

3.3.4 ANALISI FINANZIARIA DEL FABBISOGNO 2025/2027

La presente sezione attiene all'illustrazione del fabbisogno dal punto di vista essenzialmente finanziario.

TEMPO INDETERMINATO

N.	PROFILO PROFESSIONALE	REGIME ORARIO	SETTORE DI ASSEGNAZIONE	MODALITA' ASSUNZIONE	BUDGET COMPLESSIVO DI ONERI ANNO 2025		BUDGET COMPLESSIVO DI ONERI ANNI 2026/2027 a regime al netto di IRAP	
					Periodo		Costo al netto di IRAP	
2	ISTRUTTORI DI VIGILANZA	tempo pieno	SETTORE VI Polizia Locale	Concorso pubblico Mobilità Scorrimento di graduatoria	Periodo	4 mesi	Costo al netto di IRAP	65.538,08
					Costo al netto di IRAP	21.849,82		
					IRAP 8,5%	1.416,66	IRAP 8,5%	4.249,22
					Totale	23.266,48	Totale	69.787,30
1	OPERATORE ESPERTO	tempo pieno	SETTORE I	Mobilità Scorrimento di graduatoria Concorso	periodo	6 mesi	Costo al netto di IRAP	27.644,56
					Costo al netto di IRAP	15.001,00		
					IRAP 8,5%	963,37	IRAP 8,5%	1.789,43
					Totale	15.964,37	Totale	29.433,99
1	maggior costo FUNZIONARIO AMMINISTRATIVO CONTABILE rispetto all'ISTRUTTORE	Tempo pieno	SETTORE II-III	Mobilità Scorrimento di graduatoria Concorso	periodo	2 mesi	Costo al netto di IRAP	2.602,74
					Costo al netto di IRAP	433,79		
					IRAP 8,5%	36,87	IRAP 8,5%	221,23
					Totale	470,66	Totale	2.823,97
TOTALE COMPLESSIVO AL NETTO DI IRAP					€ 37.284,61		€ 95.785,38	
IRAP 8,5%					€ 2.416,90		€ 6.259,88	
TOTALE COMPLESSIVO AL LORDO DI IRAP					€ 39.701,51		€ 102.045,26	

TEMPO DETERMINATO

N.	PROFILO PROFESSIONALE	REGIME ORARIO	SETTORE DI ASSEGNAZIONE	MODALITA' ASSUNZIONE	Periodo 2025	BUDGET COMPRESIVO DI ONERI ANNO 2025		BUDGET COMPRESIVO DI ONERI ANNI 2026/2027 a regime 12 mesi		
						Costo al netto di IRAP	IRAP 8,5%	Totale	Costo al netto di IRAP	IRAP 8,5%
2	ISTRUTTORI DI VIGILANZA	tempo pieno	SETTORE VI	Concorso pubblico Mobilita' Scorrimento di graduatoria	9 MESI	Costo al netto di IRAP	24.581,05		Costo al netto di IRAP	65.549,46
						IRAP 8,5%	1.593,73		IRAP 8,5%	4.249,96
						Totale	26.174,78		Totale	69.799,42
1	ISTRUTTORE DI VIGILANZA	tempo parziale 12 ore (33,33%)	SETTORE VI	Art. 1, comma 557, Legge n. 311/2004	4 MESI	Costo al netto di IRAP	4.071,82			
						IRAP 8,5%	264,00			
						Totale	4.335,82			
1	ISTRUTTORE DI VIGILANZA	tempo parziale 18 ore (50%)	SETTORE VI	Art. 1, comma 124, Legge n. 145/2018	4 MESI	Costo al netto di IRAP	5.785,08			
						IRAP 8,5%	375,08			
						Totale	6.160,16			
1	FUNZIONARIO AMM.VO CONTABILE E.Q.	Tempo parziale 12 ore (33,33%)	SETTORE II-III	Art. 1, comma 557, Legge n. 311/2004	9 MESI	Costo al netto di IRAP	8.384,08			
						IRAP 8,5%	543,59			
						Totale	8.927,67			
1	OPERATORE TECNICO SPECIALIZZATO	Tempo pieno	SETTORE V	Personale iscritto lista speciale L.R. 3/2008 Convenzione RAS	12 MESI	Costo al netto di IRAP	32.000		Costo al netto di IRAP	32.000
						IRAP 8,5%	3.000		IRAP 8,5%	3.000
						Totale	35.000		Totale	35.000

	PERSONALE DI POLIZIA LOCALE	Missione	SETTORE VI	Accordo ai sensi legge per support in occasione delle feste di Santa Greca	Maggio Settembre	Costo al netto di IRAP	51.400,00	Costo al netto di IRAP	51.400,00
						IRAP 8,5%	3.600	IRAP 8,5%	3.600
						Totale	55.000	Totale	55.000
TOTALE COMPLESSIVO AL NETTO DI IRAP						€ 126.222,03		€ 148.949,46	
IRAP 8,5%						€ 9.376,41		€ 10.849,96	
TOTALE COMPLESSIVO AL LORDO DI IRAP						€ 135.598,44		€ 159.799,42	

LAVORO FLESSIBILE

N.	PROFILO PROFESSIONALE	SPESA EFFETTIVA 2025	2026/2027
1	FUNZIONARIO TECNICO tramite agenzia interinale per 8 mesi	€ 39.810,00	

A seguito della presente programmazione i costi per le assunzioni programmate nell'anno 2025 a tempo indeterminato, considerate nella loro totalità per l'intero anno a regime nel biennio 2026/2027, e a tempo determinato comprensivi anche di n. 2 agenti di Polizia Locale previsti nel PIAO 2024 per l'annualità 2025, ai fini del calcolo finalizzato al rispetto dei limiti nel triennio 2025/2027 sono i seguenti:

TEMPO INDETERMINATO	€ 95.785,38 + € 6.259,88 (IRAP) = € 102.045,26
TEMPO DETERMINATO	€ 126.222,03 + € 9.376,41 (IRAP) = € 135.598,44
LAVORO FLESSIBILE	€ 39.810,00 per l'assunzione con contratto di somministrazione di n. 1 Funzionario Tecnico E.Q. per 12 mesi

Di seguito un quadro riassuntivo, con indicazione delle relative spese, delle assunzioni di cui non sono ancora state espletate le procedure di reclutamento ovvero n. 1 Funzionario Amministrativo Contabile, n. 1 Funzionario Tecnico e n. 1 Istruttore Tecnico, che benché non rientranti nella programmazione relativa al nuovo PIAO 2025/2027 si ritiene opportuno riportare ai fini di una più chiara e completa esposizione del fabbisogno di personale in quanto previsioni già inserite e previste nel PIAO triennio 2024/2026.

N.	PROFILO PROFESSIONALE	REGIME ORARIO	SETTORE DI ASSEGNAZIONE	MODALITA' ASSUNZIONE	Periodo 2025	BUDGET COMPRENSIVO DI ONERI ANNO 2025		BUDGET COMPRENSIVO DI ONERI ANNI 2026/2027 a regime 12 mesi	
						Costo al netto di IRAP		Costo al netto di IRAP	
1	FUNZIONARIO AMM.VO CONTABILE E.Q	tempo pieno	I	Concorso pubblico Mobilita' Scorrimento di graduatoria	4 MESI	Costo al netto di IRAP	11.179,89	Costo al netto di IRAP	33.539,68
						IRAP 8,5%	724,86	IRAP 8,5%	2.174,58
						Totale	11.904,75	Totale	35.714,26
1	FUNZIONARIO TECNICO (INGEGNERE)	tempo pieno	V	Concorso pubblico Mobilita' Scorrimento di graduatoria	4 MESI	Costo al netto di IRAP	11.179,89	Costo al netto di IRAP	33.539,68
						IRAP 8,5%	724,86	IRAP 8,5%	2.174,58
						Totale	11.904,75	Totale	35.714,26
1	ISTRUTTORE TECNICO (GEOMETRA)	Tempo pieno	V	Concorso pubblico Mobilita' Scorrimento di graduatoria	4 MESI	Costo al netto di IRAP	10.302,42	Costo al netto di IRAP	30.907,26
						IRAP 8,5%	667,97	IRAP 8,5%	2.003,90
						Totale	10.970,39	Totale	32.917,23
TOTALE COMPLESSIVO AL NETTO DI IRAP						32.662,20	98.005,29		
IRAP 8,5%						2.117,69	6.353,06		
TOTALE COMPLESSIVO AL LORDO DI IRAP						34.779,89	104.345,75		

Ai sensi dell'art. 33, comma 2, del Decreto Legge 30 aprile 2019, n. 34, e del D.P.C.M. 17.03.2020 (All. 1), la capacita' di spesa per il personale viene rispettata come da tabella di seguito riportata.

ANNO	SPESA MASSIMA	SPESA PREVISTA A REGIME PER CALCOLO RISPETTO LIMITE DM 17/03/2020 - 2026/2027
2025	€ 2.758.619,93	≤ DELLA SPESA A REGIME IN QUANTO LE NUOVE ASSUNZIONI AL 1/06/2025 NON SONO STATE ANCORA EFFETTUATE
2025/2026	€ 2.758.619,93	<p>€ 2.033.010,57 deduzioni a detrarre:</p> <ul style="list-style-type: none"> • € 35.095,34 (spesa assistente sociale ex D.L. n. 104/2020) • € 78.000,00 (somma da dedurre per fondi incentivi ufficio tecnico e tributi) <p>= € 1.919.465,04</p>

ravvisato che per effetto della virtuosità dell'Ente, ai sensi delle norme sopra richiamate, il budget di € 907.524,02 per il 2025 può essere utilizzato per assunzioni a tempo indeterminato;

considerato, altresì, che tale utilizzo non rileva ai fini del rispetto del limite di spesa previsto dall'art. 1, commi 557quater e 562, della Legge n. 296/2006;

la condizione risulta essere la seguente:

LIMITE MEDIA ANNI 2011/13	SPESE PREVISTE	IMPORTI
€ 1.158.223,03	Spesa complessiva del personale al 31.12.2024	€ 1.673.176,85
	Spesa per assunzioni a tempo indeterminato al netto di IRAP 8,5%	€ 193.772,00
	IRAP 8,5% su spese personale a tempo indeterminato	€ 105.640,76
	Spesa personale a tempo determinato e assunzioni flessibili al lordo delle spese da dedurre e dell'IRAP 8,5%	€ 175.408,44
	Subtotale (al 31.12.2025)	€ 2.147.998,05
	Spesa da decurtare dal totale perché non soggetta al limite (si veda prospetto allegato delle deduzioni)	€ 770.109,95
	SPESA COMPLESSIVA PERSONALE al 31.12.2025 (compresa IRAP al netto delle deduzioni)	€ 1.377.888,10
	Somma da portare in aumento al limite in quanto relativa ad assunzioni a tempo indeterminato derivante da applicazione della virtuosità anni 2023/2024	€ 541.280,29
	LIMITE DELLA MEDIA ANNI 2011/2013	€ 1.158.223,03
	Rispetto del limite per effetto della virtuosità	€ 826.607,82
	Margine operativo	€ 321.615,21

Da quanto sopra esposto si evince che l'Ente, anche con la presente programmazione, rispetta tutti i limiti di spesa sia a tempo indeterminato (nuovi parametri previsti dal D.L. n. 34/2019) sia a tempo determinato (parametri di cui alla L. n. 296/2006 e al D.L. n. 78/2010), come da prospetto riepilogativo che di seguito si riporta per maggiore chiarezza e completezza di informazioni.

RISPETTO VINCOLI DI SPESA - PROSPETTO RIEPILOGATIVO

LIMITE NORMATIVO	SPESA EFFETTIVA 2025	2026/2027
D.L. n. 34/2019 = € 2.758.619,93	≤ € 1.912.824,31	€ 1.912.824,31
L. n. 296/2006 (media triennio 2011/2013: € 1.158.223,03 + € 907.524,02 come da indice di virtuosità ex D.L. n. 34/2019, pari al tetto di € 2.065.747,05)	≤ € 836.607,82	€ 836.607,82
D.L. n. 78/2010 = € 200.409,70	€ 175.408,44	€ 159.799,42