

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA PTFP 2024-2026

Nell'ambito delle misure urgenti per il rafforzamento della capacità amministrativa delle pubbliche amministrazioni funzionale all'attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), l'articolo 6 del decreto legge n. 80/2021 ha introdotto nell'ordinamento il Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO).

Il PIAO è un documento unico di programmazione e governance che sostituisce una serie di piani che finora le amministrazioni erano tenute a predisporre, tra questi il piano della programmazione triennale dei fabbisogni di personale. L'obiettivo è la semplificazione dell'attività amministrativa e una maggiore qualità e trasparenza dei servizi pubblici.

Il quadro normativo è stato completato con l'approvazione dei provvedimenti attuativi previsti dai commi 5 e 6 del citato articolo 6 del decreto legge n. 80/2021, in particolare, con il D.P.R. 24 giugno 2022, n. 81 con il quale sono stati individuati gli adempimenti relativi ai piani assorbiti dal Piano integrato di attività e organizzazione e con il decreto 30 giugno 2022, n. 132 che ha definito il contenuto del PIAO.

Ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs n. 165/2021 le pubbliche amministrazioni al fine di ottimizzare l'impiego delle risorse disponibili e perseguire obiettivi di performance organizzativa, efficienza, economicità e qualità dei servizi ai cittadini, adottano il piano triennale dei fabbisogni di personale (PTFP), in coerenza con la pianificazione pluriennale delle attività e della performance. Il piano triennale indica le risorse finanziarie destinate all'attuazione del piano, nei limiti delle risorse quantificate sulla base della spesa per il personale in servizio e di quelle connesse alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente

Le linee di indirizzo contenute nel D.M. 8 maggio 2018 anticipavano la necessità che la programmazione dei fabbisogni di personale individuasse le competenze professionali idonee ad una pubblica amministrazione moderna, nel rispetto dei principi di merito, trasparenza ed imparzialità, mediante l'introduzione di strumenti in grado di valorizzare le attitudini e le abilità richieste per lo svolgimento delle attività e delle responsabilità da affidare, in aggiunta alle conoscenze. Il DM 22/07/2022 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il MEF integra le succitate linee guida rilevando che la graduale qualificazione delle amministrazioni pubbliche come organizzazioni ad alta intensità di lavoro qualificato, processo sostenuto anche dalle innovazioni tecnologiche, richiede agli enti di dotarsi delle infrastrutture immateriali funzionali a definire, osservare e sviluppare le competenze tecniche e trasversali del proprio personale, con particolare enfasi su quelle digitali.

Sulla base delle predette Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale, il piano triennale dei fabbisogni deve essere definito:

- in coerenza e a valle dell'attività di programmazione;
- in armonia con gli obiettivi definiti nel ciclo delle performance;
- nel rispetto dei vincoli finanziari.

A tal fine è necessario procedere ad una analisi e ad una rappresentazione delle esigenze, sia di tipo quantitativo, individuando la consistenza numerica necessaria per garantire lo svolgimento delle attività istituzionali, tenendo presente il rispetto dei limiti e vincoli di finanza pubblica; sia di tipo qualitativo, sottolineando le professionalità e le competenze necessarie, anche sulla base delle nuove professionalità emergenti.

Il PTFP ha uno sviluppo triennale ed ha la valenza di strumento strategico che, superando il tradizionale concetto di dotazione organica, serve ad identificare le esigenze di personale in correlazione alle funzioni istituzionali e agli obiettivi dati, da considerare, anche, quale valore finanziario di spesa potenziale massima sostenibile, nei limiti dei vincoli imposti dalla legge, che non potrà essere superato e che varrà, altresì, come limite per le rimodulazioni che nel tempo dovessero essere necessarie, e che dovranno essere attuate rispettando la neutralità finanziaria (art. 6 comma 2, ultimo periodo, D.Lgs. n. 165/01: "Il piano triennale indica le risorse finanziarie destinate all'attuazione del piano, nei limiti delle risorse quantificate sulla base della spesa per il personale in servizio e di quelle connesse alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente").

La dotazione organica

Come già accennato, gli articoli 6 e seguenti del D.Lgs. n. 165/01 superano il concetto di dotazione organica, intesa solo come elenco numerico di posti coperti o vacanti da coprire, sostituendola con il concetto di dotazione organica finanziaria, che coincide con le risorse quantificate sulla base della spesa per il personale in servizio e di quelle connesse alle facoltà assunzionali previste.

La dotazione organica costituisce, quindi, un aggregato finanziario e le categorie e i profili da assumere sono indicati nel piano dei fabbisogni medesimo. La declinazione delle qualifiche, categorie o aree, distinte per fasce o posizioni economiche, trova sede nell'atto di programmazione del fabbisogno, determinato annualmente, con un orizzonte triennale.

Nel PTFP deve essere indicata la spesa per il personale in servizio a tempo indeterminato (anche in aspettativa o altro titolo con diritto alla conservazione del posto), la spesa per il lavoro flessibile, le facoltà assunzionali.

Cessazioni e risorse

Nel triennio 2024-2026^(*) per la Giunta regionale sono previste le cessazioni certe riportate nella tabella 1:

Tabella 1 - GR -Cessazioni certe 2024-2026

| area | anno | | | | | |
|-------------------|------------|---------------------|-----------|---------------------|-----------|---------------------|
| | 2024 | | 2025 | | 2026 | |
| | unità | valore | unità | valore | unità | valore |
| dirigenti | 3 | 174.073,29 | 6 | 348.146,59 | 6 | 348.146,59 |
| Funzionari e EQ | 44 | 1.411.898,44 | 39 | 1.251.455,43 | 50 | 1.604.430,04 |
| istruttori | 55 | 1.626.354,61 | 10 | 295.700,84 | 25 | 739.252,10 |
| operatori esperti | 9 | 236.775,01 | 10 | 263.083,34 | 12 | 315.700,01 |
| operatori | 2 | 50.689,20 | | | | |
| totale | 113 | 3.499.790,55 | 65 | 2.158.386,20 | 93 | 3.007.528,74 |

(*) nelle unità per il 2024 sono state ricomprese 38 cessazioni – 10 area Funzionari ed EQ, 24 Area Istruttori, 3 Area Operatori esperti e 1 Area Operatori – ulteriori a quelle rilevate in sede di PTFP 2023-2025

Delle economie per cessazioni di cui alla tabella 1 € 2.000.000 sono state destinate al miglioramento dei saldi di bilancio per far fronte alla maggiore spesa sanitaria conseguente all'evento pandemico ancora in essere (COVID19).

Nella tabella 2 sono riportate le risorse complessive potenzialmente spendibili del bilancio preventivo finanziario 2024-2026 per il finanziamento del PTFP relativo al medesimo triennio, al lordo di contributi e Irap. Tali risorse nel triennio 2024-2026 ammontano a € 7.140.209,45.

Tabella 2 – Risorse disponibili preventivo 2024-26 PTFP

| capitoli | voci | 2024 | 2025 | 2026 |
|-----------------------|-----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| (*) | retribuzioni | 1.211.462,48 | 2.954.908,52 | 5.384.253,22 |
| | contributi | 288.328,07 | 703.268,23 | 1.281.452,27 |
| | totale | 1.499.790,55 | 3.658.176,75 | 6.665.705,49 |
| | irap | 102.974,31 | 251.167,22 | 457.661,52 |
| totale | totale al lordo irap | 1.602.764,86 | 3.909.343,98 | 7.123.367,02 |
| 14000 | retribuzioni | 12.730,49 | 12.730,49 | 12.730,49 |
| | contributi | 3.029,86 | 3.029,86 | 3.029,86 |
| | totale | 15.760,34 | 15.760,34 | 15.760,34 |
| | irap | 1.082,09 | 1.082,09 | 1.082,09 |
| totale | totale al lordo irap | 16.842,43 | 16.842,43 | 16.842,43 |
| totale risorse | | 1.619.607,29 | 3.926.186,41 | 7.140.209,45 |

(*) Le economie dovute a cessazioni di personale afferiscono alle medesime missioni/programmi/capitoli assegnate al personale

Si precisa che sul capitolo 14000 "assunzioni piano occupazione" del bilancio 2024-2026 sono stanziati le risorse di seguito riportate :

| capitolo | 2024 | 2025 | 2026 |
|----------|--------------|---------------|---------------|
| 14000 | 9.765.673,20 | 10.811.640,96 | 10.811.640,96 |

di tali risorse € 9.748.830,77 sono destinate alla copertura dei costi per le assunzioni relative ai PTFP 2022 e 2023 già autorizzate.

L'art. 33, comma 1, del D.L. n. 34/2019 ha innovato la disciplina concernente le facoltà assunzionali delle regioni introducendo un sistema flessibile, basato sulla sostenibilità finanziaria della spesa di personale, con conseguente superamento delle regole basate sul criterio del c.d. turn-over.

In tale ottica, l'art. 33, comma 1, del citato D.L. 34/2019 dispone che *"le regioni a statuto ordinario possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, anche differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto di quelle la cui destinazione è vincolata, ivi incluse, per le finalità di cui al presente comma, quelle relative al servizio sanitario nazionale ed al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione. Con decreto del Ministro della pubblica amministrazione, sono individuate le fasce demografiche, i relativi valori soglia prossimi al valore medio per fascia demografica e le relative percentuali massime annuali di incremento del personale in servizio per le regioni che si collocano al di sotto del predetto valore soglia"*.

Pertanto, nel rispetto dei vigenti vincoli in materia di assunzioni a tempo indeterminato, nonché delle norme in materia di finanza pubblica e di spesa di personale, nel triennio 2024-2026 i limiti alle assunzioni sono legati alla sostenibilità finanziaria della spesa del personale misurata attraverso i valori soglia indicati dal Decreto 3 settembre 2019.

Il Decreto 3 settembre 2019 attuativo delle disposizioni di cui all'art. 33, comma 1, del D.L. n. 34/2019 ha individuato le fasce demografiche, i valori soglia e le relative percentuali massime annuali di possibile incremento del personale in servizio per le regioni che si collocano al di sotto del valore soglia.

Sulla base della stima effettuata sul triennio 2024/2026, ultimo rendiconto approvato 2022, in Regione Toscana la spesa del personale sulle entrate correnti, è riportata nella tabella 3 e risulta inferiore al valore soglia dell'11,5%, pertanto, è riconosciuta una capacità di spesa aggiuntiva per assunzioni a tempo indeterminato:

| Descrizione | 2024 | 2025 | 2026 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Spesa del personale - consuntivo 2022 | 171.449.202,76 | 171.449.202,76 | 171.449.202,76 |
| Spese derivanti da PTFP anni precedenti GR | 9.748.830,77 | 9.748.830,77 | 9.748.830,77 |
| Spese derivanti da PTFP anni precedenti CR | 943.573,40 | 943.573,40 | 943.573,40 |
| Economie derivanti da cessazioni GR | - 1.499.790,55 | - 3.658.176,75 | - 6.665.705,49 |
| Economie derivanti da cessazioni CR | - 430.572,58 | - 550.628,20 | - 854.544,13 |
| Economie derivanti da progressioni tra categorie GR | - | - | - |
| Economie derivanti da progressioni tra categorie CR | - | - | - |
| Costi associati a assunzioni a tempo determinato GR | - | - | - |
| Costi associati a assunzioni a tempo determinato CR | - | - | - |
| Costi associati a PTFP 2024-2026 GR | 453.768,90 | 453.768,90 | 453.768,90 |
| Costi associati a PTFP 2024-2026 CR | 766.723,18 | 766.723,18 | 1.080.736,37 |
| Spesa presunta rinnovi contrattuali | 4.825.078,38 | 8.152.718,65 | 11.785.613,66 |
| Totale spesa personale stimata | 186.256.814,26 | 187.306.012,71 | 187.941.476,23 |
| Media entrate correnti 2020-2022(art. 2, lett b) Decreto 3 settembre 2019) | 2.459.810.108,38 | 2.459.810.108,38 | 2.459.810.108,38 |
| Valore soglia (art. 4 Decreto 3 settembre 2019) | 7,57 | 7,61 | 7,64 |

L'art. 5 del D.M. citato che disciplina le "Percentuali massime annuali di incremento del personale in servizio", e dispone che in sede di prima applicazione e fino al 31 dicembre 2024, le regioni possono incrementare annualmente, la spesa per assunzioni di personale a tempo indeterminato, rispetto alla spesa di personale registrata nel 2018, in misura non superiore al valore percentuale indicato dalla seguente Tabella 4, in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

La spesa registrata nel 2018 è pari ad € 161.020.480.

| Calcolo percentuale massima di incremento 2021-2024 | Anno | | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
| Percentuale massima di incremento (b) | 10 | 15 | 18 | 20 | 25 |
| Incremento in valore assoluto (a*b) | 16.102.047,98 | 8.051.023,99 | 4.830.614,39 | 3.220.409,60 | 8.051.023,99 |
| Incremento cumulato teorico massimo | | 24.153.071,97 | 28.983.686,36 | 32.204.095,96 | 40.255.119,95 |
| Spesa incrementale effettiva | 2.797.639,00 | 7.041.996,06 | 18.490.582,82 | 28.660.535,45 | 29.881.027,53 |

Nella Tabella 5 è riportata la stima della spesa del personale nel triennio 2024-2026 al fine della verifica del limite di cui dell'art. 1, comma 557-quater, L. 296/2006:

| | 2024 | 2025 | 2026 |
|--------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| macroaggregato0101 | 223.670.539,73 | 210.136.649,41 | 212.875.887,36 |
| borse di studio e tirocini formativi | 118.200,00 | 118.200,00 | 118.200,00 |
| IRAP | 13.363.156,58 | 12.402.145,99 | 12.337.179,05 |
| totale | 237.151.896,31 | 222.656.995,40 | 225.331.266,41 |
| FPVU | 15.357.207,30 | 15.357.207,30 | 15.357.207,30 |
| FPVE | 33.953.140,68 | 15.357.207,30 | 15.357.207,30 |
| saldo FPV | - 18.595.933,38 | - | - |
| art. 5 del Decreto 3 settembre 2019 | - 29.897.351,27 | - 29.897.351,27 | - 29.897.351,27 |
| arretrati contrattuali | - 4.825.078,38 | - 8.152.718,65 | - 11.785.613,66 |
| L.R. 22/2015 | - 35.417.280,79 | - 35.417.280,79 | - 35.417.280,79 |
| totale a sottrarre | - 88.735.643,83 | - 73.467.350,72 | - 77.100.245,73 |
| spesa potenziale massima | 148.416.252,48 | 149.189.644,68 | 148.231.020,68 |

Il valore della spesa del personale stimata, Tabella 5, per il triennio 2024-2026, per ciascuno degli anni ricompresi nel triennio, è inferiore alla spesa potenziale massima come media del triennio 2011-2013 pari ad € 161.572.864.

Il PTFP per il triennio 2024-2026 utilizza solo parte delle risorse relative al 2024 limitandosi a nuove assunzioni per assicurare prioritariamente il rafforzamento

delle strutture impegnate nelle azioni di ripristino ambientale delle zone della Regione interessate dagli eventi calamitosi del novembre 2023:

| area | anno | | | | | |
|-----------------|-----------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|-------------------|
| | 2024 | | 2025 | | 2026 | |
| | unità | valore | unità | valore | unità | valore |
| Funzionari e EQ | 10 | 331.555,91 | 10 | 331.555,91 | 10 | 331.555,91 |
| istruttori | 4 | 122.212,99 | 4 | 122.212,99 | 4 | 122.212,99 |
| totale | 14 | 453.768,90 | 14 | 453.768,90 | 14 | 453.768,90 |

Delle unità di personale riportate nella tabella 6 il 50% dei posti è destinato al superamento del precariato ai sensi dell'art. 3, comma 5 del D.L. n. 44/2023 convertito nella L. n. 74/2023, per ridurre il ricorso ai contratti a termine e valorizzare la professionalità acquisita dal personale con rapporto di lavoro a tempo determinato, ed in coerenza con il piano triennale dei fabbisogni.

La quota residua delle risorse spendibili riportate nella tabella 2 sono rinviate ad un successivo aggiornamento del PTFP.

Lavoro Flessibile

Le risorse per personale a tempo determinato sono riportate nella tabella 7:

Tabella 7- Risorse personale TD 2024-2026 (stipendio tabellare, oneri, IRAP)

| M/P/capitolo/voci | 2024 | 2025 | 2026 | Totale |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 101 | 187.886,93 | 165.265,14 | 165.265,14 | 518.417,21 |
| 71429 | 38.638,85 | 34.176,81 | 34.176,81 | 106.992,46 |
| contributi | 38.638,85 | 34.176,81 | 34.176,81 | 106.992,46 |
| 71468 | 12.693,95 | 10.269,59 | 10.269,59 | 33.233,14 |
| IRAP | 12.693,95 | 10.269,59 | 10.269,59 | 33.233,14 |
| 72109 | 136.554,13 | 120.818,74 | 120.818,74 | 378.191,61 |
| retribuzione | 136.554,13 | 120.818,74 | 120.818,74 | 378.191,61 |
| 102 | 778.008,66 | 778.008,66 | 778.008,66 | 2.334.025,98 |
| 71351 | 568.763,55 | 568.763,55 | 568.763,55 | 1.706.290,65 |
| retribuzione | 568.763,55 | 568.763,55 | 568.763,55 | 1.706.290,65 |
| 71430 | 160.900,21 | 160.900,21 | 160.900,21 | 482.700,63 |
| contributi | 160.900,21 | 160.900,21 | 160.900,21 | 482.700,63 |
| 71469 | 48.344,90 | 48.344,90 | 48.344,90 | 145.034,71 |
| IRAP | 48.344,90 | 48.344,90 | 48.344,90 | 145.034,71 |
| 103 | 64.729,56 | 64.729,56 | 64.729,56 | 194.188,68 |
| 71352 | 47.320,39 | 47.320,39 | 47.320,39 | 141.961,17 |
| retribuzione | 47.320,39 | 47.320,39 | 47.320,39 | 141.961,17 |
| 71431 | 13.386,94 | 13.386,94 | 13.386,94 | 40.160,81 |
| contributi | 13.386,94 | 13.386,94 | 13.386,94 | 40.160,81 |
| 71470 | 4.022,23 | 4.022,23 | 4.022,23 | 12.066,70 |
| IRAP | 4.022,23 | 4.022,23 | 4.022,23 | 12.066,70 |
| 108 | 32.991,74 | 32.991,74 | 32.991,74 | 98.975,23 |
| 71434 | 6.821,94 | 6.821,94 | 6.821,94 | 20.465,83 |

| | | | | |
|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| contributi | 6.821,94 | 6.821,94 | 6.821,94 | 20.465,83 |
| 71473 | 2.050,17 | 2.050,17 | 2.050,17 | 6.150,51 |
| IRAP | 2.050,17 | 2.050,17 | 2.050,17 | 6.150,51 |
| 72072 | 24.119,63 | 24.119,63 | 24.119,63 | 72.358,89 |
| retribuzione | 24.119,63 | 24.119,63 | 24.119,63 | 72.358,89 |
| 110 | 97.721,30 | 97.721,30 | 97.721,30 | 293.163,91 |
| 71004 | 71.440,02 | 71.440,02 | 71.440,02 | 214.320,06 |
| retribuzione | 71.440,02 | 71.440,02 | 71.440,02 | 214.320,06 |
| 71110 | 20.208,88 | 20.208,88 | 20.208,88 | 60.626,65 |
| contributi | 20.208,88 | 20.208,88 | 20.208,88 | 60.626,65 |
| 71116 | 6.072,40 | 6.072,40 | 6.072,40 | 18.217,21 |
| IRAP | 6.072,40 | 6.072,40 | 6.072,40 | 18.217,21 |
| 502 | 64.729,56 | 64.729,56 | 64.729,56 | 194.188,68 |
| 71438 | 13.386,94 | 13.386,94 | 13.386,94 | 40.160,81 |
| contributi | 13.386,94 | 13.386,94 | 13.386,94 | 40.160,81 |
| 71477 | 4.022,23 | 4.022,23 | 4.022,23 | 12.066,70 |
| IRAP | 4.022,23 | 4.022,23 | 4.022,23 | 12.066,70 |
| 72143 | 47.320,39 | 47.320,39 | 47.320,39 | 141.961,17 |
| retribuzione | 47.320,39 | 47.320,39 | 47.320,39 | 141.961,17 |
| 801 | 64.729,56 | 64.729,56 | 64.729,56 | 194.188,68 |
| 71323 | 47.320,39 | 47.320,39 | 47.320,39 | 141.961,17 |
| retribuzione | 47.320,39 | 47.320,39 | 47.320,39 | 141.961,17 |
| 71440 | 13.386,94 | 13.386,94 | 13.386,94 | 40.160,81 |
| contributi | 13.386,94 | 13.386,94 | 13.386,94 | 40.160,81 |
| 71479 | 4.022,23 | 4.022,23 | 4.022,23 | 12.066,70 |
| IRAP | 4.022,23 | 4.022,23 | 4.022,23 | 12.066,70 |
| 802 | 64.729,56 | 64.729,56 | 64.729,56 | 194.188,68 |
| 71441 | 13.386,94 | 13.386,94 | 13.386,94 | 40.160,81 |
| contributi | 13.386,94 | 13.386,94 | 13.386,94 | 40.160,81 |
| 71480 | 4.022,23 | 4.022,23 | 4.022,23 | 12.066,70 |
| IRAP | 4.022,23 | 4.022,23 | 4.022,23 | 12.066,70 |
| 72154 | 47.320,39 | 47.320,39 | 47.320,39 | 141.961,17 |
| retribuzione | 47.320,39 | 47.320,39 | 47.320,39 | 141.961,17 |
| 1301 | 64.729,56 | 64.729,56 | 64.729,56 | 194.188,68 |
| 71454 | 13.386,94 | 13.386,94 | 13.386,94 | 40.160,81 |
| contributi | 13.386,94 | 13.386,94 | 13.386,94 | 40.160,81 |
| 71493 | 4.022,23 | 4.022,23 | 4.022,23 | 12.066,70 |
| IRAP | 4.022,23 | 4.022,23 | 4.022,23 | 12.066,70 |
| 72102 | 47.320,39 | 47.320,39 | 47.320,39 | 141.961,17 |
| retribuzione | 47.320,39 | 47.320,39 | 47.320,39 | 141.961,17 |
| Totale | 1.420.256,44 | 1.397.634,65 | 1.397.634,65 | 4.215.525,75 |

| capitoli di bilancio | voci | Anno | | |
|----------------------|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | 2024 | 2025 | 2026 |
| | | 72087 | retribuzioni | 96.827,51 |
| 71448 | contributi | 24.603,87 | 24.603,87 | 24.603,87 |
| 71487 | irap | 8.230,34 | 8.230,34 | 8.230,34 |
| Totale | | 129.661,72 | 129.661,72 | 129.661,72 |

La spesa della tabella 7 e 7 bis è sostenibile dal punto di vista finanziario e rispetta i limiti di spesa e normativi vigenti (D.L. 31/05/2010, n. 78, art. 9 "Contenimento delle spese in materia di impiego pubblico", comma 28: A decorrere dall'anno 2011, le pubbliche amministrazioni, possono avvalersi di personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, nel limite del 50 per cento della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009. I limiti non si applicano, anche con riferimento ai lavori socialmente utili, ai lavori di pubblica utilità e ai cantieri di lavoro, nel caso in cui il costo del personale sia coperto da finanziamenti specifici, da fondi dell'Unione europea; nell'ipotesi di cofinanziamento, i limiti medesimi non si applicano con riferimento alla sola quota finanziata da altri soggetti.

Le limitazioni previste dal presente comma non si applicano alle regioni e agli enti locali in regola con l'obbligo di riduzione delle spese di personale di cui ai commi 557 e 562 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2006, n. 296, e successive modificazioni, nell'ambito delle risorse disponibili a legislazione vigente.

Resta fermo che comunque la spesa complessiva non può essere superiore alla spesa sostenuta per le stesse finalità dell'anno 2009)

Nella tabella 8 è riportata la stima del limite di cui dell'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010 per il triennio 2024-2026:

| Consiglio regionale | 2009 | art. 20 75/2017 | limite post stabilizzazioni | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|----------------------|-------------------|-----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Comparto | 297.523,00 | 60.194,36 | 237.328,64 | 85.680,94 | 85.680,95 | 85.680,95 |
| Dirigenza | 137.623,00 | | 137.623,00 | 270.312,93 | 270.312,93 | 270.312,93 |
| Direttori | 233.090,00 | | 233.090,00 | | | |
| Totale strutture amministrative | 668.236,00 | | 608.041,64 | 355.993,87 | 355.993,88 | 355.993,88 |
| Organi politici | 5.392.892,00 | | 5.392.892,00 | 3.792.082,81 | 3.792.082,81 | 3.792.082,81 |
| Totale Consiglio | 6.061.128,00 | 60.194,36 | 6.000.933,64 | 4.148.076,69 | 4.148.076,69 | 4.148.076,69 |
| Giunta regionale | | | | | | |
| Comparto | 1.720.668,00 | 772.080,65 | 948.587,35 | 287.157,09 | 287.157,09 | 287.157,09 |
| Dirigenza | 2.796.605,00 | | 2.796.605,00 | 3.186.784,89 | 3.186.784,89 | 3.186.784,89 |
| Direttori | 1.784.289,00 | | 1.784.289,00 | | | |
| Totale strutture amministrative | 6.301.562,00 | 772.080,65 | 5.529.481,35 | 3.473.941,98 | 3.473.941,98 | 3.473.941,98 |
| Organi politici | 3.264.593,00 | | 3.264.593,00 | 2.738.819,19 | 2.738.819,19 | 2.738.819,19 |
| Totale Giunta | 9.566.155,00 | | 8.794.074,35 | 6.212.761,17 | 6.212.761,17 | 6.212.761,17 |
| Totale spesa personale a tempo determinato | 15.627.283,00 | | 14.795.007,99 | 10.360.837,86 | 10.360.837,86 | 10.360.837,86 |
| Giunta - co.co.co. - tirocini formativi-borse di studio | 886.047,00 | | 886.047,00 | 298.464,50 | 298.464,50 | 298.464,50 |
| Consiglio - co.co.co. - tirocini formativi-borse di studio | 59.967,00 | | 59.967,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| Totale spesa personale a tempo determinato e co.co.co. | 16.573.297,00 | 832.275,01 | 15.741.021,99 | 10.669.302,36 | 10.669.302,36 | 10.669.302,36 |

Le risorse attualmente stanziare in bilancio per le assunzioni di personale a tempo determinato finanziato da terzi (UE/Stato) sono riportate in tabella 9:

| 2024 | 2025 | 2026 |
|--------------|--------------|------------|
| 3.773.864,15 | 1.767.397,47 | 941.195,74 |

Tali risorse sono in deroga ai limiti di cui all'art. 9, comma 28, del DL 78/2010.

L'art. 1, comma 701, della legge L. 30/12/2020, n. 178, come integrata dall'art. 11, comma 8-quinquies, D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, convertito, con modificazioni, dalla L. 24 febbraio 2023, n. 14 prevede che: *"Per l'accelerazione e l'attuazione degli investimenti concernenti il dissesto idrogeologico, compresi quelli finanziabili tra le linee di azione sulla tutela del territorio nell'ambito del Piano nazionale di ripresa e resilienza, le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano, il Dipartimento della protezione civile della Presidenza del Consiglio dei ministri e i soggetti attuatori indicati nelle ordinanze del Capo del Dipartimento della protezione civile possono, sulla base della ricognizione e del riparto di cui al comma 702 e nel limite delle risorse assegnate, fare ricorso a contratti di lavoro a tempo determinato, comprese altre forme di lavoro flessibile, con durata non superiore al 31 dicembre 2024, di personale di comprovata esperienza e professionalità connessa alla natura degli interventi."*

Le risorse stanziare sul bilancio preventivo 2024-2026 per le suddette finalità sono:

| capitolo | descrizione | stanziato | | |
|---------------|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | 2024 | 2025 | 2026 |
| 72139 | retribuzione | 51.043,04 | 51.043,04 | 51.043,04 |
| 72140 | retribuzione | 283.281,08 | 283.281,08 | 283.281,08 |
| 72141 | contributi | 83.657,16 | 83.657,16 | 83.657,16 |
| 72142 | irap | 26.249,50 | 26.249,50 | 26.249,50 |
| Totale | | 444.230,78 | 444.230,78 | 444.230,78 |

Si provvederà altresì in caso di interventi previsti nel PNRR, ai sensi dell'art. 1 del D.L. 80/2021 a reclutare il personale necessario per la realizzazione di tali interventi, mediante contratti a tempo determinato non oltre il 31.12.2026, in deroga ai limiti di spesa previsti per il lavoro flessibile, ex art. 9, comma 28, DL 78/2010, ponendo tali spese a carico delle risorse del PNRR, previa verifica preventiva dell'ammissibilità delle spese da parte della PA titolare dell'intervento (di cui all'art. 8, co. 1, D.L. n. 77/2021).

Le risorse stanziare in bilancio delle 4 unità di personale dell'area Istruttori, per l'attuazione dei progetti PNRR nell'ambito della "Missione 1 – Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura, Componente 3 – Cultura 4.0 (M1C3), Misura 2 "Rigenerazione di piccoli siti culturali, patrimonio culturale, religioso e rurale", Investimento 2.2: "Protezione e valorizzazione dell'architettura e del paesaggio rurale", programmati con la deliberazione GR n. 1272/2023 di aggiornamento del PTFP 2023-2025, a valere sul quadro economico del

finanziamento assegnato alla Regione Toscana, sono allocate nei capitoli riportati nella tabella 11:

| capitolo | 2024 | 2025 | 2026 |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 43298 | 115.794,55 | 115.794,55 | 106.145,00 |
| 43299 | 32.758,27 | 32.758,27 | 30.028,41 |
| 43300 | 9.842,54 | 9.842,54 | 9.022,33 |
| totale | 158.395,36 | 158.395,36 | 145.195,74 |

Nella tabella 12 si riporta lo stanziamento del bilancio 2024-26 relativo alla spesa del personale TD di supporto agli organi politici di Giunta e Consiglio:

| struttura | capitoli | 2024 | 2025 | 2026 |
|------------------|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Consiglio | 13114 | 2.772.193,00 | 2.772.193,00 | 2.772.193,00 |
| | 71306 | 784.253,40 | 784.253,40 | 784.253,40 |
| | 71309 | 235.636,41 | 235.636,41 | 235.636,41 |
| | totale | 3.792.082,81 | 3.792.082,81 | 3.792.082,81 |
| Giunta | 71120 | 2.002.207,17 | 2.002.207,17 | 2.002.207,17 |
| | 71429 | 566.424,41 | 566.424,41 | 566.424,41 |
| | 71468 | 170.187,61 | 170.187,61 | 170.187,61 |
| | totale | 2.738.819,19 | 2.738.819,19 | 2.738.819,19 |

Nel bilancio preventivo 2024-2026 sono, altresì, stanziati € 289.464 da destinare a borse di studio e tirocini formativi, l'eventuale programmazione e utilizzo di tali risorse sarà effettuata con successivi atti della GR.

Metodologia di quantificazione utilizzata

Spesa del personale: i valori di riferimento sono gli impegni di competenza per tutto il personale dipendente al lordo degli oneri riflessi ed al netto dell'IRAP come rilevati dal conto consuntivo 2022 (macroaggregato 0101 "Redditi da lavoro dipendente" del piano dei conti finanziario di cui all'art. 4 del decreto legislativo n. 118/2011) e alcuni codici di spesa del macroaggregato 1.03 (altri lavori flessibili: U1.03.02.12.001, U1.03.02.12.002, U1.03.02.12.003, U1.03.02.12.999).

PTFT precedenti, per la valorizzazione sono state considerate le medesime voci stipendiali di seguito indicate per le cessazioni.

Cessazioni: l'economia delle cessazioni è stata valorizzata considerando le cessazioni "certe" del triennio 2024-2026, dato rilevato al 01/01/2024, e considerando le seguenti voci stipendiali: stipendio base, IVC quota comparto imputata al bilancio, oneri previdenziali, ex indennità III/IV livello, oltre il differenziale delle cessazioni 2023 non utilizzato nei PTFP precedenti.

Si precisa che per cessazioni certe si intende quelle riferite a dipendenti che hanno già presentato per il triennio 2024-2026 le dimissioni dal servizio e dipendenti che nello stesso triennio raggiungeranno i limiti di età o di servizio per essere collocati a riposo d'ufficio.

Rinnovi contrattuali: sono stati calcolati secondo lo sviluppo dell'indice dei prezzi al consumo armonizzato (IPCA) depurato dalla dinamica dei prezzi dei beni energetici importati calcolati da un soggetto terzo come previsto dall'Accordo Interconfederali del 2018.

Risorse bilancio: le risorse stanziare sul capitolo 14000 sono finalizzate esclusivamente al finanziamento del piano occupazionale, su questo capitolo non è possibile impegnare e le risorse vengono stornate sulle diverse missioni e programmi al momento delle effettive assunzioni.