



	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca Istituto Tecnico Commerciale e Turistico Statale Vittorio Emanuele II	
	Via F. Lussana, 2 - 24121 Bergamo - ☎ 035 23 71 71 📠 035 21 52 27 ✉ segreteria@vittorioemanuele.org - Cod. Mecc. BGTD030002 Posta Elettronica Certificata: bgtd030002@pec.istruzione.it	

Prot.n.992/D1a

Bergamo, lì 02.03.2016

Ai Revisori dei Conti
Alla RSU dell'Istituto
Alle OO.SS. territoriali
All'ARAN
Al CNEL

Loro SEDI

OGGETTO: Relazione tecnico-finanziaria di accompagnamento al contratto integrativo d'Istituto a.s. 2015/2016

PREMESSA

L'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, prevede, tra l'altro, che il contratto integrativo d'istituto sia trasmesso all'Aran e al CNEL, corredato dalla relazione tecnica finanziaria e dalla relazione illustrativa con l'indicazione delle modalità di copertura dei relativi oneri con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio.

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. Gli obiettivi del presente documento, sono finalizzate a:

- creare uno strumento uniforme di esplicitazione e valutazione dei contenuti del contratto sottoposto a certificazione;
- supportare gli organi di controllo per una facile e scorrevole lettura dell'articolato contrattuale;
- fornire all'utenza una comprensibile lettura dei contenuti del contratto interno.

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 illustrativa e 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

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

- **Modulo 1 - La costituzione del MOF**
- **Modulo 2 - Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa**
- **Modulo 3 - Schema generale riassuntivo del fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente certificato l'anno precedente**
- **Modulo 4 - Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio**

precisando che:

- a) tutte le attività, oggetto della contrattazione d'istituto, sono inserite nel piano dell'offerta formativa, predisposto in attuazione dell'art. 3 - D.P.R. 275 dell'8 marzo 1999, deliberato dal Collegio dei docenti nella riunione del 13 gennaio 2016 con delibera n. 12 e adottato dal Consiglio d'istituto nella riunione del 14.01.2016 con delibera n° 148;
 - b) le risorse contrattuali, **fisse aventi carattere di certezza e stabilità**, del CCNL 29/11/2007, sono state quantificate per un importo complessivo lordo dipendente di € 72.586,25 – lordo stato € 96.321,95 (l'intesa del 07 agosto 2015 - nota MIUR del 11.09.2015 per la predisposizione del P.A. 2015 - riporta l'assegnazione per gli istituti contrattuali in oggetto, con esclusione dell'assegnazione per gruppo sportivo);
- altre risorse aggiuntive – **risorse variabili** - da destinare al personale docente e ATA dell'Istituto, sono state quantificate per un importo complessivo lordo dipendente di € 67.264,59 - lordo stato di € 89.260,11

MODULO 1 – LA COSTITUZIONE DEL MOF

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 (finanziamenti MIUR dell'anno in corso aventi natura certa e fissa) e in risorse variabili, non aventi, cioè, la caratteristica della certezza per gli anni successivi (economie FIS anni precedenti), finanziamenti per progetti nazionali e comunitari e finanziamenti di diversa provenienza gestiti per progetti nel bilancio dell'istituzione scolastica.

❖ **SEZIONE I - RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI STABILITA' - Intesa 7 agosto 2015**

TIPOLOGIA RISORSE	LORDO DIPENDENTE	LORDO STATO
Fondo dell'Istituzione Scolastica	€ 61.499,70	€ 81.610,10
Funzioni Strumentali	€ 3.719,71	€ 4.936,05
Compiti specifici ata	€ 3.316,50	€ 4.401,00
Ore eccedenti/sostituzione	€ 4.050,34	€ 5.374,80
TOTALE	€ 72.586,25	€ 96.321,95

❖ **SEZIONE II – RISORSE VARIABILI**

ECONOMIE MOF 2014/2015

TIPOLOGIA RISORSE	LORDO DIPENDENTE	LORDO STATO
Fondo dell'Istituzione Scolastica e Processo Imm.ne	€ 24.336,40	€ 32.294,40
Compiti specifici	€ 311,13	€ 412,87
TOTALE	€ 24.647,53	€ 32.707,27

Nel Bilancio dell'Istituto sono gestite le seguenti risorse variabili:

CORSI DI RECUPERO

TIPOLOGIA RISORSE	LORDO DIPENDENTE	LORDO STATO
Recupero livelli di apprendimento	€ 3.808,37	€ 5.053,71

PROGETTO NAZIONALE ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO E ISF

TIPOLOGIA RISORSE	LORDO DIPENDENTE	LORDO STATO
Alternanza scuola-lavoro e IFS	€ 14.280,00	€ 18.949,56
Economie	€ 714,90	€ 948,67
Totale	€ 14.994,90	€ 19.898,23

PROGETTO EUROPEO ERASMUS+

TIPOLOGIA RISORSE	LORDO DIPENDENTE	LORDO STATO
ERASMUS+	€ 3.750,00	€ 4.976,25

PROGETTO ENTE LOCALE PROVINCIA

TIPOLOGIA RISORSE	LORDO DIPENDENTE	LORDO STATO
Convenzione spese di funzionamento	€ 11.303,69	€ 15.000,00

PROGETTI VARI D'ISTITUTO

TIPOLOGIA RISORSE	LORDO DIPENDENTE	LORDO STATO
Bilancio d'Istituto	€ 9.475,00	€ 12.573,32

TOTALE RISORSE VARIABILI	€ 67.264,59	€ 89.260,11
TOTALE GENERALE RISORSE	€ 140.565,74	€ 186.530,73

❖ **SEZIONE III - DECURTAZIONI DEL FONDO**

Sezione non di pertinenza di questa amministrazione scolastica

❖ **SEZIONE IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione****RIEPILOGO RISORSE SOTTOPOSTE A CERTIFICAZIONE**

	Importo lordo dipendente	Importo lordo stato
Risorse fisse (- € 4.050,34 ore eccedenti - € 4.965,60 Ind. Dir. DSGA e sostituto)	€ 63.570,31	€ 84.357,80
Risorse variabili	€ 67.264,59	€ 89.260,11
TOTALI	€ 130.834,90	€ 173.617,91

❖ **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, 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

	Importo lordo dipendente	Importo lordo stato
Quota variabile indennità di direzione DSGA e sostituto	€ 4.965,60	€ 6.589,35
Ore eccedenti per sostituzioni docenti assenti	€ 4.050,34	€ 5.374,80
TOTALE	€ 9.015,94	€ 11.964,15

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

PERSONALE DOCENTE	LORDO DIPENDENTE	LORDO STATO
Attività aggiuntive di insegnamento (art. 88, comma 2, lettera b) CCNL 29/11/2007) potenziamento delle competenze € 5.250,00 - allineamento e rinforzo in itinere € 14.500,00,	€ 19.750,00	€ 26.208,25
Ore aggiuntive per l'attuazione dei corsi di recupero (art. 88, comma 2, lettera c) CCNL 29/11/2007) integrazione da ex Idei € 10.000,00 - recupero estivo € 3.800,00	€ 13.800,00	€ 18.312,60
Attività aggiuntive funzionali all'insegnamento (art. 88, comma 2, lettera d) CCNL 29/11/2007)	€ 29.067,50	€ 38.572,57
Compensi attribuiti ai collaboratori del dirigente scolastico (art. 88, comma 2, lettera f) CCNL 29/11/2007)	€ 6.125,00	€ 8.127,87
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)	€ 14.350,00	€ 19.042,45
Funzioni strumentali al POF (art. 33 CCNL 29/11/2007)	€ 735,00	€ 975,34
Compensi relativi a progetti nazionali e comunitari (Art. 6, comma 2, lettera l) CCNL 29/11/2007)- alternanza scuola-lavoro - Erasmus+	€ 16.740,00	€ 22.213,98
TOTALE	€ 100.567,50	€ 133.453,06

PERSONALE ATA	LORDO DIPENDENTE	LORDO STATO
Prestazioni aggiuntive del personale ATA (art. 88, comma 2, lettera e) CCNL 29/11/2007)	€ 8.006,18	€ 10.624,20
Compensi per il personale ATA per ogni altra attività deliberata nell'ambito del POF (art. 88, comma 2, lettera k) CCNL 29/11/2007)	€ 9.980,00	€ 13.243,46
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)	€ 3.627,63	€ 4.813,86
Compensi relativi a progetti nazionali e comunitari (Art. 6, comma 2, lettera l) CCNL 29/11/2007) Alternanza scuola-lavoro e ISF - Erasmus+	€ 580,00	€ 769,66
TOTALE	€ 22.193,81	€ 29.451,18

TOTALE SEZIONE II - Lordo dipendente € 122.761,31 lordo amm.ne € 162.904,24

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 e non sottoponibili alla certificazione**

RIEPILOGO DELLE RISORSE		
	LORDO DIPENDENTE	LORDO STATO
	€ 9.015,94	
Totale sezione I risorse non certificabili		€ 11.964,15
Totale sezione II risorse certificabili	€ 122.761,31	€ 162.904,25
Totale sezione III	0,00	0,00
TOTALE	€ 131.777,25	€ 174.868,40

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****Ai fini della certificazione del rispetto dei vincoli di carattere generale, si attesta che:**

- a) le risorse stabili sono state stanziare per un importo complessivo di € 72.586,25 (€ 96.321,95 Lordo Stato), come da comunicazione MIUR, n.13439 dell'11.09.2015 per la predisposizione del P.A. 2016 e successiva nota prot. n.730 del 21.01.2016;
- b) l'attribuzione dei compensi rientra nei principi stabiliti dal contratto integrativo d'istituto, stipulato tenuto conto delle attività incluse nel piano dell'offerta formativa, anno scolastico 2015/2016, deliberato dal Collegio dei Docenti nella seduta del 13 gennaio 2016 con delibera n. 12, e adottato con delibera del Consiglio d'istituto del 14 gennaio 2016 con delibera n. 148 ;
- c) **le norme di cui al CCNL 29/11/2007, del D.leg.vo 165/2001 e D.leg.vo 150/2009, non prevedono incentivi per la selettività delle progressioni di carriera, né la selettività di incentivi economici.**

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

ANNO SCOLASTICO 2014/2015		ANNO SCOLASTICO 2015/2016	
Fondo certificato LORDO STATO	Fondo impegnato LORDO STATO	Fondo Totale ¹ LORDO STATO	Totale poste di destinazione ² LORDO STATO
€ 212.073,44	€ 171.522,58	€ 173.617,91 Risorse sottoposte a certificazione	€ 162.904,24 Destinazioni sottoposte a certificazione

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 di programmazione della gestione

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

- allocazione delle risorse in bilancio gestite secondo il criterio dei piani finanziari, di cui ai modelli B previsti dall'art. 2, comma 6 del D.I. 44 dell'1/2/2001, identificabili negli appositi aggregati delle entrate del programma annuale E.F. 2016, approvato dal Consiglio d'istituto con delibera n. 136 del 26 novembre 2015;
- 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 dicembre 2010, dalla circolare MEF n. 39 del 22/12/2010 e da quella del MIUR n. 3980 del 16/5/2011. Il sistema è gestito secondo i piano gestionali così strutturati:

PROGRAMMA ANNUALE 2016 (lordo dipendente)

Programma annuale	Importo max disponibile	Importo max da impegnare	Differenza
Corsi di recupero – A03	€ 3.808,37	€ 3.808,37	0,00
Progetti d'Istituto	Doc € 23.565,00 ATA € 10.560,00	€ 34.125,00	0,00
TOTALI (Lordo Dip.)	€ 37.933,37	€ 37.933,37	0,00

¹ Inserire il totale delle voci al modulo 1

² Inserire il totale delle voci al modulo 2

TOTALI (Lordo Stato)	€ 50.337,58	€ 50.337,58	0,00
----------------------	-------------	-------------	------

CEDOLINO UNICO (Lordo Dipendente)

Piano gestionale	Importo max disponibile	Importo max da impegnare	Differenza
N°2149/05	Fondo € 80.871,01	€ 80.871,01	0,00
	Ind. Direz DSGA+ Sost € 4.965,60	€ 4.965,60	0,00
	Funzioni strum. € 3.719,71	€ 735,00	€ 2.984,71
	Incarichi spec. € 3.627,63	€ 3.627,63	0,00
N°2149/06	ore eccedenti € 4.050,34	€ 4.050,34	0,00
TOTALI (L.Dip.)	€ 97.234,29	€ 94.249,58	€ 2.984,71
TOTALI (L.Stato)	€ 129.029,90	€ 125.069,19	€ 3.960,71

TOTALI L.Dip.	C. 135.167,66	C. 132.182,95	C.2.984,71
TOTALI L.Sta.	C. 179.367,48	C. 175.406,77	C.3.960,71

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

CONSUNTIVO FONDO CON L'ANNO PRECEDENTE			
Tipologia compensi	Certificazione lordo Stato 2014/2015	Costi sostenuti al lordo Stato 2014/2015	Differenza
Compensi fissi sezione I MOD. I	115.849,47	83.142,20	32.103,49
Compensi variabili sezione II MOD. I	127.185,65	88.380,38	38.805,27
Decurtazione del fondo sezione III MOD. 1	0,00		
TOTALI	242.735,12	171.522,58	70.908,76

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 2015/2016 risulta coperto esclusivamente con fondi ordinari allocati in bilancio e 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 DSGA
Sig.ra Maria Oliva



Il Dirigente Scolastico
prof.ssa Lorena Peccolo

A handwritten signature in black ink, corresponding to the name Lorena Peccolo.