

Area	personale a tempo indeterminato in servizio al 23/02/2024	DOTAZIONE ORGANICA								
		cessazioni previste restante anno 2024	personale da assumere nel 2024	dotazione organica al 31/12/2024	cessazioni previste anno 2025	personale da assumere nel 2025	dotazione organica al 31/12/2025	cessazioni previste anno 2026	personale da assumere nel 2026	dotazione organica al 31/12/2026
Operatori (ex cat. A)	8	0	0	8	0	0	8	0	0	8
Operatori esperti (ex cat. B1 e B3)	179	6	1	174	7	0	167	0	0	167
Istruttori (ex cat. C)	482	12	22	492	3	0	489	3	0	486
Funzionari e Elevata Qualificazione (ex cat. D)	242	10	24	256	4	0	252	2	0	250
Dirigenti	13	0	1	14	1	0	13	0	0	13
Dirigenti T.D. art 110, c. 1, TUEL	5	0	0	5	0	0	5	0	0	5
TOTALE	929	28	48	949	15	0	934	5	0	929

ART. 9 - COMMA 28 - D.L. 78/2010 - PREVENTIVO 2024 - 2026*

A DECORRERE DAL 2011 GLI ENTI LOCALI POSSONO AVVALERSI DI PERSONALE A TEMPO DETERMINATO O CON LAVORO FLESSIBILE NEL LIMITE DEL 50% DELLA SPESA SOSTENUTA PER LE STESSE FINALITA' NELL'ANNO 2009. IL D.L. 90, ART. 11 - C. 4/bis - (DECRETO - LEGGE 24 GIUGNO 2014 N. 90) - PORTA AL 100% IL TETTO DI SPESA NON SUPERABILE SEMPRE RISPETTO AL VALORE DEL 2009 PER GLI ENTI IN REGOLA CON L'OBLIGO DI RIDUZIONE DELLE SPESE DI PERSONALE DI CUI AL COMMA 557.

	SPESA 2009 IRAP COMPRESA	CONSUNTIVO - 2019 IRAP COMPRESA	CONSUNTIVO - 2020 IRAP COMPRESA	CONSUNTIVO 2021 IRAP COMPRESA	CONSUNTIVO 2022 IRAP COMPRESA	PREVENTIVO 2024 IRAP COMPRESA	PREVENTIVO 2025 IRAP COMPRESA	PREVENTIVO 2026 IRAP COMPRESA
DIRIGENTI EX ART. 110 1° COMMA: ART. 16, C1-QUATER, D.L. 113/2016: ALL'ART. 9, COMMA 28, DEL D.L. 31 MAGGIO 2010, N. 78...DOPO L'OTTAVO PERIODO E' INSERITO IL SEGUENTE: SONO IN OGNI CASO ESCLUSE DALLE LIMITAZIONI PREVISTE DAL PRESENTE COMMA LE SPESE SOSTENUTE PER LE ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO AI SENSI DELL'ART. 110, 1° COMMA, DEL T.U. DI CUI AL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267"	-			-	-	-	-	-
RAPPORTI A TEMPO DETERMINATO EX ART. 90 TUEL	145.649,06	122.173,96	222.733,21	258.651,32	258.651,32	109.664,17	-	-
RAPPORTI A TEMPO DETERMINATO EX ART. 92 TUEL	621.769,93	49.841,88	50.269,87	58.550,69	14.303,62	-		
RAPPORTI A TEMPO DETERMINATO EX ART. 108 TUEL - DIRETTORE GENERALE - FUORI D.O.		54.377,60	136.269,68	155.641,56	155.641,56	64.845,08	-	-
RAPPORTI A TEMPO DETERMINATO - DIRIGENTI - EX ART. 110, COMMA 2° TUEL E COMMA 1 PER GLI ENTI PRIVI DI DIRIGENZA	206.114,21		-	-				
RAPPORTI IN CONVENZIONE								
CONTRATTI DI COLLABORAZIONE COORDINATA E CONTITUTIVA	62.570,16	-	-					
CONTRATTI DI FORMAZIONE LAVORO E ALTRI RAPPORTI FORMATIVI	39.489,65	19.301,14	1.236,90	52.465,00	363.547,63	1.005.497,65	1.005.497,65	1.005.497,65
SOMMINISTRAZIONE DI LAVORO E LAVORO ACCESSORIO	318.380,00	426.010,11	275.173,49	283.509,98	1.130.481,10	1.064.000,00	1.064.000,00	1.064.000,00
SOMMINISTRAZIONE DI LAVORO E LAVORO ACCESSORIO - ISTITUZIONE SCOLASTICA (spese contenute nel Bilancio dell'Istituzione Scolastica dal 2020)			137.115,06	441.591,32				
LAVORI SOCIALMENTE UTILI (QUOTA A CARICO DEL BILANCIO DELL'ENTE)								
PERSONALE EDUCATIVO E SCOLASTICO DEGLI ENTI LOCALI	3.601.613,91	1.988.305,58	1.871.964,97	1.810.997,17	1.901.867,52	1.840.082,90	1.840.082,90	1.840.082,90
N. 2 STABILIZZAZIONI EX ART. 17 - D.L. 113/2016: RIDUZIONE STABILE TETTO 2009: SI APPLICHERA' NEL 2018	-	66.444,82						
PERSONALE DESTINATO ALL'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI DI CUI ALL'ART. 21, C. 3 LETTERA B, DELLA L. 42/2009								
ALTRO: art. 110 - 1° ALTE SPECIALIZZAZIONI: (VEDI ART. 110 DIRIGENTI)- (2° comma - A.S. (PUG_147_2013): NON PRESENTI)								
ALTRO: COMANDI ONEROSI (SEZ. AUTONOMIE N. 12/2017 DEL 15 MAGGIO 2017): DA ESCLUDERE	-			-	-	-	-	-
TOTALE	4.929.142,10	2.660.010,27	2.694.763,18	3.061.407,04	3.824.492,75	4.084.089,80	3.909.580,55	3.909.580,55
SPESA MASSIMA: 100%	4.929.142,10							
DIFFERENZA RISPETTO AL 2009	-	2.269.131,83	-	2.234.378,92	-	1.867.735,06	-	1.104.649,35
PERCENTUALE SULLA SPESA 2009		53,96%		54,67%		62,11%		77,59%
						82,86%		79,32%
								79,32%

* ispezionato dal Mef senza rilievi nel 2015

NON SONO COMPRESSE LE ASSUNZIONI EFFETTUATE PER L'EMERGENZA SISMA (A TUTTO IL 2019), COSI' COME PREVISTO DALL'ART. 3-BIS, D.L. 113/2016, MODIFICATO ULTERIORMENTE DALL'ART. 1. COMMA 760, DELL'ATTUALE LEGGE DI BILANCIO N. 205/2017: "...I COMUNI COLPITI DAL SISMA ...SONO AUTORIZZATI AD ASSUMERE PERSONALE CON CONTRATTO DI LAVORO FLESSIBILE, IN DEROGA AI VINCOLI ...DI CUI AL COMMA 28 DELL'ART. 9 DEL D.L. 78/2010..."

**DIMOSTRAZIONE RISPETTO ART. 1 C 557 , C 557 quater , L. 296/2006 s.m.i. , secondo lo schema proposto dal
Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili**

	Media 2011/2013	Preventivo 2024	Preventivo 2025	Preventivo 2026
Spese macroaggregato 101	46.413.304,23	40.453.481,14	40.742.317,36	40.382.317,36
Spese macroaggregato 103	139.258,21	1.202.688,00	1.202.400,00	1.202.400,00
Irap macroaggregato 102	2.135.181,85	1.865.795,14	1.860.175,36	1.860.175,36
Altre spese: spese pers. Comandato - Macro 109		32.615,29	32.615,29	21.657,93
Altre spese: spesa pers. trasf. ASP - Tit. 1 - Macro 103	819.489,24	819.489,24	819.489,24	819.489,24
Altre spese: spesa pers. trasf. Fondaz. Teatro Comunale - Tit. 1 - Macro 104	103.848,20	155.772,30	155.772,30	155.772,30
Totale spese di personale (A)	49.611.081,73	44.529.841,11	44.812.769,55	44.441.812,19
(-) Componenti escluse (B)	3.197.725,29	5.317.833,70	5.315.786,04	5.315.786,04
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	46.413.356,44	39.212.007,41	39.496.983,51	39.126.026,15
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

CALCOLO VALORE SOGLIA

	CONSUNTIVO 2018	CONSUNTIVO 2019	CONSUNTIVO 2020	CONSUNTIVO 2021	CONSUNTIVO 2022	ASSESTATO 2023	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2026
SPESA DI PERSONALE	42.915.986,47	43.260.727,02	40.617.310,97	38.609.372,15	39.803.164,47	41.353.452,92	41.406.065,50	41.694.901,72	41.334.901,72
ENTRATE (TIT. 1-2-3)	147.256.541,57	146.503.630,15	151.110.840,01	162.879.048,53	163.786.055,22	169.595.559,61	167.622.191,74	163.704.617,66	159.498.202,67
MEDIA ENTRATE ULTIMO TRIENNIO	152.147.534,29	150.266.028,30	148.290.337,24	153.497.839,56	159.258.647,92	163.551.300,78	164.795.775,20	164.577.543,69	163.719.973,18
FCDE	3.404.046,70	3.529.498,33	3.725.874,94	5.703.717,22	2.141.948,90	2.103.308,44	2.472.227,69	2.554.533,95	2.638.921,76
CALCOLO VALORE SOGLIA SU MEDIA ENTRATE ULTIMO TRIENNIO	28,85%	29,48%	28,10%	26,12%	25,33%	25,61%	25,51%	25,73%	25,66%
CALCOLO VALORE SOGLIA SU DATI DELL'ANNO	29,83%	30,26%	27,56%	24,56%	24,62%	24,69%	25,07%	25,87%	26,35%

CALCOLO NUOVE REGOLE ASSUNZIONALI

DATI GENERALI ENTE	POPOLAZIONE (AL 31.12.2022)	129.872
	FASCIA DEMOGRAFICA DI RIFERIMENTO EX ART. 3 DEL D.M.	g)
	VALORE SOGLIA DI RIFERIMENTO EX ART. 4 DEL D.M.	27,60%
		31,60%

VALORI FINANZIARI

SPESA DEL PERSONALE (RENDICONTO 2022)		39.803.164,47
ENTRATE CORRENTI	RENDICONTO ANNO 2020	151.110.840,01
	RENDICONTO ANNO 2021	162.879.048,53
	RENDICONTO ANNO 2022	163.786.055,22
	MEDIA TRIENNIO	159.258.647,92
	FCDE INIZIALE RELATIVO AL 2022	2.141.948,90
		157.116.699,02

VALORE SOGLIA (RAPPORTO TRA SPESA DI PERSONALE ED ENTRATE CORRENTI)

A) SPESA DEL PERSONALE (RENDICONTO 2022)	39.803.164,47
B) ENTRATE CORRENTI AL NETTO FCDE (MEDIA TRIENNIO 2020-2022)	157.116.699,02
VALORE SOGLIA (A/B)	25,33%

INCREMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE AI SENSI DELL'ART. 5 DEL D.M.

SPESA MASSIMA ASSOLUTA NEL RISPETTO DEL VALORE SOGLIA (157.116.699,02 x 27,60%)	43.364.208,93	
SPESA DI PERSONALE (RENDICONTO 2022)	39.803.164,47	
INCREMENTO MASSIMO (SPESA MASSIMA - RENDICONTO 2022)	3.561.044,46	valore più basso tra art. 4 e art. 5
INCREMENTO MASSIMO ANNO 2023 (15% DELLA SPESA DEL PERSONALE REGISTRATA NEL 2018 - PARI A 42.915.986,47 - TABELLA 2 DELL'ART. 5 DEL D.M.)	6.437.397,97	art. 5

SPESA MASSIMA ASSOLUTA NEL RISPETTO DEL VALORE SOGLIA 2023	43.364.208,93
SPESA PERSONALE PREVISTA 2023	41.353.452,92
MARGINE	2.010.756,01

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	ASSESTATO 2023	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2026
P.Fin. U.1.01.00.00.000 - Redditi da lavoro dipendente			42.584.454,84	42.836.143,86	40.216.480,95	37.785.390,26	40.136.512,72	40.139.140,64	40.453.481,14	40.742.317,36	40.382.317,36
P.Fin. U.1.03.02.12.001 - Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale			328.413,27	406.568,16	262.574,96	550.251,08	1.104.555,85	1.314.000,00	1.064.000,00	1.064.000,00	1.064.000,00
P.Fin. U.1.03.02.12.999 - Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.			3.118,36	18.015,00	1.140,00	50.984,54	25.800,52	30.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Altre spese: Spesa somministrazione lavoro interinale sul Bilancio dell'Istituzione Scolastica -contenuta nel trasferimento Titolo 1° macro 104					137.115,06	256.291,86					
TOTALE SPESA DI PERSONALE DPCM/CIRCOLARE			42.915.986,47	43.260.727,02	40.617.310,97	38.642.917,74	41.266.869,09	41.483.140,64	41.532.481,14	41.821.317,36	41.461.317,36
USCITE - DATI DA ESCLUDERE DAL CALCOLO VALORE SOGLIA											
01101.01.401060005 - SPESE PERSONALE NUOVE ASSUNZIONI											
SPESE PERSONALE A TEMPO DETERMINATO FINANZIATO CON FONDI DEL COMMISSARIO ALLA RICOSTRUZIONE POST-SISMA REGIONE EMILIA-ROMAGNA						- 33.545,59	- 188.381,07	- 129.687,72	- 126.415,64	- 126.415,64	- 126.415,64
SPESE PER ASSUNZIONI PNRR (FONDO NUOVE ASSUNZIONI)											
ARRETRATI CCNL - ANNUALITA' 2019-2021							- 1.275.323,55				
TOTALE SPESA DI PERSONALE AL NETTO DELLE SOMME ESCLUSE			42.915.986,47	43.260.727,02	40.617.310,97	38.609.372,15	39.803.164,47	41.353.452,92	41.406.065,50	41.694.901,72	41.334.901,72
SALDO SPESA DI PERSONALE	-	-	42.915.986,47	43.260.727,02	40.617.310,97	38.609.372,15	39.803.164,47	41.353.452,92	41.406.065,50	41.694.901,72	41.334.901,72
ENTRATE - DATI BILANCIO COMUNE DI FERRARA											
TITOLO 1	117.851.844,65	115.062.084,85	84.688.981,36	83.950.731,85	80.260.816,66	82.671.704,58	83.561.246,18	82.685.073,34	81.570.917,44	81.573.454,64	80.809.335,59
TITOLO 2	11.286.040,07	17.912.296,08	15.278.765,56	15.931.774,55	29.634.028,01	29.351.123,64	24.656.492,28	26.909.565,83	23.418.709,44	21.648.444,39	21.209.588,45
TITOLO 3	23.010.263,40	24.063.532,26	21.968.621,91	21.695.842,46	16.277.658,35	25.173.648,49	29.217.065,83	34.290.063,16	35.823.824,50	34.000.270,27	30.996.830,27
RETTIFICA VALORI DI BILANCIO - PUNTO 1.2 CIRCOLARE											
VALORE PIANO ECONOMICO FINANZIARIO TARI IVA ESCLUSA			25.520.172,74	25.125.281,29	25.138.336,99	26.042.585,19	26.839.632,00	26.140.545,00	27.235.156,00	26.908.864,00	26.908.864,00
FCDE			200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
TOTALE ENTRATE TARI			25.320.172,74	24.925.281,29	24.938.336,99	25.842.585,19	26.539.632,00	25.840.545,00	26.935.156,00	26.608.864,00	26.608.864,00
ENTRATE - DATI BILANCIO ISTITUZIONE SCOLASTICA											
PARTITE DI GIRO						- 126.467,78					
RESIDUI ATTIVI ANNI PRECEDENTI											
ENTRATE - DATI DA ESCLUDERE DAL CALCOLO VALORE SOGLIA											
FONDI DEL COMMISSARIO ALLA RICOSTRUZIONE POST-SISMA REGIONE EMILIA-ROMAGNA (ESCLUSIONE DA CALCOLO VALORE SOGLIA) 20101.02.0133700001						- 33.545,59	- 188.381,07	- 129.687,72	- 126.415,64	- 126.415,64	- 126.415,64
TOTALE ENTRATE (TITOLI 1-2-3)	152.148.148,12	157.037.913,19	147.256.541,57	146.503.630,15	151.110.840,01	162.879.048,53	163.786.055,22	169.595.559,61	167.622.191,74	163.704.617,66	159.498.202,67
MEDIA ENTRATE ULTIMO TRIENNIO			152.147.534,29	150.266.028,30	148.290.337,24	153.497.839,56	159.258.647,92	163.551.300,78	164.795.775,20	164.577.543,69	163.719.973,18
20021.10.0533102204 - FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	3.404.046,70	3.529.498,33	3.404.046,70	3.529.498,33	3.725.874,94	5.703.717,22	2.141.948,90	2.103.308,44	2.472.227,69	2.554.533,95	2.638.921,76