Prospetti
Piano Triennale Fabbisogni di Personale
2025-2027

Sezione 3.3
PIAO 25-27

Allegato E

Area	personale a tempo indeterminato in servizio al 25/03/2025	DOTAZIONE ORGANICA								
		cessazioni previste restante anno 2025	personale da assumere piao 2025	<i>dotazione organica al 31/12/2025</i>	cessazioni previste anno 2026	personale da assumere nel 2026	<i>dotazione organica al 31/12/2026</i>	cessazioni previste anno 2027	personale da assumere nel 2027	<i>dotazione organica al 31/12/2027</i>
Operatori (ex cat. A)	7	0	0	7	0	0	7	0	0	7
Operatori esperti (ex cat. B1 e B3)	168	10	2	160	0	1	161	0	0	161
Istruttori (ex cat. C)	498	8	13	503	2	3	504	0	0	504
Funzionari e Elevata Qualificazione (ex cat. D)	240	3	19	256	0	4	260	0	0	260
Dirigenti	12	1	1	12	0	2	14	0	0	14
Dirigenti T.D. art 110, c. 1, TUEL	4	2	1	3	1	1	3	1	0	2
TOTALE	929	24	36	941	3	11	949	1	0	948

(*) compresi CFL

ART. 9 - COMMA 28 - D.L. 78/2010

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 STESSA 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	CONSUNTIVO 2023 IRAP COMPRESA	SPESA DI PERSONALE DATO ASSESTATO ANNO 2024 PRIMA DELL'APPROVAZIONE E DEL RENDICONTO	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2026	PREVENTIVO 2027
RAPPORTI A TEMPO DETERMINATO EX ART. 90 TUEL	145.649,06	122.173,96	222.733,21	258.651,32	258.651,32	269.469,71	290.802,10	334.315,00	334.315,00	334.315,00
RAPPORTI A TEMPO DETERMINATO EX ART. 92 TUEL	621.769,93	49.841,88	50.269,87	58.550,69	14.303,62	28.774,11		-		
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	161.822,69	180.071,27	200.841,04	200.841,04	200.841,04
RAPPORTI A TEMPO DETERMINATO - DIRIGENTI - EX ART. 110, COMMA 2° TUEL E COMMA 1 PER GLI ENTI PRIVI DI DIRIGENZA	206.114,21		-	-						
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	688.415,05	756.986,86	135.925,92	220.442,47	220.442,47
SOMMINISTRAZIONE DI LAVORO E LAVORO ACCESSORIO	318.380,00	426.010,11	275.173,49	283.509,98	1.130.481,10	1.322.549,66	1.563.212,28	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00
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	1.965.179,48	1.919.459,86	1.819.327,03	1.819.327,03	1.819.327,03
N. 2 STABILIZZAZIONI EX ART. 17 - D.L. 113/2016: RIDUZIONE STABILE TETTO 2009: SI APPLICHERA' NEL 2018	- 66.444,82									
TOTALE	4.929.142,10	2.660.010,27	2.694.763,18	3.061.407,04	3.824.492,75	4.436.210,70	4.710.532,37	3.940.408,99	4.024.925,54	4.024.925,54
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	- 492.931,40	- 218.609,73	- 988.733,11	- 904.216,56	- 904.216,56
PERCENTUALE SULLA SPESA 2009		53,96%	54,67%	62,11%	77,59%	90,00%	95,56%	79,94%	81,66%	81,66%

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	SPESA DI PERSONALE DATO ASSESTATO ANNO 2024 PRIMA DELL'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO	Preventivo 2025	Preventivo 2026	Preventivo 2027
Spese macroaggregato 101	46.413.304,23	41.754.925,96	40.285.488,17	40.758.209,45	40.758.209,45
Spese macroaggregato 103	139.258,21	1.975.028,95	1.565.400,00	1.563.400,00	1.563.400,00
Irap macroaggregato 102	2.135.181,85	1.679.327,55	1.925.924,15	1.965.990,05	1.965.990,05
Altre spese: spese pers. Comandato - Macro 109		84.702,96	-	-	-
Altre spese: spesa pers. trasf. ASP - Tit. 1 - Macro 103	819.489,24	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	155.772,30
Totale spese di personale (A)	49.611.081,73	46.469.246,96	44.752.073,86	45.262.861,04	45.262.861,04
(-) Componenti escluse (B)	3.197.725,29	6.478.011,71	6.423.158,19	6.629.392,11	6.607.734,18
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	46.413.356,44	39.991.235,25	38.328.915,67	38.633.468,93	38.655.126,86
(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	CONSUNTIVO 2023	PREVISIONE DI BILANCIO ASSESTATA 2024	PRE CONSUNTIVO 2024 (ACCERTAMENTI, IMPEGNI, FCDE)	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2026	PREVENTIVO 2027
SPESA DI PERSONALE	42.915.986,47	43.260.727,02	40.617.310,97	38.609.372,15	39.803.164,47	40.708.427,35	42.916.973,05	42.083.816,25	42.026.247,28	42.130.770,91	42.130.770,91
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	162.405.676,01	182.698.639,75	176.148.833,09	180.605.501,24	173.635.069,35	172.490.536,09
MEDIA ENTRATE ULTIMO TRIENNIO	152.147.534,29	150.266.028,30	148.290.337,24	153.497.839,56	159.258.647,92	163.023.593,25	169.630.123,66	167.446.854,77	173.053.336,78	176.796.467,89	175.577.035,56
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	2.472.227,69	3.945.110,27	2.923.138,26	2.957.039,64
MEDIA ENTRATE ULTIMO TRIENNIO al netto dell'FCDE	148.743.487,59	146.736.529,97	144.564.462,30	147.794.122,34	157.116.699,02	160.920.284,81	167.157.895,97	164.974.627,08	169.108.226,51	173.873.329,63	172.619.995,92
CALCOLO VALORE SOGLIA SU MEDIA ENTRATE ULTIMO TRIENNIO	28,85%	29,48%	28,10%	26,12%	25,33%	25,30%	25,67%	25,51%	24,85%	24,23%	24,41%
CALCOLO VALORE SOGLIA SU DATI DELL'ANNO	29,83%	30,26%	27,56%	24,56%	24,62%	25,39%	23,81%	24,23%	23,79%	24,68%	24,85%
CALCOLO SECONDO LE REGOLE ASSUNZIONALI APPLICABILI											
DATI GENERALI ENTE	POPOLAZIONE (AL 31.12.2024)			130.331							
	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 2024)						40.708.427,35					
ENTRATE CORRENTI	RENDICONTO ANNO 2021		162.879.048,53								
	RENDICONTO ANNO 2022		163.786.055,22								
	RENDICONTO ANNO 2023		162.405.676,01								
	MEDI TRIENNIO		163.023.593,25								
	FCDE INIZIALE RELATIVO AL 2023		2.103.308,44								
MEDIA ENTRATE ULTIMO TRIENNIO al netto dell'FCDE						160.920.284,81					
VALORE SOGLIA (RAPPORTO TRA SPESA DI PERSONALE ED ENTRATE CORRENTI)											
A) SPESA DEL PERSONALE (RENDICONTO 2023)		40.708.427,35		PROSPETTO CONFORME ALLA NORMATIVA APPLICABILE IN MATERIA DI VALORE SOGLIA PRIMA DELLA APPROVAZIONE DEL RENDICONTO 2024							
B) ENTRATE CORRENTI AL NETTO FCDE (MEDI TRIENNIO 2021-2023)		160.920.284,81									
INCIDENZA SPESA DI PERSONALE RISPETTO ALLA SOGLIA (A/B)		25,30%									
SPESA MASSIMA ASSOLUTA NEL RISPETTO DEL VALORE SOGLIA (160.920.284,81 x 27,60%)		44.413.998,61									
SPESA PERSONALE PREVISTA 2025		42.026.247,28									
MARGINE DI RISPETTO SUL VALORE SOGLIA		2.387.751,33									
VALORE SOGLIA (RAPPORTO TRA SPESA DI PERSONALE ED ENTRATE CORRENTI)											
A) SPESA DEL PERSONALE (PREVISIONE ASSESTATA 2024)		42.916.973,05		CALCOLI SU PREVISIONE ASSESTATA 2024							
B) ENTRATE CORRENTI AL NETTO FCDE (MEDI TRIENNIO 2022-2023 E PREVISIONE ASSESTATA 2024)		167.157.895,97									
INCIDENZA SPESA DI PERSONALE RISPETTO ALLA SOGLIA (A/B)		25,67%									
SPESA MASSIMA ASSOLUTA NEL RISPETTO DEL VALORE SOGLIA (167.157.895,97 x 27,60%)		46.135.579,29									
SPESA PERSONALE PREVISTA 2025		42.026.247,28									
MARGINE DI RISPETTO SUL VALORE SOGLIA		4.109.332,01									
VALORE SOGLIA (RAPPORTO TRA SPESA DI PERSONALE ED ENTRATE CORRENTI)											
A) SPESA DEL PERSONALE (PRE CONSUNTIVO 2024)		42.083.816,25		CON DATI DEL PRE CONSUNTIVO 2024 (ACCERTAMENTI, IMPEGNI, FCDE)							
B) ENTRATE CORRENTI AL NETTO FCDE (MEDI TRIENNIO 2022-2024)		164.974.627,08									
INCIDENZA SPESA DI PERSONALE RISPETTO ALLA SOGLIA (A/B)		25,51%									
SPESA MASSIMA ASSOLUTA NEL RISPETTO DEL VALORE SOGLIA (164.974.627,08 x 27,60%)		45.532.997,08									
SPESA PERSONALE PREVISTA 2025		42.026.247,28									
MARGINE DI RISPETTO SUL VALORE SOGLIA		3.506.749,80									
Ferrara, li data del protocollo											
Si dichiara che la spesa conseguente alle nuove assunzioni è compresa nelle previsioni del bilancio 2025-2027 di cui alla specifica riga sopra riportata "SPESA DI PERSONALE" sopra riportata				Il Dirigente del Servizio Bilancio, Contabilità e Personale - Dott. Giorgio Bonaldo -							

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	PREVISIONE ASSESTATA 2024	PRE CONSUNTIVO 2024	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2026	PREVENTIVO 2027
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	39.520.437,76	41.754.925,96	40.869.311,64	40.659.835,88	40.758.209,45	40.758.209,45
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	1.294.307,88	1.548.139,55	1.538.554,21	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00
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	22.580,00	17.700,00	16.383,09	40.000,00	40.000,00	40.000,00
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	40.837.325,64	43.320.765,51	42.424.248,94	42.099.835,88	42.198.209,45	42.198.209,45
USCITE - DATI DA ESCLUDERE DAL CALCOLO VALORE SOGLIA													
01101.01.4010600005 - 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	- 128.898,29	- 128.633,81	- 65.274,04	- 73.588,60	- 67.438,54	- 67.438,54
SPESE PER ASSUNZIONI PNRR (FONDO NUOVE ASSUNZIONI)													
ARRETRATI CCNL COMPARTO - ANNUALITA' 2019-2021							- 1.275.323,55						
ARRETRATI CCNL DIRIGENTI - ANNUALITA' 2019-2023									- 275.158,65	- 275.158,65			
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	40.708.427,35	42.916.973,05	42.083.816,25	42.026.247,28	42.130.770,91	42.130.770,91
SALDO SPESA DI PERSONALE	-	-	42.915.986,47	43.260.727,02	40.617.310,97	38.609.372,15	39.803.164,47	40.708.427,35	42.916.973,05	42.083.816,25	42.026.247,28	42.130.770,91	42.130.770,91
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	83.147.756,80	84.247.907,94	87.536.699,85	90.361.125,36	89.079.986,56	89.420.452,45
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	24.598.718,28	31.841.851,40	28.156.677,51	27.189.845,66	25.055.192,51	24.999.693,36
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	28.947.554,22	39.802.358,22	33.585.573,77	36.519.254,82	32.958.464,82	31.528.964,82
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	27.235.156,00	26.908.864,00	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	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	26.935.156,00	26.608.864,00	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	- 128.898,29	- 128.633,81	- 65.274,04	- 73.588,60	- 67.438,54	- 67.438,54
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	162.405.676,01	182.698.639,75	176.148.833,09	180.605.501,24	173.635.069,35	172.490.536,09
MEDIA ENTRATE ULTIMO TRIENNIO			152.147.534,29	150.266.028,30	148.290.337,24	153.497.839,56	159.258.647,92	163.023.593,25	169.630.123,66	167.446.854,77	173.053.336,78	176.796.467,89	175.577.035,56
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	2.472.227,69	3.945.110,27	2.923.138,26	2.957.039,64
MEDIA ENTRATE ULTIMO TRIENNIO al netto dell'FCDE			148.743.487,59	146.736.529,97	144.564.462,30	147.794.122,34	157.116.699,02	160.920.284,81	167.157.895,97	164.974.627,08	169.108.226,51	173.873.329,63	172.619.995,92