

CONTRATTO INTEGRATIVO D'ISTITUTO 2025/2026
Relazione tecnico-finanziaria- Aggiornamento parte economica
(Art. 40 comma 3-sexies, D.Lgs. n. 165/2001)

Premessa

La Relazione tecnico-finanziaria del contratto integrativo ha lo scopo di assicurare una gestione corretta e trasparente delle risorse, garantendo la loro adeguata quantificazione e finalizzazione, nel rispetto della compatibilità economico-finanziaria. Essa facilita le verifiche da parte degli organi di controllo e promuove la massima trasparenza nei confronti degli stakeholders.

La relazione rappresenta inoltre uno strumento a supporto della delegazione trattante di parte pubblica, fornendo un quadro chiaro e uniforme per l'analisi e la valutazione dei contenuti del contratto sottoposto a certificazione. Allo stesso tempo, consente agli organi di controllo di operare seguendo un piano coerente e sequenziale per la verifica degli atti della contrattazione integrativa. Infine, offre al cittadino e all'utente, che possono accedere a tali atti tramite l'albo online delle Amministrazioni, piena visibilità e la possibilità di confrontare in modo chiaro i contenuti degli accordi stipulati in sede integrativa.

L'organizzazione modulare della relazione consente a ciascuna Amministrazione di completare le voci che ritiene rilevanti, mantenendo comunque presenti le sezioni non pertinenti, che dovranno essere contrassegnate con la dicitura: "parte non pertinente allo specifico accordo illustrato". Sarà compito dell'Organo di certificazione valutare anche la coerenza delle sezioni eventualmente omesse.

Gli schemi di relazione illustrativa e di relazione tecnico-finanziaria devono essere considerati strumenti aperte e perfezionabili, aggiornabili in funzione dell'evoluzione delle disposizioni legislative e contrattuali di primo livello, nonché alla luce delle esperienze pratiche che emergeranno nel loro utilizzo.

La Relazione tecnico-finanziaria è composta da quattro moduli, la cui compilazione è in ogni caso obbligatoria:

- . Modulo 1: Costituzione del fondo per la contrattazione integrativa;
- . Modulo 2: Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa;
- . Modulo 3: Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa;
- . Modulo 4: Compatibilità economico - finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo

MODULO I

La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità

a) Risorse storiche consolidate

La determinazione del fondo miglioramento dell'offerta formativa è di competenza del MUR AFAM che ogni anno comunica l'assegnazione spettante sulla base del CCNL comparto AFAM.

Assegnazione MUR 2025 - D.D. 9964 del 6/8/2025	154.537,72 €
Riassegnazione MUR Economie 2024/25 - DD 598 del 12-05-2025	<u>10.019,96 €</u>
TOTALE ASSEGNAZIONE 2025	<u>164.557,68 €</u>

Nel 2025, con i D.D.598 del 12/05/2025 e D.D. 9964 del 06/08/2025, il MUR ha stabilito:

Risorse MUR destinate alla contrattazione		138.230,00 €
Indennità Direttore Amministrativo	9.778,86 €	
Indennità Direttore di Ragioneria	<u>6.528,86 €</u>	
Risorse MUR escluse dalla contrattazione		<u>16.307,72 €</u>
Riassegnazione MUR Economiche 2024/25 - DD 598 del 12-05-2025		<u>10.019,96 €</u>
TOTALE ASSEGNAZIONE 2025		<u><u>164.557,68 €</u></u>

b) Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl/Ccrl/Ccpl, ovvero altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Non si è a conoscenza di incrementi con caratteristica di risorsa fissa.

Sezione II – Risorse variabili

Contributo	Lordo Dipendente	Lordo Stato
Gestione DSU (Regione Lombardia)	1.795,00 €	2.381,97 €
Progetto ERASMUS (INDIRE)	2.500,00 €	3.317,50 €
Premialità progetto "Casta Diva" (PNRR)	7.100,00 €	9.421,70 €
Incentivi progetto dottorati	5.000,00 €	6.635,00 €
Didattica aggiuntiva - n. 1600 ore	<u>88.018,00 €</u>	<u>116.800,00 €</u>
TOTALE RISORSE VARIABILI	<u><u>104.413,00 €</u></u>	<u><u>138.556,17 €</u></u>

Sezione III – Decurtazioni del Fondo

Si ritiene opportuno precisare che il Conservatorio non dispone di autonomia nella costituzione del Fondo per il Miglioramento dell'Offerta Formativa (MOF) di derivazione ministeriale, in quanto la determinazione dell'ammontare complessivo e la relativa assegnazione sono disposte direttamente dal Ministero dell'Università e della Ricerca (MUR), sulla base di specifici parametri contrattuali stabiliti dai CCNL e CCNI di riferimento.

Gli Istituti AFAM, pertanto, operano in qualità di unità locali che gestiscono e liquidano le risorse assegnate, nell'ambito della contrattazione integrativa d'Istituto, sulla base del Fondo annualmente determinato dal MUR.

Il Fondo complessivo disponibile, non risulta decurtato rispetto all'importo assegnato dal Ministero. Per quanto concerne le misure di contenimento della spesa pubblica, si richiama quanto disposto dall'art. 23 del D.Lgs. n. 75/2017, secondo cui, 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.

Come precisato nella nota del MUR n. 3744 dell'11/03/2024 e confermato dal D.D.G. n. 9964 del 06/08/2025, l'importo annuale del Fondo rispetta il limite di cui all'art. 23, comma 2, del D.Lgs. n. 75/2017, con esclusione delle economie che non concorrono al calcolo del tetto di spesa, in

conformità a quanto previsto dalle note MUR n. 12685 del 21/10/2022 e n. 6016 del 23/04/2024.

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Sez. I - RISORSE FISSE	164.557,68 €
Sez. II - RISORSE VARIABILI	104.413,00 €
Economie A.A. 2024/25	<u>81,55 €</u>
Totale fondo sottoposto a certificazione	<u>269.052,23 €</u>

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

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 specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione

Indennità Direttore Amministrativo	9.778,86 €
Indennità Direttore di Ragioneria	<u>6.528,86 €</u>
Risorse MUR escluse dalla contrattazione	<u>16.307,72 €</u>

Sezione II – Destinazioni specificamente 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 di personale interno all'Istituzione, in correlazione con le attività programmate per l'A.A. 2025/2026.

Di seguito si indicano i compensi da corrispondere a tutto il personale (escluso il personale area Eq e il Direttore incaricato).

Le attività da retribuire, compatibilmente con le risorse finanziarie disponibili, sono quelle relative alle diverse esigenze didattiche ed organizzative dell'Istituzione, in correlazione con le attività programmate per l'A.A. 2025/2026.

Di seguito si indicano i compensi da corrispondere a tutto il personale (escluso il personale area Eq e il Direttore incaricato).

DOCENTI	
Incarichi strutture organizzative	56.600,00 €
Incentivi per Internazionalizzazione e Ricerca	6.700,00 €
Incentivo categorie EVENTI-Partecipazione a concerti e attività	36.055,48 €
Totale lordo a carico dipendente	99.355,48 €

FUNZIONARI – AREA TERZA	
Incarichi - Criteri di assegnazione: disponibilità ed esperienza acquisita	14.400,00 €
Straordinari	- €
Totale lordo a carico dipendente	14.400,00 €

ASSISTENTI – AREA SECONDA	
Incarichi - Criteri assegnazione: Disponibilità ed esperienza acquisita	14.115,70 €
Straordinari	- €
Gestione del servizio DSU	1.795,00 €
Gestione del progetto ERASMUS	2.500,00 €
Totale lordo a carico dipendente	18.410,70 €

OPERATORI – AREA PRIMA	
Incarichi	20.420,60 €
Straordinari	- €
Totale lordo a carico dipendente	20.420,60 €
Totale fondi contrattati	
	152.586,78 €

RISORSE DELLA CONTRATTAZIONE			
IMPIEGHI		FONTI	
DOCENTI	99.355,48 €	Risorse MUR destinate alla contrattazione	148.249,96 €
FUNZIONARI – AREA TERZA	14.400,00 €	Gestione DSU (Regione Lombardia)	1.795,00 €
ASSISTENTI – AREA SECONDA	18.410,70 €	Gestione ERASMUS (INDIRE)	<u>2.500,00 €</u>
OPERATORI – AREA PRIMA	20.420,60 €	Economie A.A. 2024/24	81,55 €
Totale fondi contrattati	<u>152.586,78 €</u>		
Economie A.A. 2025/26	39,73 €		
Totale a pareggio	<u>152.626,51 €</u>	Totale fondi disponibili per la contrattazione	<u>152.626,51 €</u>

Le voci riportate non rivestono carattere fisso, certo e continuativo, in quanto soggette a preventiva verifica dell'effettivo svolgimento dell'attività o dell'incarico conferito.

Il Fondo di Istituto, comprensivo delle economie maturate, ammonta a € 148.331,51 ed è ripartito tra il personale docente e il personale tecnico-amministrativo come segue: il 67% dell'importo, pari a € 99.355,48, è assegnato al personale docente, mentre il restante 33%, pari a € 48.936,30, è destinato al personale tecnico-amministrativo.

Ripartizione delle risorse destinate alla contrattazione

Sez. I - RISORSE FISSE		148.249,96 €	
Economie A.A. 2024/25		<u>81,55 €</u>	
Totale risorse destinate alla contrattazione			148.331,51 €
Personale docente	67%	99.355,48 €	
Personale TA	33%	<u>48.936,30 €</u>	
Totale risorse contrattate			<u>148.291,78 €</u>
Economie A.A. 2025/26			<u>39,73 €</u>

Sezione III – Destinazioni da regolare

Alla data di sottoscrizione del presente contratto, in assenza di formale comunicazione da parte del MUR circa la quantificazione del finanziamento relativo all'esercizio 2026, si fa riferimento, in via meramente previsionale e ai sensi dell'art. 14, comma 1, del CCNI 2024–2027, all'assegnazione disposta per l'Esercizio Finanziario 2025 con D.D. n. 9964 del 06/08/2025.

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

Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa (sez. I)	16.307,72 €
Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo (sez. II)	152.626,51 €
Totale didattica aggiuntiva	88.018,00 €
Premialità progetto "Casta Diva" (PNRR)	7.100,00 €
Incentivi progetto dottorati	5.000,00 €
Totale delle destinazioni da regolare (sez. III)	- €
Totale Fondo sottoposto a certificazione	269.052,23 €
Costituzione fondo sottoposto a certificazione (Modulo I - sez. IV)	269.052,23 €

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 finanziario, del rispetto dei vincoli di carattere generale

Ai fini della presente contrattazione, si conferma che:

- a) il Conservatorio utilizza i fondi di natura certa assegnati annualmente dal Miur-Afam, ai sensi del C.C.N.L. del comparto Afam nel rispetto della destinazione prevista;
- b) l'utilizzo del Fondo d'Istituto rispecchia il principio di attribuzione selettiva degli incarichi e di premialità dell'assegnazione dei compensi, infatti solo una percentuale del personale docente e tecnico amministrativo, è destinataria di incarichi e l'attribuzione dei premi alla fine dell'anno avviene sulla base di criteri di misurazione prestabiliti dalla contrattazione integrativa d'istituto.
- c) non esistono progressioni di carriera finanziate con il Fondo per la contrattazione integrativa
- d) il Conservatorio utilizza una quota di fondi di bilancio nella misura stabilita dagli organi di governo per la retribuzione delle ore aggiuntive di insegnamento personale docente
- e) il Conservatorio rispetta i vincoli di legge di contenimento della spesa previsti dalla circolare Mef 20/2015 secondo la certificazione dei revisori dei Conti.

Modulo III

Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente

	Fondo di Istituto 2024/25	Fondo di Istituto 2025/26
Assegnazione MUR	125.525,00 €	148.249,96 €
Economie A.A. precedente	2.906,99 €	81,55 €
Risorse aggiuntive	86.795,00 €	104.413,00 €
Totale	215.226,99 €	252.744,51 €
Indennità EQ	16.246,96 €	16.307,72 €
Totale a pareggio	231.473,95 €	269.052,23 €

Modulo IV

Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

La presente relazione tecnico-finanziaria conferma il rispetto dei limiti di spesa rappresentati dal Fondo sia nella fase programmatoria della gestione economico-finanziaria (Sezione I), sia nella fase delle verifiche a consuntivo (Sezione II).

Il Modulo si conclude con la esposizione delle disponibilità economico-finanziarie dell'Amministrazione destinate alla copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo (Sezione III).

Sezione I

Attestazione, dal punto di vista finanziario, del rispetto dei vincoli di carattere generale

Il fondo d'istituto è assegnato direttamente dal MUR al Tesoro al quale il Conservatorio comunica a tempo debito le tabelle nominative per la liquidazione del corrispettivo dovuto al personale

Le indennità sono assegnate direttamente dal MUR al Tesoro al quale il Conservatorio invia le relative tabelle nominative per la liquidazione

La spesa per la didattica aggiuntiva verrà prevista nel Bilancio di Previsione 2026.

Sezione II

Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo risulta rispettato

Nell' E.F. 2024 il MUR ha assegnato al Conservatorio di Como le seguenti risorse MOF con i seguenti decreti:

E.F. 2024			
DD 5235/24 (economie 2023)	11.884,23	2.906,99	14.791,22
DD 3174/24	15.000,00	125.525,00	140.525,00
DD 8866/24	1.246,00		1.246,00
Totale 2024	28.130,23	128.431,99	156.562,22

Avendo contrattato i seguenti importi per le seguenti categorie:

Compensi contrattazione:		
Docenti	86.049,43	
Funzionari	12.606,00	
Assistenti	11.456,00	
Operatori	18.239,00	128.350,43
		81,56

emerge una differenza a residuo pari ad € (128.431,99 - 128.350,43) 81,56.

Nell'E.F. 2025 il MUR ha assegnato al Conservatorio di Como le seguenti risorse MOF con i seguenti decreti:

E.F. 2025			
DD 598/25 (economie 2024)		10.019,96	10.019,96
DD 9964/25	16.307,72	138.230,00	154.537,72
Totale 2025	16.307,72	148.249,96	164.557,68

Avendo contrattato i seguenti importi per le seguenti categorie:

Compensi contrattazione (netto DSU):		
Docenti	99.355,48	
Funzionari	14.400,00	
Assistenti	14.115,70	
Operatori	20.420,60	148.291,78
		39,74

emerge una differenza a residuo pari ad € (81,56 + 148.249,96 - 148.291,78) 39,74.

Si conferma quindi che i limiti di spesa derivanti dalle assegnazioni attribuite sono rispettati.

Sezione III

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

Si conferma la copertura del Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa, in ragione dei seguenti valori:

Fondo MUR disponibile per la contrattazione	148.249,96 €
Gestione DSU (Regione Lombardia)	1.795,00 €
Progetto ERASMUS (INDIRE)	2.500,00 €
Progetto "Casta Diva" (PNRR) incentivi	7.100,00 €
Risorse di bilancio destinate alla didattica aggiuntiva	88.018,00 €
Risorse di bilancio destinate agli incentivi progetti dottorati	5.000,00 €
Indennità Direttore Amministrativo e di Ragioneria	16.307,72 €
Economie A.A. 2024/25	81,55 €
<i>Totale</i>	<u>269.052,23 €</u>

Il Direttore Amministrativo
Dott.ssa Dimona Di Gregorio