



Ministero dell' Istruzione, dell'Università e della Ricerca  
Istituto Professionale  
Enogastronomia e Ospitalità Alberghiera  
" E. Mattei"  
VIESTE (FG)



Loc. Macchia di Mauro - 71019 Vieste (FG) - Tel. 0884 708428 - Fax 0884 702288 - C.M. FGRH010002  
C.F. 83002560718 COD. UNIV. UFU1P1 C/C 13704713 e-mail: fgrh010002@istruzione.it  
sito web: www.ipssarvieste.edu.it posta certificata: fgrh010002@pec.istruzione.it

Vieste, 09 aprile 2024

Ai Revisori dei Conti ATS n. FG 045

Dott. Anna ALLEGRETTI MEF

Dott. Sergio Pelagatti Gargiulo MIUR

LORO SEDI

1

**Oggetto:** relazione tecnico-finanziaria inerente l'atto unilaterale sostitutivo della contrattazione integrativa di istituto del 04.04.2024, relativa all'a.s. 2023/2024 (art.8 comma 8 CCNL 2019/2021 – Comparto Istruzione e Ricerca).

**IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI ED AMMINISTRATIVI**

- VISTO** il CCNL 18 gennaio 2024 comparto Istruzione e Ricerca
- VISTO** il CCNL Comparto Istruzione e Ricerca del 18.01.2024, e in particolare l'art. 8, c. 8, che prevede l'invio dell'Ipotesi di contratto integrativo, entro **dieci giorni** dalla sottoscrizione, ai **Revisori dei conti**, per il controllo sulla compatibilità dei costi;
- VISTO** il CCNL del 29/11/2007 comparto scuola;
- VISTE** le sequenze contrattuali 8 aprile e 25 luglio 2008
- VISTO** il D.lgs. 30 marzo 2001, n. 165 e s.m.i., in particolare gli artt. da 40 a 50
- VISTA** la circolare MEF n.25 del 19/07/2012 e relativi schemi allegati;
- VISTA** l'ipotesi di **CCNI** concernente il "Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa" del **31.08.2020**;
- RICHIAMATO** il **proprio** documento **Prot. N. 11375 del 23.11.2023** con il quale è stato comunicato al Dirigente Scolastico e alla R.S.U. la quantificazione delle risorse finanziarie disponibili per la contrattazione integrativa dell'a.s. 2023/2024;
- VISTO** l'atto unilaterale sostitutivo della contrattazione integrativa di istituto (**C.I.I.**) siglato dal Dirigente Scolastico in data **09.04.2024**;
- VISTA** la Nota **Prot. N. 25954 del 29.09.2023** con la quale il **M.I.M.** ha comunicato l'importo del **F.I.S.** per l'a.s.**2023/2024** in **€ 124.387,11** (lordo dipendente);

**REDIGE**

la presente relazione tecnico-finanziaria a corredo dell'atto unilaterale della contrattazione integrativa richiamata nelle premesse, come segue:

**MODULO I**

**COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA**

**SEZIONE I**

**Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità**

Le risorse finanziarie oggetto di contrattazione integrativa di sede per l'anno scolastico **2023/2024** sono determinate come segue:

	Risorse anno scolastico 2023/2024	
	Lordo dipendente	Lordo stato
Fondo d'istituto (art. 85 CCNL 29/11/2007 come sostituito dall'art. 1 della sequenza contrattuale dell'8/4/2008)	€ 80.057,67	€ 106.236,53
Funzioni strumentali al PTOF (art. 33 CCNL 29/11/2007)	€ 4.158,99	€ 5.518,98
Incarichi specifici al personale ATA (art. 47 CCNL 29/11/2007, comma 1, lettera b) come sostituito dall'art. 1 della sequenza contrattuale personale ATA 25/7/2008)	€ 7.723,41	€ 10.248,97
Attività complementari di educazione fisica (art. 87 CCNL 29/11/2007)	€ 2.115,28	€ 2.806,98
Ore eccedenti sostituzione colleghi assenti	€ 2.826,76	€ 3.751,11
Progetti relativi alle aree a rischio, a forte processo immigratorio e contro l'emarginazione scolastica (art. 9 CCNL 29/11/2007)	€ 811,50	€ 1.076,86
Risorse per la valorizzazione del personale docente (art. 22 comma 4 lett. c) CCNL 19/4/2018)	€ 16.116,21	€ 21.386,21
Ulteriori finanziamenti per corsi di recupero (quota destinata al personale docente dell'istituzione scolastica)	€ 0,00	€ 0,00
Finanziamenti x turni notturni e/o festivi personale ATA/Educativo	€ 10.577,29	€ 14.036,06
<b>TOTALE RISORSE "FONDO MOF" ( CEDOLINO UNICO)</b>	<b>€ 124.387,11</b>	<b>€ 165.061,70</b>

<b>RISORSE SU STANZIAMENTI DI BILANCIO</b>		
Tutor scolastico e Orientatore (D.M. n. 63 del 05.04.2023)	€ 22.498,16	€ 29.855,06
Assegnazioni relative P.C.T.O. (già 'A.S.L.) destinate alla remunerazione del personale (Art. 22, comma 4, lett.c) CCNL 19/4/2018)	€ 12.834,85	€ 17.031,85
<b>TOTALE RISORSE SU STANZIAMENTI DI BILANCIO</b>	<b>€ 35.333,01</b>	<b>€ 46.886,91</b>
<b>TOTALE sezione I</b>	<b>€ 159.720,12</b>	<b>€ 211.948,61</b>

**SEZIONE II****Risorse Variabili**

	<b>Risorse anno scolastico 2023/2024</b>	
	<b>Lordo dipendente</b>	<b>Lordo stato</b>
Somme non utilizzate provenienti da <b>esercizi precedenti</b> (art. 83, comma 4, CCNL 24/7/2003 confermato dall'art. 2, comma 8 della sequenza contrattuale personale ATA 25/7/2008)	€ 4.068,23	€ 5.398,55
Finanziamenti ex L. 440/97 destinati alla remunerazione del personale	€ 0,00	€ 0,00
Eventuali risorse per indennità di direzione del sostituto del DSGA (ass, a seguito rilevazione SIDI)	€ 0,00	€ 0,00
Eventuali altre risorse	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE sezione II</b>	<b>€ 4.068,23</b>	<b>€ 5.398,55</b>

**SEZIONE III****DECURTAZIONI DEL FONDO**

*Non sono previste decurtazioni*

**SEZIONE IV****SINTESI DELLA COSTITUZIONE DEL FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE**

TIPOLOGIA DELLE RISORSE	<b>Risorse anno scolastico 2023/2024</b>	
	<b>Lordo dipendente</b>	<b>Lordo stato</b>
TOTALE DELLE RISORSE FISSE	€ 159.720,12	€ 211.948,61
TOTALE DELLE RISORSE VARIABILI	€ 4.068,23	€ 5.398,55
<b>a. TOTALE COMPLESSIVO DEL FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE</b>	<b>€ 163.788,35</b>	<b>€ 217.347,16</b>

I finanziamenti specifici saranno utilizzati per retribuire le relative fattispecie; 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 PTOF. Dette fattispecie risultano oggetto dell'atto unilaterale sostitutivo della contrattazione integrativa d'Istituto.

Inoltre, si evidenzia che dalle somme a disposizione del F.I.S., residuano **€ 0,00 di economia**.

Le attività indicate saranno monitorate attraverso gli indicatori previsti dal documento di progettazione al fine di verificare l'efficienza, l'efficacia e l'economicità dell'offerta formativa.

**SEZIONE V****RISORSE TEMPORANEAMENTE ALLOCATE ALL'ESTERNO DEL FONDO**

*Non previste*

**MODULO II****DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA****SEZIONE I**

**Destinazioni non disponibili per la contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal contratto Integrativo sottoposto a certificazione**

	<b>Risorse anno scolastico 2023/2024</b>	
	<b>Lordo dipendente</b>	<b>Lordo stato</b>
Compenso quota variabile dell'indennità di direzione del DSGA	€ 7.693,00	€ 10.208,62
Compenso indennità di direzione al sostituto del DSGA (quota fissa e variabile)	€ 600,00	€ 796,20
<b>TOTALE</b>	<b>€ 8.293,00</b>	<b>€ 11.004,82</b>

**SEZIONE II****DESTINAZIONI SPECIFICAMENTE REGOLATE DALL'ATTO UNILATERALE SOSTITUTIVO CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA****Finalizzazioni**

Le attività da retribuire, compatibilmente con le risorse finanziarie disponibili, sono quelle relative alle diverse esigenze didattiche e organizzative nonché alle aree di personale interno alla scuola, in correlazione con il P.T.O.F.

Di seguito si indicano i compensi da corrispondere a:

**Personale docente:**

	Risorse anno scolastico 2023/2024	
	Lordo dipendente	Lordo stato
Attività aggiuntive di insegnamento (art. 88, comma 2, lettera b) CCNL 29/11/2007)	€ 0,00	0,00
Ore eccedenti per la sostituzione dei colleghi assenti di cui all'art. 30 del CCNL 29/11/2007 & art. 40 C.C.N.L. Scuola DEL 08/02/2018.	€ 2.826,76	3.751,11
Ore aggiuntive per l'attuazione dei corsi di recupero (art. 88, comma 2, lettera c) CCNL 29/11/2007)	€ 0,00	0,00
Attività aggiuntive funzionali all'insegnamento (art. 88, comma 2, lettera d) CCNL 29/11/2007) & P.C.T.O.	€ 7.122,50	9.451,56
Compensi attribuiti ai collaboratori del dirigente scolastico (art. 88, comma 2, lettera f) CCNL 29/11/2007)	€ 6.930,00	9.196,11
Indennità di turno notturno, festivo e notturno-festivo del personale educativo (art. 88, comma 2, lettera g) CCNL 29/11/2007)	€ 10.577,29	14.036,06
Indennità di bilinguismo e trilinguismo (art. 88, comma 2, lettera h) CCNL 29/11/2007)	€ 0,00	0,00
Compensi per il personale docente ed educativo per ogni altra attività deliberata in ambito del PTOF (art. 88, comma 2, lettera k) CCNL 29/11/2007) (PROGETTI/ATTIVITA')	* € 52.988,66	70.315,96
Particolari impegni connessi alla valutazione degli alunni (Art. 88, comma 2, lettera l) CCNL 29/11/2007)	€ 0,00	0,00
Funzioni strumentali al PTOF (art. 33 CCNL 29/11/2007) (€ 4.158,99+€ 1.380,75 da FIS)	€ 5.539,74	7.351,23
Compensi per attività complementari di educazione fisica (art. 87 CCNL 29/11/2007)	€ 2.115,28	2.806,98
Compensi per progetti relativi alle aree a rischio, a forte processo migratorio e contro l'emarginazione scolastica (art. 9 CCNL 29/11/2007)	€ 811,50	1.076,86
Compensi relativi a progetti nazionali e comunitari (Art. 6, comma 2, lettera l) CCNL 29/11/2007)	€ 0,00	0,00
Tutor scolastico e Orientatore (D.M. n. 63 del 05.04.2023)	€ 22.498,16	€ 29.855,06
<b>TOTALE</b>	<b>€ 111.409,89</b>	<b>147.840,93</b>

**Personale ATA:**

	Risorse anno scolastico 2023/2024	
	LORDO dipendente	LORDO STATO
Prestazioni aggiuntive del personale ATA (art. 88, comma 2, lettera e) CCNL 29/11/2007)	** € 24.773,11	32.873,92
Compensi per il personale ATA per ogni altra attività deliberata nell'ambito del POF (art. 88, comma 2, lettera k) CCNL 29/11/2007) & P.C.T.O.	€ 2.090,00	2.773,43
Indennità di turno notturno, festivo e notturno-festivo del personale educativo (art. 88, comma 2, lettera g) CCNL 29/11/2007)	€ 3.000,00	3.981,00
Indennità di bilinguismo e trilinguismo (art. 88, comma 2, lettera h) CCNL 29/11/2007)	€ 0,00	0,00
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) (€ 7.723,41 + € 2.876,59 dal FIS = € 10.600,00)	€ 10.600,00	14.066,20
Compensi per progetti relativi alle aree a rischio, a forte processo migratorio e contro l'emarginazione scolastica (art. 9 CCNL 29/11/2007)	€ 0,00	0,00
Compensi relativi a progetti nazionali e comunitari (Art. 6, comma 2, lettera l) CCNL 29/11/2007)	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 40.463,11</b>	<b>53.694,55</b>

\* La somma di € 52.988,66 relativa ai compensi di cui all'art. 88, c. 2, let. K), destinata al personale docente è comprensiva della somma di € 10.744,14, quale valorizzazione ai sensi dell'art. 1., Commi da 126 a 128, L. 107/2015, confluita nel Fondo d'Istituto.

\*\* La somma di € 24.773,11, relativa ai compensi di cui all'art. 88, c. 2, let. E), destinata al personale A.T.A. è comprensiva della somma di € 5.372,07, quale valorizzazione ai sensi dell'art. 1., Commi da 126 a 128, L. 107/2015, confluita nel Fondo d'Istituto.

**SEZIONE III****Destinazione ancora da regolare**

In questa sezione vanno indicate (eventualmente ed eccezionalmente) le quote accantonate e non distribuite rinviate ad una negoziazione successiva.

	Risorse anno scolastico 2023/2024	
	LORDO dipendente	LORDO STATO
Somme a disposizione non programmate da FIS	0,00	0,00
Somme a disposizione P.C.T.O. (Art. 22, comma 4, lett.c) CCNL 19/4/2018)	3.622,35	4.806,86
Progetti relativi alle aree a rischio, a forte processo immigratorio e contro l'emarginazione scolastica (art. 9 CCNL 29/11/2007)	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.622,35</b>	<b>4.806,86</b>

**SEZIONE IV****Sintesi della definizione delle poste di destinazione del fondo per la contrattazione integrativa sottoposta a certificazione**

	Risorse anno scolastico 2023/2024	
	Lordo dipendente	Lordo STATO
Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificatamente dal contratto sottoposto a certificazione	€ 8.293,00	11.004,82
Poste di destinazione del fondo per la contrattazione integrativa personale DOCENTE	€ 111.409,89	147.840,93
Assegnazioni relative P.C.T.O. (Art. 22, comma 4, lett.c) CCNL 19/4/2018) <b>NON RIPARTITE</b>	€ 3.622,35	4.806,86
Economie	€ 0,00	0,00
Poste di destinazione del fondo per la contrattazione integrativa personale ATA	€ 40.463,11	53.694,55
DESTINAZIONI ANCORA DA REGOLARE (€ 0,00)	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>€ 163.788,35</b>	<b>217.347,16</b>

**SEZIONE V****Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del fondo non pertinente****SEZIONE VI****Attestazione dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto dei vincoli generali del FIS:**

A fronte di una disponibilità complessivamente quantificata in **€ 163.788,35 lordo dipendente** (compreso economie **€ 0,00**) è stata prevista una utilizzazione complessiva di risorse pari ad **€ 160.166,00** (in percentuale: 97,79%), di cui **€ 111.409,89** per il personale docente, **€ 48.756,11** per il personale ATA. ( incluso DSGA ).

Le unità di personale interessato, in **organico di diritto**, sono complessivamente n°**170** di cui: n° **81 docenti**, n°**20** personale **educativo** e n°**69** di personale **A.T.A.**, salvo assenze, sostituzioni e verifica delle attività..

**MODULO III****SCHEMA GENERALE RIASSUNTIVO DEL FONDO – MOF ED ALTRO - PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA E CONFRONTO CON IL CORRISPONDENTE FONDO - MOF - DELL'ANNO SCOLASTICO PRECEDENTE**

ANNO SCOLASTICO 2022/2023				ANNO SCOLASTICO 2023/2024			
Fondo certificato		Fondo impegnato		Fondo Totale <sup>1</sup>		Totale poste di destinazione <sup>2</sup>	
Lordo stato	Lordo dipendente	Lordo stato	Lordo dipendente	Lordo stato	Lordo dipendente	Lordo stato	Lordo dipendente
221.149,68	166.653,86	215.751,13	162.585,63	217.347,16	163.788,35	212.540,30	160.166,00

**MODULO IV****COMPATIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA E MODALITA' DI COPERTURA DEGLI ONERI DEL FONDO CON RIFERIMENTO AGLI STRUMENTI ANNUALI DI BILANCIO**

<sup>1</sup> totale delle voci al modulo I (totale complessivo del fondo sottoposto a certificazione)

<sup>2</sup> totale delle voci al modulo II (totale complessivo poste di destinazione del fondo per la contrattazione integrativa sottoposta a certificazione)

**SEZIONE I**

Esposizione finalizzata alla verifica che gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Istituzione Scolastica presidiano correttamente i limiti di spesa del fondo nella fase programmatica di gestione.

**PROGRAMMA ANNUALE 2024**

- 1) Piano delle destinazioni: **A.4.1 PERCORSI COMPETENZE TRASVERSALI E X L'ORIENTAMENTO (GIA' ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO L.107/13-7-2015) € 17.031,85** Lordo Stato per P.C.T.O. (già A.S.L.) personale docente ed A.T.A., a.s. 2023/2024, (Art. 22, comma 4, lett. c) CCNL 19/04/2018).
- 2) **CEDOLINO UNICO**

Capitolo e Piano gestionale		Importo max disponibile(Lordo Dipendente)	Importo max da impegnare (Lordo Dipendente)	Differenza
2549	5	(FIS – MOF) 103.328,86	103.328,86	0,00
2549	5	(TUTOR SC. & ORIENT.) 22.498,16	22.498,16	
2549	6	(ORE ECCEDENTI) 2.826,76	2.826,76	0,00
2549	12	(ATT.COMPL.ED.FISICA) 2.115,28	2.115,28	0,00
2549	12	(VALORIZZAZ.MERITO) 16.116,21	16.116,21	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>146.885,27</b>	<b>146.885,27</b>	<b>0,00</b>

**SEZIONE II**

Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa dell'anno precedente risulta rispettato

Nell'utilizzo del fondo relativo all'anno precedente si registra una economia contrattuale pari a € 4.158,99 (lordo dipendente) ed € 5.518,98 (lordo Stato).

FONDO CONTRATTATO A.S.2022/2023		IMPORTI CORRISPOSTI A.S.2022/2023		DIFFERENZA - ECONOMIE	
Lordo Stato	Lordo Dipendente	Lordo Stato	Lordo Dipendente	Lordo Stato	Lordo Dipendente
221.149,68	166.653,86	215.751,13	162.585,63	€ 5.398,55	€ 4.068,23

**SEZIONE III**

Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Istituzione Scolastica ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del fondo FIS: **Attestazione dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto dei vincoli generali.**

A fronte di una disponibilità complessivamente quantificata in € 163.788,35 lordo dipendente (compreso economie) è stata prevista un'utilizzazione totale di risorse pari ad € 160.166,00 (in percentuale: 97,79%), di cui € 111.409,89 per il personale docente, € 48.756,11 personale ATA. (incluso DSGA).

Appare doveroso precisare che la quota variabile dell'indennità di direzione al D.S.G.A., è stata calcolata considerando un solo convitto, pur essendo consapevole che i convitti annessi sono due, ovvero un convitto maschile e uno femminile, essendo due strutture autonome e non promiscue, dotate ognuna di proprio organico, con un unico codice meccanografico.

**CONCLUSIONI**

**Premesso** che l'atto unilaterale rappresenta sicuramente una sconfitta per tutte le parti in causa e, sicuramente è un'anomalia rispetto alla concorde stipula di un contratto integrativo condiviso e firmato dalle parti stesse;

**Considerato** che a parere dello scrivente risulta inappropriato stabilire un importo complessivo sui progetti senza la necessaria ripartizione finanziaria per progetto;

- ✓ Verificato che le destinazioni finanziarie al personale docente e ATA sono conformi all'atto unilaterale;
- ✓ Verificato che con gli impegni di spesa, sembrerebbe assicurato il servizio didattico agli alunni, in primis quello curricolare, nonché le altre attività extracurricolari previste dal PTOF;
- ✓ Considerato che i fondi impegnati nell'atto unilaterale sono inferiori alle disponibilità sopra riportate per cui la capienza finanziaria è soddisfatta;

**ATTESTA**

che la presente relazione tecnico-finanziaria, in tutti i passaggi che precedono, dimostra la totale copertura delle spese derivanti dall'atto unilaterale emanato e siglato in data **09 aprile 2024**.

Vieste, lì 09 aprile 2024

**Il Direttore dei Servizi Generali ed Amm.vi**  
**Nicola Dott. LA TORRE**

Firma autografa omissa a mezzo stampa ai sensi art 3 comma 2 del D.lgs 39/93