



Istituto Comprensivo Statale ad Indirizzo Musicale
"Guastella - Landolina"

via Ettore Majorana snc- C.da Gabatutti – 90036 Misilmeri (Pa)

Tel. 0917525597-091546899-C.F. 97382260822

Email (PEO):PAIC8BW002@istruzione.it (PEC) PAIC8BW002@pec.istruzione.it

Sito web: <https://www.icsguastellalandolina.edu.it>

_____Sede dell'Osservatorio di Area sulla Dispersione Scolastica Distretto 9_____



Ai Revisori dei Conti

OGGETTO: Relazione tecnico-finanziaria inerente all'ipotesi di contrattazione integrativa di istituto dell'Anno Scolastico 2025/2026.

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI ED AMMINISTRATIVI

VISTO il CCNL del 19/04/2018 biennio economico 2016/2018;

VISTO il CCNL del 18/01/2024 biennio economico 2019/2021;

VISTO il CCNL del 23/12/2025 biennio economico 2022/2024;

VISTO il D. Lgs legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni ed integrazioni;

VISTO in particolare, il comma 3 sexies dell'art. 40 del D.Lgs. 165/2001, il quale prevede che le Amministrazioni Pubbliche a corredo dei contratti integrativi predispongano una relazione tecnico-finanziaria;

VISTE le circolari della Presidenza del Consiglio dei Ministri Dip. Funz. Pubbl. n. 1 del 17 febbraio 2011 e n. 7 del 5 aprile 2011;

VISTA la delibera del Consiglio di Istituto del 19.12.2025 relativa all'approvazione del PTOF 2025/26;

VISTA l'ipotesi di Contratto Integrativo di Istituto sottoscritta il 31.03.2026 concernente i criteri generali per l'impiego delle risorse dell'Istituzione Scolastica e degli altri finanziamenti destinati ai compensi accessori al personale;

VISTO il piano annuale delle attività del personale docente;

VISTO il piano delle attività del personale ATA, predisposto dal DSGA e adottato dal Dirigente Scolastico;

VISTA la nota con la quale il Ministero dell'Istruzione e del Merito ha comunicato l'assegnazione delle risorse finanziarie afferenti agli istituti contrattuali che compongono il "Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa" a.s. 2025/26, prot. 13890 del 01.10.2025;

VISTA la nota relativa all'Indennità di disagio per gli Assistenti tecnici del I ciclo a.s. 2025/26, prot. 19450 del 07.11.2025;

VISTA la nota di incremento delle risorse finanziarie relative agli incarichi specifici del personale ATA, prot. n. 30665 del 18.11.2025;

VISTA la nota di incremento delle risorse finanziarie, prot. n. 49748 del 06.12.2025;

VISTA la circolare MEF n. 25 del 19/07/2012 e relativi schemi allegati;

VISTA l'ipotesi di contrattazione integrativa di istituto sottoscritta tra le parti in data 31.03.2026 che risulta coerente con le materie oggetto di contrattazione (disposizioni legali e norme contrattuali), relaziona quanto segue.

SEZIONE I (A)

**MODULO I
COSTITUZIONE DELLA DOTAZIONE PER LA
CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA**

Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Le risorse finanziarie oggetto di contrattazione integrativa di sede per l'anno scolastico 2025/26 sono determinate come segue:

| TIPOLOGIA DELLE RISORSE | Risorse a.s. 2025/26 (lordo dipendente) | Risorse a.s. 2025/26 (lordo stato) |
|--|--|---------------------------------------|
| Fondo dell'Istituzione Scolastica | € 52.855,85 | € 70.139,71 |
| Funzioni strumentali al PTOF | € 6.178,76 | € 8.199,21 |
| Incarichi specifici al personale ATA | € 5.994,35 | € 7.954,50 |
| Indennità Assistenti Tecnici del primo ciclo | € 3.200,00 | € 4.246,40 |
| Ore di sostituzione personale assente | € 5.487,37 | € 7.281,74 |
| Ore eccedenti pratica sportiva | € 1.672,27 | € 2.219,10 |
| Formazione Docenti | € 4.509,01 | € 5.983,46 |
| Valorizzazione del personale | € 18.741,33 | € 24.869,74 |
| Agenda SUD | € 4.547,87 | € 6.035,02 |
| TOTALE (A) | € 103.186,81 | € 136.928,90 |

SEZIONE II (B)

Risorse Variabili - Economie anni precedenti: somme non utilizzate provenienti da esercizi precedenti

| TIPOLOGIA DELLE RISORSE | Risorse a.s. 2025/26 (lordo dipendente) | Risorse a.s. 2025/26 (lordo stato) |
|--|--|---------------------------------------|
| Fondo dell'Istituzione Scolastica | 4.962,73 | € 6.585,54 |
| Funzioni strumentali al PTOF | € 93,79 | € 124,46 |
| Incarichi specifici al personale ATA | € 3,36 | € 4,46 |
| Indennità Assistenti Tecnici del primo ciclo | € 0,00 | € 0,00 |
| Ore di sostituzione personale assente | € 9.524,24 | 12.638,67 |
| Ore eccedenti pratica sportiva | € 700,05 | 928,97 |
| Formazione Docenti | € 4.459,18 | 5.917,33 |
| Valorizzazione del personale | € 142,29 | 188,82 |
| Agenda SUD | € 3.100,32 | 4.114,12 |
| Area a rischio | € 2.287,87 | 3.036,00 |
| TOTALE B | € 25.273,83 | 33.538,37 |

DECURTAZIONI DEL FONDO

Non sono previste decurtazioni

SEZIONE IV

SINTESI DELLA COSTITUZIONE DEL FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE

| TIPOLOGIA DELLE RISORSE | Risorse a.s. 2025/26 (lordo dipendente) | Risorse a.s. 2025/26 (lordo stato) |
|--|--|--|
| a. TOTALE DELLE RISORSE FISSE | € 103.186,81 | € 136.928,90 |
| b. TOTALE DELLE RISORSE VARIABILI | € 25.273,83 | € 33.538,37 |
| c. TOTALE DELLA DOTAZIONE SOTTOPOSTA A CERTIFICAZIONE | € 128.460,64 | € 170.467,27 |

SEZIONE V
RISORSE TEMPORANEAMENTE ALLOCATE ALL'ESTERNO DEL FONDO

Non previste

DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DELLA DOTAZIONE PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

SEZIONE I

Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal contratto Integrativo sottoposto a certificazione

| TIPOLOGIA DEI COMPENSI | Risorse a.s. 2025/26 (lordo dipendente) | Risorse a.s. 2025/26 (lordo stato) |
|--|--|---|
| Compenso per il sostituto del DSGA: quota fissa e quota variabile dell'indennità di direzione del DSGA | € 1.410,00 | € 1.871,07 |
| Compenso quota variabile dell'indennità di direzione del DSGA | € 7.483,50 | € 9.930,60 |
| p. variabile indennità direzione DSGA | € 867,33 | € 1.150,95 |
| Incremento una tantum DSGA | € 611,73 | € 811,77 |
| Accantonamento per sostituto DSGA DAL 01-01-24 AL 31-08-24 | € 132,49 | € 175,81 |
| TOTALE | € 10.505,05 | € 13.940,20 |

SEZIONE II

DESTINAZIONI SPECIFICAMENTE REGOLATE DALLA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Finalizzazioni

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 il PTOF

Di seguito si indicano i compensi da corrispondere a:

Personale docente

| PERSONALE DOCENTE | Risorse a.s. 2025/26 (lordo dipendente) | Risorse a.s. 2025/26 (lordo stato) |
|---|--|---|
| Attività aggiuntive funzionali all'insegnamento | € 31.377,50 | € 41.637,94 |
| Compensi attribuiti ai collaboratori del dirigente scolastico | € 4.620,00 | € 6.130,74 |
| Funzioni strumentali al PTOF | € 5.775,00 | € 7.663,43 |
| Ore eccedenti sostituzione personale assente | 9.607,43 | € 12.749,06 |
| Compensi per attività complementari di educazione fisica | € 2.372,32 | 3.148,07 |
| FORMAZIONE DOCENTI formazione personale docente (art. 36, c.7, del CCNL 2019-2021) | € 8.968,19 | 11.900,79 |
| Valorizzazione dell'impegno in attività di formazione, ricerca e sperimentazione didattica e valorizzazione del contributo alla diffusione nelle istituzioni scolastiche di modelli per una didattica per lo sviluppo | € 12.085,51 | € 16.037,47 |

| | | |
|---|-------------|-------------|
| delle competenze (art. 1, commi 592 e 593 della legge n. 205/2017) | | |
| AGENDA sud | € 7.648,19 | 10.149,15 |
| Compensi per progetti relativi alle aree a rischio, a forte processo migratorio e contro l'emarginazione scolastica | € 2.287,87 | 3.036,00 |
| TOTALE | € 84.742,01 | €112.452,65 |

Personale A.T.A.

| PERSONALE A.T.A. | Risorse a.s. 2025/26 (lordo dipendente) | Risorse a.s. 2025/26 (lordo stato) |
|---|--|---|
| Prestazioni aggiuntive del personale ATA | € 19.178,50 | € 25.449,87 |
| Incarichi specifici | € 4.506,40 | € 5.979,99 |
| Valorizzazione | € 6.420,43 | € 8.519,91 |
| Indennità di disagio per gli assistenti tecnici del primo ciclo | € 3.200,00 | € 4.246,40 |
| Ore eccedenti sostituzione personale assente | 5.103,95 | € 6.772,94 |
| TOTALE | € 38.409,28 | € 50.969,11 |

SEZIONE III**Destinazione ancora da regolare**

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

SEZIONE IV

Sintesi della definizione delle poste di destinazione della dotazione per la contrattazione integrativa sottoposta a certificazione.

| POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA | Risorse a.s. 2025/26 (lordo dipendente) | Risorse a.s. 2025/26 (lordo stato) |
|--|--|--|
| Somme impegnate nella contrattazione 2025/26 | | |
| personale DOCENTE | | |
| FIS | € 35.997,50 | € 47.768,68 |
| Funzioni strumentali | € 5.775,00 | € 7.663,43 |
| Ore ecc. sostituzione personale doc. assente | € 9.607,43 | € 12.749,06 |
| Ore ecc. pratica sportiva | € 2.372,32 | € 3.148,07 |
| Formazione docenti | € 8.968,19 | € 11.900,79 |
| Valorizzazione | € 12.085,51 | € 16.037,47 |
| Agenda sud | € 7.648,19 | € 10.149,15 |
| Aree a rischio | € 2.287,87 | € 3.036,00 |
| personale ATA | | |
| FIS | € 19.178,50 | € 25.449,87 |
| Incarichi specifici | € 4.506,40 | € 5.979,99 |
| Ore eccedenti sostituzione pers. ATA | € 5.103,95 | € 6.772,94 |
| Valorizzazione | € 6.420,43 | € 8.519,91 |
| Assistenti Tecnici | 3.200,00 | € 4.246,40 |
| Somme non impegnate nella contrattazione 2025/26 | | |
| Economie FIS docenti | € 832,94 | € 1.105,31 |
| Economie FIS ATA | € 653,26 | € 866,88 |
| Funzioni strumentali | € 497,55 | € 660,25 |
| Incarichi specifici | € 1.491,31 | € 1.978,97 |
| F/riserva FIS | € 1.156,37 | € 1.534,50 |
| F/riserva ore eccedenti sostituzione personale | € 300,23 | € 398,41 |
| Economie Valorizzazione | € 377,68 | € 501,18 |
| TOTALE COMPLESSIVO | € 128.460,64 | € 170.467,27 |

| | | | |
|---|---|--------------------|------------|
| Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa | Indennità di direzione DSGA | € 7.483,50 | € 9.930,60 |
| | Ind.tà sost. DSGA | € 1.410,00 | € 1.871,07 |
| | Incremento una tantum DSGA parte variabile | € 611,73 | € 811,77 |
| | Accantonamento DSGA 2024 | € 867,33 | € 1.150,95 |
| | Accantonamento per sostituto DSGA DAL 01-.01.22 AL 31-08-24 | € 132,49 | € 175,81 |
| totale | € 10.515,08 | € 13.953,51 | |

SEZIONE V

Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del fondo
da non compilare

SEZIONE VI

Attestazione dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto dei vincoli generali

somme scorporate:

| | |
|-----------------------------|-----------------|
| Indennità di direzione DSGA | € 7.483,50 |
| Ind.tà sost. DSGA | € 1.410,00 |
| Totale | 8.893,50 |

FIS: a fronte di una disponibilità complessivamente quantificata in **€ 66.712,08** sono state scorporate le somme non disponibili per la contrattazione collettiva pari a **€ 8.893.50** Pertanto viene prevista un'utilizzazione di FIS di **€ 57.818,58** così suddivisa:

- € 36.830,44 per il personale docente (in percentuale 65%)
- € 19.831,76 (in percentuale 35%) per il personale ATA.

La distribuzione in percentuale rientra nei parametri deliberati in sede di ripartizione del FIS per il personale ATA e Docente rispettivamente 35% ATA e 65% docente.

Si rileva che con nota prot. n. 49750 del 06/12/2025 è stato previsto un incremento una tantum per DSGA pari ad € 611,73, un Accantonamento DSGA 2024 di € 867,33 e un accantonamento per sostituto DSGA - periodo dal 01/01/2022 al 31/08/2024 pari ad € 132,49.

Si precisa che le unità di personale interessato sono complessivamente n.193 di cui n. 158 docenti e n. 34 di personale A.T.A.

Si riporta di seguito il quadro completo del MOF delle disponibilità, gli impegni e le eventuali economie.

| Causale | Economie realizzate a.s. 2024/2025 (A) | Assegnazioni 2025/2026 (B) | Totale disponibilità a a.s. 2025-2026 (A+B) | Impegni per l'a.s 2025/2026 (C) | Importi non utilizzati D=(A+B)-C |
|---------------------------------|---|-------------------------------|--|--|--|
| FIS | € 4.962,73 | € 52.855,85 | € 57.818,58 | Doc. att. funz. € 31.377,50 + Doc. Collab. € 4.620,00 FIS ATA € 19.178,50 Totale € 55.176,00 | € 1.486,20 + F/Ris € 1.156,38 € 2.642,58 |
| Valorizz. Pers. Scol. | € 142,29 | € 18.741,33 | € 18.883,62 | € 18.505,94 | € 377,68 |
| Funz. Strum.li | € 93,79 | € 6.178,76 | € 6.272,55 | € 5.775,00 | € 497,55 |
| Incarichi Specifici | € 3,36 | € 5.994,35 | € 5.997,71 | € 4.506,40 | € 1.491,31 |
| Ore Ecced. Sostituzione assenti | € 9.524,24 | € 5.487,37 | € 15.011,61 | € 14.711,38 | € 300,23 |
| Ore Ecced. Pratica sportiva | € 700,05 | € 1.672,27 | € 2.372,32 | € 2.372,32 | € |
| Form. docenti | € 4.459,18 | € 4.509,01 | € 8.968,19 | € 8.968,19 | € 0,00 |
| Agenda Sud | € 3.100,32 | € 4.547,87 | € 7.648,19 | € 7.648,19 | |
| Area rischio | € 2.287,87 | € 0,00 | € 2.287,87 | € 2.287,87 | |

| | | | | | |
|-----------------|--------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|---------------------------|
| Indennita A.T. | | € 3.200,00 | € 3.200,00 | € 3.200,00 | |
| TOT. COMP (1+2) | € 25.273,83 (A) | € 103.186,81 (B) | € 128.460,64 (A+B) | € 123,151,29 (C) | € 5,309,35 D =(A+B)- C |

MODULO III

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

| ANNO SCOLASTICO 2024/25 | | ANNO SCOLASTICO 2025/26 | |
|-----------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
| Fondo certificato € 121.923,11 | Fondo impegnato € 106.549,97 | Fondo Certificato € 128,460,64 | Fondo impegnato € 123,151,29 |

MODULO IV

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

SEZIONE I

| Piano gestionale | Importo max disponibile | Importo max da impegnare | Differenza non impegnata |
|------------------|---|--------------------------|---|
| 2555/5 | FIS A.P. € 4.962,73 FIS A.C. € 52.855,85 VALORIZ A.P € 0,00 VAL A.C. € 18.883,62 AREA RISCHIO € 2.287,87 FF.SS. A.P . € 93,79 FF.SS. A.C . € 6.178,76 INC.SP. A.P. €. 3,36 INC.SP. A.C. € 5.994,35 TOTALE € 91.260,33 | € 91.260,33 | FIS € 1.486,20 FRISERVA€1.156,38 F.S. € 497,55 I.S. € 1.491,31 VALORIZ € 377,68 |
| 2555/6 | ORE ECC. A.P. € 9.524,24 ORE ECC. A.C € 5.487,37 TOTALE € 15.011,61 | € 15.011,61 | ORE ECC € 300,23 |
| 2555/12 | ATT. COMPL.EDUC. FISICA A.P. 700,05 A.C. € 1672,27 TOTALE € 2.372,32 | € 2.372,32 | |

| | | | |
|------------------|---|---------------------|-------------------|
| CONFLUITO IN FIS | Agenda Sud A.P. € 3.100,32 A.C. € 4.547,87 TOTALE € 7.648,19 | € 7.648,19 | |
| FORMAZIONE DOC. | A.P. € 4.459,18 A.C. € 4.509,01 TOTALE € 8.968,19 | € 8.968,19 | |
| Ass.ti tecnici | A.C. € 3.200,00 | € 3.200,00 | |
| TOTALE | € 128.460,34 | € 128.460,64 | € 5,309,35 |

- a) 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.
- b) 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

| ESITI COMPLESSIVI Intero Fondo | LORDO dip. | LORDO Stato | Percentuale di utilizzo delle risorse |
|--|--------------|--------------|---------------------------------------|
| Assegnazione complessivamente quantificata | € 128.460,64 | € 170.466,87 | |
| Utilizzazione totale di risorse | € 123,151,29 | € 163.421,36 | 95,87% |

- Verificato che le destinazioni finanziarie al personale docente e ATA sono conformi agli istituti contrattuali;
- Verificato che con gli impegni di spesa, si assicura il servizio didattico agli alunni, in primis quello curricolare, nonché tutte le altre attività extracurricolari previste dal PTOF;
- Considerato che i fondi impegnati nella contrattazione di istituto, come risulta dagli allegati indicati in premessa sono pari alle disponibilità sopra riportate e quindi la capienza finanziaria è soddisfatta;
- Visto che le somme impegnate in sede di contrattazione rispecchiano gli indirizzi dettati dal Consiglio di istituto per dare supporto a tutte le attività previste nel PTOF per l'anno scolastico 2025/2026

ATTESTA

che la presente relazione tecnico-finanziaria, in tutti i passaggi che precedono, dimostra la totale copertura delle spese derivanti dall'ipotesi di contrattazione che le parti hanno siglato in data 31.03.2026

La DSGA
dott.ssa Grazia Giambona