

Prot. n. 8651/A24
Ferrara 24/09/2024

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA

MODULO I - La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Le risorse fisse di provenienza ministeriale per il Miglioramento dell'Offerta Formativa – con somme da liquidare con il sistema del Cedolino Unico ed oneri riflessi direttamente a carico di SPT- sono state assegnate dapprima con D.D. MUR n. 3172 del 29/02/2024, per un importo complessivo di € 118.140,00 (lordo dipendente), di cui € 104.390,00 a titolo di Fondo d'Istituto, al netto delle indennità di amministrazione (€ 8.250,00) e di ragioneria (€ 5.500,00), che non sono oggetto di contrattazione a livello di Istituzione, ai sensi del CCIN 08/11/2023. Successivamente, con D.D. 8866 del 20/06/2024 è stata assegnata una integrazione pari a complessivi € 413,00 per il pagamento degli adeguamenti delle indennità del Personale dell'Area EQ Direttore amministrativo e Direttore di ragioneria), in osservanza di quanto disposto dal CCNI del 04/04/2024. Pertanto, dette indennità risultano rispettivamente rideterminate, per il 2024, in € 8.515,69 (ex indennità di amministrazione) e in € 5.646,59 (ex indennità di ragioneria), con conseguente incremento del complessivo Fondo per il Miglioramento dell'Offerta Formativa, che si ridetermina in € 118.553,00. Si precisa, inoltre, che, a seguito dell'ampliamento della pianta organica di questo Conservatorio, disposto con D.D.G. MUR n. 588 del 08/04/2022, il Fondo d'Istituto assegnato a partire dal 2022 ha registrato un conseguente aumento rispetto alle annualità precedenti.

Assegnazione ministeriale Fondo d'Istituto 2024 **€ 104.390,00**

Incrementi quantificati in sede di CCNL: nessuno

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità: nessuno

Sezione II - Risorse variabili

Le risorse variabili sono così costituite da:

- ulteriori somme di provenienza ministeriale per il Miglioramento dell'Offerta Formativa costituite dalle economie 2023, come da assegnazione disposta con D.D. n. 5235 del 09/04/2024 **€ 6.509,72**
- ulteriori somme derivanti da fondi disponibili in Bilancio per la mobilità ERASMUS+ (lordo dipendente) **€ 6.000,00**
- ulteriori somme derivanti da fondi ministeriali assegnate in Bilancio ex D.M. 934 (lordo dipendente) **€ 7.550,00**
- quota parte del fondo ministeriale per il funzionamento destinata al coordinamento, monitoraggio e supporto delle iniziative per l'integrazione dei disabili (ex art. 5bis del CCIN 08/11/2023) **€ 1.500,00**
- quota parte dei finanziamenti assegnati da fondi PNRR dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per la trasformazione digitale **€ 1.500,00**
- risorse da Bilancio per la didattica aggiuntiva **€ 13.564,43**
- eventuali altri fondi di provenienza non ministeriale (es. sponsorizzazioni): **nessuno**

Sezione III - Eventuale decurtazione Fondo

Si ritiene opportuno precisare che il Conservatorio di Musica "G. Frescobaldi" non ha alcuna autonomia nella costituzione del Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa di derivazione

1



ministeriale, considerato che è lo stesso MUR che direttamente ne quantifica l'ammontare e ne dispone l'assegnazione sulla base di appositi parametri contrattuali (CCNL e CCIN).
Il Fondo assegnato non è decurtato.

Con circolare n. 16 del 09/04/2024 (All. 1 – Quadro sinottico) il MEF-Ragioneria Generale dello Stato ha confermato le indicazioni, già vigenti, sulla base delle quali determinare la misura del contenimento di spesa di cui all'art. 23 del D.Lgs. 75/2017, il quale dispone che *"a decorrere dal 1 gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del Personale, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016"*.

Anche a seguito dell'ampliamento della pianta organica a partire dal 2022 il contenimento è stato rispettato dal MUR in sede di assegnazione del Fondo 2024, come indicato nelle premesse del D.D. MUR n. 3172 del 29/02/2024 e ribadito nel successivo D.D. 8866 del 20/06/2024.

Nell'ambito del complessivo Fondo d'Istituto 2024, determinato, come da tabella sotto riportata, in complessivi € 141.014,15, sono:

- soggetti a ripartizione € 110.899,72, di cui € 104.390,00 quale assegnazione ministeriale 2024 ed € 6.509,72 quali economie residue dell'attribuzione ministeriale 2023, come riassegnate con D.D. 5235 del 09/04/2024;
- non soggetti a ripartizione, sebbene confluenti nel Fondo d'Istituto, € 13.564,43, quali risorse da Bilancio destinate alla didattica aggiuntiva, nel rispetto di quanto disposto dall'art. 5 del CCIN 08/11/2023; € 6.000,00 quale quota parte delle risorse, ministeriali e non, assegnate per la mobilità ERASMUS+ utilizzata per le attività aggiuntive pertinenti; € 7.550,00 quale quota parte delle risorse assegnate per l'a.s. 2023/2024 per l'orientamento nell'ambito del D.M. 934/2022, destinate alle relative attività aggiuntive; € 1.500,00 quale quota parte per le attività aggiuntive di gestione dei finanziamenti assegnati dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per la trasformazione digitale, nell'ambito dei fondi PNRR destinati alla digitalizzazione; € 1.500,00 quale quota parte del finanziamento ministeriale per il funzionamento attribuiti alle attività aggiuntive di coordinamento, monitoraggio e supporto delle iniziative per l'integrazione dei disabili.

Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Confluiscono nel Fondo d'Istituto:

- le risorse del Bilancio 2024 (U.P.B. 1.1.2 – art. 65 *Didattica aggiuntiva*), determinate in € 13.564,43 (lordo dipendente) e destinate a finanziare la didattica aggiuntiva a.a. 2023/2024;
- una quota parte delle risorse in Bilancio finalizzate alla mobilità ERASMUS+ utilizzata per le attività aggiuntive pertinenti e determinata in € 6.000,00;
- una quota parte delle risorse di Bilancio ex D.M. 934 del 03/08/2022 per la realizzazione di percorsi di orientamento destinati agli studenti degli ultimi tre anni della scuola secondaria superiore finalizzati al proseguimento degli studi a livello della formazione superiore (Orientamento attivo scuola-università) determinata in € 7.550,00;
- una quota parte del finanziamento ministeriale per il funzionamento determinata in € 1.500,00 per le attività aggiuntive di coordinamento, monitoraggio e supporto delle iniziative per l'integrazione dei disabili;
- una quota parte dei finanziamenti assegnati dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per la trasformazione digitale, nell'ambito dei fondi PNRR destinati alla digitalizzazione, determinata in € 1.500,00 per le attività aggiuntive di gestione dei fondi assegnati.



Pertanto, il Fondo sottoposto a certificazione si configura come da tabella sotto riportata:

FONDO MIGLIORAMENTO OFFERTA FORMATIVA	ECONOMIE 2023	TOTALE SOGGETTO A RIPARTIZIONE	DIDATTICA AGGIUNTIVA	FINANZIAMENTI ERASMUS	FINANZIAMENTI PNRR DIGITALIZZAZIONE	FINANZIAMENTI D.M. 934 (ORIENTAMENTO)	FINANZIAMENTO COORDINAMENTO DISABILI	TOTALE FONDO D'ISTITUTO
€ 104.390,00	€ 6.509,72	€ 110.899,72	€ 13.564,43	€ 6.000,00	€ 1.500,00	€ 7.550,00	€ 1.500,00	€ 141.014,15

Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Nessuna

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 specificatamente dal Contratto sottoposto a certificazione

L'Indennità di amministrazione (€ 8.515,69) e l'indennità di ragioneria (€ 5.646,59) non sono oggetto di contrattazione a livello di Istituzione.

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal C.I.

Gli importi indicati costituiscono i tetti massimi di spesa, in attesa delle verifiche finali dirette ad accertare l'effettivo espletamento delle attività da parte del Personale dipendente, con l'applicazione della seguente percentuale di suddivisione dell'assegnazione ministeriale 2024 e delle residue economie ministeriali 2023:

- 62% dell'assegnazione ministeriale 2024 al Personale docente	€ 64.721,80
- Economia ministeriale 2024 pertinente alla quota Personale docente 2023	€ 4.509,12
- 38% dell'assegnazione ministeriale 2024 al Personale T.A.	€ 39.668,20
- Economia ministeriale 2024 pertinente alla quota Personale T.A. 2023	€ 2.000,60
Totale	€ 110.899,72

Sono inoltre comunque regolate dal C.I. le risorse da Bilancio destinate alla didattica aggiuntiva, quelle destinate alle attività aggiuntive per la mobilità ERASMUS+ e quelle per incarichi di attività progettuali con specifiche entrate, nonché quelle quota parte del finanziamento ministeriale per il funzionamento da attribuire alle attività aggiuntive di coordinamento, monitoraggio e supporto delle iniziative per l'integrazione dei disabili.

Sezione III - Destinazioni da regolare

Nessuna - Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

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

Totale destinazioni disponibili alla contrattazione integrativa ma non soggette a ripartizione

€ 30.114,43

(risorse **lorido dipendente** da Bilancio 2024 destinate alla didattica aggiuntiva € 13.564,43 + quota parte risorse in Bilancio per la mobilità ERASMUS utilizzata per attività aggiuntive € 6.000,00 + quota parte finanziamento ex D.M. 934/2022 per specifiche attività progettuali € 7.550,00 + quota parte finanziamenti per la digitalizzazione per specifiche attività progettuale € 1.500,00 + quota parte finanziamento ministeriale per il funzionamento per attività in materia di disabilità € 1.500,00)

Totale destinazioni soggette a ripartizione:

€ 110.899,72

(assegnazione ministeriale 2024 di € 104.390,00 + residue economie ministeriali 2023 di € 6.509,72)



Totale delle destinazioni da regolare € 0,00
Totale poste di destinazione del Fondo € **141.014,15**

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Nessuna - Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

Sezione VI - Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto di vincoli di carattere generale

Si conferma il rispetto dei seguenti vincoli di carattere generale:

- a. rispetto di copertura delle destinazioni di utilizzo del Fondo aventi natura certa e continuativa nei limiti delle verifiche di effettivo svolgimento degli incarichi impartiti con risorse del Fondo fisse, aventi carattere di certezza e stabilità;
- b. rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici.

Non sono previste progressioni di carriera finanziate con il Fondo per la contrattazione integrativa.

MODULO III - Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente fondo dell'anno precedente

Totale fondo a.a. 2020/2021 € **122.452,37**

(comprensivo delle risorse da Bilancio 2021, pari ad € 20.346,65 lordo dipendente destinate alla didattica aggiuntiva)

Totale fondo a.a. 2021/2022 € **140.036,00**

(comprensivo delle risorse da Bilancio 2022, pari ad € 22.607,38 lordo dipendente, destinate alla didattica aggiuntiva e della quota parte delle risorse in Bilancio per la mobilità ERASMUS utilizzata per attività aggiuntive)

Tale fondo, inoltre, comprendeva l'aumento dell'assegnazione ministeriale conseguente all'ampliamento della pianta organica)

Totale fondo a.a. 2022/2023 € **141.241,20**

(comprensivo delle risorse da Bilancio 2023, pari ad € 18.839,48 lordo dipendente, destinate alla didattica aggiuntiva, pari ad € 5.300,00 lordo dipendente quale quota parte delle risorse in Bilancio per la mobilità ERASMUS utilizzata per relative attività aggiuntive e pari ad € 7.550,00 lordo dipendente quale quota parte delle risorse in Bilancio del finanziamento ex D.M. 934/2022 per attività progettuali)

Totale fondo a.a. 2023/2024 € **141.014,15**

(comprensivo delle risorse da Bilancio 2024, pari ad € 13.564,43 lordo dipendente, destinate alla didattica aggiuntiva, pari ad € 6.000,00 lordo dipendente quale quota parte delle risorse in Bilancio per la mobilità ERASMUS utilizzata per relative attività aggiuntive, pari ad € 7.550,00 lordo dipendente quale quota parte delle risorse in Bilancio del finanziamento ex D.M. 934/2022 per attività progettuali per l'orientamento, pari ad € 1.500,00 lordo dipendente quale quota parte delle risorse in Bilancio derivanti dai finanziamenti PNRR per la digitalizzazione e pari ad € 1.500,00 lordo dipendente)

MODULO IV - Compatibilità economico-finanziaria e modalità 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.

Si dichiara che il sistema contabile utilizzato dal Conservatorio di Ferrara è strutturato in modo da rispettare i limiti espressi dal Fondo, come quantificati nell'articolazione riportata al precedente Modulo II - Sezione II.



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

Il MUR a partire dal 2022 ha rideterminato il Fondo d'Istituto da assegnare a questo Conservatorio, tenuto conto dell'ampliamento della pianta organica disposto con D.D.G. n. 588 del 08/04/2022 e ha applicato le disposizioni normative vigenti in materia per la rideterminazione delle somme assegnate, anche nel rispetto di quelle attinenti al contenimento della spesa.

Sezione III - Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del fondo.

Le risorse assegnate dal MUR sono liquidate con il sistema Cedolino Unico tramite il portale SPT web.

Le risorse da Bilancio destinate alla didattica aggiuntiva, alle attività aggiuntive per la mobilità ERASMUS, alle attività aggiuntive per la gestione della disabilità e quelle destinate alle attività progettuali che usufruiscono di finanziamenti specifici sono corrisposte ai dipendenti direttamente dal Conservatorio.

Il Direttore amministrativo
Dott.ssa Antonella Maiorello

