

Piano Triennale Fabbisogni di Personale 2025-2027

aggiornamento di settembre

Sezione 3.3

PIAO 25-27

Allegato F

CALCOLO VALORE SOGLIA	VALORI DI BILANCIO AGGIORNATI AL:	27/03/2025
-----------------------	-----------------------------------	------------

	CONSUNTIVO 2018	CONSUNTIVO 2019	CONSUNTIVO 2020	CONSUNTIVO 2021	CONSUNTIVO 2022	CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2024	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	42.053.115,98	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	176.118.132,82	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	167.436.621,35	173.043.103,36	176.786.234,47	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	3.945.110,27	2.923.138,26	2.957.039,64
CALCOLO VALORE SOGLIA SU MEDIA ENTRATE ULTIMO TRIENNIO	28,85%	29,48%	28,10%	26,12%	25,33%	25,30%	25,49%	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%	24,22%	23,79%	24,68%	24,85%

CALCOLO NUOVE REGOLE ASSUNZIONALI

DATI GENERALI ENTE	POPOLAZIONE (AL 31.12.2024)	130.059
	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)			42.053.115,98
ENTRATE CORRENTI	RENDICONTO ANNO 2022	163.786.055,22	
	RENDICONTO ANNO 2023	162.405.676,01	
	RENDICONTO ANNO 2024	176.118.132,82	
	MEDIA TRIENNIO	167.436.621,35	
	FCDE INIZIALE RELATIVO AL 2024	2.472.227,69	
			164.964.393,66

VALORE SOGLIA (RAPPORTO TRA SPESA DI PERSONALE ED ENTRATE CORRENTI)	
A) SPESA DEL PERSONALE (RENDICONTO 2024)	42.053.115,98
B) ENTRATE CORRENTI AL NETTO FCDE (MEDIA TRIENNIO 2022-2024)	164.964.393,66
VALORE SOGLIA (A/B)	25,49%

SPESA MASSIMA ASSOLUTA NEL RISPETTO DEL VALORE SOGLIA (164.964.393,66 x 27,60%)	45.530.172,65
SPESA PERSONALE PREVISTA 2025	42.026.247,28
MARGINE	3.503.925,37

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	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	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	1.538.554,21	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	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	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	- 95.974,31	- 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			
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	42.053.115,98	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	42.053.115,98	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	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	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	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	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
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	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	- 95.974,31	- 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	176.118.132,82	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	167.436.621,35	173.043.103,36	176.786.234,47	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	3.945.110,27	2.923.138,26	2.957.039,64

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	RENDICONTO 2024	Preventivo 2025	Preventivo 2026	Preventivo 2027
Spese macroaggregato 101	46.413.304,23	40.869.311,64	40.285.488,17	40.758.209,45	40.758.209,45
Spese macroaggregato 103	139.258,21	1.890.273,04	1.565.400,00	1.563.400,00	1.563.400,00
Irap macroaggregato 102	2.135.181,85	1.659.774,04	1.925.924,15	1.965.990,05	1.965.990,05
Altre spese: spese pers. Comandato - Macro 109		76.572,92	-	-	-
Altre spese: spesa pers. trasf. ASP - Tit. 1 - Macro 103	819.489,24	819.490,24	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	45.471.194,18	44.752.073,86	45.262.861,04	45.262.861,04
(-) Componenti escluse (B)	3.197.725,29	6.189.228,11	6.423.158,19	6.629.392,11	6.607.734,18
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	46.413.356,44	39.281.966,07	38.328.915,67	38.633.468,93	38.655.126,86
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)					

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 STESSSE 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	CONSUNTIVO 2024 IRAP COMPRESA	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2026	PREVENTIVO 2027
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	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		-	-						
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	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	1.553.626,94	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									
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	4.436.210,70	4.700.947,03	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	- 228.195,07	- 988.733,11	- 904.216,56	- 904.216,56
PERCENTUALE SULLA SPESA 2009		53,96%	54,67%	62,11%	77,59%	90,00%	95,37%	79,94%	81,66%	81,66%

CALCOLO VALORE SOGLIA	VALORI DI BILANCIO AGGIORNATI AL:	12/09/2025
-----------------------	-----------------------------------	------------

	CONSUNTIVO 2018	CONSUNTIVO 2019	CONSUNTIVO 2020	CONSUNTIVO 2021	CONSUNTIVO 2022	CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2024	PREVENTIVO 2025 - ASSESTATO AGOSTO 2025	PREVENTIVO 2026 - ASSESTATO AGOSTO 2025	PREVENTIVO 2027 - ASSESTATO AGOSTO 2025
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	42.053.115,98	42.300.049,22	41.960.024,84	41.956.464,26
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	176.118.132,82	186.699.108,18	174.828.011,76	172.482.400,24
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	167.436.621,35	175.074.305,67	179.215.084,25	178.003.173,39
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	2.923.138,26	2.957.039,64
CALCOLO VALORE SOGLIA SU MEDIA ENTRATE ULTIMO TRIENNIO	28,85%	29,48%	28,10%	26,12%	25,33%	25,30%	25,49%	24,51%	23,80%	23,97%
CALCOLO VALORE SOGLIA SU DATI DELL'ANNO	29,83%	30,26%	27,56%	24,56%	24,62%	25,39%	24,22%	22,96%	24,41%	24,75%

CALCOLO NUOVE REGOLE ASSUNZIONALI

DATI GENERALI ENTE	POPOLAZIONE (AL 31.12.2024)	130.059
	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)			42.053.115,98
ENTRATE CORRENTI	RENDICONTO ANNO 2022	163.786.055,22	
	RENDICONTO ANNO 2023	162.405.676,01	
	RENDICONTO ANNO 2024	176.118.132,82	
	MEDIA TRIENNIO	167.436.621,35	
	FCDE INIZIALE RELATIVO AL 2024	2.472.227,69	
			164.964.393,66

VALORE SOGLIA (RAPPORTO TRA SPESA DI PERSONALE ED ENTRATE CORRENTI)	
A) SPESA DEL PERSONALE (RENDICONTO 2024)	42.053.115,98
B) ENTRATE CORRENTI AL NETTO FCDE (MEDIA TRIENNIO 2022-2024)	164.964.393,66
VALORE SOGLIA (A/B)	25,49%

SPESA MASSIMA ASSOLUTA NEL RISPETTO DEL VALORE SOGLIA (164.964.393,66 x 27,60%)	45.530.172,65
SPESA PERSONALE PREVISTA 2025	42.300.049,22
MARGINE	3.230.123,43

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	PREVENTIVO 2025 - ASSESTATO AGOSTO 2025	PREVENTIVO 2026 - ASSESTATO AGOSTO 2025	PREVENTIVO 2027 - ASSESTATO AGOSTO 2025
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	40.869.311,64	40.573.110,88	40.826.306,45	40.850.506,45
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	1.538.554,21	1.750.000,00	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	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	42.424.248,94	42.363.110,88	42.266.306,45	42.290.506,45
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	- 95.974,31	- 63.061,66	-	-
FINANZIATO CON PN INCLUSIONE E LOTTA ALLA POVERTA' 2021-2027											- 306.281,61	- 334.042,19
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			
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	42.053.115,98	42.300.049,22	41.960.024,84	41.956.464,26
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	42.053.115,98	42.300.049,22	41.960.024,84	41.956.464,26
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	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	28.156.677,51	29.613.294,17	25.829.210,36	24.668.576,21
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	33.585.573,77	40.178.886,31	33.616.232,45	32.118.549,77
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	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
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	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	- 95.974,31	- 63.061,66		
FINANZIATO CON PN INCLUSIONE E LOTTA ALLA POVERTA' 2021-2027											- 306.281,61	- 334.042,19
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	176.118.132,82	186.699.108,18	174.828.011,76	172.482.400,24
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	167.436.621,35	175.074.305,67	179.215.084,25	178.003.173,39
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	2.923.138,26	2.957.039,64

**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	RENDICONTO 2024	PREVENTIVO 2025 - ASSESTATO AGOSTO 2025	PREVENTIVO 2026 - ASSESTATO AGOSTO 2025	PREVENTIVO 2027 - ASSESTATO AGOSTO 2025
Spese macroaggregato 101	46.413.304,23	40.869.311,64	40.573.110,88	40.826.306,45	40.850.506,45
Spese macroaggregato 103	139.258,21	1.890.273,04	1.790.000,00	1.440.000,00	1.440.000,00
Irap macroaggregato 102	2.135.181,85	1.659.774,04	1.938.481,38	1.938.481,38	1.938.481,38
Altre spese: spese pers. Comandato - Macro 109		76.572,92	63.420,00	24.200,00	24.200,00
Altre spese: spesa pers. transf. ASP - Tit. 1 - Macro 103	819.489,24	819.490,24	819.489,24	819.489,24	819.489,24
Altre spese: spesa pers. transf. 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	45.471.194,18	45.340.273,80	45.262.861,04	45.262.861,04
(-) Componenti escluse (B)	3.197.725,29	6.189.228,11	6.359.670,27	6.459.238,28	6.358.582,57
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	46.413.356,44	39.281.966,07	38.980.603,53	38.803.622,76	38.904.278,47
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)					

ART. 9 - COMMA 28 - D.L. 78/2010 - PREVENTIVO 2025 - 2027

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 STESSSE 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	CONSUNTIVO 2024	PREVENTIVO 2025 - ASSESTATO IRAP COMPRESA	PREVENTIVO 2026 ASSESTATO IRAP COMPRESA	PREVENTIVO 2027 ASSESTATO 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	269.469,71	290.802,10	414.999,46	414.999,46	414.999,46
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	199.174,12	204.162,56	204.162,56
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 CONTITUATIVA	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	107.457,85	479.192,78	479.192,78
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	1.553.626,94	1.750.000,00	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	1.842.522,96	1.842.522,96	1.842.522,96
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	4.436.210,70	4.700.947,03	4.314.154,39	4.390.877,76	4.390.877,76
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
PERCENTUALE SULLA SPESA 2009		53,96%		54,67%		62,11%		77,59%		90,00%
							95,37%	87,52%	89,08%	89,08%

Area	personale a tempo indeterminato in servizio al 15/09/2025	DOTAZIONE ORGANICA								
		cessazioni previste restante anno 2025	personale da assumere anno 2025	dotazione organica al 31/12/2025	cessazioni previste anno 2026	personale da assumere anno 2026	dotazione organica al 31/12/2026	cessazioni previste anno 2027	personale da assumere anno 2027	dotazione organica al 31/12/2027
Operatori (ex cat. A)	7	0	0	7	1	0	6	0	0	6
Operatori esperti (ex cat. B1 e B3)	157	2	4	159	1	1	159	0	0	159
Istruttori (*) (ex cat. C)	495	2	12	505	3	3	505	0	12	517
Funzionari e Elevata Qualificazione (*) (ex cat. D)	243	1	22	264	8	4	260	0	4	264
Dirigenti	11	1	1	11	0	2	13	0	0	13
Dirigenti T.D. art 110, c. 1, TUEL	4	1	1	4	2	1	3	1	0	2
TOTALE	917	7	40	950	15	11	946	1	16	961

(*) compresi CFL