

Costo del personale

La spesa per il personale, data la sua dimensione finanziaria consistente, è il principale fattore di rigidità del bilancio corrente, dato che il margine di manovra nella gestione ordinaria si riduce quando il valore di questo parametro tende a crescere.

Il costo totale degli stipendi (oneri diretti e indiretti) dipende dal numero e dal livello di inquadramento dei dipendenti assunti con contratto a tempo indeterminato, a cui va sommata l'incidenza dell'eventuale quota residuale dei soggetti impiegati con contratto a tempo determinato, o comunque, con un rapporto di lavoro flessibile.

La situazione di rendiconto, come riportata nel prospetto **rispetta** i vincoli imposti dalle norme in materia di coordinamento della finanza pubblica e **non richiede alcun** intervento correttivo.

Personale	Rendiconto
(Forza lavoro e spesa complessiva)	2025
Forza lavoro (numero)	591
Totale	591
Personale previsto (in pianta organica o dotazione organica)	591
Dipendenti di ruolo in servizio	591
Dipendenti non di ruolo in servizio	
Totale	591
Spesa corrente e personale a confronto (importo)	
Spesa per il personale complessiva	28.382.791,71 €
Spesa corrente complessiva	106.464.600,49 €

5.1.3 - La spesa del personale

Il Regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi è stato approvato/aggiornato con G.C. n. 252/2010 con le successive modifiche ed integrazioni di cui alle deliberazioni di G.C. n. 71/2014 e n. 243/2017.

Il Piano triennale dei fabbisogni di personale per il triennio 2025 - 2027 è stato approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 31 in data 30.01.2025 e successivamente integrato/modificato con le seguenti deliberazioni di Giunta Comunale n. 105 del 03.04.2025, n. 165 del 29.05.2025, n. 201 del 07.07.2025, n. 334 del 10.10.2025 e n. 368 del 13.11.2025.

La dotazione organica del personale, approvata contestualmente al Piano triennale dei fabbisogni del personale come previsto dal D.lgs. n. 75/2017, è la seguente:

Dotazione organica del personale al 31/12/2025

Categoria	Posti in organico	Posti occupati	Posti vacanti
Operatori	0	0	0
Operatori esperti	86	86	0
Istruttori	342	342	0
Funzionari	153	153	0
Dirigenti	10	10	0
TOTALE	591	591	0

Andamento occupazionale

Nel corso dell'esercizio 2025 si sono registrate le seguenti variazioni nella dotazione del personale in servizio:

DIPENDENTI IN SERVIZIO AL 01/01/2025	n. 603
Assunzioni	n. 30
Cessazioni	n. 42
DIPENDENTI IN SERVIZIO AL 31/12/2025	n. 591

In dipendenti in servizio al **31 dicembre 2025** risultano così suddivisi nelle diverse aree di attività/settori/servizi comunali:

DIREZIONE	Operatori esperti	Istruttori	Funzionari	Dirigenti	TOTALE
Direzione Generale	0	1	2	1	4
Affari Istituzionali – Generali - Gabinetto del Sindaco	16	31	21	0	68
Polizia Locale	2	97	14	1	114
Servizi digitali - Innovazione - Cultura - Eventi valentiniani - Grandi eventi - Turismo	11	41	11	1	64
Risorse umane	12	13	4	0	29
Risorse finanziarie – governo societario	5	13	10	1	29
Welfare	1	8	29	1	39
Lavori pubblici	2	11	15	1	29
Ambiente - Energia - Trasporti	0	6	10	1	17
Istruzione - Sport - Politiche giovanili	11	54	7	1	73
Pianificazione territoriale – SUAP Edilizia privata	1	23	8	1	33
Sviluppo economico – SUAP Attività produttive	0	5	2	0	7
Governo del territorio: decoro – manutenzioni - patrimonio - viabilità - mobilità - protezione civile - igiene e benessere animale	24	33	18	0	75
Ufficio unico delle Entrate	1	6	2	1	10
TOTALE	86	342	153	10	591

Sul fronte della spesa nel corso dell'esercizio 2025 risultano impegnate spese per € 28.382.791,71, a fronte di spese preventivate per € 30.507.348,85.

Tale scostamento è stato determinato da cessazioni ed aspettative senza assegni non gestite a bilancio ed assunzioni da piano del fabbisogno effettuate in corso d'anno per le quali si era proceduto allo stanziamento annuale della spesa come da programmazione.

La spesa del personale è così suddivisa tra le diverse aree di attività/settori/servizi comunali:

AREA-SETTORE-SERVIZIO	SPESA PER IL PERSONALE	INCIDENZA %
Direzione Generale*	-	0,00%
Affari Istituzionali e generali - Gabinetto del Sindaco	2.620.720,91	9,23%
Polizia Locale	4.059.383,48	14,30%
Servizi digitali - Innovazione - Cultura - Eventi valentiniani - Grandi eventi - Turismo	2.042.948,93	7,20%
Risorse umane**	8.437.418,41	29,73%
Risorse finanziarie – governo societario	993.449,76	3,50%
Welfare	1.599.608,99	5,64%
Lavori pubblici	975.402,69	3,44%
Ambiente - Energia - Trasporti	520.388,03	1,83%
Istruzione - Sport - Politiche giovanili	2.558.177,50	9,01%
Pianificazione territoriale – SUAP Edilizia privata	788.027,87	2,78%
Sviluppo economico – SUAP Attività produttive	400.065,47	1,41%
Governo del territorio: decoro – manutenzioni - patrimonio - viabilità - mobilità - protezione civile - igiene e benessere animale	3.067.874,99	10,81%
Ufficio unico delle Entrate	319.324,68	1,13%
* La Spesa del Personale in carico alla Direzione Generale è finanziata nei centri di costo della Direzione Affari Istituzionali – Generali ** La spesa include l'erogazione del salario accessorio di tutte le Direzioni dell'Ente	28.382.791,71	100%

La gestione del personale negli ultimi quattro anni ha subito il seguente andamento:

	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025
Numero dipendenti	617	578	603	591
Spesa del personale	26.982.836,35	27.340.911,86	27.845.607,46	28.382.791,71
Costo medio per dipendente	43.732,31	47.302,62	46.178,45	48.025,03
Numero abitanti	107.165	106.793	106.436	106.328
Numero abitanti per dipendente	173,69	184,76	176,51	179,91

Costo del personale pro-capite	251,79	256,02	261,62	266,94
---------------------------------------	--------	--------	--------	---------------

In relazione ai **limiti di spesa del personale a tempo indeterminato** previsti dalla normativa vigente, si dà atto che questo ente ha verificato, ai sensi del D.M. 17 marzo 2020, la possibilità di incrementare nel 2025 la spesa per assunzioni a tempo indeterminato e da tale verifica, come si desume dal prospetto riepilogativo allegato alla presente relazione, si rileva che:

[X] l'ente ha un rapporto spese di personale / entrate correnti nette inferiore o uguale la soglia "virtuosa";

Per questo motivo, il limite di spesa per il personale relativo all'anno 2025 è pari a € 28.546.022,04 (spesa massima del 2025), al netto delle componenti portate in riduzione.

In relazione ai limiti di **spesa del personale a tempo determinato** previsti dall'art. 9, c. 28, D.L. n. 78/2010, si dà atto che questo ente:

[X] ha rispettato i vincoli di legge, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo:

Descrizione	2009	LIMITE (100%)*	2025
TD, co.co.co., convenzioni	1.826.258,60 €	1.826.258,60 €	838.950,79
CFL, lavoro accessorio, ecc.			
Totale spesa FORME FLESSIBILI LAVORO			
MARGINE			

* Solo se in regola con i limiti di spesa del personale (v. prospetto seguente). In caso contrario il limite scende al 50%
 Nell'importo di 838.950,79 € lordo oneri, è ricompresa la spesa per personale PNRR (non rilevante ai fini del rispetto del limite), per assunzione ex art. 110 comma 1 (non rilevante ai fini del rispetto del limite), per Direttore Generale, per personale educativo e scolastico.

Descrizione	Media	Anno di riferimento
	2011-2013	2025
Spese macroaggregato 101	33.210.797,55	28.382.791,71
Spese macroaggregato 103	440.311,51	84.238,26
Irap macroaggregato 102	1.778.400,01	1.522.663,95
Altre spese da specificare:		
Totale spese di personale (A)	35.429.509,07	29.989.693,92
(-) Componenti escluse (B)	5.923.279,14	2.212.313,42
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (C=A-B)	29.506.229,93	27.777.380,50

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2025, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 35.429.509,07 al lordo delle componenti escluse risultante pari a € 29.989.693,92 per il 2025;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 1.826.258,60;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Nell'esercizio 2025, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione **ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2025 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

Relativamente all'anno 2026 si precisa che, tenuto conto della media delle entrate aggiornata ai dati del Rendiconto 2025 al netto del FCDE, si evidenzia un incremento teorico massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato pari ad € 2.393.983,12 come si evince dal prospetto sotto riportato.

Il calcolo è effettuato sulla base del dato relativo al macroaggregato 101 del Rendiconto 2025 al netto delle componenti escluse.

		ANNO	VALORE	FASCIA
Calcolo del limite di spesa per assunzioni relativo all'anno		2026		
	Popolazione al 31 dicembre	ANNO 2025	106.436	g
	Spesa di personale da ultimo rendiconto di gestione approvato (v. foglio "Spese di personale-Dettaglio")	ANNI 2025	(a) 26.946.310,01 €	(l)
	Spesa di personale da rendiconto di gestione 2018	(a1)	28.136.773,42 €	
	Entrate correnti da rendiconti di gestione dell'ultimo triennio (al netto di eventuali entrate relative alle eccezioni 1 e 2 del foglio "Spese di personale-Dettaglio")	2023	113.592.948,75 €	
		2024	111.482.058,55 €	
		2025	118.543.843,20 €	
	Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio		114.539.616,83 €	
	Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio	2025	8.234.206,94 €	
	Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE	(b)	106.305.409,89 €	
	Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette (a) / (b)	(c)		25,35%
	Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM	(d)		27,60%
	Valore soglia massimo del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 3 DM	(e)		31,60%

COLLOCAZIONE DELL'ENTE SULLA BASE DEI DATI FINANZIARI

ENTE VIRTUOSO

ENTE VIRTUOSO

Incremento teorico massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato - (SE (c) < 0 = (d))	(f)	2.393.983,12 €
Sommatoria tra spesa da ultimo rendiconto approvato e incremento da Tabella 1	(f1)	29.340.293,13 €

Si precisa altresì che rispetto al Piano del Fabbisogno inserito nel PIAO 2026/2028 approvato con Deliberazione di Giunta Comunale n. 31 del 29.01.2026 all'interno del quale sono previste assunzioni di diversi profili professionali, è possibile una ulteriore espansione della spesa fino alla massima sostenibile pari a € 29.340.293,13 determinata secondo i dati del Rendiconto 2025, come evidenziato nel prospetto sotto indicato:

MACRO 1 NETTA	30.182.956,14
MACRO 1 CON PROGRAMMAZIONE FABBISOGNO 2026	30.182.956,14
SPESE ESCLUSE CAPACITA' ASSUNZIONALE	2.227.482,67
SPESA PERSONALE 2025	27.955.473,47
MAX SPESA PERSONALE 2026 SU RENDICONTO 2023 CAPACITA' ESPANSIONE SPESA 2025	29.340.293,12
NORMATIVA RISPETTATA	OK