

Prot. n. 10586/A24  
Ferrara 21/11/2022

## **RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA**

Alla luce delle osservazioni formulate dai Revisori dei conti, come da e-mail acquisita al Prot. n. 10294/A27 del 15/11/2022, e della conseguente revisione del Titolo IX (Criteri generali per l'utilizzo del Fondo d'Istituto) del Contratto Integrativo d'Istituto a.a. 2021/2022, come concordata tra la Parte Pubblica e la Parte sindacale con atto Prot. n. 10545/A27 del 21/11/2022, si provvede al corrispondente adeguamento della 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 con D.D. MUR n. 9975 del 03/08/2022, per un importo complessivo di € 117.814,00, di cui € 104.064,00 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 29/07/2022.

Si precisa 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 per il 2022 registra un conseguente aumento rispetto alle annualità precedenti.

**Assegnazione ministeriale Fondo d'Istituto 2022** **€ 104.064,00**

**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 2021 derivanti dall'assegnazione 2021 disposta con D.D. n. 845 del 20/05/2022 **€ 7.127,72**
- ulteriori somme derivanti da fondi (ministeriali e non) disponibili in Bilancio per la mobilità ERASMUS+ (loro Stato) **€ 6.236,90**
- 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 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. 18 del 24/04/2022 (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".

Si dà atto che, tenuto conto dell'ampliamento della pianta organica disposto dal D.D. 588 del 08/04/2022, da cui è scaturita una maggiore assegnazione ministeriale a titolo di Fondo d'Istituto 2022, rispetto alle annualità precedenti, il citato contenimento è stato rispettato dal MUR in sede di assegnazione del Fondo 2022, come indicato nelle premesse del D.D. MUR n. 9975 del 03/08/2022.

Nell'ambito del complessivo Fondo d'Istituto 2022 determinato, come da tabella sotto riportata, in complessivi € 147.428,62, sono:

- soggetti a ripartizione € 111.191,72, di cui € 104.064,00 quale assegnazione ministeriale 2022 ed € 7.127,72 quali economie residue dell'assegnazione ministeriale 2021, di cui al D.D. 845 del 20/05/2022;

- non soggetti a ripartizione, sebbene confluenti nel Fondo d'Istituto, € 30.000,00, quali risorse da Bilancio destinate alla didattica aggiuntiva, nel rispetto di quanto disposto dall'art. 5 del CCIN 29/07/2022, ed € 6.236,90 quale quota parte delle risorse assegnate per la mobilità ERASMUS+ utilizzata per le attività aggiuntive pertinenti.

#### **Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione**

Confluiscono nel Fondo d'Istituto le risorse del Bilancio 2022 (U.P.B. 1.1.2 - art. 65 *Didattica aggiuntiva*), determinate in € 30.000,00 e destinate a finanziare la didattica aggiuntiva a.a. 2021/2022, nonché una quota parte delle risorse in Bilancio finalizzate alla mobilità ERASMUS+ utilizzata per le attività aggiuntive pertinenti e determinata in € 6.236,90.

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

<b>Fondo Miglioramento Offerta Formativa 2022</b> (assegnazione ministeriale)	<b>Economie assegnazione 2021</b> (assegnazione ministeriale)	<b>TOTALE SOGGETTO A RIPARTIZIONE</b>	<b>RISORSE DA BILANCIO 2022 PER LA DIDATTICA AGGIUNTIVA</b> (lordo Stato)	<b>RISORSE DA FONDI IN BILANCIO PER ERASMUS+</b> (lordo Stato)	<b>TOTALE FONDO D'ISTITUTO 2022</b>
€ 104.064,00	€ 7.127,72	<b>€ 111.191,72</b>	€ 30.000,00	<b>€ 6.236,90</b>	<b>€ 147.428,62</b>

#### **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 (€ 8.250,00) e l'indennità di ragioneria (€ 5.500,00) non sono oggetto di contrattazione a livello di Istituzione, ai sensi del CCIN 29/07/2022.

#### **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 2022 e delle residue economie ministeriali 2021:



- <b>66%</b> dell'assegnazione ministeriale 2022 al Personale docente	<b>€ 68.682,24</b>
- Economia ministeriale 2022 pertinente alla quota Personale docente 2021	<b>€ 3.825,88</b>
- <b>34%</b> dell'assegnazione ministeriale 2022 al Personale T.A.	<b>€ 35.381,76</b>
- Economia ministeriale 2021 pertinente alla quota Personale T.A. 2021	<b>€ 3.301,84</b>
<b>Totale</b>	<b>€ 111.191,72</b>

In attuazione del CCIN 29/07/2022, sono inoltre regolate dal C.I. le risorse da Bilancio destinate alla didattica aggiuntiva e quelle destinate alle attività aggiuntive per la mobilità ERASMUS+.

### **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 <u>disponibili</u> alla contrattazione integrativa ma non soggette a ripartizione (risorse da Bilancio 2022 destinate alla didattica aggiuntiva € 30.000,00 + quota parte risorse in Bilancio per la mobilità ERASMUS utilizzata per attività aggiuntive € 6.236,90)	<b>€ 36.236,90</b>
Totale destinazioni soggette a ripartizione: (assegnazione ministeriale 2022 di € 104.064,00 + residue economie ministeriali 2021 di € 7.127,72)	<b>€ 111.191,72</b>
Totale delle destinazioni da regolare	<b>€ 0,00</b>
<b>Totale poste di destinazione del Fondo</b>	<b>€ 147.428,62</b>

### **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**

<b>Totale fondo a.a. 2020/2021</b> (comprensivo delle risorse da Bilancio 2021, pari ad € 27.000,00, destinate alla didattica aggiuntiva)	<b>€ 129.105,72</b>
--	---------------------

<b>Totale fondo a.a. 2021/2022</b> (comprensivo delle risorse da Bilancio 2022, pari ad € 30.000,00, destinate alla didattica aggiuntiva e della quota parte delle risorse in Bilancio per la mobilità ERASMUS utilizzata per attività aggiuntive)	<b>€ 147.428,62</b>
---	---------------------

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



**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 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, come indicato nelle premesse dello stesso provvedimento, 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 e alle attività aggiuntive per la mobilità ERASMUS sono corrisposte ai dipendenti direttamente dal Conservatorio.

Il Direttore amministrativo  
Dott.ssa Antonella Maiorello

