



Piano del Fabbisogno 2026-2028 —— 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 2025/2027

Con Atto del Sindaco Metropolitano n. **ASM. n. 43 del 19/06/2025** è stato da ultimo aggiornato il Piano Triennale del Fabbisogno (Sezione 3.3.1 del P.I.A.O.) per il triennio 2025-2027, che **incrementa la provvista di personale** in vare aree e categorie di inquadramento.

I prospetti e le tabelle che seguono, già riportati nell'aggiornamento citato, dimostrano il **rispetto dei vincoli di spesa, per il triennio 2025-2027, anche a seguito del suddetto incremento di organico.**

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 2025-2026-2027



Nel 2025 e 2026 si rileva un valore soglia che rientra nel limite del 14,20%; il 2027 registra un lieve sfioramento, pari allo 0,26%. Si precisa che il piano del fabbisogno 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. Sarà compito della Direzione Risorse Umane monitorare l'andamento di tale parametro in occasione della predisposizione dei prossimi Piani del Fabbisogno, dando atto comunque 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.

Tabella 1- ENTRATE 2023-2024 accertato rendiconto – 2025-2027 previsioni

	2023 cons	2024 cons.	2025	2026	2027
<i>Titolo I</i>	117.060.990,91	128.906.296,58	119.826.971,81	117.646.792,11	117.936.855,70
<i>Titolo II</i>	34.727.514,81	34.299.778,52	35.540.034,98	32.317.655,24	33.053.097,52
<i>Titolo III</i>	21.678.396,20	27.713.191,55	19.267.187,08	18.108.208,27	18.076.821,95
	173.466.901,92	190.919.266,65	174.634.193,87	168.072.655,62	169.066.775,17
<i>CdC Liguria1/2022</i>	170.393,04	286.052,93	495.209,32	383.300,00	383.300,00
<i>CdC Veneto17/2022</i>	231.884,68	22.493,42	57.500,00	95.000,00	95.000,00
	173.064.624,20	190.610.720,30	174.081.484,55	167.594.355,62	168.588.475,17

Tabella 2 – ENTRATE medie triennali dal 2023 al 2027 rendiconto/previsioni

Entrate Triennio 2023-2025		Entrate Triennio 2024-2026		Entrate Triennio 2025-2027	
<i>E triennio 2023-25</i>	539.020.362,44	<i>E triennio 2024-26</i>	533.626.116,14	<i>E triennio 2025-27</i>	511.773.624,66
<i>CdC Liguria1/2022</i>	-951.655,29	<i>CdC Liguria1/2022</i>	-1.164.562,25	<i>CdC Liguria1/2022</i>	-1.261.809,32
<i>CdC Veneto17/2022</i>	-311.878,10	<i>CdC Veneto17/2022</i>	-174.993,42	<i>CdC Veneto17/2022</i>	-247.500,00
Totale	537.756.829,05	Totale	532.286.560,47	Totale	510.264.315,34
Media E triennio	179.252.276,35	Media E triennio	177.428.853,49	Media E triennio	170.088.105,11
<i>FCDE iniziale 2025</i>	-5.645.660,09	<i>FCDE iniziale 2026</i>	-5.496.155,31	<i>FCDE iniziale 2027</i>	-5.495.039,22
Media E triennio 2023-25 al netto FCDE 2025	173.606.616,26	Media E triennio 2024-26 al netto FCDE 2026	171.932.698,18	Media E triennio 2025-27 al netto FCDE 2027	164.593.065,89

Tabella 3- PERSONALE PREVISIONE 2025-2026-2027

ANNO 2025			
	TOTALE SPESA PERSONALE	di cui a tempo in-determinato	di cui a tempo de-terminato
U.1.01.00.00.000 Reddito da lavoro dipendente	21.870.374,77	21.377.819,37	492.555,40
U.1.03.02.12.001 Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	1.150,00	0,00	1.150,00
U.1.03.02.12.002 Quota LSU in carico all'Ente	0,00	0,00	
U.1.03.02.12.003 - Collaborazione a progetto	0,00	0,00	
U.1.03.02.12.999 Altre forme di lavoro flessibile	30.100,00	0,00	30.100,00
U.1.09.01.01.001 - Rimborsi per spese personale	97.569,00	11.300,00	86.269,00
U.1.10.01.04 - fondo rinnovi contrattuali - missione 20	666.416,00	659.751,84	6.664,16
TOTALE SPESA PERSONALE	22.665.610	22.048.871	616.739

ANNO 2026			
	TOTALE SPESA PERSONALE	di cui a tempo in-determinato	di cui a tempo de-terminato
U.1.01.00.00.000 Reddito da lavoro dipendente	23.210.724,70	22.761.190,70	449.534,00
U.1.03.02.12.001 Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	0,00	0,00	0,00
U.1.03.02.12.002 Quota LSU in carico all'Ente	0,00	0,00	
U.1.03.02.12.003 - Collaborazione a progetto	0,00	0,00	
U.1.03.02.12.999 Altre forme di lavoro flessibile	30.100,00	0,00	30.100,00
U.1.09.01.01.001 - Rimborsi per spese personale	84.369,00	0,00	84.369,00
U.1.10.01.04 - fondo rinnovi contrattuali - missione 20	453.518,00	448.982,82	4.535,18
TOTALE SPESA PERSONALE	23.778.712	23.210.174	568.538

ANNO 2027			
	TOTALE SPESA PERSONALE	di cui a tempo in-determinato	di cui a tempo de-terminato
U.1.01.00.00.000 Reddito da lavoro dipendente	23.365.385,16	22.881.851,56	483.533,60
U.1.03.02.12.001 Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	0,00	0,00	0,00
U.1.03.02.12.002 Quota LSU in carico all'Ente	0,00	0,00	0,00
U.1.03.02.12.003 - Collaborazione a progetto	0,00	0,00	0,00
U.1.03.02.12.999 Altre forme di lavoro flessibile	30.100,00	0,00	30.100,00
U.1.09.01.01.001 - Rimborsi per spese personale	82.469,00	0,00	82.469,00
U.1.10.01.04 - fondo rinnovi contrattuali - missione 20	800.413,00	792.408,87	8.004,13
TOTALE SPESA PERSONALE	24.278.367	23.604.960	603.407

Tabella 4- VALORE SOGLIA 2025-2026-2027

Anno	2025	2026	2027
Totale spesa di personale	22.665.610	23.778.712	24.278.367
CdC Veneto 17/2022 - recupero spese del personale - Comandi in enti diversi	- 57.500	- 95.000	- 95.000
CdC Liguria 1/2022- Fondo incentivante legge Merloni (risorse a valere dei Q.E.)	- 495.209	- 383.300	- 383.300
Totale spesa personale per valore soglia (a)	22.112.900	23.300.412	23.800.067
Media Entrate titoli I-II-III triennio al netto FCDE (b)	173.606.616	171.932.698	164.593.066
Incidenza Spesa di Personale (c = a/b)	12,74%	13,55%	14,46%

CALCOLO LIMITE SPESA Art.1 c.557-quater Legge 296/2006

Per quanto concerne il rispetto del comma 557quater dell'art. 1 della L. 296/2006, si prende atto dei dubbi sull'applicabilità soggettiva di questa norma alle Città Metropolitane. La Direzione Risorse Umane cercherà di chiarire tali dubbi nelle apposite sedi (Corte dei Conti, Funzione Pubblica e MEF) con richiesta di appositi pareri al fine verificare se permane anche per le Città Metropolitane l'applicabilità di detto limite.

Nell'attesa, la Direzione stessa ne controllerà comunque l'andamento già a partire dal PIAO 2026/2028, adottando gli eventuali opportuni adeguamenti sull'esercizio 2027, ove si registra un lieve scostamento rispetto al 2025 e 2026, in cui invece l'Ente risulta all'interno del limite previsto.

	Media triennio 2011-2013	Media 2011-2013 ridotta del 30%	2025 SPESA bilancio 557/2006	2026 SPESA bilancio 557/2006	2027 SPESA bilancio 557/2006
Spesa Macroaggregato 101-	34.324.107,60		21.665.374,77	23.005.724,70	23.160.385,16
Spesa Macroaggregato 103-Redditi da lavoro interinale			31.250,00	30.100,00	30.100,00
Spesa Macroaggregato 109- Altre spese	578.981,08		97.569,00	84.369,00	82.469,00
Spesa Macroaggregato 102- irap	2.292.590,00		1.348.329,70	1.456.516,23	1.445.069,34
FPV Spesa macro 1.01 (BPS)	435.692,00		658.768,27	660.241,27	518.054,27
- FPV Entrata Macro 1.01 (BPE)	0,00		-862.408,61	-658.768,27	-660.241,27
		26.341.959,47	22.938.883,13	24.578.182,93	24.575.836,50
Spesa Macroaggregato 101- BUONI PASTO			205.000,00	205.000,00	205.000,00
Spesa Macroaggregato 101- ANF					
Totale spesa di personale (A)	37.631.370,68	26.341.959,47	23.143.883,13	24.783.182,93	24.780.836,50
- Rimborsi comandi in uscita (B)	-156.010,00	-109.207,00	-57.500,00	-95.000,00	-95.000,00
Totale spesa di personale (A) al netto comandi U	37.475.360,68	26.232.752,47	23.177.383,13	24.688.182,93	24.685.836,50
- Componenti escluse (B)	-6.657.556,63	-4.660.289,64	-8.106.767,02	-8.288.476,21	-7.454.153,85
di cui per assunzione art. 33, comma 1-bis del DL 34/19			-4.012.902,00	-4.012.902,00	-4.012.902,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (art.1 comma 557 L.296/2006) (A)-(B)	30.817.804,04	21.572.462,83			
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (art.1 comma 557 L.296/2006) (A)-(B) per cessazione MdL		17.040.098,73	15.070.616,11	16.399.706,72	17.231.682,65
			-11,56%	-3,76%	1,12%

Spesa di personale – previsione anno 2028

L'aggiornamento di cui all' ASM. n. 43 del 19/06/2025, riallinea 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 ha inteso dare piena concretizzazione alla propria capacità assunzionale, **utilizzando integralmente (ed esaurendo) - a partire dall'anno 2027 - gli spazi assunzionali disponibili.**

Al momento e allo stato attuali, **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 risultano adeguati e non necessitano di revisione. Gli stanziamenti previsti per l'anno 2027 sono inoltre da ritenersi confermati anche per l'anno 2028.

Le trattative in corso per il rinnovo della tornata contrattuale 2022-2024 vedono posizioni molto distanti fra le due parti sindacali in merito alla percentuale di incremento degli stipendi, con una definizione che potrebbe assestarsi su di una percentuale intermedia fra le due posizioni.

Al fine di non compromettere in futuro gli equilibri prospettici del bilancio, appare pertanto prudentiale procedere all'adeguamento degli stanziamenti previsti nel fondo rinnovo contrattuale del bilancio 2026-2028. L'incremento del fondo contrattuale determinerà sul 2028 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 del personale che cesserà a decorrere dal 2026, ad oggi stimato, salvo significativi interventi del Governo in materia pensionistica, in una ventina di unità nel corso del triennio 2026-2028.