

Prot. n. 8883/A24
Ferrara 16/10/2023

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. 4113 del 31/03/2023, 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 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 a partire dal 2022 registra un conseguente aumento rispetto alle annualità precedenti.

Assegnazione ministeriale Fondo d'Istituto 2023

€ 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 2022 derivanti dalla riassegnazione disposta con D.D. n. 10822 del 11/09/2023 **€ 5.161,72**
- ulteriori somme derivanti da fondi (ministeriali e non) disponibili in Bilancio per la mobilità ERASMUS+ (lordo dipendente) **€ 5.300,00**
- ulteriori somme derivanti da fondi ministeriali assegnate in Bilancio ex D.M. 934 (lordo dipendente) **€ 7.550,00**
- 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. 15 del 07/04/2023 (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 a partire dal 2022, rispetto alle annualità precedenti, il citato contenimento è stato rispettato dal

1

Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca – Alta Formazione Artistica e Musicale
Conservatorio Statale di Musica "Girolamo Frescobaldi" Ferrara

largo M. Antonioni, 1 / 44121 Ferrara Italia / tel. +39 0532 207412 / fax +39 0532 247521 / c.f. 80009060387
info@consfe.it / www.consfe.it

D:\Amministrazione\Antonella\2022-2023\Contrattazione integrativa 2022-2023\C.\Revisori\Relazione tecnico-finanziaria 2022-2023.doc



MUR in sede di assegnazione del Fondo 2023, come indicato nelle premesse del D.D. MUR n. 4113 del 31/03/2023 e come specificato nella nota MUR Prot. n. 6362 del 22/05/2023 con cui è stata comunicata la pubblicazione del citato D.D. 4113.

Nell'ambito del complessivo Fondo d'Istituto 2023 determinato, come da tabella sotto riportata, in complessivi € 141.241,20, sono:

- soggetti a ripartizione € 109.551,72, di cui € 104.390,00 quale assegnazione ministeriale 2023 ed € 5.161,72 quali economie residue dell'assegnazione ministeriale 2022;
- non soggetti a ripartizione, sebbene confluenti nel Fondo d'Istituto, € 18.839,48, quali risorse da Bilancio destinate alla didattica aggiuntiva, nel rispetto di quanto disposto dall'art. 5 del CCIN 29/07/2022, € 5.300,00 quale quota parte delle risorse, ministeriali e non, assegnate per la mobilità ERASMUS+ utilizzata per le attività aggiuntive pertinenti ed € 7.550,00 quale quota parte delle risorse assegnate con D.M. 934/2022.

Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Confluiscono nel Fondo d'Istituto:

- le risorse del Bilancio 2023 (U.P.B. 1.1.2 - art. 65 *Didattica aggiuntiva*), determinate in € 18.839,48 (lordo dipendente) e destinate a finanziare la didattica aggiuntiva a.a. 2022/2023;
- una quota parte delle risorse in Bilancio finalizzate alla mobilità ERASMUS+ utilizzata per le attività aggiuntive pertinenti e determinata in € 5.300,00;
- 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.

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

Fondo Miglioramento Offerta Formativa 2023 (assegnazione ministeriale)	Economie assegnazioni e 2022 (assegnazione ministeriale)	TOTALE SOGGETTO A RIPARTIZIONE (104.390+5.161,72 lordo dipendente)	RISORSE DA BILANCIO 2023 PER LA DIDATTICA AGGIUNTIVA (lordo dipendente)	RISORSE DA FONDI IN BILANCIO PER ERASMUS+ (lordo dipendente)	RISORSE DA ASSEGNAZIONE D.M. 934 (lordo dipendente)	TOTALE FONDO D'ISTITUTO 2022
€ 104.390,00	€ 5.161,72	€ 109.551,72	€ 18.839,48	€ 5.300,00	€ 7.550,00	€ 141.241,20

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 2023 e delle residue economie ministeriali 2022:

- 67% dell'assegnazione ministeriale 2023 al Personale docente	€ 69.941,00
- Economia ministeriale 2023 pertinente alla quota Personale docente 2022	€ 758,12
- 33% dell'assegnazione ministeriale 2023 al Personale T.A.	€ 34.449,00
- Economia ministeriale 2023 pertinente alla quota Personale T.A. 2022	€ 4.403,60
Totale	€ 109.551,72

In attuazione del CCIN 29/07/2022, sono inoltre 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.

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

€ 31.689,48

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

Totale destinazioni soggette a ripartizione:

€ 109.551,72

(assegnazione ministeriale 2023 di € 104.390,00 + residue economie ministeriali 2022 di € 5.161,72)

Totale delle destinazioni da regolare

€ 0,00

Totale poste di destinazione del Fondo

€ 141.241,20

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:

- 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;
- 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)

Si ricorda che l'assegnazione ministeriale del Fondo è stata aumentata dal 2022 a seguito dell'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 nel 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, come indicato nelle premesse dello stesso provvedimento e come ribadito nelle premesse del Decreto n. 41113 del 31/03/2023, 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 e per le attività progettuali sono corrisposte ai dipendenti direttamente dal Conservatorio.

Il Direttore amministrativo
Dott.ssa Antonella Maiorello

