

Gestione delle risorse umane

Personale

Personale in servizio al 31/12/2024 (*anno precedente l'esercizio in corso*)

Categoria	Numero	Tempo indeterminato	Altre tipologie
Area Operatori	0	0	0
Area Operatori esperti	7	7	0
Area Istruttori	3	3	0
Area funzionari ed EQ	2	2	0
TOTALE	12	12	0

Numero dipendenti in servizio al 31/12/2024: **12**

Andamento della spesa di personale nell'ultimo quinquennio

Anno di riferimento	Dipendenti	Spesa di personale	Incidenza % spesa personale/spesa corrente
2023	11	446.586,05	28,51
2022	12	443.258,56	29,25
2021	12	447.768,44	28,13
2020	11	412.835,28	24,42
2019	11	416.032,10	23,53
2018	10	375.528,63	21,24

Dotazione organica del personale del Comune di Castelvecchana – periodo 2025-2027

Area	Nr. posti	Profilo	% Part-Time	Area	Note
Funzionari ed EQ	1	Funzionario amm.vo contabile	100,00%	Amm.Fin.	
Operatori esperti	1	Collaboratore amministrativo	100,00%	Amm.Fin.	
Operatori esperti	1	Collaboratore amministrativo	91,67%	Amm.Fin.	
Funzionari ed EQ	1	Funzionario assistente sociale	50,00%	Amm.Fin.	Assunzione a far tempo dal 1/1/2025
Funzionari ed EQ	1	Funzionario tecnico	50,00%	Tecnico	
Istruttori	1	Istruttore tecnico	100,00%	Tecnico	
Operatori esperti	1	Collaboratore tecnico-manutentivo	100,00%	Tecnico	
Operatori esperti	1	Collaboratore tecnico-manutentivo	100,00%	Tecnico	
Operatori esperti	1	Collaboratore amministrativo	100,00%	Tecnico	
Operatori esperti	1	Collaboratore amministrativo	100,00%	Demografici	
Operatori esperti	1	Collaboratore amministrativo	75,00%	Demografici	
Istruttori	1	Agente di polizia municipale	94,44%	Polizia locale	
Istruttori	1	Agente di polizia municipale	100,00%	Polizia locale	

Dirigenziale	1	Segretario Comunale	Convenzione	Segreteria	
--------------	---	---------------------	-------------	------------	--

Spese di personale:

In ossequio al più volte richiamato D.L. 34/2019 e successivo DPCM attuativo del 17/3/2020, nel corso dell'esercizio 2025, sulla base dei dati di consuntivo 2023, confermati dall'esame del preconsuntivo 2024, l'Ente potrebbe assumere ulteriori dipendenti a tempo indeterminato fino alla concorrenza della spesa di complessivi € 590.734,43 (esclusa IRAP) rispetto ai previsti € 458.725,79 (esclusa IRAP).

L'art. 4, comma 1, del Decreto individua i valori-soglia di riferimento di ciascuna fascia demografica, che corrispondono alle medie del rapporto calcolate per ciascuna fascia considerata, incrementate di 4 punti percentuali.

Tabella 1

Fasce demografiche Valore soglia

- a) comuni con meno di 1.000 abitanti 29,50%
- b) comuni da 1.000 a 1.999 abitanti 28,60%
- c) comuni da 2.000 a 2.999 abitanti 27,60%
- d) comuni da 3.000 a 4.999 abitanti 27,20%
- e) comuni da 5.000 a 9.999 abitanti 26,90%
- f) comuni da 10.000 a 59.999 abitanti 27,00%
- g) comuni da 60.000 a 249.999 abitanti 27,60%
- h) comuni da 250.000 a 1.499.999 abitanti 28,80%
- i) comuni con 1.500.000 di abitanti e oltre 25,30%

Il Decreto ministeriale e la Circolare applicativa chiariscono che i **Comuni che si collocano al di sotto del valore soglia stabilito per la propria fascia demografica** possono incrementare la spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto approvato, per assunzioni di personale a tempo indeterminato sino ad una spesa complessiva rapportata alle entrate correnti non superiore a tale valore soglia;

La legge di bilancio (legge 207/2024) non prevede tagli delle capacità assunzionali delle regioni e degli enti locali, come nella proposta iniziale. Dal 1/1/2025 si cominciano quindi ad applicare due importanti novità. In primo luogo, gli enti virtuosi (cioè quelli che hanno un rapporto tra spesa del personale ed entrate correnti al netto dell'Fcd inferiore alla soglia fissata dai suddetti decreti attuativi) potranno aumentare la spesa del personale, quindi effettuare nuove assunzioni, a condizione che rimangano all'interno della soglia.

Sono venuti meno i limiti finora previsti del contenimento di questi aumenti in una soglia percentuale della spesa del 2018 o di poter usare i risparmi derivanti dalla mancata utilizzazione delle capacità assunzionali dei cinque anni precedenti l'entrata in vigore del DI 34/2019.

Rispetto a tali incrementi occorre evidenziare che la maggior spesa per assunzioni di personale a tempo indeterminato derivante da quanto previsto dagli articoli 4 e 5 non rileva ai fini del rispetto del limite di spesa previsto dall'articolo 1, commi 557-quater e 562, della legge 27 dicembre 2006 n. 296 (art. 7, comma 1).

È importante chiarire l'applicazione delle nuove regole in materia di determinazione della capacità assunzionale in base al principio di sostenibilità finanziaria, a differenza di quelle in materia di *turn-over*, non portano alla definizione di un budget assunzionale, che può essere speso nell'esercizio di riferimento, ma all'**individuazione di un limite complessivo di spesa**.

NUOVA PROGRAMMAZIONE TRIENNALE DELLE ASSUNZIONI DI PERSONALE ANNO 2025 DEL COMUNE DI CASTELVECCANA

spesa del personale lorda senza IRAP ultimo rendiconto approvato 2023	393.901,95 €
spesa del personale lorda senza IRAP prevista anno 2025	458.725,79 €

spesa assunzioni flessibili anno 2009	12.755,00 €
spesa assunzioni flessibili prevista anno 2025 corrente	12.755,00 €
spazi assunzionali flessibili disponibili	- €

comuni per fasce demografiche	valore soglia
meno di 1.000 abitanti	29,50%
da 1.000 a 1.999 abitanti	28,60%
da 2.000 a 2.999 abitanti	27,60%
da 3.000 a 4.999 abitanti	27,20%
da 5.000 a 9.999 abitanti	26,90%
da 10.000 a 59.999 abitanti	27,00%
da 60.000 a 249.999 abitanti	27,60%
da 250.000 a 1.499.999 abitanti	28,80%
con e oltre 1.500.000 abitanti	25,30%

accertamenti entrate correnti anni 2021-2022-2023			media
2.091.562,00 €	2.149.137,00 €	2.252.597,00 €	2.164.432,00 €
fondo crediti dubbia esigibilità 2023			98.927,00 €
valore entrate correnti da rapportare			2.065.505,00 €
rapporto spesa personale su entrate correnti ultimo rendiconto approvato 2023			19,07%
valore soglia in percentuale raggiungibile 2025			28,60%
spesa di personale massima raggiungibile 2025			590.734,43 €

nuove assunzioni da programmare per l'anno corrente calcolate sul costo personale lordo							
categoria	tabellare	tredicesima	oneri (senza IRAP)	oneri (senza IRAP)	totale	assunzioni programmate	costo assunzioni
A1	18.044,37	19.548,07 €	26,68%	5.215,42 €	24.763,49 €	-	- €
B1	19.034,51	20.620,72 €	26,68%	5.501,61 €	26.122,33 €	-	- €
B3	20.072,88	21.745,62 €	26,68%	5.801,73 €	27.547,35 €	-	- €
C1	21.392,87	23.175,61 €	26,68%	6.183,25 €	29.358,86 €	-	- €

D1	23.212,35	25.146,71 €	26,68%	6.709,14 €	31.855,86 €	-	- €
D3	26.553,70	28.766,51 €	26,68%	7.674,90 €	36.441,41 €	-	- €
totale						-	- €

nuova spesa di personale lorda senza IRAP programmata anno 2025	458.725,79 €
<i>marginale della spesa personale rispetto al limite per eventuali nuove assunzioni</i>	132.008,64 €
<i>differenza rispetto alla previsione iniziale della spesa personale anno 2025</i>	- €

Assunzioni a tempo determinato

Ai sensi dell'art. 36 comma 2 del D.lgs. n.165/2001, l'Ente può avvalersi della facoltà di procedere al reclutamento con forme contrattuali flessibili di assunzione previste dal codice civile e dalle leggi sui rapporti di lavoro subordinato, a tempo determinato per esigenze temporanee o eccezionali, certificate dai Dirigenti interessati.

Ai sensi dell'art. 9, comma 28, del d.l. n. 78/2010, a decorrere dal 2011 gli enti locali devono contenere le spese per assunzioni flessibili nel limite del 100% della spesa per le stesse finalità sostenuta nell'anno 2009 che, per quanto riguarda il Comune di Castelvecchio, è determinata in € 12.755,00. Eventuali deroghe relativamente a specifiche posizioni di lavoro dovranno essere puntualmente indicate negli atti di attivazione delle assunzioni di personale a tempo determinato.

Per gli anni 2025-2026-2027 si intende valutare la possibilità di reperire il personale a tempo determinato a supporto dello svolgimento delle attività necessarie per garantire il funzionamento del servizio di Polizia Locale durante il periodo estivo.

Da contemplare la possibilità di nuove trasformazioni di rapporti di lavoro da tempo pieno a tempo parziale e viceversa, cioè il ritorno a tempo pieno da parte di personale che in passato aveva trasformato il proprio rapporto iniziale da tempo pieno per esigenze personali e che, avendone i requisiti, ne chieda il ripristino.

Utilizzo di altri contratti di lavoro flessibile

Si proseguirà nell'attivazione di contratti di somministrazione lavoro con agenzie qualificate per reperire personale destinato a supportare il servizio di trasporto scolastico (accompagnatore). E' inoltre prevista la possibilità di stipulare accordi di convenzione per utilizzo condiviso di personale con altre Amministrazioni pubbliche, in caso di necessità temporanea ed indifferibile.

Analisi tecnico-finanziaria integrativa per verifica sostenibilità pluriennale dei costi

Ai sensi del D.L. 34/2019 e successivo DPCM attuativo del 17/3/2020, nel corso dell'esercizio 2025 l'Ente potrebbe assumere dipendenti a tempo indeterminato fino alla concorrenza della spesa di complessivi € 590.734,43 (esclusa IRAP) rispetto ai previsti € 458.725,79 (esclusa IRAP).

Nel dettaglio, anche ai fini di consentire una verifica puntuale e approfondita da parte del Revisore Unico nell'ottica del rilascio della prevista certificazione di asseverazione, si specifica quanto segue:

La spesa per il personale per l'anno 2025 è prevista in **€ 458.725,79** al netto di IRAP e comprensiva delle due nuove figure previste.

All'interno di tale spesa complessiva risultano compresi i costi conseguenti alle assunzioni effettuate nel periodo 2021-2024:

- nr. 2 dipendenti area operatori esperti (ex B3) tempo pieno assunti nel corso del 2021 (stipendio, trattamento accessorio e oneri: **€ 55.094,70**). Una delle due assunzioni ha riguardato una progressione verticale di dipendente già in servizio (cat. A4) e conseguentemente la spesa di personale complessiva è stata sostanzialmente incrementata per il differenziale retributivo tra le due categorie (A4 – B3)
- nr. 1 dipendente area istruttori (ex C1) a tempo pieno assunto in mobilità nel corso del 2022 (stipendio, trattamento accessorio e oneri: **€ 29.358,86**) per la sostituzione di dipendente trasferitosi ad altro Ente (agente di Polizia Locale)
- nr. 2 dipendenti area operatori esperti (ex B1) a tempo pieno assunti nel corso del 2023, uno per sostituzione dipendente cessato per pensionamento ed uno per sostituzione dipendente deceduto (stipendio, trattamento accessorio e oneri: **€ 52.244,66**)
- nr. 2 dipendenti area funzionari ed elevata qualificazione (ex B1) a tempo parziale 18 ore assunti nel corso del 2024, uno destinato a svolgere attività di coordinamento dell'Ufficio Tecnico ed uno destinato a svolgere attività di coordinamento dei Servizi sociali (stipendio, trattamento accessorio e oneri: **€ 31.855,86**)

Sono inoltre state aumentate le spese per il Segretario Comunale, al fine di permettere al Comune di partecipare con una quota utile ad una possibile convenzione con altri Comuni limitrofi (attualmente le funzioni di Segretario Comunale sono garantite "a scavalco") per un importo ulteriore stimato pari ad **€ 21.239,40**

Va innanzitutto precisato che quattro delle cinque nuove figure assunte nel corso del triennio 2021-2024 non sono aggiuntive rispetto alla dotazione organica precedente, bensì sono andate a sostituire le seguenti precedenti figure professionali:

- nr. 1 dipendente B3 è stato oggetto di progressione verticale di dipendente già in servizio (cat. A4);
- nr. 1 dipendente cat. C1 (agente di polizia locale) trasferitosi a far tempo dal mese di aprile 2022 in altro Comune. Il dipendente C1 è andato a sostituire tale figura.
- nr. 2 dipendenti cat. B3 assunti nel corso del 2023 hanno sostituito personale alle dipendenze dell'Ente e cessato nel corso del 2023
- nr. 1 dipendente cat. D1 assunto nel corso del 2024 ha sostituito personale alle dipendenze dell'Ente e cessato nel corso del 2021

Mentre solo due figure professionali sono state oggetto di nuova assunzione:

- nr. 1 dipendente B3 è stato assunto nel corso del 2021 per la dotazione dell'ufficio tecnico comunale, nelle more di espletamento della procedura concorsuale finalizzata ad individuare il nuovo responsabile tecnico;
- nr. 1 dipendente D1 è stato assunto nel corso del 2024, a tempo parziale, per lo svolgimento delle funzioni di Assistente Sociale.

Dal punto di vista del saldo algebrico, alla conclusione del triennio 2021-2024, l'Ente ha incrementato le proprie spese di personale con nuove assunzioni (non destinate quindi a sostituzioni) per soli € 43.475,28, una delle quali riguardante l'attivazione del nuovo Servizio sociale, precedentemente svolto in convenzione con Comunità Montana Valli del Verbano.

Alla luce delle procedure concorsuali terminate nel corso del 2024 allo stato attuale la dotazione organica del personale del Comune di Castelvecchio può intendersi completa, in attesa di ulteriori definizioni e riorganizzazione di uffici e servizi che potranno derivare da un'analisi approfondita delle necessità e dei programmi di mandato. Al momento non si prevedono quindi nuove assunzioni nel corso del 2025 e del successivo biennio 2026-2027.

Alcuni dati contabili che riassumono l'evoluzione delle spese di personale nel corso degli ultimi anni (valori al netto IRAP):

Riepilogo costi del personale anni 2018-2023 (rendiconti) per capacità assunzionale

Anno	Macroaggregato	Descrizione	Importo
2018	U1.01.00.00.000	Lavoro dipendente e prev.li	350.766,75
2018	U1.03.02.12.001	Agenzie lavoro interinale	-
2018	U1.03.02.12.002	LSU carico Ente	-
2018	U1.03.02.12.003	Collaborazioni a progetto	-
2018	U1.03.02.12.999	Altre forme lavoro flessibile	-
Totale 2018			350.766,75

Anno	Macroaggregato	Descrizione	Importo
2019	U1.01.00.00.000	Lavoro dipendente e prev.li	377.351,38
2019	U1.03.02.12.001	Agenzie lavoro interinale	-
2019	U1.03.02.12.002	LSU carico Ente	-
2019	U1.03.02.12.003	Collaborazioni a progetto	-
2019	U1.03.02.12.999	Altre forme lavoro flessibile	-
Totale 2019			377.351,38

Anno	Macroaggregato	Descrizione	Importo
2020	U1.01.00.00.000	Lavoro dipendente e prev.li	384.410,62
2020	U1.03.02.12.001	Agenzie lavoro interinale	1.457,64
2020	U1.03.02.12.002	LSU carico Ente	-
2020	U1.03.02.12.003	Collaborazioni a progetto	-
2020	U1.03.02.12.999	Altre forme lavoro flessibile	-
Totale 2020			385.868,26

Anno	Macroaggregato	Descrizione	Importo
2021	U1.01.00.00.000	Lavoro dipendente e prev.li	409.635,71
2021	U1.03.02.12.001	Agenzie lavoro interinale	5.908,96
2021	U1.03.02.12.002	LSU carico Ente	-
2021	U1.03.02.12.003	Collaborazioni a progetto	-
2021	U1.03.02.12.999	Altre forme lavoro flessibile	-
Totale 2021			415.544,67

Anno	Macroaggregato	Descrizione	Importo
2022	U1.01.00.00.000	Lavoro dipendente e prev.li	413.684,72
2022	U1.03.02.12.001	Agenzie lavoro interinale	-
2022	U1.03.02.12.002	LSU carico Ente	-
2022	U1.03.02.12.003	Collaborazioni a progetto	-
2022	U1.03.02.12.999	Altre forme lavoro flessibile	-
Totale 2022			413.684,72
a dedurre arretrati contrattuali 2019-2021			12.819,82
Totale 2022			400.864,90

Anno	Macroaggregato	Descrizione	Importo
2023	U1.01.00.00.000	Lavoro dipendente e prev.li	487.060,18
2023	U1.03.02.12.001	Agenzie lavoro interinale	-
2023	U1.03.02.12.002	LSU carico Ente	-
2023	U1.03.02.12.003	Collaborazioni a progetto	-
2023	U1.03.02.12.999	Altre forme lavoro flessibile	-
Totale 2023			487.060,18
Totale 2023			487.060,18

Approfondendo la valutazione tecnico-contabile dell'Ente ampliandola al bilancio nella sua interezza, si evidenzia quanto segue.

L'evoluzione delle entrate correnti accertate a consuntivo, a far tempo dal 2018 ad oggi è stata la seguente:

- anno 2018: € 2.141.580,55
- anno 2019: € 2.141.764,81
- anno 2020: € 2.340.579,14
- anno 2021: € 2.091.561,83
- anno 2022: € 2.149.137,26
- anno 2023: € 2.252.597,26

evidenziando un andamento di sostanziale regolarità e continuità, fatto salvo l'anno 2021 che ha risentito degli effetti della pandemia dovuta a COVID.

L'evoluzione del fondo crediti di dubbia e difficile esazione a rendiconto, a far tempo dal 2018 ad oggi, è stata la seguente:

- anno 2018: € 130.100,00
- anno 2019: € 148.371,89
- anno 2020: € 287.293,87
- anno 2021: € 248.032,90
- anno 2022: € 348.582,77
- anno 2023: € 418.828,93

Infine, l'evoluzione del risultato di amministrazione, a far tempo dal 2018 ad oggi, è stata la seguente:

- anno 2018: € 371.421,08
- anno 2019: € 387.425,38
- anno 2020: € 829.494,01
- anno 2021: € 1.225.383,01
- anno 2022: € 1.661.570,80
- anno 2023: € 2.212.323,64

Dai dati contabili sopraindicati è possibile rilevare che i conti comunali risultano essere in ordine, sia dal punto di vista dei risultati, sia dal punto di vista della tutela e salvaguardia dei crediti di dubbia esigibilità.

Attualmente le spese di personale e le spese di funzionamento sono finanziate con entrate correnti a carattere continuativo e consolidato, al netto ovviamente della quota del fondo crediti (IMU, TARI, fondo solidarietà comunale). Le spese per rimborso di prestiti sono finanziate in parte con entrate correnti proprie ed in parte con rimborso degli oneri finanziari e delle quote capitale da parte della società Alfa Srl, gestore del servizio idrico integrato (i mutui oggetto di rimborso sono quelli riguardanti gli investimenti effettuati nel corso degli anni in tale ambito)

Il fondo crediti previsionale inserito nel bilancio 2025 (ammontante ad € 121.748,66) risulta esser congruo. Sono state emesse le operazioni di recupero di tributi e canoni sospesi durante il periodo pandemico che si auspica possano garantire maggior afflusso di entrate e consentire una maggior "percezione" di presenza e di controllo degli uffici comunali da parte dei contribuenti e rendere più efficiente il grado di riscossione dell'Ente.

All'interno del programma di accantonamento e vincolo dell'avanzo di amministrazione è conservato altresì un fondo contenzioso pari ad € 116.022,19 che risulta attualmente adeguato e congruo rispetto alle vertenze in capo al Comune e rispetto all'evoluzione del procedimento.

Dal punto di vista tributario, nel corso degli ultimi anni non si è intervenuti ad aumentare tariffe e tributi. L'addizionale comunale viene applicata per scaglioni al fine di favorire i cittadini più in difficoltà e comporta una previsione di entrata di € 60.000,00. Le operazioni di recupero dell'inevaso, grazie ad ulteriori metodologie e strumenti a disposizione degli uffici, dovrebbe garantire maggiori entrate tributarie. Per l'anno 2025 è previsto un ulteriore introito di circa 50.000 euro per l'esecuzione di riscossioni arretrate di posizioni rilevanti, il cui carico è stato affidato a ditta specializzata. Naturalmente tale entrata è destinata a finanziare spese non ricorrenti o comunque non obbligatorie.

Dal punto di vista dei canoni per l'erogazione dei servizi alla popolazione, anche in questo caso non si è intervenuto ad aumentare le tariffe che coprono adeguatamente i costi.

Viene posta particolare attenzione ai costi riguardanti i servizi scolastici, soprattutto per quanto riguarda il trasporto che richiede un consistente e rilevante impegno finanziario (circa 50.000 euro annui) a fronte di entrate esigue (a coloro che usufruiscono del servizio viene richiesto un rimborso di 180 euro annui)

Naturalmente, così come per tutti gli Enti locali, l'andamento della riscossione dei tributi e dei canoni patrimoniali è fondamentale per poter garantire una sostenibilità ed una salvaguardia dei costi dell'Ente ed in tale ottica le operazioni dell'ufficio ragioneria, in stretta sinergia con l'ufficio tributi, sono indirizzate ad individuare strumenti e metodologie che garantiscano maggiori introiti. Grazie ai fondi PNRR verrà a breve attivata una piattaforma delle notifiche digitali, grazie alla quale notificare gli atti in forma digitale ai contribuenti.

Per quanto riguarda le opere pubbliche, le stesse sono programmate in base ai finanziamenti ricevuti e l'eventuale impiego di risorse proprie avviene esclusivamente mediante applicazione di avanzo (destinato o vincolato) o con utilizzo dei fondi derivanti dalle imposte alla fonte dei lavoratori frontalieri che si sono attestati, nel corso degli ultimi anni, intorno ai 260.000 euro e che vengono utilizzati in via prioritaria per garantire le manutenzioni straordinarie degli immobili, delle strade e degli impianti. Grazie ai nuovi accordi transfrontalieri tali importi dovrebbero essere incrementati, ma come detto, l'equilibrio di parte capitale è garantito in ogni caso. Grazie ai finanziamenti statali, regionali ed a valere sui fondi PNRR non si prevede indebitamento dell'Ente nel corso dei prossimi anni, anzi verrà posta particolare attenzione alla diminuzione del debito complessivo al fine di poter liberare risorse correnti.