107),**P103 (€ 2000** per pnsd)*

Dall'esame del prospetto "*Consultazione piano di riparto presente nel SIRGS – sottosistema Spese Web*" citato nella sezione precedente, emerge che le economie dell'anno scolastico precedente trovano la seguente copertura finanziaria (lordo dipendente):

Fondo d'istituto	2554/5(€1,41)-2555/5 (€8,13)-2549/5 (€3620,38 *)
INCARICHI SPECIFICI	2549/5 € 376,57
Ore eccedenti	2554/5 (€3188,38)-2549/6(€ 14120,70)-2555/6 (€ 1364,13)-2554/6 (€ 1195,82)
Attivita' compl.ed.fisica	2549/12 € 17,74
Assegnazioni per progetti nazionali e comunitari	P.A. 2018 : p/104-p/105-p/106 –p/107
Altri progetti e spese di personale	A/2 – A/3-P/96- P/103

* nel piano di riparto mancano € 262,50 erroneamente corrisposti e si attende l'accredito da parte della R.P.S.

Sezione III – (eventuali) Decurtazioni del Fondo

"Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato"

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Lordo dipendente	Lordo Stato
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	99411,83	131919,49
Risorse variabili	92285,62	120721,40
TOTALE	**191697,45**	**252640,89**

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

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

	Lordo dipendente	Lordo Stato
Quota variabile dell'indennità di direzione DSGA	5040,00	6688,07
Compenso per il sostituto del DSGA	700,00	928,89
Ore eccedenti sost.coll.assenti	24143,63	32038,59
Corsi di recupero deb.formativi	7196,81	7808,54
Assegnazioni per progetti nazionali e comunitari	27467,76	36449,72
Altri progetti e spese di personale	33727,79	44756,79
TOTALE	**92275,99**	**128670,60**

Sezione II – Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

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 le linee programmatiche per l'anno scolastico di riferimento contenute nel P.T.O.F..
L'ipotesi di accordo in esame prevede la seguente suddivisione dei compensi da corrispondere al personale della Scuola:

PERSONALE DOCENTE	**Lordo dipendente**	**Lordo Stato**
Particolare impegno professionale 'in aula' connesso...	0	0
Attività aggiuntive di insegnamento	16152,50	21434,37
Ore aggiuntive per l'attuazione dei corsi di recupero	1750,00	2322,25
Attività aggiuntive funzionali all'insegnamento	32987,50	43774,32
Compensi attribuiti ai collaboratori del Dirigente scolastico	3500,00	4644,50
Funzioni strumentali al POF	5217,71	6923,90
Compensi per attività complementari di educazione fisica	2776,44	3684,33
Compensi per progetti relativi alle aree a rischio...	1580,61	2097,47
Bonus personale docente	13356,54	17724,13
TOTALE	**77321,30**	**102605,27**

PERSONALE ATA	**Lordo dipendente**	**Lordo Stato**
Prestazioni aggiuntive del personale ATA	12042,50	15980,40
Incarichi specifici	3533,01	4688,31
TOTALE	**15575,51**	**20668,70**
TOTALE DOCENTI E ATA	**92896,81**	**123274,08**

Sezione III – (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Con l'ipotesi in trattazione non sono state distribuite le seguenti risorse F.I.S..

- *euro 7,29 , relativamente al personale Docente;*
- *euro17,36 relativamente al personale ATA.;*
- *euro 500,00 per accantonamento eventuali eventi straordinari*

Per un totale di somme non distribuite pari ad euro524,65 (lordo Stato € 696,21).

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

Descrizione	Lordo dipendente	Lordo Stato
Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa...	92275,99	128670,60
Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo	92896,81	123274,08
Destinazioni ancora da regolare	*524,65*	*696,21*
TOTALE	**185787,45**	**252640,89**

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

Dato atto le progressioni di carriera non sono finanziate con le risorse per la contrattazione integrativa, si attesta, in relazione all'ipotesi in discorso, quanto segue:

- 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;
- non ha trovato applicazione di attribuzione selettiva di incentivi economici;

MODULO III

SCHEMA GENERALE RIASSUNTIVO DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTREGRATIVA E CONFRONTO CON IL CORRISPONDENTE FONDO CERTIFICATO DELL'ANNO SCOLASTICO PRECEDENTE

Nel successivo prospetto si riportano le risorse finanziare **(lordo Stato)** relative all'ipotesi di contrattazione integrativa per l'anno scolastico 2018/2019, quelle certificate per l'anno scolastico immediatamente precedente e le variazioni intervenute.

Descrizione	Anno scolastico 2018/2019	Anno scolastico 2017/2018	Variazioni
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	131919,49	122070,19	*9849,30*
Risorse variabili	120721,40	107326,78	*13394,62*
TOTALE	**252640,89**	229396,97	23243,92

Nel seguito, invece, troviamo il medesimo prospetto comparativo per quanto concerne le destinazioni **(lordo Stato).**

Descrizione	Anno scolastico 2018/2019	Anno scolastico 2017/2018	Variazioni
Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa...	128670,60	114159,81	*14510,79*
Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo	123274,08	115232,67	*8041,41*
Destinazioni ancora da regolare	696,21	4,49	*691,72*
TOTALE	**252640,89**	229396,97	23243,92

MODULO IV

COMPATIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA E MODALITA' 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

Le Istituzioni Scolastiche utilizzano esclusivamente la contabilità finanziaria, salvo i casi in cui gestiscono specifiche attività economiche; inoltre, i pagamenti relativi alla maggior parte delle risorse oggetto di contrattazione integrativa vengono effettuati non attraverso fondi propri, bensì con il sistema del "CEDOLINO UNICO".
Ciò premesso, si evidenzia che le risorse previste nel programma annuale, relative ad *"Assegnazioni per progetti nazionali e comunitari"* e *"Altri progetti e spese di personale"*, e specificate nel Modulo I – Sezione II e Modulo II – Sezione I, sono presidiate in base alle disposizioni di cui al decreto interministeriale 1° febbraio 2001, n. 44.

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

Le risorse destinate in sede di contrattazione integrativa per l'**anno scolastico 2017/2018** risultano utilizzate come riportato nel seguente prospetto (i dati espressi lordo dipendente).

PERSONALE DOCENTE

	Destinazioni	Pagamenti	Economie
Particolare impegno professionale 'in aula' connesso...	0	0	***0***
Attività aggiuntive di insegnamento	3395,00	3360,00	*35,00*
Ore aggiuntive per l'attuazione dei corsi di recupero	15050,00	14970,00	*80,00*
Attività aggiuntive funzionali all'insegnamento	35455,00	35225,22	***229,78***
Compensi attribuiti ai collaboratori del Dirigente scolastico	3850,00	3850,00	0

Compensi per ogni altra attività deliberata nell'ambito del POF	0	0	***0***
Particolari impegni connessi alla valutazione degli alunni	0	0	0
Funzioni strumentali al POF	5535,70	5535,70	0
Compensi per attività complementari di educazione fisica	3760,67	3742,93	***17,74***
Ore eccedenti	21377,38	1508,35	19869,03
TOTALE	**88423,75**	**68192,20**	**20231,55**

PERSONALE A.T.A.

	Destinazioni	Pagamenti	Economie
Prestazioni aggiuntive del personale ATA	16289,70	13113,10	***3176,60***
Compensi per ogni altra attività deliberata nell'ambito del POF	*0*	*0*	***0***
Quota variabile dell'indennità di direzione DSGA	5340,00	5340,00	0
Compenso per il sostituto del DSGA	685,11	576,57	108,54
Incarichi specifici	3502,60	3126,03	376,57
TOTALE	**25817,41**	**22155,70**	**3661,71**

Da quanto su esposto si evince che sono stati rispettati, per ciascun istituto contrattuale, i limiti di spesa fissati dalla contrattazione integrativa per l'anno scolastico 2017/2018 e che, inoltre, sono state realizzate le seguenti economie di spesa, che trovano esatta coincidenza con i valori delle *"Somme non utilizzate provenienti da esercizi precedenti"*, pari complessivamente ad euro 23893,26 (lordo Stato € 31706,35) ed incluse tra le risorse variabili (vedasi il Modulo IV – Sezione II):, così suddivise

- Fondo d'Istituto: euro 3629,92 (lordo Stato: € 4816,90).
- Ore eccedenti: euro 19869,03(lordo Stato: € 26366,20).
- Incarichi specifici: euro 376,57(lordo Stato: €499,71)
- Attività complem. ed.fisica euro 17,74(lordo Stato € 23,54)

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

Per quanto concerne la copertura finanziaria delle risorse oggetto direttamente o indirettamente della sessione negoziale relativa all'anno scolastico 2018/2019 si è già diffusamente detto nell'ambito delle Sezioni I e II del Modulo I.

In questa Sezione il quadro completo dei finanziamenti disponibili non si può fornire in quanto alla data odierna non sono stati caricati sul Sicoge i finanziamenti per il corrente anno scolastico,comunque si fornisce esclusivamente il quadro delle economie disponibili , riservandosi di integrarlo non appena

risulteranno sul piano di riparto anche le risorse assegnate per l'anno scol.2018/19:

	CAPITOLO							PROGRAMMA ANNUALE 2018
	2549/5	2549/6	2549/12	2554/5	2554/6	2555/5	2555/6	
Fondo d'istituto	3620,38 (1)			1,41		8,13		
Funzioni strumentali al PTOF								
Incarichi specifici al personale ATA	376,57							
Attività complementari di ed. fisica			17,74					
Progetti aree a rischio...								
Progetti nazionali e comunitari								27467,76
Altri progetti e spese di personale								33727,79
Ore eccedenti		14120,70		3188,38	1195,82		1364,13	
Corsi recupero debiti formativi								7196,81
TOTALE	**3996,95**	**14120,70**	**17,74**	**3189,79**	**1195,82**	**8,13**	**1364,13**	**68392,36**

- *** e **** ***Vedi dettaglio lordo stato nella sez. II B (altre RISORSE VARIABILI)***
- **(1)** nel piano di riparto mancano € 262,50 erroneamente corrisposti e si attende l'accredito da parte della R.P.S.

Sulla scorta di quanto sin qui esposto e certificato,

SI ATTESTA

la compatibilità economico-finanziaria dei costi previsti dall'ipotesi di contratto integrativo per l'anno scolastico 2018/2019 sottoscritta in data 15/12/2018 , che la medesima ipotesi rispetta le vigenti disposizioni di legge nonché quelle della contrattazione collettiva nazionale di lavoro, l'esattezza del computo delle *"Somme non utilizzate provenienti da esercizi precedenti"* esposte nel Modulo IV – Sezione II della presente Relazione, che trovano copertura finanziaria nelle disponibilità dei capitoli indicati nel Modulo I – Sezione II della medesima.

Il Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi
Maria RUSSO