

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA PIANO TRIENNALE DEI FABBISOGNI DI PERSONALE 2025-2027

PREMESSA

L'adozione del programma triennale dei fabbisogni di personale è prevista dall'art. 6 del D. Lgs. n. 165 del 2001 ("Organizzazione degli uffici e fabbisogni di del personale"), come modificato dal D. Lgs. n. 75 del 2017, "allo scopo di ottimizzare l'impiego delle risorse pubbliche disponibili e perseguire obiettivi di performance organizzativa, efficienza, economicità e qualità dei servizi ai cittadini". Tale disposizione si collega alle indicazioni contenute nell'art. 35, comma 4, del D. Lgs. n. 165 del 2001 il quale stabilisce che "Le determinazioni relative all'avvio di procedure di reclutamento sono adottate da ciascuna amministrazione o ente sulla base del piano triennale dei fabbisogni approvato ai sensi dell'articolo 6, comma 4". Il programma triennale dei fabbisogni di personale illustra le principali scelte organizzative e gestionali dell'Ente nel triennio di riferimento, tenendo conto degli obiettivi che si intendono perseguire in relazione allo scenario in cui l'Ente si troverà ad operare. Il programma, pertanto, è impostato sulla base delle risorse e dei profili professionali ritenuti necessari per lo svolgimento delle attività istituzionali di competenza.

L'articolo 6 del D.L. n. 80/2021 ha introdotto nel nostro ordinamento Il **Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO)** con la finalità di assicurare la qualità e la trasparenza dell'attività amministrativa e migliorare la qualità dei servizi ai cittadini e alle imprese, procedere alla costante e progressiva semplificazione e reingegnerizzazione dei processi anche in materia di diritto di accesso.

In attuazione della predetta norma sono stati emanati il D.P.R. del 24 giugno 2022, n. 81 e il Decreto interministeriale del 30 giugno 2022, n. 132, di adozione del "Regolamento recante definizione del contenuto del Piano integrato di attività e organizzazione" che prevede all'art. 4 la sezione definita "Organizzazione e Capitale umano", il piano triennale dei fabbisogni del personale è rappresentato in un'apposita sottosezione di tale sezione.

1) Vincoli/limiti alla spesa del personale

1.a) Riferimenti normativi

- **art. 33, comma 1, del D.L. n. 34/2019** *"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”.

- **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;
- **art. 1, comma 557-quater, L. n. 296/2006**, stabilisce che a decorrere dall’anno 2014 gli enti assicurano, nell’ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della disposizione medesima, alias triennio 2011-2013, riferimento fisso anche per gli anni successivi;
- **l’art. 57, comma 3-septies, del D.L. n. 104/2020**, prevede che *“A decorrere dall’anno 2021 le spese di personale riferite alle assunzioni, effettuate in data successiva alla data di entrata in vigore della legge di conversione del presente decreto, finanziate integralmente da risorse provenienti da altri soggetti, espressamente finalizzate a nuove assunzioni e previste da apposita normativa, e le corrispondenti entrate correnti poste a copertura delle stesse non rilevano ai fini della verifica del rispetto del valore 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, per il periodo in cui è garantito il predetto finanziamento. In caso di finanziamento parziale, ai fini del predetto valore soglia non rilevano l’entrata e la spesa di personale per un importo corrispondente”*;
- la **Ragioneria Generale dello Stato**, con il parere n. 39639/2021, ha chiarito che nel caso del regime limitativo delle assunzioni non basato sul turnover ma su criteri di sostenibilità finanziaria la mobilità non può considerarsi neutrale a livello finanziario;
- **L’art. 1, comma 165, L. 207/2024**, Le pubbliche amministrazioni di cui di cui all’articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, anche per lo svolgimento di attività di tutoraggio e di affiancamento ai neoassunti e per esigenze funzionali non diversamente assolvibili, possono trattenere in servizio, previa disponibilità dell’interessato, nel limite del 10 per cento delle facoltà assunzionali autorizzate a legislazione vigente, il personale dipendente di cui ritengono necessario continuare ad avvalersi..... Il personale, individuato dalle amministrazioni interessate esclusivamente sulla base delle esigenze organizzative....., non può permanere in servizio oltre il compimento del settantesimo anno di età;
- **l’art. 9, comma 28 D.L. 78/2010**, *“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.

L'elencazione di limiti/vincoli sulla spesa del personale non è sicuramente esaustiva, ne esistono altri, ad esempio, la legge n. 68/1999 che impone obblighi assunzionali a tutela del diritto al lavoro dei disabili e altre categorie protette, l'art. 1 del D.L. 80/2021 ha previsto la possibilità per tutti gli enti coinvolti nell'attuazione dei progetti del PNRR di effettuare assunzioni a tempo determinato e conferire incarichi di collaborazione a valere sulle risorse del PNRR, derogando, anche, ai vincoli sulla spesa del personale, ecc.

2) Cessazioni, risorse finanziarie e verifica limiti di spesa

2.a) Cessazioni

Nella tabella 1 sono riportate le cessazioni nella Giunta regionale per il triennio 2025-2027:

area	2025		2026		2027	
	unità	valore	unità	valore	unità	valore
dirigente	4	247.069,32	4	247.069,32	5	308.836,66
Funzionario e EQ	34	1.091.012,43	35	1.123.101,03	50	1.604.430,04
istruttorie	8	236.560,67	17	502.691,43	25	739.252,10
operatore esperto	7	184.158,34	11	289.391,68	9	236.775,01
operatore						
totale	53	1.758.800,77	67	2.162.253,46	89	2.889.293,80

Le cessazioni valorizzate sono quelle “certe” e tengono conto delle novelle contenute in materia previdenziale dalla L. 207/2024.

2.b) risorse finanziarie:

Le risorse finanziarie da destinare al finanziamento dei fabbisogni di personale per il triennio 2025-2027, sono determinate sulla base delle cessazioni certe del triennio 2025-2027, come riportate nella tabella 1, a cui si aggiungono € 408.832,38 di risorse disponibili sul capitolo 14000 del bilancio finanziario 2025-2027, ed € 507.073,29 che si riferiscono a cessazioni 2024 non utilizzate nel PTFP 2024-2026 e relativo aggiornamento (delibera GR n. 1242/2024).

Nella tabella 2 sono riassunte le risorse complessivamente spendibili per il PTFP 2025-2027 che nel triennio ammontano complessivamente ad € 10.130.103,23 al lordo di contributi e Irap.

capitoli	2025	2026	2027
	309.019,19	309.019,19	309.019,19
	73.546,57	73.546,57	73.546,57
14000	26.266,63	26.266,63	26.266,63
	408.832,38	408.832,38	408.832,38
	1.830.269,83	2.156.160,54	2.743.430,61
	435.604,22	513.166,21	652.936,49
	2.265.874,06	2.669.326,75	3.396.367,09
	155.572,94	183.273,65	233.191,60
(*)	2.421.446,99	2.852.600,39	3.629.558,70
totale	2.830.279,37	3.261.432,78	4.038.391,08
(*) .Le economie dovute a cessazioni di personale afferiscono alle medesime missioni/programmi/capitoli assegnate al personale cessato			

La legge regionale 31 dicembre 2024 nr. 61 "Testo unico del turismo" stima in € 360.000,00 la spesa per risorse umane e l'art. 141, comma 2, prevede le modalità di finanziamento. Con la prima variazione di bilancio le risorse riportate per finanziare nr. 6 unità della Area funzionario ed elevate qualificazioni del CCNL funzioni locali saranno stornate dal capitolo 11248 ed allocate sui capitoli della Missione 1, programma 10 (71001,71110,71116):

area	unità	costo
Funzionario + EQ	6	192.531,60

a) Verifica limiti di spesa

3.a.1.

Art. 33, comma 1, del D.L. n. 34/2019

L'art. 33, comma 1, del D.L. n. 34/2019 ha innovato la disciplina concernente le facoltà assunzionali delle regioni legate al criterio del turnover introducendo un sistema flessibile, basato sulla sostenibilità finanziaria della spesa di personale.

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 e i valori 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 2025-2027 i limiti alle assunzioni sono legati alla sostenibilità finanziaria della spesa del personale misurata attraverso i valori soglia indicati dal Decreto 3 settembre 2019.

In base all'ultimo rendiconto approvato anno 2023, il rapporto della spesa del personale sulle entrate correnti, determinate ai sensi dell'art. 2 del Decreto 3 settembre 2019, è pari a 6,7%, inferiore al valore soglia pari all'11,5%:

spesa del personale consuntivo 2023	172.382.685,10
media Entrate 2021-2023 al netto Sanità - TPL - FCDE	2.574.672.832,86
indicatore art. 4 Decreto 3/9/2019	6,70

Nella tabella 3 viene stimato il valore tendenziale dell'indicatore di cui all'art. 4 del decreto 3/9/2019 tenendo conto dei dati di bilancio del triennio 2025/2027, e del rendiconto 2023(ultimo rendiconto approvato). La spesa del personale rapportata alle entrate correnti, determina per ciascun anno compreso nel triennio 2025-2027 un valore dell'indicatore inferiore al valore soglia dell'11,5% e pertanto, è riconosciuta una capacità di spesa aggiuntiva per assunzioni a tempo indeterminato:

Descrizione	2025	2026	2027
Spesa del personale - consuntivo 2023	172.382.685,10	172.382.685,10	172.382.685,10
Spese derivanti da PTFP anni precedenti GR	4.714.464,99	4.714.464,99	4.714.464,99
Spese derivanti da PTFP anni precedenti CR	645.145,48	645.145,48	645.145,48
Economie derivanti da cessazioni GR	- 2.265.874,06	- 4.935.200,80	- 8.331.567,90
Economie derivanti da cessazioni CR	- 87.967,02	- 307.658,84	- 588.900,69
Costi associati a PTFP 2025-2027 GR	1.647.040,30	2.048.446,40	2.763.926,17
Costi associati a PTFP 2025-2027 CR	783.462,25	815.550,85	936.458,34
Spesa presunta rinnovi contrattuali	3.699.537,27	7.399.074,55	11.419.246,90
Totale spesa personale stimata	181.518.494,32	182.762.507,73	183.941.458,39
Media entrate correnti 2021-2023(art. 2, lett b) Decreto 3/9/2019)	2.574.672.832,86	2.574.672.832,86	2.574.672.832,86
Valore soglia (art. 4 Decreto 3 settembre 2019)	7,05	7,10	7,14

Nella tabella 4 sono riportati i dati relativi, alle percentuali di incremento, rispetto alla spesa del personale 2018 (€ 161.020.480), l'incremento in valore assoluto, la spesa teorica cumulata ed effettiva afferente ai piani occupazionali da 2020 al 2024:

Calcolo percentuale massima di incremento 2020-2024	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
spesa teorica cumulata (2020-2024)	16.102.047,98	24.153.071,97	28.983.686,36	32.204.095,96	40.255.119,95
spesa	2.797.639,00	7.041.996,06	18.490.582,82	28.660.535,45	32.288.528,94

L'importo di € 32.288.528,94 relativo alla spesa delle assunzioni dei PTFP dal 2020 al 2024 è da portare in detrazione dal computo dell'art. 1, comma 557-quater, della L 296/2006 ai sensi dell'art. 5 del Decreto 3 settembre 2019.

3.a.2. Art. 1, comma 557-quater, L. n. 296/2006

Nella successiva tabella 5 è riportata la stima della spesa del personale nel triennio 2025-2027 al fine della verifica del limite di cui dell'art. 1, comma 557-quater, L. 296/2006:

	2025	2026	2027
macroaggregato0101	224.578.729,97	208.169.475,67	210.658.224,10
borse di studio e tirocini formativi	118.200,00	118.200,00	118.200,00
IRAP	17.310.938,66	15.931.738,22	15.893.307,03
totale	242.007.868,63	224.219.413,89	226.669.731,13
FPVU	16.511.406,65	16.511.406,65	16.511.406,65
FPVE	35.317.542,09	16.511.406,65	16.511.406,65
saldo FPV	- 18.806.135,44	-	-
art. 5 del Decreto 3 settembre 2019	- 32.288.528,94	- 32.288.528,94	- 32.288.528,94
arretrati contrattuali	- 3.699.537,27	- 7.399.074,55	- 11.419.246,90
L.R. 22/2015	-35.417.280,79	- 35.417.280,79	- 35.417.280,79
totale a sottrarre	- 90.211.482,44	- 75.104.884,28	- 79.125.056,63
spesa potenziale massima	151.796.386,19	149.114.529,61	147.544.674,50

Il valore della spesa del personale stimata per ciascuno degli anni ricompresi nel triennio 2025-2027, è inferiore alla spesa potenziale massima come media del triennio 2011-2013, pari ad € 161.572.864.

4) Programmazione dei fabbisogni

Verificati il rispetto dei limiti alla spesa del personale a tempo indeterminato le risorse riportate nella tabella 2 si traducono nella seguente programmazione dei fabbisogni di personale:

area	anno					
	2025		2026		2027	
	unità	valore	unità	valore	unità	valore
Dirigenti	2	123.534,66	1	61.767,33	1	61.767,33
Funzionari e EQ	62	1.116.296,82	7	224.620,20	13	417.151,80
Istruttori	10	214.677,22	3	88.710,24	8	236.560,64
operatori esperti			1	26.308,33		
totale	74	1.454.508,70	12	401.406,10	22	715.479,77

Alle unità riportate nella tabella 6, devono essere sommate le 6 unità previste dalla L.R. 61/2024.

5) Lavori flessibili

L'art. 36, comma 2, del D.lgs n. 165/2001 dispone che *“Le amministrazioni pubbliche possono stipulare contratti di lavoro subordinato a tempo determinato, contratti di formazione e lavoro e contratti di somministrazione di lavoro a tempo determinato, nonché avvalersi delle forme contrattuali flessibili previste dal codice civile e dalle altre leggi sui rapporti di lavoro nell'impresa, esclusivamente nei limiti e con le modalità in cui se ne preveda l'applicazione nelle amministrazioni pubbliche. Le amministrazioni pubbliche possono stipulare i contratti di cui al primo periodo del presente comma soltanto per comprovate esigenze di carattere esclusivamente temporaneo o eccezionale e nel rispetto delle condizioni e modalità di reclutamento stabilite dall'articolo 35.*

Oltre quanto previsto dall'art. 36, per poter procedere ad assunzioni a TD è necessario rispettare il limite fissato dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010. Nella tabella 7 è riportata la stima di tale limite per il triennio 2025-2027.

Tabella 7 – Spesa di personale a tempo determinato 2025-2027 (art. 9, comma 28, D.L. 78/2010)

	2009	art. 20 75/2017	limite post stabilizzazioni	2025	2026	2027
Consiglio regionale						
Comparto	297.523,00	60.194,36	237.328,64	92.312,41	92.312,41	92.312,41
Dirigenza	137.623,00		137.623,00	273.947,81	273.947,81	273.947,81
Direttori	233.090,00		233.090,00			
Totale strutture amministrative	668.236,00		608.041,64	366.260,22	366.260,22	366.260,22
Organi politici	5.392.892,00		5.392.892,00	3.546.745,45	3.546.745,45	3.546.745,45
Totale Consiglio	6.061.128,00	60.194,36	6.000.933,64	3.913.005,67	3.913.005,67	3.913.005,67
	limite post					
Giunta regionale	2009	art. 20 75/20	stabilizzazioni	2025	2026	2027
Comparto	1.720.668,00	772.080,65	948.587,35	539.057,49	539.057,49	539.057,49
Dirigenza	2.796.605,00		2.796.605,00	3.190.277,28	3.190.277,28	3.190.277,28
Direttori	1.784.289,00		1.784.289,00			
Totale strutture amministrative	6.301.562,00	772.080,65	5.529.481,35	3.729.334,77	3.729.334,77	3.729.334,77
Organi politici	3.264.593,00		3.264.593,00	2.468.862,82	2.468.862,82	2.468.862,82
Totale Giunta	9.566.155,00		8.794.074,35	6.198.197,59	6.198.197,59	6.198.197,59
Totale spesa personale a tempo determinato	15.627.283,00		14.795.007,99	10.111.203,26	10.111.203,26	10.111.203,26
Giunta - co.co.co. - tirocini formativi - borse di studio	886.047,00		886.047,00	297.464,54	297.464,54	297.464,54
Consiglio - co.co.co. - tirocini formativi - borse di studio	59.967,00		59.967,00			
Totale spesa personale a tempo determinato e co.co.co.	16.573.297,00	832.275,01	15.741.021,99	10.408.667,80	10.408.667,80	10.408.667,80

Gli importi si riferiscono agli stanziamenti del bilancio preventivo 2025-2027 per il personale a tempo determinato e altri lavori flessibili.

Nella Tabella 7-bis che segue è riportata la copertura nel bilancio preventivo 2025-2027 della spesa prevista per il personale a tempo determinato riportata nella tabella 7:

Tabella 7_bis - Bilancio preventivo 2025_2027 - personale a tempo determinato

Consiglio	3.913.005,49	3.913.005,49	3.913.005,49
comparto	92.312,42	92.312,42	92.312,42
13108	7.168,98	7.168,98	7.168,98
13109	1.821,64	1.821,64	1.821,64
13112	609,36	609,36	609,36
13218	9.599,96	9.599,96	9.599,96
71304	1.245,60	1.245,60	1.245,60
71307	15.092,18	15.092,18	15.092,18
71310	4.545,38	4.545,38	4.545,38
72110	52.229,32	52.229,32	52.229,32
dirigenti	273.947,82	273.947,82	273.947,82
13218	72.311,40	72.311,40	72.311,40
71301	51.350,52	51.350,52	51.350,52
71307	39.294,78	39.294,78	39.294,78
71310	12.718,01	12.718,01	12.718,01
72110	98.273,11	98.273,11	98.273,11
organi politici	3.546.745,25	3.546.745,25	3.546.745,25

13114	2.574.800,67	2.574.800,67	2.574.800,67
71306	714.494,86	714.494,86	714.494,86
71309	221.881,36	221.881,36	221.881,36
72090	35.568,36	35.568,36	35.568,36
Giunta	6.198.197,77	6.198.197,77	6.198.197,77
comparto	539.057,50	539.057,50	539.057,50
71107	35.467,84	35.467,84	35.467,84
71110	9.012,37	9.012,37	9.012,37
71116	3.014,78	3.014,78	3.014,78
71240	47.270,13	47.270,13	47.270,13
71313	549,60	549,60	549,60
71334	72.202,65	72.202,65	72.202,65
71340	48.135,10	48.135,10	48.135,10
71341	48.135,10	48.135,10	48.135,10
71351	47.243,17	47.243,17	47.243,17
71390	1.868,40	1.868,40	1.868,40
71395	549,60	549,60	549,60
71412	1.648,80	1.648,80	1.648,80
71418	1.099,20	1.099,20	1.099,20
71419	1.099,20	1.099,20	1.099,20
71429	22.638,27	22.638,27	22.638,27
71430	13.504,74	13.504,74	13.504,74
71434	6.948,36	6.948,36	6.948,36
71451	20.845,08	20.845,08	20.845,08
71457	13.896,72	13.896,72	13.896,72
71458	13.896,72	13.896,72	13.896,72
71468	6.818,07	6.818,07	6.818,07
71469	4.062,39	4.062,39	4.062,39
71473	2.092,46	2.092,46	2.092,46
71490	6.277,38	6.277,38	6.277,38
71496	4.184,92	4.184,92	4.184,92
71497	4.184,92	4.184,92	4.184,92
72109	78.343,98	78.343,98	78.343,98
72072	24.067,55	24.067,55	24.067,55
dirigenti	3.190.277,44	3.190.277,44	3.190.277,44
71004	49.075,39	49.075,39	49.075,39
71021	51.350,52	51.350,52	51.350,52
71110	26.793,64	26.793,64	26.793,64
71116	8.536,20	8.536,20	8.536,20
71240	650.802,70	650.802,70	650.802,70
71351	488.694,31	488.694,31	488.694,31
71352	49.075,39	49.075,39	49.075,39
71355	626.242,50	626.242,50	626.242,50
71356	51.350,52	51.350,52	51.350,52

71363	35.800,57	35.800,57	35.800,57
71365	35.800,57	35.800,57	35.800,57
71366	44.700,50	44.700,50	44.700,50
71429	51.055,40	51.055,40	51.055,40
71430	311.172,86	311.172,86	311.172,86
71431	26.793,64	26.793,64	26.793,64
71438	24.011,41	24.011,41	24.011,41
71440	22.644,91	22.644,91	22.644,91
71441	25.019,41	25.019,41	25.019,41
71454	28.410,49	28.410,49	28.410,49
71468	15.750,66	15.750,66	15.750,66
71469	94.769,63	94.769,63	94.769,63
71470	8.536,20	8.536,20	8.536,20
71477	7.214,46	7.214,46	7.214,46
71479	7.214,46	7.214,46	7.214,46
71480	7.970,95	7.970,95	7.970,95
71493	8.536,20	8.536,20	8.536,20
71898	49.075,39	49.075,39	49.075,39
72109	98.150,78	98.150,78	98.150,78
72050	51.350,52	51.350,52	51.350,52
72088	87.151,09	87.151,09	87.151,09
72102	49.075,39	49.075,39	49.075,39
72143	49.075,39	49.075,39	49.075,39
72154	49.075,39	49.075,39	49.075,39
organi politici	2.468.862,83	2.468.862,83	2.468.862,83
71120	1.800.336,98	1.800.336,98	1.800.336,98
71429	506.160,43	506.160,43	506.160,43
71468	153.760,10	153.760,10	153.760,10
72089	8.605,32	8.605,32	8.605,32
Totale complessivo	10.111.203,26	10.111.203,26	10.111.203,26

Nella tabella 7-ter si evidenzia la copertura in bilancio delle risorse relative ad altri lavori flessibili (tirocini firmativi e borse di studio):

	capitoli	2025	2026	2027
tirocini e borse di studio	71196	155.500,00	155.500,00	155.500,00
	71197	118.200,00	118.200,00	118.200,00
	71198	22.264,54	22.264,54	22.264,54
	71985	1.500,00	1.500,00	1.500,00
totale		297.464,54	297.464,54	297.464,54

5.a) personale etero finanziato

Il contingente di personale finanziato da terzi (UE/Stato) per le assunzioni a tempo determinato è stato individuato con DGR n. 1242/2024 e le risorse stanziare nel bilancio finanziario 2025-2027 sono riportate in tabella 8:

	2025	2026	2027
stanziato	3.276.901,56	1.573.303,52	364.945,75

Si prevede un incremento del contingente del personale a TD etero finanziato per numero 2 unità area istruttori del FSE:

fonte finanziamento	area	unità	costo	capitoli
FSE	istruttore	2	81.955,06	64354,64355,61 064,91071

Si prevede, altresì, l'assunzione di 1 unità area istruttori il cui costo pari a € 40.977,53 è finanziato con le risorse del Fondo per l'Alzheimer e le demenze per le annualità 2024-2026 (DECRETO 5 settembre 2024 del Ministero della Salute).

Le risorse trasferite dal Ministero della Salute per € 137.166,16 (50% delle risorse destinate alla Regione Toscana) sono già state accertate sul capitolo 22680 del bilancio preventivo 2024-2026, annualità 2024.

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

b) Personale L. 178/2020

Nella tabella 9 è riportato lo stanziamento 2025, del bilancio 2025-2027, per il personale a tempo determinato assunto con risorse previste dall'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:

Tabella 9 - Risorse stanziare pesonale TD L.178/200 (anno 2025)

capitolo	stanziato
72139	77.788,44
72140	228.452,00
72141	84.295,12
72142	26.030,44
totale	416.566,00

5.c) Personale PNRR

Nella tabella 11 sono riportate le risorse stanziare ed impegnate per interventi previsti nel PNRR, ai sensi dell'art. 1 del D.L. 80/2021, il personale necessario per la realizzazione di tali interventi viene reclutato anche mediante contratti a tempo determinato e la relativa spesa è in deroga ai limiti di spesa previsti per il lavoro flessibile, ex art. 9, comma 28, DL 78/2010:

Tabella 10- Risorse stanziare personale a TD PNRR (bilancio 2025-2027)

capitolo	2025	2026
	stanziato	stanziato
43298	191.371,74	106.145,00
43299	54.139,05	30.028,41
43300	16.266,60	9.022,33
totale	261.777,39	145.195,74

5.d). Dottorati e Tirocini in PA

L'art. 2 del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80 prevede la possibilità per le pubbliche amministrazioni di attivare specifici progetti di formazione e lavoro per l'acquisizione di competenze di base e trasversali, nonché per l'orientamento professionale di diplomati e di studenti universitari, attraverso contratti di apprendistato, anche nelle more della disciplina dei rispettivi contratti collettivi nazionali di lavoro.

In attuazione di quanto previsto dalla disposizione normativa appena richiamata, con la disposizione di cui all'art. 3 del decreto del Ministro per la pubblica amministrazione 23 marzo 2022 è stato istituito il programma «Dottorati InPa». Tale programma ha individuato, anche, la Regione Toscana ha lo scopo di attivare contratti di apprendistato di alta formazione e ricerca presso le pubbliche amministrazioni individuate ai sensi dell'art. 1, comma 3, del richiamato d.m. 23 marzo 2022, esclusivamente finalizzati al conseguimento del dottorato di ricerca.

La delibera della Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le Regioni e le Province autonome di Trento e Bolzano del 9 novembre 2023 con la quale REGIONE come Amministrazione interessata alla prima applicazione delle previsioni contenute nel citato decreto del 23 marzo 2022;

l'art. 2, comma 1, del citato decreto interministeriale del 23 marzo 2022, che istituisce il Programma "Tirocinio InPa" prevede che le Amministrazioni pubbliche che partecipano al programma possano "attivare tirocini curriculari della durata di sei mesi" connessi alla stesura della tesi di laurea per "promuovere l'orientamento professionale degli studenti universitari iscritti alle lauree magistrali oppure ad anni successivi al terzo delle lauree magistrali a ciclo unico.

Le assunzioni sono interamente finanziate con risorse statali.

La Regione Toscana per l'anno 2025 ha attivato tre Dottorati che trovano finanziamento sul bilancio 2025-2027, come segue:

Tabella11 - Risorse stanziati dottorati in PA			
capitoli	2025	2026	2027
11569	87.725,76	87.725,76	83.583,16
11570	24.817,44	24.817,44	23.645,68
11571	7.456,80	7.456,80	7.104,50
totale	120.000,00	120.000,00	114.333,34

Le risorse riportate nella tabella 11 si riferiscono a quattro progetti assegnati alla Regione Toscana e stanziati nel bilancio preventivo 2025-2027. Dato che un soggetto assegnatario ha rinunciato al dottorato la relativa economia che si determinerà per effetto della rinuncia dovrà essere restituita al soggetto finanziatore

Metodologia di quantificazione utilizzata

Spesa del personale: i valori di riferimento sono gli stanziamenti della spesa di competenza per tutto il personale dipendente al lordo degli oneri riflessi ed al netto dell'IRAP come rilevati dal bilancio preventivo 2025-2027 (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 2025-2027, dato rilevato al 31/12/2024, considerando le seguenti voci stipendiali: stipendio base, IVC, quota comparto imputata al bilancio, oneri previdenziali.

Si precisa che per cessazioni certe si intende quelle riferite a dipendenti che hanno già presentato per il triennio 2025-2027 le dimissioni dal servizio e dipendenti che nello stesso triennio raggiungeranno i limiti di età ordinamentale 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: 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.