

Direzione Risorse Umane e Formazione

Relazione propedeutica alla modifica DUP 2026/2028 sulla sezione operativa relativa al fabbisogno di personale

La presente variazione della Sezione Operativa del DUP 2026/2028 è finalizzata a consentire, con il prossimo aggiornamento del Piano del fabbisogno di personale, il progressivo riallineamento della dotazione organica dell'Ente al fabbisogno stimato, compatibilmente con i vincoli economico-finanziari e assunzionali vigenti.

Le unità di comparto pubblico, alla data del 1° aprile, risultano in numero di 437; il PIAO 2026-2028 di cui al recentissimo A.S.M. n. 24/2026, prevede il reclutamento di ulteriori 44 dipendenti a ruolo, delineando una persistente carenza di organico di circa 20/25 unità su varie aree e profili (tenendo altresì conto delle fisiologiche cessazioni dal servizio).

Le figure professionali che permetteranno di raggiungere questo risultato saranno declinate nel prossimo aggiornamento del piano del fabbisogno.

È necessario precisare che permane - in organico all'Amministrazione - la scopertura di 5 unità di personale di cui alla quota d'obbligo ex art. 1 della L. 68/1999; per ottimizzare il reperimento delle unità in parola, si ritiene di dover attingere alle graduatorie di altri Enti interamente riservate alle categorie protette di cui trattasi.

Per l'annualità 2026, a seguito della presente variazione, il valore soglia risulta rispettato nei limiti previsti dal D.M. 11/01/2022.

La media delle entrate nel triennio 2026/2028, è determinata rilevando gli stanziamenti registrati nel bilancio 2024/2026, 2025/2027 e 2026/2028, al netto del FcdE all'inizio dell'ultima annualità considerata e delle poste da portare in detrazione come dai pareri della Corte dei Conti specificati:

Entrate nel triennio	2024 cons.	2025 cons	2026	2027	2028
Titolo I	128.906.296,58	128.354.884,32	119.511.503,35	119.462.082,23	119.462.082,23
Titolo II	34.299.778,52	34.364.480,56	39.277.815,12	33.461.921,84	33.860.592,00
Titolo III	27.713.191,55	21.125.162,45	18.662.396,33	18.141.926,73	18.156.107,48
	190.919.266,65	183.844.527,33	177.451.714,80	171.065.930,80	171.478.781,71
CdC Liguria1/2022	286.052,93	534.249,18	423.765,00	406.425,00	406.425,00
CdC Veneto17/2022	22.493,42	38.172,20	104.872,00	111.819,57	95.000,00
	190.610.720,30	183.272.105,95	176.923.077,80	170.547.686,23	170.977.356,71

Entrate Triennio 2024-2026	
E triennio 2024-26	552.215.508,78
CdC Liguria1/2022	-1.244.067,11
CdC Veneto17/2022	-165.537,62
Totale	550.805.904,05
Media E triennio	183.601.968,02
FCDE iniziale 2026	-5.675.525,80
Media E triennio 2024-26 al netto FCDE 2026	177.926.442,22

Entrate Triennio 2025-2027	
E triennio 2025-27	532.362.172,93
CdC Liguria1/2022	-1.364.439,18
CdC Veneto17/2022	-254.863,77
Totale	530.742.869,98
Media E triennio	176.914.289,99
FCDE iniziale 2027	-5.666.568,03
Media E triennio 2025-27 al netto FCDE 2027	171.247.721,96

Entrate Triennio 2026-2028	
E triennio 2026-28	519.996.427,31
CdC Liguria1/2022	-1.236.615,00
CdC Veneto17/2022	-311.691,57
Totale	518.448.120,74
Media E triennio	172.816.040,25
FCDE iniziale 2028	-5.662.788,08
Media E triennio 2026-28 al netto FCDE 2028	167.153.252,17

Nelle tabelle che seguono si dimostra come nel bilancio 2026 il valore soglia venga rispettato, considerata la spesa per personale a tempo determinato finanziata e le poste da portare in detrazione come dai pareri della Corte dei Conti specificati (CdC Veneto 17/2022 – recupero spese del personale – Comandi in enti diversi e CdC Liguria 1/2022- Fondo incentivante legge Merloni, risorse a valere dei Q.E.);

Permane un lieve scostamento con riferimento alle annualità 2027 e 2028; tale andamento, tuttavia, è condizionato dalla costruzione prudenziale del bilancio, elaborato sulla base del

personale attualmente in servizio e senza considerare le cessazioni fisiologiche non ancora prevedibili.

Si ricorda comunque che, secondo quanto previsto dall'art. 6 comma 2 del DM 11/01/2022, qualora permanga il superamento del limite anche in sede di consuntivo 2027, nella predisposizione del PIAO 2028/2030 potrà essere applicato unicamente un turn-over pari al 30%, fino al rientro nei parametri di legge.

ANNO 2026	
	totale spesa personale
U.1.01.00.00.000 Reddito da lavoro dipendente	25.566.039,85
di cui arretrati contrattuali	1.035.320,00
U.1.03.02.12.001 Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	2.000,00
di cui arretrati contrattuali	2.000,00
U.1.03.02.12.002 Quota LSU in carico all'Ente	0,00
U.1.03.02.12.003 - Collaborazione a progetto	0,00
U.1.03.02.12.999 Altre forme di lavoro flessibile	34.600,00
U.1.09.01.01.001 - Rimborsi per spese personale	84.549,00
U.1.10.01.04 - fondo rinnovi contrattuali - missione 20	571.100,00
TOTALE SPESA PERSONALE	26.258.289

ANNO 2027	
	totale spesa personale
U.1.01.00.00.000 Reddito da lavoro dipendente	24.372.205,29
U.1.03.02.12.001 Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	
U.1.03.02.12.002 Quota LSU in carico all'Ente	
U.1.03.02.12.003 - Collaborazione a progetto	
U.1.03.02.12.999 Altre forme di lavoro flessibile	34.600,00
U.1.09.01.01.001 - Rimborsi per spese personale	84.369,00
U.1.10.01.04 - fondo rinnovi contrattuali - missione 20	795.200,00
TOTALE SPESA PERSONALE	25.286.374

ANNO 2028	
	totale spesa personale
U.1.01.00.00.000 Reddito da lavoro dipendente	24.345.213,84
U.1.03.02.12.001 Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	
U.1.03.02.12.002 Quota LSU in carico all'Ente	
U.1.03.02.12.003 - Collaborazione a progetto	
U.1.03.02.12.999 Altre forme di lavoro flessibile	34.600,00
U.1.09.01.01.001 - Rimborsi per spese personale	84.369,00
U.1.10.01.04 - fondo rinnovi contrattuali - missione 20	1.177.300,00
TOTALE SPESA PERSONALE	25.641.483

Art. 3, c. 4-ter, D.L. n. 36/2022 convertito dalla legge n. 79/2022. A decorrere dall'anno 2022, per il contratto collettivo nazionale di lavoro relativo al triennio 2019-2021 e per i successivi rinnovi contrattuali, la spesa di personale conseguente ai rinnovi dei contratti collettivi nazionali di lavoro, riferita alla corresponsione degli arretrati di competenza delle annualità precedenti all'anno di effettiva erogazione di tali emolumenti, non rileva ai fini della verifica del rispetto dei valori soglia di cui ai commi 1, 1-bis e 2 dell'articolo 33 del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

Anno	2026	2027	2028
Totale spesa di personale	26.258.289	25.286.374	25.641.483
CdC Veneto 17/2022 – recupero spese del personale – Comandi in enti diversi –E	- 104.872	- 111.820	- 95.000
CdC Liguria 1/2022- Fondo incentivante legge Merloni (risorse a valere dei Q.E.) – F	- 423.765	- 406.425	- 406.425
Totale spese personale lordo oneri riflessi	25.729.652	24.768.130	25.140.058
Art. 3, c. 4-ter, D.L. n. 36/2022	- 1.037.320		
Totale spesa personale per valore soglia (a)	24.692.332	24.768.130	25.140.058
Media Entrate titoli I-II-III triennio al netto FCDE (b)	177.926.442	171.247.722	167.153.252
Incidenza Spesa di Personale (c = a/b)	13,88%	14,46%	15,04%

Il rispetto del valore soglia è garantito in relazione alla spesa di personale, comprensiva anche della spesa di personale flessibile, laddove l'incremento massimo per spesa di personale a tempo determinato nel rispetto del tetto di cui all'art. 9 comma 28 D.L. 78/2010 è così individuato:

Art 9 c.28 D.L. 78/2010 convertito dalla L. 122/2010
Anno 2009

Tipologia di lavoro flessibile	Spesa annua	Oneri	Spesa massima
Art 110 c.2 DLgs 267/2000	122.241,49		
TD	469.934,45		
Art 90 DLgs 267/2000	276.694,31		
CoCoCo	28.643,00		
Tetto DL78/2010	897.513,25	253.907	1.151.420

Anno	2026	2027	2028
Spesa personale a tempo determinato presuntivamente derivante dal vigente Piano del Fabbisogno (comprensiva di oneri)	568.503	602.503	602.503