



LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI SIRACUSA

II SETTORE – RISORSE UMANE

AL CAPO DEL III SETTORE

E p.c. AL PRESIDENTE

AL SEGRETARIO GENERALE

LORO SEDI

Oggetto: Proposta di variazione di bilancio ed eventuali richieste di applicazione di ulteriori quote dell'Avanzo Vincolato.

In riscontro della nota n. 28568 del 23/10/2025, a seguito delle verifiche contabili effettuate in ordine alla situazione degli stanziamenti dei capitoli di bilancio della spesa del personale e relativi capitoli per oneri previdenziali ed IRAP, si propongono le variazioni degli stanziamenti dei capitoli come risultanti dall'allegato prospetto.

In ordine alla previsione della spesa per maggiori costi derivanti dagli aumenti per rinnovo contrattuale per il triennio 2022-2025, data la avvenuta sottoscrizione dell'ipotesi di rinnovo, si chiede l'istituzione dei pertinenti capitoli di spesa e l'iscrizione delle somme quantificate come esposte nell'apposito allegato prospetto.

Per quanto riguarda l'applicazione di ulteriori quote dell'Avanzo Vincolato non si rilevano somme da erogare entro l'esercizio 2025.

La differenza risultante per la copertura della maggiore spesa derivante dalla richiesta variazione, dovrà essere individuata tra le entrate di parte corrente del Bilancio 2025, in gestione provvisoria, come concordato per le vie brevi.

Cordiali saluti.

Il Capo del II Settore
Risorse Umane
Dott.ssa S. Iupo

Via Malta n. 106 – 96100 SIRACUSA – Tel.: 0931 709200 - Codice Fiscale: 80001670894

pec: secondo_settore@pec.provincia.siracusa.it

e-mail: responsabile.secondosettore@provincia.siracusa.it

PREVISIONE DI SPESA DEGLI ARRETRATI CONTRATTUALI DA CORRISPONDERE AL PERSONALE
IN APPLICAZIONE DEL CCNL 2022-2025

CATEGORIA	N.° DIP.	INCREM. MENS.	ARRETRATI ANNO 2024 PER 1 UNITA'	TOTALE ARRETR. 2024	PREV.LI (CPDEL + INADEL/TFR- 26,68%)	IRAP (8,5%)	TOTALE SPESA COMPLESSIVA
A1	1	55,61	722,88	722,88	192,86	61,44	977,19
A2	10	54,84	712,87	7.128,70	1.901,94	605,94	9.636,58
B1	10	57,11	742,42	7.424,20	1.980,78	631,06	10.036,03
B2	89	56,11	729,40	64.916,60	17.319,75	5.517,91	87.754,26
B3	24	53,80	699,37	16.784,88	4.478,21	1.426,71	22.689,80
BG3	3	53,80	699,37	2.098,11	559,78	178,34	2.836,23
B4	159	52,80	686,36	109.131,24	29.116,21	9.276,16	147.523,61
BG4	2	52,80	686,36	1.372,72	366,24	116,68	1.855,64
B5	5	51,80	673,35	3.366,75	898,25	286,17	4.551,17
BG5	2	51,80	373,35	746,70	199,22	63,47	1.009,39
B6	1	50,64	658,33	658,33	175,64	55,96	889,93
C2	1	62,59	813,62	813,62	217,07	69,16	1.099,85
C3	10	60,74	789,59	7.895,90	2.106,63	671,15	10.673,68
C4	10	58,50	760,56	7.605,60	2.029,17	646,48	10.281,25
C5	8	55,81	725,53	5.804,24	1.548,57	493,36	7.846,17
C6	5	53,73	698,50	3.492,50	931,80	296,86	4.721,16
D2	2	66,11	859,42	1.718,84	458,59	146,10	2.323,53
DG3	9	59,95	766,32	6.896,88	1.840,09	586,23	9.323,20
D4	1	55,41	720,28	720,28	192,17	61,22	973,67
DG4	4	55,41	720,28	2.881,12	768,68	244,90	3.894,70
D5	4	51,56	670,23	2.680,92	715,27	227,88	3.624,07
DG5	3	51,56	670,23	2.010,69	536,45	170,91	2.718,05
D6	3	45,17	587,15	1.761,45	469,95	149,72	2.381,13
D7	1	40,16	522,08	522,08	139,29	44,38	705,75
TOT. DIP.	367		TOTALI 2024	259.155,23	69.142,62	22.028,19	350.326,04

CATEGORIA	N.° DIP.	INCREM. MENS.	ARRETRATI ANNO 2025 PER 1 UNITA'	TOTALE ARRETR. 2025	PREV.LI (CPDEL + INADEL/TFR- 26,68%)	IRAP (8,5%)	TOTALE SPESA COMPLESSIVA
A1	1	55,61	722,88	722,88	192,86	61,44	977,19
A2	10	54,84	712,87	7.128,70	1.901,94	605,94	9.636,58
B1	9	57,11	742,42	6.681,78	1.782,70	567,95	9.032,43
B2	88	56,11	729,40	64.187,20	17.125,14	5.455,91	86.768,26
B3	21	53,80	699,37	14.686,77	3.918,43	1.248,38	19.853,58
BG3	3	53,80	699,37	2.098,11	559,78	178,34	2.836,23
B4	154	52,80	686,36	105.699,44	28.200,61	8.984,45	142.884,50
BG4	2	52,80	686,36	1.372,72	366,24	116,68	1.855,64
B5	5	51,80	673,35	3.366,75	898,25	286,17	4.551,17
BG5	2	51,80	373,35	746,70	199,22	63,47	1.009,39
B6	1	50,64	658,33	658,33	175,64	55,96	889,93
C2	0	62,59	813,62	0,00	0,00	0,00	0,00
C3	8	60,74	789,59	6.316,72	1.685,30	536,92	8.538,94
C4	8	58,50	760,56	6.084,48	1.623,34	517,18	8.225,00
C5	7	55,81	725,53	5.078,71	1.355,00	431,69	6.865,40
C6	3	53,73	698,50	2.095,50	559,08	178,12	2.832,70
D2	2	66,11	859,42	1.718,84	458,59	146,10	2.323,53
DG3	7	59,95	766,32	5.364,24	1.431,18	455,96	7.251,38
D4	1	55,41	720,28	720,28	192,17	61,22	973,67
DG4	4	55,41	720,28	2.881,12	768,68	244,90	3.894,70
D5	4	51,56	670,23	2.680,92	715,27	227,88	3.624,07
DG5	3	51,56	670,23	2.010,69	536,45	170,91	2.718,05
D6	3	45,17	587,15	1.761,45	469,95	149,72	2.381,13
D7	1	40,16	522,08	522,08	139,29	44,38	705,75
TOT. DIP.	347		TOTALI 2025	244.584,41	65.255,12	20.789,67	330.629,21

TOTALE COMPLESS. ARRETR. CONTR. ANNI 2024 E 2025	503.739,64	134.397,74	42.817,87	680.955,25
TOT. COMPLESSIVO ARROTONDATO	504.000,00	135.000,00	43.000,00	681.000,00

PREVISIONE SPESA DEL PERSONALE PER LE MENSILITA' DI NOVEMBRE-DICEMBRE E 13°/2025 - PROPOSTA VARIAZIONI DI BILANCIO-2025

MISSIONE 1 PROGRAMMA 1 - ORGANI ISTITUZIONALI

CAPIT. DI SPESA	RIFER. UNA MENS. (SETT/2025)	PREVIS. DI SPESA NOV-DIC-13°	DISPONIB. 2025	DIFFERENZA TRA PREV. DI SPESA E DISPONIBIL.	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE
11/1	21.560,03	64.680,09	77.119,35	12.439,26	0,00	12.000,00
67/1	6.442,50	19.327,50	80.919,88	61.592,38	0,00	60.000,00
51/27	1.986,05	5.958,15	7.138,13	1.179,98	0,00	1.000,00

MISSIONE 1 PROGRAMMA 2 - SEGRETERIA GENERALE

CAPIT. DI SPESA	RIFER. UNA MENS. (SETT/2025)	PREVIS. DI SPESA NOV-DIC-13°	DISPONIB. 2025	DIFFERENZA TRA PREV. DI SPESA E DISPONIBIL.	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE
11/2	40.836,37	122.509,11	124.910,47	2.401,36	0,00	2.000,00
67/2	12.748,35	38.245,05	39.484,20	1.239,15	0,00	1.000,00
55/27	3.660,76	10.982,28	11.718,88	736,60	0,00	0,00

MISSIONE 1 PROGRAMMA 3 - GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO

CAPIT. DI SPESA	RIFER. UNA MENS. (SETT/2025)	PREVIS. DI SPESA NOV-DIC-13°	DISPONIB. 2025	DIFFERENZA TRA PREV. DI SPESA E DISPONIBIL.	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE
11/3	17.091,85	51.275,55	62.102,69	10.827,14	0,00	10.000,00
67/3	5.508,32	16.524,96	19.658,83	3.133,87	0,00	3.000,00
56/27	1.645,25	4.935,75	6.427,85	1.492,10	0,00	1.000,00

MISSIONE 1 PROGRAMMA 4 - GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI

CAPIT. DI SPESA	RIFER. UNA MENS. (SETT/2025)	PREVIS. DI SPESA NOV-DIC-13°	DISPONIB. 2025	DIFFERENZA TRA PREV. DI SPESA E DISPONIBIL.	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE
11/4	6.199,37	18.598,11	7.733,87	-10.864,24	11.000,00	0,00
67/4	1.958,71	5.876,13	6.405,51	529,38	0,00	0,00
51/4	582,69	1.748,07	754,55	-993,52	1.000,00	0,00

MISSIONE 1 PROGRAMMA 5 - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI

CAPIT. DI SPESA	RIFER. UNA MENS. (SETT/2025)	PREVIS. DI SPESA NOV-DIC-13°	DISPONIB. 2025	DIFFERENZA TRA PREV. DI SPESA E DISPONIBIL.	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE
11/5	7.658,32	22.974,96	0,00	-22.974,96	23.000,00	0,00
67/5	2.371,39	7.114,17	8.463,66	1.349,49	0,00	1.000,00
61	705,37	2.116,11	0,00	-2.116,11	3.000,00	0,00

MISSIONE 1 PROGRAMMA 6 - UFFICIO TECNICO

CAPIT. DI SPESA	RIFER. UNA MENS. (SETT/2025)	PREVIS. DI SPESA NOV-DIC-13°	DISPONIB. 2025	DIFFERENZA TRA PREV. DI SPESA E DISPONIBIL.	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE
11/6	39.900,74	119.702,22	114.097,55	-5.604,67	6.000,00	0,00
67/6	12.335,03	37.005,09	41.733,63	4.728,54	0,00	4.000,00
62	3.736,87	11.210,61	10.996,03	-214,58	500,00	0,00

MISSIONE 1 PROGRAMMA 8 - STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI

CAPIT. DI SPESA	RIFER. UNA MENS. (SETT/2025)	PREVIS. DI SPESA NOV-DIC-13°	DISPONIB. 2025	DIFFERENZA TRA PREV. DI SPESA E DISPONIBIL.	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE
11/8	13.704,89	41.114,67	40.152,17	-962,50	1.000,00	0,00
67/8	4.491,09	13.473,27	12.997,79	-475,48	500,00	0,00
51/8	1.354,71	4.064,13	4.494,08	429,95	0,00	0,00

MISSIONE 1 PROGRAMMA 10 - RISORSE UMANE

CAPIT. DI SPESA	RIFER. UNA MENS. (SETT/2025)	PREVIS. DI SPESA NOV-DIC-13°	DISPONIB. 2025	DIFFERENZA TRA PREV. DI SPESA E DISPONIBIL.	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE
11/10	63.170,10	189.510,30	313.396,79	123.886,49	0,00	120.000,00
67/11	19.398,29	58.194,87	50.829,78	-7.365,09	8.000,00	0,00
51/10	5.321,22	15.963,66	16.190,04	226,38	0,00	0,00

MISSIONE 1 PROGRAMMA 11 - ALTRI SERVIZI GENERALI

CAPIT. DI SPESA	RIFER. UNA MENS. (SETT/2025)	PREVIS. DI SPESA NOV-DIC-13°	DISPONIB. 2025	DIFFERENZA TRA PREV. DI SPESA E DISPONIBIL.	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE
11/11	21.898,65	65.695,95	87.795,01	22.099,06	0,00	22.000,00
67/12	6.572,61	19.717,83	68.124,01	48.406,18	0,00	48.000,00
51/11	1.832,38	5.497,14	8.212,69	2.715,55	0,00	2.000,00

MISSIONE 3 PROGRAMMA 1 - POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA

CAPIT. DI SPESA	RIFER. UNA MENS. (SETT/2025)	PREVIS. DI SPESA NOV-DIC-13°	DISPONIB. 2025	DIFFERENZA TRA PREV. DI SPESA E DISPONIBIL.	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE
11/31	29.531,80	88.595,40	172.156,18	83.560,78	0,00	80.000,00
67/31	9.041,25	27.123,75	27.354,74	230,99	0,00	0,00
51/31	2.752,80	8.258,40	8.365,73	107,33	0,00	0,00

MISSIONE 4 PROGRAMMA 7 - DIRITTO ALLO STUDIO

CAPIT. DI SPESA	RIFER. UNA MENS. (SETT/2025)	PREVIS. DI SPESA NOV-DIC-13°	DISPONIB. 2025	DIFFERENZA TRA PREV. DI SPESA E DISPONIBIL.	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE
11/47	29.712,44	89.137,32	121.555,42	32.418,10	0,00	30.000,00
67/47	9.169,94	27.509,82	33.271,22	5.761,40	0,00	5.000,00
51/47	2.152,36	6.457,08	8.485,73	2.028,65	0,00	2.000,00

MISSIONE 5 PROGRAMMA 1 - VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO

CAPIT. DI SPESA	RIFER. UNA MENS. (SETT/2025)	PREVIS. DI SPESA NOV-DIC-13°	DISPONIB. 2025	DIFFERENZA TRA PREV. DI SPESA E DISPONIBIL.	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE
11/30	32.957,60	98.872,80	17.063,71	-81.809,09	82.000,00	0,00
67/30	10.159,64	30.478,92	29.755,69	-723,23	1.000,00	0,00
70/27	3.045,06	9.135,18	10.468,97	1.333,79	0,00	1.000,00

MISSIONE 6 PROGRAMMA 1 - SPORT E TEMPO LIBERO

CAPIT. DI SPESA	RIFER. UNA MENS. (SETT/2025)	PREVIS. DI SPESA NOV-DIC-13°	DISPONIB. 2025	DIFFERENZA TRA PREV. DI SPESA E DISPONIBIL.	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE
11/40	9.766,55	29.299,65	37.456,74	8.157,09	0,00	8.000,00
67/40	3.101,91	9.305,73	14.518,68	5.212,95	0,00	5.000,00
73	950,62	2.851,86	3.524,56	672,70	0,00	0,00

MISSIONE 7 PROGRAMMA 1 - SVILUPPO E VALORIZZAZIONE DEL TURISMO

CAPIT. DI SPESA	RIFER. UNA MENS. (SETT/2025)	PREVIS. DI SPESA NOV-DIC-13°	DISPONIB. 2025	DIFFERENZA TRA PREV. DI SPESA E DISPONIBIL.	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE
11/41	73.279,07	219.837,21	237.298,44	17.461,23	0,00	17.000,00
67/41	22.682,42	68.047,26	72.448,16	4.400,90	0,00	4.000,00
51/41	6.765,34	20.296,02	21.777,39	1.481,37	0,00	1.000,00

MISSIONE 9 PROGRAMMA 2 - TUTELA, VALORIZZAZIONE E REUPERO AMBIENTALE

CAPIT. DI SPESA	RIFER. UNA MENS. (SETT/2025)	PREVIS. DI SPESA NOV-DIC-13°	DISPONIB. 2025	DIFFERENZA TRA PREV. DI SPESA E DISPONIBIL.	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE
254/73	10.319,89	30.959,67	50.873,57	19.913,90	0,00	19.000,00
67/73	3.380,54	10.141,62	11.001,38	859,76	0,00	0,00
78	1.004,11	3.012,33	5.074,96	2.062,63	0,00	2.000,00

MISSIONE 9 PROGRAMMA 5 - AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE

CAPIT. DI SPESA	RIFER. UNA MENS. (SETT/2025)	PREVIS. DI SPESA NOV-DIC-13°	DISPONIB. 2025	DIFFERENZA TRA PREV. DI SPESA E DISPONIBIL.	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE
254/76	6.779,42	20.338,26	37.508,88	17.170,62	0,00	17.000,00
67/76	2.044,12	6.132,36	11.455,35	5.322,99	0,00	5.000,00
87/27	629,97	1.889,91	3.471,30	1.581,39	0,00	1.000,00

MISSIONE 9 PROGRAMMA 6 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE

CAPIT. DI SPESA	RIFER. UNA MENS. (SETT/2025)	PREVIS. DI SPESA NOV-DIC-13°	DISPONIB. 2025	DIFFERENZA TRA PREV. DI SPESA E DISPONIBIL.	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE
254/77	1.453,88	4.361,64	18.254,06	13.892,42	0,00	13.000,00
67/77	461,66	1.384,98	1.963,86	578,88	0,00	0,00
89	137,33	411,99	1.502,11	1.090,12	0,00	1.000,00

MISSIONE 9 PROGRAMMA 8 - QUALITA' DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO

CAPIT. DI SPESA	RIFER. UNA MENS. (SETT/2025)	PREVIS. DI SPESA NOV-DIC-13°	DISPONIB. 2025	DIFFERENZA TRA PREV. DI SPESA E DISPONIBIL.	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE
254/74	27.226,10	81.678,30	62.207,60	-19.470,70	20.000,00	0,00
67/74	8.409,18	25.227,54	28.169,23	2.941,69	0,00	2.000,00
79	2.588,91	7.766,73	8.830,10	1.063,37	0,00	1.000,00

MISSIONE 10 PROGRAMMA 5 - VIABILITA' E INFRASTRUTTURE STRADALI

CAPIT. DI SPESA	RIFER. UNA MENS. (SETT/2025)	PREVIS. DI SPESA NOV-DIC-13°	DISPONIB. 2025	DIFFERENZA TRA PREV. DI SPESA E DISPONIBIL.	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE
501/61	27.814,81	83.444,43	136.103,71	52.659,28	0,00	52.000,00
67/61	8.610,62	25.831,86	29.796,55	3.964,69	0,00	3.000,00
74/1	2.645,78	7.937,34	9.956,32	2.018,98	0,00	2.000,00

MISSIONE 11 PROGRAMMA 1 - SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE

CAPIT. DI SPESA	RIFER. UNA MENS. (SETT/2025)	PREVIS. DI SPESA NOV-DIC-13°	DISPONIB. 2025	DIFFERENZA TRA PREV. DI SPESA E DISPONIBIL.	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE
11/78	20.923,75	62.771,25	56.169,34	-6.601,91	7.000,00	0,00
67/78	6.604,27	19.812,81	21.048,38	1.235,57	0,00	1.000,00
56/78	1.979,54	5.938,62	5.532,40	-406,22	500,00	0,00

MISSIONE 14 PROGRAMMA 1 - INDUSTRIA, PMI E ARTIGIANATO

CAPIT. DI SPESA	RIFER. UNA MENS. (SETT/2025)	PREVIS. DI SPESA NOV-DIC-13°	DISPONIB. 2025	DIFFERENZA TRA PREV. DI SPESA E DISPONIBIL.	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE
11/92	3.951,61	11.854,83	21.260,86	9.406,03	0,00	9.000,00
67/92	1.358,18	4.074,54	6.840,07	2.765,53	0,00	2.000,00
93/27	367,86	1.103,58	1.608,20	504,62	0,00	0,00

MISSIONE 15 PROGRAMMA 1 -SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO

CAPIT. DI SPESA	RIFER. UNA MENS. (SETT/2025)	PREVIS. DI SPESA NOV-DIC-13°	DISPONIB. 2025	DIFFERENZA TRA PREV. DI SPESA E DISPONIBIL.	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE
11/93	5.803,01	17.409,03	17.144,02	-265,01	500,00	0,00
67/93	1.834,81	5.504,43	5.725,21	220,78	0,00	0,00
95/27	544,51	1.633,53	2.570,14	936,61	0,00	0,00

MISSIONE 16 PROGRAMMA 1 -SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMA AGROALIMENTARE

CAPIT. DI SPESA	RIFER. UNA MENS. (SETT/2025)	PREVIS. DI SPESA NOV-DIC-13°	DISPONIB. 2025	DIFFERENZA TRA PREV. DI SPESA E DISPONIBIL.	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE
11/90	6.037,02	18.111,06	26.973,21	8.862,15	0,00	8.000,00
67/90	1.842,43	5.527,29	8.012,74	2.485,45	0,00	2.000,00
92/27	558,18	1.674,54	2.412,96	738,42	0,00	0,00

MISSIONE 16 PROGRAMMA 2 -CACCIA E PESCA

CAPIT. DI SPESA	RIFER. UNA MENS. (SETT/2025)	PREVIS. DI SPESA NOV-DIC-13°	DISPONIB. 2025	DIFFERENZA TRA PREV. DI SPESA E DISPONIBIL.	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE
11/75	3.451,40	10.354,20	10.755,82	401,62	0,00	0,00
67/75	1.061,56	3.184,68	3.539,74	355,06	0,00	0,00
51/75	315,88	947,64	986,96	39,32	0,00	0,00