

PIANO TRIENNALE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE 2026/28

— PRIMO AGGIORNAMENTO ANNO 2026 —

SEZIONE 3.3.1. DEL PIAO 2026/2028

Il presente aggiornamento supporta l'esigenza dell'Amministrazione di addivenire alla dotazione ottimale finanziaria che nel momento attuale (sulla base delle capacità economico-finanziarie dell'Ente) si attesta a circa 500 unità di personale, oltre dirigenza, organi di supporto politico ed operai forestali del cd. "comparto privatistico".

Le unità di comparto pubblico, alla fine del mese di Maggio 2026, risultano 435; 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 sono declinate nella tabella n. 2 e sono riepilogate di seguito:

- Istruttore amministrativo-contabile: la presente variazione aumenta la provvista di personale amministrativo-contabile nell'area degli Istruttori, con incremento di ulteriori 6 unità rispetto alla programmazione iniziale.
- Istruttore tecnico (geometra): si amplia anche la dotazione di personale tecnico, sempre nell'area degli Istruttori, attingendo dalla graduatoria del concorso cod. 89; gli Istruttori in questione aumentano di n. 8 unità.
- Istruttore Vigilanza: sempre con riferimento all'area degli Istruttori ed alle procedure concorsuali gestite direttamente dall'Amministrazione (graduatoria concorso cod. 88, in corso di approvazione), si incrementa anche il reclutamento degli Agenti di polizia Metropolitana, la cui dotazione si amplia di n. 4 nuove unità di personale.
- Funzionario Amministrativo-contabile: infine il presente aggiornamento delinea un incremento di personale Amministrativo-contabile anche nell'area dei Funzionari e delle E.Q., con la previsione di assumere ulteriori 5 Funzionari, sempre attingendo dalla graduatoria vigente del concorso cod. 86.

La possibilità di utilizzazione delle graduatorie approvate dalla Città Metropolitana di Firenze è stata facilitata (e sarà facilitata) dalla durata triennale delle stesse, disposta espressamente dall'art. 35- comma 5ter del D.Lgs. 165/2001.

Con la presente variazione cambia la previsione di personale Tecnico nell'area dei Funzionari e delle E.Q., che si assesta su 6 unità complessive da reclutare, mediante trasferimento da altro Ente, in ottemperanza, in parte, all'obbligo di riservare il 15 % delle facoltà assunzionali alle procedure di mobilità volontaria, qualora nell'anno si preveda un numero di assunzioni superiori alle 10 unità di personale (art. 30 comma 2-bis del D.Lgs. 165/2001).

Con riferimento al disposto del citato art. 30, la tabella che segue (Tab. 1) riporta anche l'aggiornamento dei calcoli riferiti a tale quota d'obbligo, in considerazione del complessivo ampliamento di organico che si delinea con l'aggiornamento in oggetto:

Tab. 1 – Quota riserva 15% mobilità		
Posti in fabbisogno	Spese assunzionali calcolate su tabellari annuali come soglia teorica (Tab. B_CCNL 23/02/26 con 13esima)	Tipologia reclutamento
3 Operatore Esperto Cantoniere	66.895,50 €	Graduatoria cod. 80
12 unità Istruttore Vigilanza	300.803,75 €	Concorso cod. 88 in atto
20 unità Istruttore Tecnico	501.339,58 €	Concorso cod. 89 in atto
3 unità Istruttore Informatico	75.200,94 €	Procedura di mobilità volontaria
8 Istruttori Amministrativi contabili	200.535,83 €	Da graduatoria in prestito
5 Funzionari Vigilanza	136.034,76 €	Concorso cod. 90 in atto
6 Funzionario Amm.vo Contabile	163.241,72 €	Graduatoria cod. 86
1 Funzionario Informatico esp. flussi doc.	27.206,95 €	Procedura di mobilità volontaria
6 unità Funzionario Tecnico	163.241,72 €	Procedura di mobilità volontaria
	Tot. 1.634.500,75 €	

Le spese tabellari presunte per l'assunzione in mobilità di 7 Funzionari (190.448,67 €) con l'aggiunta di 3 Istruttori (75.200,94 €) rappresentano il 16,25% del totale, superiore alla soglia del 15% imposta dal nuovo art. 30, che viene così garantita.

In via prudenziale si ritiene di non procedere alla riduzione di tale valore, tenuto conto sia del fatto che i trasferimenti per mobilità impongono quasi sempre costi maggiori dovuti alle Peo/differenziali acquisite/i in servizio, sia in attesa di chiarimenti sull'applicazione della norma, riservandosi eventuali successivi aggiornamenti.

È necessario precisare, infine, che permane- in organico all'Amministrazione- la scoperta 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 potere attingere alle graduatorie di altri Enti interamente riservate alle categorie protette di cui trattasi.

Tab. 2 – Riepilogo programmazione anno 2026 (I° aggiornamento)**Comparto (Tempi Indeterminati)**

Profilo professionale	n.	Rif. Programmazione	Reclutamento principale	Stato avanzamento
Operaio Forestale (sostituzione dimissionario)	1	PTFP 2026-28 - ASM n. 24/2026	Graduatoria di altro ente	Istruttoria in corso
Operatore Cantoniere (sostituzione dimissionari)	3	PTFP 2026-28 - ASM n. 24/2026	Scorrimento graduatoria concorso cod. 80	Interpello in corso
Istruttore Amministrativo-Contabile	2	PTFP 2026-28 - ASM n. 24/2026	Graduatoria di altro ente	Istanze di prestito in corso
	6	Nuova programmazione	Graduatoria di altro ente	Da avviare
Istruttore Tecnico (geometra)	2	PTFP 2025-27 - ASM n. 43/2025	Concorso cod. 89	Graduatoria in corso di approvazione
	8	PTFP 2025-27 - ASM n. 25/2025		
	2	PTFP 2025-27 - ASM n. 8/2025		
	8	Nuova programmazione	Scorrimento graduatoria concorso cod. 89	Da avviare a graduatoria approvata
Istruttore Vigilanza	3	PTFP 2023-25 - ASM n. 49/2023	Concorso cod. 88	Graduatoria in corso di approvazione
	5	PTFP 2025-27 - ASM n. 8/2025		
	4	Nuova programmazione	Scorrimento graduatoria concorso cod. 88	Da avviare a graduatoria approvata
Istruttore Informatico	1	PTFP 2023-25 - ASM n. 5/2023	Procedura di mobilità ex art. 30 TUPI (obbligo ex art. 3 co. 1c DL 25/2025)	Da avviare
	2	PTFP 2024-26 - ASM n. 4/2024		
Funzionario Vigilanza	3	PTFP 2023-25 - ASM n. 5/2023	Concorso cod. 90	Bando in pubblicazione
	2	PTFP 2024-26 - ASM n. 4/2024	Scorrimento graduatoria concorso cod. 90	Da avviare a graduatoria approvata
Funzionario amministrativo-contabile	1	PTFP 2026-28 - ASM n. 24/2026	Scorrimento graduatoria concorso cod. 86	In corso di svolgimento
	5	Nuova programmazione	Scorrimento graduatoria concorso cod. 86	Da avviare

Tab. 2 – Riepilogo programmazione anno 2026 (I° aggiornamento)**Comparto (Tempi Indeterminati)**

Profilo professionale	n.	Rif. Programmazione	Reclutamento principale	Stato avanzamento
Funzionario Tecnico	6	PTFP 2025-27 - ASM n. 43/2025	Procedura di mobilità ex art. 30 TUPI (obbligo ex art. 3 co. 1c DL 25/2025)	Da avviare
Funz. Informatico (esperto flussi documentali - sostituz. dimissionario)	1	PTFP 2026-28 - ASM n. 24/2026	Procedura di mobilità ex art. 30 TUPI (obbligo ex art. 3 co. 1c DL 25/2025)	Da avviare
Dirigenti				
Area Dirigenziale	N.	Rif. Programmazione	Reclutamento principale	Stato avanzamento
Q.D.U. Profilo Tecnico (Direzione "Protezione Civile")	1	PTFP 2025-27 - ASM n. 8/2025 e aggiornamento di cui all'ASM n. 80/2025	Selezione ex art.110 TUEL	Procedura conclusa

Il presente aggiornamento declina quanto anticipato con l'ultima variazione DUP

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 in sede di predisposizione degli equilibri di bilancio 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	119.921.503,35	119.836.002,23	119.462.082,23
Titolo II	34.299.778,52	34.364.480,56	39.947.955,53	33.382.983,65	33.644.720,74
Titolo III	27.713.191,55	21.125.162,45	19.255.071,58	18.141.926,73	18.156.107,48
-	190.919.266,65	183.844.527,33	179.124.530,46	171.360.912,61	171.262.910,45
CdC Liguria 1/2022	286.052,93	534.249,18	541.465,00	406.425,00	406.425,00
CdC Veneto 17/2022	22.493,42	38.172,20	104.872,00	111.819,57	95.000,00
-	190.610.720,30	183.272.105,95	178.478.193,46	170.842.668,04	170.761.485,45

Entrate Triennio 2024-2026		Entrate Triennio 2025-2027		Entrate Triennio 2026-2028	
E triennio 2024-26	553.888.324,44	E triennio 2025-27	534.329.970,40	E triennio 2026-28	521.748.353,52
CdC Liguria 1/2022	-1.361.767,11	CdC Liguria 1/2022	-1.482.139,18	CdC Liguria 1/2022	-1.354.315,00
CdC Veneto 17/2022	-165.537,62	CdC Veneto 17/2022	-254.863,77	CdC Veneto 17/2022	-311.691,57
Totale	552.361.019,71	Totale	532.592.967,45	Totale	520.082.346,95
Media E triennio	184.120.339,90	Media E triennio	177.530.989,15	Media E triennio	173.360.782,32
FCDE iniziale 2026	-5.675.525,80	FCDE iniziale 2027	-5.666.568,03	FCDE iniziale 2028	-5.662.788,08
Media E triennio 2024-26 al netto FCDE 2026	178.444.814,10	Media E triennio 2025-27 al netto FCDE 2027	171.864.421,12	Media E triennio 2026-28 al netto FCDE 2028	167.697.994,24

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	25.715.445,46
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	26.407.694

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:	Anno:2026	Anno 2027	Anno 2028
Totale spesa di personale	26.407.694	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	- 541.465	- 406.425	- 406.425
Totale spese personale lordo oneri riflessi	25.761.357	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)	24.724.037	24.768.130	25.140.058
Media Entrate titoli I-II-III triennio al netto FCDE (b)	178.444.814	171.864.421	167.697.994
Incidenza Spesa di Personale (c = a/b)	13,86%	14,41%	14,99%

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