RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA AL CONTRATTO COLLETTIVO INTEGRATIVO DECENTRATO
PER IL PERSONALE NON DIRIGENTE DELL'AUTOMOBILE CLUB MACERATA
PARTE ECONOMICA ANNO 2026

(Ai sensi della circolare n. 25 del 19 luglio 2012 del Dipartimento della Ragioneria dello Stato –art. 40, comma 3,D. lgs 165/2001)

In data 27/01/2025 è stato sottoscritto tra l'ARAN e le Organizzazioni sindacali rappresentative, il CCNLdel personale del comparto Funzioni Centrali, relativo al triennio 2022-2024.
Ai sensi dell'art. 2, comma 2, gli effetti del contratto decorrono dal giorno successivo alla data della firma.
Per la determinazione del fondo deve inizialmente essere preso a riferimento l'art. 49 ,comma 1 del CCNL 2019-2021,secondo cui " la parte stabile del fondo risorse decentrate di ciascuna amm.ne continua ad essere costituita dalle risorse di cui all'art. 76 c. 2 e 3, del CCNL del 12/02/2018" .
Come da indicazioni contenute nella Circolare del MEF n. 25 del 19 luglio 2012, la presente Relazione tecnico-finanziaria ,accompagnata dalla Relazione Illustrativa ,viene adottata ai sensi dell'art. 40 comma 3 del D. LGS 165/2001,come modificato dal D. lgs 150/2009 a corredo del Contratto Collettivo Integrativo decentrato parte economica per l'anno 2026,per il personale dipendente non dirigente dell'Automobile Club Macerata, sottoscritto ,in via preliminare, il 15/10/2026.

La presente Relazione ha il compito di individuare e quantificare i costo stessi e attestarne la compatibilità e sostenibilità nell'ambito degli strumenti annuali e pluriennali di Bilancio di riferimento.

Il Collegio dei Revisori dei Conti è chiamato ad effettuare il controllo sull'ipotesi del CCI ai sensi dell'art. 40 bis,comma 1,del D. lgs 165/2001 al fine di procedere con la relativa certificazione.

La presente relazione tecnico-finanziaria sull'utilizzo delle risorse previste nei Fondi per la contrattazione integrativa è suddivisa in quattro moduli:

1. Costituzione del Fondo per la contrattazione Integrativa
2. Definizione delle poste di destinazione del fondo per la contrattazione integrativa
3. Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa
4. Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

MODULO 1- LA COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Occorre evidenziare che la determinazione delle risorse da destinare all'incentivazione del merito ,allo sviluppo delle risorse umane ,al miglioramento dei servizi,alla qualità delle prestazioni e alla produttività è di esclusiva competenza dell'Amministrazione.
Infine si è tenuto conto di quanto stabilito dall'art 7 del "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Macerata per il triennio 2026/2028,approvato dal Consiglio Direttivo dell' ente nella seduta del 30/10/2025,ai sensi dell'art. 2 ,comma 2 bis,del D. lgs 31/08/2013,n. 101,convertito, con modificazioni ,nella legge 30/10/2013 ,n. 125

SEZIONE 1-RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'

La parte stabile del Fondo risorse decentrate risulta così determinata:

Fondo Ente 2017 :	**€ 8.150.00**
Decremento per storno straordinari 2017	€ -----
Fondo 2017 base riparametrato (al netto degli straord.)	**€ 8.150.00**
Limite fondo 2016(ex art. 23 comma 2 d.lgs n 75/2017)	**€ 8.150.00**
Riversamento esterno al fondo senza carattere di stabilità e certezza	€ -----
Importi fuori dal limite art. 23 d. lgs n. 7/5/2017	€ -----
Importo straordinari fondo 2016	€ -----
Limite 2016 riparametrato	€ 8.150.00
Decremento dell'Indennità Ente non + a carico del fondo	**-€ 1452.80**
Incremento ex art. 37 c. 1 CCNL 2025/27 0.38% m.s . 2023(€ 31.010.66) per anno 2026	€ 117.84
Incremento ex art. 37 c1 CCNL 2025/27 0.17% m.s. 2023(€ 31.010.66) per anno 2025	€ 52.72
Incremento ex art. 32 c1 CCNL 2022/24 1.28%m.s. 2021(€ 32.559.08)	€ 416.76
Incremento ex art. 32 c. 2 CCNL 2022/24 0.22% m.s.2021 (€ 32.559.08)	€ 71.63
Incremento ex art. 49 c. 3 0.81%m.s. 2018(€ 36.979.09)	€ 299.53
Incremento ex art. 49 c. 8 0.22% m.s 2018 (€ 36.979,09)	€ 81.35
Incr. ex art. 89 c. 5 CCNL 2018 anche CCNL 2019/21 0.49% di 77.754,72 ms 2015	€ 381.00
Incremento maggiori differenziali stipendiali ex art. 49 co 2 CCNL 2021	€ 1.068.21
Incremento ex art. 76 c 4 l. C (Ind di Ente personale cessato dal servizio)	€ -----
Totale fondo risorse decentrate ricostituito	**€ 9.186.24**
Calcolo x rispetto limite del fondo 2016 ex art. 23 c. 2 d. lgs 75/2017	
Totale fondo risorse decentrate ricostituito	**€ 9.186.24**
Importi fuori dal limite art. 23 d. lgs 75/2017	**€ 2.318.48**
Importi straordinari	€ -------
Importo fondo 2026 x rispetto limite del fondo 2016	€ **6.867.76**
Diff. tra fondo 2025 e limite fondo 2016	**€ 1.282.24**
Importo fondo 2025 da erogare nei limiti del rispetto dell'art. 23 d lgs 75/2017	**€ 9.186.24**
Acc.to art. 35 CCNL 2007- vale anche CCNL2019/21 art. 58 c. 1	€ 194.27
Straordinari	€ -----
Indennità pos organ. /indennità specifiche responsabilità / maneggio valori	€ 1.880.20
Differenziale stipendiale anni precedenti(compreso rec 50% riduzione l.diE) art. 50 CCNL 19-21, art. 33c. 1 CCNL 22-24	€ 242.858
Welfare	€ ……
Fondo performance	€ 6.867,18
Totale fondo performance:	**€ 6.867,18**
Totale Fondo Risorse Decentrate 2026:	**€ 9.186.24**

SEZIONE 2-RISORSE VARIABILI

Non sono previste ulteriori risorse variabili per il fondo 2026, ossia risorse che alimentano il fondo e che non hanno caratteristica di certezza per gli anni successivi. (es. le risorse derivanti da attività conto terzi/incarichi aggiuntivi, sponsorizzazioni, attività di progettazione, economie di gestione nelle spese di personale, nonché gli incrementi previsti in sede di Ccnl/Ccrl/Ccpl qualora specificamente qualificati come risorse variabili aggiuntive riferite ad uno specifico periodo, ecc.).

SEZIONE 3 - (EVENTUALI) DECURTAZIONI DEL FONDO

Non sono previste ulteriori riduzioni del fondo. In particolare, si è tenuto conto e dato atto del rispetto dei limiti stabiliti: − dall'art. 23, comma 2, del Decreto Legislativo 75/2017, il quale prevede che "a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'art 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016. A decorrere dalla predetta data l'articolo 1, comma 236, della legge 28 dicembre 2015, n. 208 è abrogato"; − dall'art. 7, commi 2 e 3, del "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Macerata" per il triennio 2026/2028 approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente nella seduta del 30 ottobre 2025, ai sensi dell'art. 2, comma 2 bis, del decreto legge 31 agosto 2013, n. 101, convertito, con modificazioni, nella Legge 30 ottobre 2013, n. 125, nel quale si stabilisce che "Le spese relative al personale riconducibili alle voci del conto economico B9) non possono superare in ciascun esercizio del triennio 2023-2025 il limite in vigore al 31/12/2016, ai sensi dell'art. 23, comma 2, D. Lgs. 25 maggio 2017, n. 75. Sono esclusi dal computo di cui al precedente comma 2 gli eventuali adeguamenti contrattuali economici obbligatori derivanti dall'approvazione dei Contratti Collettivi Nazionali di Comparto di riferimento o da specifiche previsioni normative".

SEZIONE 4 - SINTESI DELLA COSTITUZIONE DEL FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE

Viene riportato di seguito, uno schema di sintesi esplicativo della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione.

a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione € 9.186.24
b) Totale risorse variabili sottoposte a certificazione € 0.00
c) Totale Fondo sottoposto a certificazione € 9.186.24

MODULO 2-DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Il Fondo come sopra determinato è stato suddiviso in una parte fissa ed una variabile, come da tabella riportata:

Quote di fondo di natura variabile:

	Compensi incentivanti destinati a remunerare la performance	€	6.867.18
	Indennità per incarichi di posizione organizzativa e/o Compensi per incarichi di responsabilità	€	–
	Compensi di cui all'art. 32 c. 2 alinea 5 CCNL 16 febbraio 1999	€	1.882.20

	Compensi per prestazioni straordinarie	€	-
	Finanziamento delle turnazioni	€	-

TOTALE € 8.749.38

Quote di fondo con carattere permanente:

	Differenziale stipendiale	€	242.58
	Indennità di Ente a carico del Fondo	€	-------
	Accantonamento di cui all'art. 35 c. 4 CCNL 1° ottobre 2007	€	194.27

TOTALE € 436.85

SEZIONE I

- Finanziamento delle progressioni economiche all'interno delle aree di classificazione/Differenziale stipendiale

Secondo la nuova disciplina di cui artt.33 comma 1 del CCNL 2022-2024,le amministrazioni rendono annualmente disponibili per la contrattazione integrativa tutte le risorse confluite nel fondo risorse decentrate ,al netto di quelle che hanno già finanziato,in precedenti annualità, il differenziale stipendiale di cui all'art. 16,il differenziale stipendiale di cui all'art. 18 del CCNL del 9/5/2022,gli incarichi di cui all art. 17,l'indennità di cui all art. 54 del CCNL 9/5/2022.
Secondo la nuova disciplina,le risorse per finanziare dette progressioni di carattere economico sono stanziate nel presente contratto e verranno appostate tra le somme non disponibili per la contrattazione a carattere permanente, come segue:

n. dipendenti	area	mensilità	titolo	Importo mensile	totale
1	Funzionari	13	Diff. Stip. Art 50 CCNL 2019/2021	18.76	€ 243.88

- Indennità di Ente

A decorrere dal 1° novembre 2022,data di entrata in vigore del CCNL 2019-2021,l'Indennità di Ente non è più a carico del fondo Risorse Decentrate ma a carico dell'Amministrazione.

SEZIONE II –DESTINAZIONI SPECIFICATAMENTE REGOLATE DAL CONTRATTO INTEGRATIVO

- **Compensi incentivanti la performance organizzativa ed individuale**

La quota prevalente del fondo è destinata ai compensi incentivanti del personale dipendente dell'Automobile Club Macerata per l'anno 2026 ,in linea con quanto stabilito dal D. lgs 165/2001,come modificato dal D. lgs 150/2009,ed è volta a valorizzare l'effettiva premialità all'impiego profuso per il

conseguimento degli obiettivi di performance di seguito indicati, in coerenza con le disposizioni di legge ed il Sistema di Misurazione e Valutazione della Performance adottato dall'Ente.

Il compenso che sarà corrisposto ai dipendenti dipenderà, in tutti i casi, dalla valutazione che gli stessi conseguiranno a fine anno, in ragione degli obiettivi assegnati attesi e realizzati.

L'ammontare complessivo delle risorse disponibili alla remunerazione della performance organizzativa ed individuale per l'anno 2026 è pari ad **€ 8.749.38**

- **Attribuzione del nuovo differenziale stipendiale per l'anno corrente (art. 32 c. 2,lett f- CCNL 2022-2024)**

I differenziali stipendiali sono da intendersi come incrementi stabili dello stipendio ,che possono essere attribuiti nel corso degli anni lavorativi ,senza determinare l'assegnazione di mansioni superiori, mediante procedura selettiva di area, attivata annualmente in relazione alle risorse aventi caratteristica di certezza ,stabilità e continuità del fondo risorse decentrate destinate a tale finalità.

- **Compensi di cui art. 32 c. 2,alinea 5 CCNL 16 febbraio 1999**

Detti compensi si caratterizzano per non essere collegati alla valutazione della performance del personale destinatario ma per essere corrisposti in relazione a determinate peculiarità dell'attività svolta.
L'ammontare complessivo delle risorse del fondo 2025 destinate alla remunerazione di compiti che comportano rischi o disagi è pari ad **€ 1.882.20**

L'indennità di maneggio valori è corrisposta nella misura di € 4.51 per ogni giornata di servizio a chi compie operazioni documentate con atti certi che comportano effettivo maneggio di denaro**.**

SEZIONE III- EVENTUALI DESTINAZIONI ANCORA DA REGOLARE

Non sono previste quote ancora da regolare e rinviate ad una negoziazione successiva.

SEZIONE IV- SINTESI DELLA DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE

Totale risultanze Sezione I	€ 436.85
Totale risultanze Sezione II	€ 8.749.38
Totale risultanze Sezione III	€ 0.00
Totale generale	€ 9.186.24

SEZIONE V-DESTINAZIONI TEMPORANEAMENTE ALLOCATE ALL'ESTERNO DEL FONDO.

Nessuna risorsa

SEZIONE VI- ATTESTAZIONE MOTIVATA,DAL PUNTO DI VISTA TECNICO-FINANZIARIO,DEL RISPETTO DI VINCOL DI CARATTERE GENERALE

Le risorse stabili ammontano ad € 9.186.24 mentre le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa ammontano ad € 6.867.18 ,da esse integralmente finanziate.

Quota parte del fondo pari ad € 6.867.18 è destinata all'incentivazione della produttività ed al miglioramento dell'efficienza ed efficacia dei servizi istituzionali ,con l'obiettivo primario dell'assolvimento

quotidiano e tempestivo dei compiti che discendono dal processo lavorativo di cui le risorse umane hanno responsabilità.
L'erogazione degli incentivi è dunque correlata ad obiettivi da conseguire nei diversi settori e secondo parametri oggettivi e predefiniti e dipenderà dalla valutazione del Direttore a fine anno in ragione dei risultati raggiunti.

Nel periodo di riferimento non sono previste procedure per l'attribuzione di progressioni economiche all'interno delle aree di classificazione.

MODULO III- SCHEMA GENERALE RIASSUNTIVO DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA E CONFRONTO CON IL CORRISPONDENTE FONDO CERTIFICATO NELL'ANNO PRECEDENTE

Sezione I

Voci	Fondo 2025	Fondo 2026	Variazioni
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	€ 9.015.68	€ 9.186.24	€ 170.56
Risorse variabili	€ 0.00	€ 0.00	€ 0.00
Fondo sottoposto a certificazione	€ 9.015.68	€	€ 170.56

Sezione II

Voci	Fondo 2025	Fondo 2026	Variazioni
Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal Contratto Integrativo	€ 438.11	€ 436.85	€ 1.26
Destinazioni specificatamente regolate dal Contratto Integrativo	€ 8.577.57	€ 8.749.38	€ 171.81
Destinazioni ancora da regolare	-		
	€ 9.015.68	**€ 9186.24**	**€ 170.56**

MODULO IV-COMPATIBILITA' ECONOMICO FINANZIARIA E MODALITA' 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 CONTABILITA' ECONOMICO –FINANZIARIA DELL'AMMINISTRAZIONE PRESIDIANO CORRETTAMENTE I LIMITI DI SPESA DEL FONDO NELLA FASE PROGRAMMATORIA DELLA GESTIONE

Le somme del Fondo risorse decentrate sono imputate al capitolo di spesa del conto economico CP. 01.04.0008,si attesta pertanto la verifica del raccordo tra sistema contabile e consistenza del fondo.

SEZIONE II -ESPOSIZIONE FINALIZZATA ALLA VERIFICA A CONSUNTIVO CHE IL LIMITE DI SPESA DEL FONDO DELL'ANNO PRECEDENTE RISULTA RISPETTATO

In linea generale si evidenzia come le quote del fondo non utilizzate nel corso dell'esercizio sono considerate risparmio di gestione nell'ambito del medesimo capitolo per l'anno di riferimento.

SEZIONE III-VERIFICA DELLE DISPONIBILITA' FINANZIARIE DELL'AMMINISTRAZIONE AI FINI DELLA COPERTURA DELLE DIVERSE VOCI DI DESTINAZIONE DEL FONDO.

Si da atto che le risorse previste per la contrattazione integrativa sono regolarmente stanziate nel Budget 2026 nel rispetto dei vincoli imposti dalla normativa nazionale.
Il Budget Annuale 2026,approvato con delibera del Consiglio Direttivo del 30 ottobre 2025,riporta negli stanziamenti relativi ai "Costi del Personale" una previsione adeguata a dare copertura alle diverse voci di stanziamento del Fondo.
Nella tabella che segue sono riportati i dati del Budget 2025 con riferimento ai conti economici interessati;

cod. c/conto	Descrizione	Importo a budget 2026
CP. 01.04.0008	Fondi risorse decentrate	8.950.00

F.to Il Direttore

Dr. Giulio Rizzi