



Piano del Fabbisogno 2027-2029 —— Parte finanziaria ——

“Programmazione delle risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale a livello triennale e annuale entro i limiti di spesa e della capacità assunzionale dell'ente in base alla normativa vigente”

Spesa di personale – previsione triennio 2027/2029

In linea con quanto già delineato nella precedente modifica della Sezione Operativa del DUP 2026/2028, l'evoluzione del contesto operativo e l'analisi dei carichi di lavoro hanno evidenziato la necessità di un potenziamento delle assunzioni.

Al fine di raggiungere l'obiettivo strategico di una dotazione organica complessiva di circa 500 dipendenti — soglia ritenuta ottimale e strutturale per rispondere efficientemente ai servizi finali e alle sfide progettuali dell'Ente — si rende indispensabile implementare il personale.

Sotto il profilo della sostenibilità economico-finanziaria, l'impatto di tale incremento di spesa è stato valutato nel rigoroso rispetto dei vincoli assunzionali vigenti. Si conferma che per l'annualità 2026 il valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti risulta pienamente rispettato nei limiti previsti dal D.M. 11/1/2022.

Per quanto concerne il triennio di riferimento, la sostenibilità è stata analizzata anche in relazione alle previsioni di entrate ed ai lievi scostamenti potenziali sulle annualità successive. Si ribadisce la natura strettamente prudentiale di tali proiezioni di bilancio, le quali — essendo elaborate sulla base del personale attualmente in servizio — non computano ancora le fisiologiche cessazioni e i pensionamenti che si verificheranno nel periodo e che fungeranno da naturale calmiera della spesa. Qualora in sede di consuntivo si dovesse registrare il superamento dei limiti, l'Ente è già pronto ad adottare le misure di salvaguardia previste dall'art. 6 comma 2 del DM 11/11/2022, applicando se necessario un turn-over prudentiale pari al 30% nella predisposizione del PIAO 2028/2030, fino al totale rientro nei parametri.

I prospetti e le tabelle che seguono dimostrano il rispetto dei vincoli di spesa, per il triennio 2027-2029, anche a seguito del suddetto incremento di organico come da ultimo aggiornamento del DUP 26/28.

Relativamente al **trattamento accessorio**, la nuova dotazione organica trova inoltre effettiva e adeguata copertura, in considerazione dell'aumento del fondo ai sensi dell'art.14, comma 1-bis, del D.L.25/2025 convertito dalla L. 69/2025 (c.d. Decreto PA), già deliberato – per questo Ente – con DCM 52 del 25/06/2025.

CALCOLO VALORE SOGLIA PROSPETTICO 2026-2027-2028



Il Piano del fabbisogno, che declinerà le figure necessarie per dare attuazione all'obiettivo strategico delle 500 unità, è stato predisposto **in via prudentiale** sulla base del personale in servizio, **non tenendo conto delle fisiologiche cessazioni** che si verificheranno nei prossimi due anni, ad oggi non conosciute, e delle entrate previste sulla base dei decreti che ordinariamente coprono parte delle funzioni svolte dalla CMFI ed allocate a bilancio alla data del 30/6/2026. Sarà compito della Direzione Risorse Umane monitorare l'andamento di tale parametro in occasione della predisposizione dei prossimi Piani del Fabbisogno, confermando che, secondo quanto previsto dall'art.6 comma 2 del DPCM 11 gennaio 2022, qualora permanga il superamento del limite a consuntivo 2027, nella predisposizione del PIAO 2028/2030 potrà essere applicato unicamente un turn over pari al 30% fino al conseguimento del valore soglia stabilito

	2024 cons.	2025 cons	2026	2027	2028
Titolo I	128.906.296,58	128.354.884,32	126.375.211,09	123.440.298,82	121.062.082,23
Titolo II	34.299.778,52	34.364.480,56	55.658.259,40	48.752.589,44	48.698.113,90
Titolo III	27.713.191,55	21.125.162,45	19.619.984,26	18.018.144,73	18.032.325,48
	190.919.266,65	183.844.527,33	201.653.454,75	190.211.032,99	187.792.521,61
CdC Liguria 1/2022-	- 286.053	- 534.249	- 536.832	- 406.425	- 406.425
CdC Veneto 17/2022	- 22.493	- 38.172	- 104.872	- 111.820	- 95.000
	190.610.720,30	183.272.105,95	201.011.750,52	189.692.788,42	187.291.096,61

FCDE iniziale			5.675.525,80	5.666.568,03	5.662.788,08
---------------	--	--	--------------	--------------	--------------

Entrate Triennio 2024-2026		Entrate Triennio 2025-2027		Entrate Triennio 2026-2028	
<i>E triennio 2024-26</i>	576.417.248,73	<i>E triennio 2025-27</i>	575.709.015,07	<i>E triennio 2026-28</i>	579.657.009,35
<i>CdC Liguria1/2022</i>	-1.357.134,34	<i>CdC Liguria1/2022</i>	-1.477.506,41	<i>CdC Liguria1/2022</i>	-1.349.682,23
<i>CdC Veneto17/2022</i>	-165.537,62	<i>CdC Veneto17/2022</i>	-254.863,77	<i>CdC Veneto17/2022</i>	-311.691,57
Totale	574.894.576,77	Totale	573.976.644,89	Totale	577.995.635,55
<i>Media E triennio</i>	191.631.525,59	<i>Media E triennio</i>	191.325.548,30	<i>Media E triennio</i>	192.665.211,85
<i>FCDE iniziale 2026</i>	-5.675.525,80	<i>FCDE iniziale 2027</i>	-5.666.568,03	<i>FCDE iniziale 2028</i>	-5.662.788,08
<i>Media E triennio 2024-26 al netto FCDE 2026</i>	185.955.796,12	<i>Media E triennio 2025-27 al netto FCDE 2027</i>	185.658.776,60	<i>Media E triennio 2026-28 al netto FCDE 2028</i>	187.002.220,10

VALORE SOGLIA 2026-2027-2028

Anno	2026	2027	2028
Totale spesa di personale	26.548.023	26.282.014	26.637.123
<i>CdC Veneto 17/2022 – recupero spese del personale – Comandi in enti diversi –E</i>	- 104.872	- 111.820	- 95.000
<i>CdC Liguria 1/2022- Fondo incentivante legge Merloni (risorse a valere dei Q.E.) – F</i>	- 536.832	- 406.425	- 406.425
Totale spese personale lordo oneri riflessi	25.905.708	25.763.770	26.135.698
Art. 3, c. 4-ter, D.L. n. 36/2022	- 1.037.320		
Totale spesa personale per valore soglia (a)	24.868.388	25.763.770	26.135.698
Media Entrate titoli I-II-III triennio al netto FCDE (b)	185.955.796	185.658.777	187.002.220
Incidenza Spesa di Personale (c = a/b)	13,37%	13,88%	13,98%

ANNO 2026	
	totale spesa personale
<i>U.1.01.00.00.000 Reddito da lavoro dipendente</i>	25.755.773,74
<i>di cui arretrati contrattuali</i>	1.035.320,00
<i>U.1.03.02.12.001 Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale</i>	2.000,00
<i>di cui arretrati contrattuali</i>	2.000,00
<i>U.1.03.02.12.002 Quota LSU in carico all'Ente</i>	0,00
<i>U.1.03.02.12.003 - Collaborazione a progetto</i>	0,00
<i>U.1.03.02.12.999 Altre forme di lavoro flessibile</i>	34.600,00
<i>U.1.09.01.01.001 - Rimborsi per spese personale</i>	84.549,00
<i>U.1.10.01.04 - fondo rinnovi contrattuali - missione 20</i>	671.100,00
TOTALE SPESA PERSONALE	26.548.023

ANNO 2027	
	totale spesa personale
U.1.01.00.00.000 Reddito da lavoro dipendente	25.167.845,29
di cui arretrati contrattuali	
U.1.03.02.12.001 Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	
di cui arretrati contrattuali	
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	995.200,00
TOTALE SPESA PERSONALE	26.282.014

ANNO 2028	
	totale spesa personale
U.1.01.00.00.000 Reddito da lavoro dipendente	25.140.853,84
di cui arretrati contrattuali	
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	1.377.300,00
TOTALE SPESA PERSONALE	26.637.123

Art 9 c.28 D.L. 78/2010 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
<i>Spesa personale a tempo determinato presuntivamente derivante dal vigente Piano del Fabbisogno (comprensiva di oneri)</i>	568.503	602.503	602.503

Spesa di personale – previsione anno 2028

Il prossimo aggiornamento del Piano del Fabbisogno (conseguente all'ultima variazione del DUP 2026/2028) potrà riallineare l'organico dell'Amministrazione ai livelli occupazionali ottimali – ovvero a quelli derivanti dal criterio della sostenibilità finanziaria. L'attuale programmazione consente dunque di soddisfare le esigenze funzionali delle strutture interne, rispettando i vincoli di spesa e non pregiudicando l'equilibrio economico-finanziario complessivo dell'Ente.

Attraverso tale aggiornamento l'Amministrazione potrà dare piena concretizzazione alla propria capacità assunzionale, utilizzando integralmente gli spazi assunzionali disponibili.

Al momento attuale non sussistono quindi i presupposti per procedere a variazioni/rimodulazioni di dotazione organica e, soprattutto, per programmare, nel breve-medio periodo, ulteriori incrementi di personale.

Di conseguenza, con la dotazione organica a pieno regime, gli stanziamenti previsti per l'anno 2027-2028 risultano adeguati e non necessitano di revisione. Gli stanziamenti previsti per l'anno 2028 sono inoltre da ritenersi confermati anche per l'anno 2029.

In considerazione del rinnovo del CCNL per il triennio 2025-2027, al fine di non compromettere in futuro gli equilibri prospettici del bilancio, appare pertanto prudente procedere tempestivamente all'adeguamento degli stanziamenti previsti nel fondo rinnovo contrattuale del bilancio 2027-2029.

L'incremento del fondo contrattuale potrà determinare sul 2028 e 2029 un peggioramento del valore soglia, data la sua non neutralità a tal fine.

Il rientro nei limiti di legge sarà quindi assicurato attraverso il blocco del turn over secondo quanto previsto dall'art.6 comma 2 del DPCM 11 gennaio 2022.