



Ministero dell'Istruzione e del Merito

**ISTITUTO DI ISTRUZIONE SUPERIORE "J. TORRIANI" - ISTITUTO TECNICO - LICEO SCIENTIFICO**

Via Lea Garofalo 3/5 - 26100 CREMONA - Tel. 0372 28380

**ISTITUTO PROFESSIONALE – Sezione associata "ALA PONZONE CIMINO"**

Via Gerolamo da Cremona, 23 - 26100 CREMONA - Tel. 0372 35179

E-mail: [cris004006@pec.istruzione.it](mailto:cris004006@pec.istruzione.it), [cris004006@istruzione.it](mailto:cris004006@istruzione.it) - [www.iistorriani.it](http://www.iistorriani.it)

C.F.: 80003100197 – Cod. Mecc.CRIS004006 - Sistema Certificato ISO 9001:2015 CSQA n. IT-144594-83471

Ai Revisori dei Conti

in rappresentanza del MEF  
Dott. Antonio Biancardino

in rappresentanza del MIM  
Dott.ssa Claudia Casavola

Relazione Tecnico-finanziaria inerente l'ipotesi di contrattazione integrativa di Istituto dell'anno scolastico 2025/2026

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI ED AMMINISTRATIVI

VISTO il D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, recante «Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche»;

VISTO l'art. 40, comma 3-sexies, del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, il quale prevede che le amministrazioni pubbliche a corredo dei contratti integrativi predispongano una relazione tecnica finanziaria;

VISTO l'art. 40-bis, comma 2, del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165;

VISTO l'art. 40-bis, comma 5, del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165;

VISTA la Circolare n. 25 del 19 luglio 2012, Prot. n. 64981 della Ragioneria Generale dello Stato, avente per oggetto «Schemi di relazione illustrativa e relazione tecnico finanziaria ai contratti integrativi»;

VISTO l'art 30 c. 4 del CCNL 19-21;

VISTA l'ipotesi di contrattazione integrativa di Istituto sottoscritta con la Rsu il 19/11/2025, concernente i criteri generali per l'impegno delle risorse del

fondo dell'istituzione scolastica e degli altri finanziamenti destinati ai compensi accessori del personale;

VISTA l'ipotesi di CCNI, comparto istruzione e ricerca – sezione istituzioni scolastiche ed educative, relativa ai criteri per la ripartizione delle risorse

finanziarie costituenti il fondo per il miglioramento dell'offerta formativa per l'as 25/26 sottoscritta fra MIUR e OOSS in data 29/09/2025; VISTA la deliberazione del Consiglio di Istituto del 05/11/2025 n. 5 relativa all'approvazione del PTOF 2025-2028;

VISTO il piano annuale delle attività del personale docente;

VISTO il piano delle attività del personale ATA, predisposto dal Direttore SGA e adottato dal Dirigente Scolastico con provvedimento circ.

n. 213 del 12/11/2025;

VISTA la nota MIM prot. n. 15638 del 01/10/25 A.S. 2025/2026 – Assegnazione integrativa al Programma Annuale 2025 – periodo settembre dicembre 2025 - e comunicazione preventiva del Programma Annuale 2026 – periodo gennaio-agosto 2026.

VISTA la nota MIM prot n 30038 del 18/11/25 relativa all'assegnazione di risorse ad integrazione per gli incarichi specifici ATA;

VISTA la nota MIM prot.n. 46794 del 06/12/2025 – Assegnazione di risorse ad integrazione MOF;

VISTA la nota MIM prot.n. 50098 del 06/12/2025 – Assegnazione di risorse per gestione pratiche pensionistiche a.s. 2024/2025;

VISTA la nota MIM prot.n. 65015 del 16/12/2025 – Assegnazione oneri relativi all'indennità di sostituzione del DSGA a.s. 2024/2025;

#### Dichiara e relaziona

1.1 SEZIONE I Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

##### a) Risorse fisse

			Importo forfait	Importo l/s	Lordo stato	Lordo dip - lenzuolone	integrazione l/s	integrazione l/d	tot l/s	tot. l/d
Punto erogazione		4			10.319,40	7.776,49			10.319,40	7.776,49
Docenti e ata in organico		252		317,63	80.042,76	60.318,58			80.042,76	60.318,58
Docenti in organico diritto IDEI		190		323,01	61.371,90	46.248,61			61.371,90	46.248,61
Incremento DSGA – sost. Dsga			1.604,34		1.604,34	1.209,00	10.807,39	8.144,23	12.411,73	9.353,23
Totale fis					153.338,40	115.552,68			153.338,40	115.552,68

Formazione docenti	37,87 * 190			37,87	7.195,30	5.422,23			7.195,30	5.422,23
Totale fis					160.533,70	120.974,91			171.341,09	129.119,14
Valorizzazione personale scolastico					34.576,21	26.055,92			34.576,21	26.055,92
Funzioni Strumentali					9.552,08	7.198,26	483,82	364,60	10.035,90	7.562,86
Incarichi specifici					10.748,20	8.099,62	4.853,41	3.657,43	15.601,61	11.757,05
Totale FIS + F.S. + Inc.Agg. + Valorizzaz.					215.410,19	162.328,71	16.144,62	12.166,26	231.554,81	174.494,97
Ore eccedenti PG 2549/6	30,44*251				7.640,44	5.757,68	1.869,40	1.408,74	9.509,84	7.166,42
Pratica sportiva PG 2549/12	85,35*86				7.340,10	5.531,35			7340,10	5.531,35
<b>TOTALE</b>					<b>230.390,73</b>	<b>173.617,74</b>	<b>18.014,02</b>	<b>13.575,00</b>	<b>248.404,75</b>	<b>187.192,74</b>

Il fondo complessivo lordo dipendente di € 77.887,23 comprende:

a) € 9.519,00 corrispondente all'indennità di direzione DSGA calcolata come disposto dall'articolo 56, comma 1, ultimo periodo, del CCNL triennio 2019-2021,

- N.252 x € 34,50 = € 8.694,00
  - istituti con almeno due punti di erogazione del servizio scolastico, istituti di secondo grado aggregati ed istituti tecnici, professionali € 825,00
- 
- € 9.519,00 lordo dipendente  
€ 12.725,93 lordo stato

b) € 782,00 indennità variabile DSGA a.s. 2023/2024

c) € 783,87 incremento una tantum parte variabile DSGA a.s. 2025/2026

d) € 6.578,36 indennità sostituzione DSGA a.s. 2024/2025

e) € 464,06 corrispondente alla sostituzione del Dsga dell'assistente amministrativo per un massimo di 15 giorni calcolata in applicazione delle disposizioni normative come segue:

	Quota mensile	Mesi	Quota annua
Compenso Individuale Accessorio spettante agli A.A.	€ 87,50	12	€ 1.050,00
Determinazione dell'indennità di direzione spettante all'A.A. Vicario			
Quota Fissa spettante al DSGA	€ 2.764,20	+	
Quota Variabile del Dsga	€ 9.519,00	=	
Totale Indennità annua di direzione DSGA	€ 12.283,20	-	
Compenso Individuale Accessoria A.A.	€ 1.050,00	=	
Totale quota annua spettante al Vicario	€ 11.233,20	:	

Giorni in un anno	360	=
Importo lordo giornaliero spettante	€ 31,20	x
Giorni previsti per la sostituzione del DSGA	15	=
Indennità lorda spettante all'A.A. Vicario del Dsga	€ 464,06	

1.2 SEZIONE II Risorse variabili – Somme non utilizzate provenienti da esercizi precedenti

Causale finanziamento	Programma annuale		Cedolino unico	
	Lordo Stato	Lordo dipendente	Lordo Stato	Lordo dip.
Economie FIS			42.622,75	32.119,63
Economie F.S. docenti			11,13	8,39
Economie Fis Ata			10,96	8,26
Economie Inc.Spec. ata			1,59	1,20
Economie Formazione docenti			7.349,55	5.538,47
Economie Forte processo immigratorio			13.397,33	10.095,95
Nota prot.n. 30038 del 18/11/2025 – incremento Inc.spec. Ata			652,76	491,91
Tot- PG 5			64.046,07	48.263,81
Economie ore eccedenti PG 6			0,72	0,54
Economie Pratica sportiva PG 12			1.893,35	1.426,79
Economie FSL (formazione scuola lavoro) – A4.1 + N.E.	69.989,84	52.742,91		
Economie percorsi orientamento/dispersione – A6.1 + N.E.	2.308,75	1.739,82		
Totale	72.298,59	<b>54.482,73</b>	65.940,14	<b>49.691,14</b>
<b>tot lordo dip CU e PA € 104.173,87</b>				
tot lordo stato CU e PA € 138.238,73				

**Consultazione piano di riparto presente nel SIRGS - sottosistema Spese Web**

**Esercizio:** 2025  
**Stato Previsione:** 7 - MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO  
**Ufficio Responsabile:** CR - CREMONA  
**Ufficio Ordinante / POS:** 436 - J. TORRIANI

Capitolo	Piano Gestionale	Importo Stanziato	Importo Richiesto	Importo Autorizzato	Importo Disponibile
1228	01	7.757,50	0,00	7.748,31	9,19
1230	01	112.596,85	0,00	110.975,71	1.621,14
2549	05	238.282,24	0,00	190.018,43	48.263,81
2549	06	6.891,48	0,00	6.890,94	0,54
2549	07	89.638,90	0,00	89.125,90	513,00
2549	12	5.712,59	0,00	4.285,80	1.426,79

1.1 SEZIONE III (EVENTUALI) – decurtazione del Fondo  
 “PARTE NON PERTINENTE ALLO SPECIFICO ACCORDO ILLUSTRATO”

1.1 SEZIONE IV Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione l/s – l/d

1.2

a) Totale risorse sezione 1.1

248.404,75	187.192,74
------------	------------

a) Totale risorse sezione 1.2

138.238,73	104.173,87
------------	------------

b) 1.3 "NON PERTINENTE"

--	--

c) Totale fondo sottoposto a certificazione:

386.643,48	291.366,61
------------	------------

1.3 SEZIONE V Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo NON PREVISTE

**MODULO II**

**DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA.**

2.1 SEZIONE I Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificatamente del Contratto Integrativo sottoposto a certificazione.

Descrizione	Lordo stato	Lordo dip.
Compenso quota variabile dell'indennità di direzione del DSGA (2023/24 € 782,00 + 2025/26 € 9.519,00 + 9€ 783,87)	€ 14.709,62	€ 11.084,87
Indennità sostituzione DSGA 2024/2025	€ 8.729,48	€ 6.578,36
Ind direzione ass ammvo per 15/20 giorni	€ 615,81	€ 464,06
<b>Totale</b>	<b>€ 24.054,91</b>	<b>€ 18.127,29</b>
Compenso Collaboratori Vicari del D.S	<b>€ 12.772,38</b>	<b>€ 9.625,00</b>

## 2.2 SEZIONE II Destinazioni specificatamente 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 del personale Docente e ATA della scuola, in correlazione con il P.T.O.F.

Di seguito si indicano i compensi da corrispondere a:

### Personale docente Lordo dipendente voci in entrata:

Risorse fisse	Lordo dip.	Risorse variabile	Lordo dip
Fis 74% + ideI	39.605,02		32.119,63
IDEI	37.400,00		0,00
Compenso Vicari DS	9.625,00		0,00
Funzioni Strumentali	7.562,86		8,39
Valorizzazione personale 74%	19.281,38		0,00
Formazione Docenti	5.422,23		5.538,47
Forte processo immigratorio	0,00		10.095,95
Ore eccedenti (PG6)	7.166,42		0,54
Pratica Sportiva (PG12)	5.531,35		1.426,79
FLS (Formazione Scuola Lavoro)			47.545,41
Dispersione /Orientamento			1.739,82
Totale	131.594,26	Totale	98.475,00
Totale generale	€	230.069,26	

**Personale ata Lordo dipendente voci in entrata**

<b>Risorse fisse</b>	<b>Lordo dip.</b>	<b>Risorse variabile</b>	<b>Lordo dip</b>
Fis 26%	12.920,96		8,26
IDEI	6.018,64		0,00
Incarichi specifici	11.757,05		493,11
Valorizzazione personale 26%	6.774,54		0,00
Tot. PG5			501,37
FLS (Formazione Scuola Lavoro)			5.197,50
<b>totale</b>	<b>37.471,19</b>		<b>5.698,87</b>
	<b>totale generale</b>	<b>43.170,06</b>	
Quota variabile dell'indennità di direzione DSGA (art. 88, comma 2, lettera j) CCNL 29/11/2007)	16.881,23		
Compenso per il sostituto del DSGA (art. 88, comma 2, lettera i) CCNL 29/11/2007)	464,06		
Quota variabile dell'indennità di direzione DSGA (art. 88, comma 2, lettera j) CCNL 29/11/2007 – a.s. 2023/2024	782,00		
<b>totale</b>	<b>18.127,29</b>		
<b>Totale generale</b>	<b>€</b>	<b>61.297,35</b>	

SEZIONE III (EVENTUALI) Destinazioni ancora da regolare Non è stato rinviato alcun importo ad una successiva negoziale.

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

- a) Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa – sezione 2.1 “Compenso quota variabile dell'indennità di direzione” **€ 17.663,23 (lordo dipendente)**; compenso per sostituzione Dsga fino a 15 giorni **€ 464,06 lordo dipendente** e Compenso Collaboratori Vicari del D.S **€ 9.625,00 (lordo dipendente)** ; **totale € 27.752,29 lordo dipendente**
- b) Totale destinazioni specificatamente regolate dal Contratto integrativo – totale sez.2.2 - € 291.366,61 (230.069,26 doc + 61.297,35 ata) (lordo dipendente).

- c) Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare – sezione 2.3 //
- d) Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione – sezioni 2.2 = € 291.366,61 (230.069,26 doc + 61.297,35 ata) (lordo dipendente).

SEZIONE V Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo "PARTE NON PERTINENTE ALLO SPECIFICO ACCORDO ILLUSTRATO"

2.3 SEZIONE VI Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto dei vincoli di carattere generale.

A fronte di una assegnazione complessivamente quantificata in € 386.643,48 (lordo stato) – € 291.366,61 (lordo dipendente), - coincidente con il totale esposto nella sez. IV è stata prevista un'utilizzazione totale di risorse pari:

€ 305.301,90 (lordo stato) € 230.069,26 (lordo dipendente) personale docente in percentuale 78,96%, € 81.341,58 (lordo stato) € 61.297,35 (lordo dipendente) personale ATA in percentuale 21,04%.

Le unità di personale interessato sono complessivamente n.251 di cui n. 190 docenti e n. 61 di personale ATA.

### MODULO III

SCHEMA GENERALE RIASSUNTIVO DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA E CONFRONTO CON IL CORRISPONDENTE FONDO CERTIFICATO ANNO PRECEDENTE.

Sintesi voci Modulo I e Modulo II

Lo schema, meramente ricognitivo delle voci esposte nelle sezioni precedenti, consente all'Organo di controllo una visione di sintesi quantitativa delle poste discusse nei moduli precedenti, al lordo dipendente.

Descrizione	Anno 2025/26	Anno 2024/25	Differenza
Risorse stabili	187.192,74	219.701,75	-32.509,01
Risorse variabili	104.173,87	29.339,13	74.834,74
Totale	291.366,61	249.040,88	42.325,73

a.s. 2024/2025		As 2025/2026	
Fondo certificato lordo oneri Stato	Fondo impegnato e speso lordo oneri stato	Fondo totale lordo oneri Stato	Totale poste di destinazione lordo oneri stato
330.477,24	264.162,85	386.643,48	386.643,48

## MODULO IV

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

#### 4.1 SEZIONE I Rispetto limiti di spesa del fondo nella fase di programmazione (Modulo II)

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

programmatoria di gestione.

#### PROGRAMMA ANNUALE

Partitari

#### Entrate lordo stato

	Agr. Avanzo – 1 / 2	Agr. Competenza – 3 / 1	Totale l/s
FLS (Formazione Scuola Lavoro)	44.395,47	25.594,37	69.989,84
Dispersione /Orientamento	2.308,75		2.308,75

Spese da sostenere con risorse variabili di cui al programma annuale

	Attività-Progetti	Lordo Stato	Lordo dipendente
FLS (Formazione Scuola Lavoro)	A 4.1	69.989,84	52.742,91
Dispersione /Orientamento	A 6.1	2.308,75	1.739,82

Spese da sostenere con risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità. Il Miur con nota prot n 9476 del 5/5/17 ha comunicato i capitoli e piani gestionali in vigore dal 1/1/17. Si riportano pertanto a seguire gli importi sui capitoli gestionali così come comunicati, tenuto conto delle assegnazioni avvenute per lo scorso anno scolastico.

Le cifre esposte si evincono sia dalla nota Mim prot n 15637 del 01/10/25 per il periodo relativo all'as 25/26 che dalla consultazione del piano di riparto del cedolino unico per le economie.

Cedolino Unico	Importo max disponibile lordo dipendente	Importo max da impegnare
Capitolo – Piano gestionale		
Cap. 2549 – PG. 5 FIS Competenza 115.552,68 + economie Doc 32.119,63+ economie Ata 8,26	147.680,57	147.680,47
F.S. Docenti 7.562,86 + economie 8,39	7.571,25	7.571,25
Inc. Spec. Ata 11.757,05 + 1,20	11.758,25	11.758,25
Valorizzazione 26.055,92	26.055,92	26.055,92
Formazione docenti 5.422,23 + economie 5.538,47	14.260,70	14.260,70
Forte processo immigratorio economie 10.095,95	10.095,95	10.095,95
Totale	217.422,54	217.422,54
Cap. 2549 – PG 6 Ore eccedenti 7.166,42 + economie 0,54	7.167,96	7.167,96
Cap. 2549 – PG 12 Pratica sportiva 5.531,35 + economie 1.426,79	6.958,14	6.958,14

#### 4.1 SEZIONE II

Rispetto limiti di spesa del fondo nella verifica a consuntivo fondo anno precedente.

\*in questa parte sono proposte le economie dell'anno precedente.

CAP/PG	IMPORTO STANZIATO DA SPT	IMPORTO SPESO	DISPONIBILITA' AL 19/11/25
2549/05 fis - mof - valorizzaz	238.282,24	190.018,43	48.263,81
2549/06 ore ecc.	6.891,48	6.890,94	0,54
2549/12 pr sportiva	5.712,59	4.285,80	1.426,79
totale	158.437,59	135.223,88	49.691,14

Si espongono le economie risultanti alla data odierna.

Le disponibilità sui capitoli gestionali, pari a € 49.691,14, comprendono l'importo di € 491,91 in conto competenza, già assegnato per integrazione di incassi specifici 25/26 sul piano gestionale 5.

Pertanto, al netto di tale importo (€ 48.263,81 – € 491,91), le pure economie riferite al piano gestionale PG5 ammontano a € 47.771,90.

#### 4.2 SEZIONE III Attestazione di compatibilità tra entrata e spesa

- ☞ 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 sigleranno.

DSGA  
Giuseppina Raimondi

**Firmato digitalmente da GIUSEPPINA RAIMONDI**