



Documento Unico di Programmazione 2024 - 2026
Sezione Operativa – Parte II
COMUNE DI NAPOLI

*A cura dell'Area Direzione Generale
Servizio Programmazione e Valutazione*

ALLEGATO 3



Sommario

<i>Introduzione - Sezione Operativa (SeO) – Parte II</i>	3
Capitolo B.5: Programmazione triennale delle risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale – 2024/2026.....	4
Capitolo B.6: Programmazione triennale degli Acquisti di forniture e servizi – 2024/2026	7
Capitolo B.7: Programmazione dei Lavori Pubblici - Piano triennale - Elenco annuale	8
Capitolo B.8: Piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni immobili patrimoniali – 2023/2025	9



Introduzione - Sezione Operativa (SeO) – Parte II

La Sezione Operativa – SeO, il cui arco temporale coincide con quello del Bilancio di previsione, è strutturata in Parte I e Parte II.

In conformità al Principio contabile applicato della programmazione (all. n. 4/1 - D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.), la *Sezione Operativa Parte II* comprende la programmazione dell'Ente con specifico riferimento a:

- Programmazione triennale delle risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale;
- Programmazione dei lavori pubblici: Programma triennale ed elenco annuale;
- Programmazione triennale degli acquisti di forniture e servizi;
- Piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni immobili patrimoniali.

La Sezione Operativa (SeO) - Parte II è articolata in 4 capitoli:

Capitolo B.5 *“Programmazione triennale delle risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale”*

Coerentemente a quanto previsto dal Principio contabile applicato della programmazione (all. n. 4/1 - D. Lgs. 118/2011 e ssmmii), aggiornato con decreto del MEF del 25 luglio 2023, in attuazione a quanto disposto dal D.L. n. 115/2022 (c.d. decreto “aiuti bis” - art. 16, comma 9-ter), convertito con modificazioni dalla L. n. 142/2022, nel capitolo sono riportate le indicazioni in merito alle risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale, determinate sulla base della spesa per il personale in servizio e nei limiti delle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

Capitolo B.6 *“Programmazione delle opere pubbliche - Piano triennale – elenco annuale”*

La realizzazione delle opere pubbliche, programmata ai sensi del “nuovo codice dei contratti pubblici” – D. Lgs. 36/2023, è svolta in conformità ad un programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali. Gli interventi da realizzare nel primo anno del triennio programmatico sono compresi nell'elenco annuale, che costituisce il documento di previsione per gli investimenti in lavori pubblici e il loro finanziamento.

Capitolo B.7 *“Programma triennale degli acquisti di forniture e servizi”*

Nell'ambito delle scelte programmatiche, l'Amministrazione individua il fabbisogno delle forniture e dei servizi, predisponendo la relativa programmazione triennale degli acquisti di beni, come disciplinato dal “nuovo codice dei contratti pubblici” – D. Lgs. 36/2023, di importo unitario stimato pari o superiore a 140.000 euro.

Capitolo B.8 *“Piano delle alienazioni e valorizzazioni del patrimonio dell'Ente”*

Al fine di efficientare la gestione e valorizzazione del proprio patrimonio immobiliare, l'Ente individua tra gli immobili di proprietà quelli non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali e quelli suscettibili di alienazione ovvero valorizzazione, predisponendo, conseguentemente, il relativo Piano – P.A.V.I..



Sezione Operativa – B – Parte II

Capitolo B.5: Programmazione triennale delle risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale – 2024/2026

A partire dall'anno 2020, con l'entrata in vigore della disciplina di cui all'art. 33, comma 2, del D.L. "Decreto Crescita" n. 34/2019, la programmazione triennale del fabbisogno del personale trova una condizione inderogabile nella verifica preventiva della sostenibilità finanziaria delle assunzioni ritenute necessarie. Le assunzioni a tempo indeterminato sono dunque subordinate:

- alla verifica che sia comunque assicurato il contenimento della spesa complessiva del personale (al lordo degli oneri degli oneri riflessi) a un livello non superiore al valore soglia (espresso in percentuale) assegnato al comune in base alla fascia demografica e definito in rapporto alla media delle entrate correnti, relative agli ultimi tre rendiconti approvati, al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione dell'ultima annualità considerata;
- al rispetto pluriennale degli equilibri di bilancio che sia asseverato dal Collegio dei revisori dei conti.

Sin dal primo anno di applicazione del nuovo sistema di controllo della spesa del personale, la rilevazione dei dati ha collocato il Comune di Napoli nella categoria dei comuni così detti virtuosi, ossia tra quelli che registrano un valore del suddetto rapporto al di sotto delle soglie fissate dal D.M. del 17/03/2020 in base alla fascia demografica di riferimento. Il Comune appartiene infatti alla fascia dei comuni da 250.000 a 1.499.999 abitanti (fascia h) a cui corrisponde un valore soglia del 28,80% che non solo non è stato mai superato, ma ha subito anche una costante flessione, frutto del contemporaneo effetto di decremento del personale in servizio (che incide sul numeratore del rapporto) e di incremento delle entrate accertate (che rappresenta il valore al denominatore del rapporto).

Attualmente i dati disponibili per la verifica delle capacità assunzionali dell'Ente sono ancora quelli desumibili dai Rendiconti 2020/2021/2022. Dati che sono stati il presupposto per la programmazione dei fabbisogni 2023/2025 e che dimostrano come il Comune di Napoli, rispetto al valore soglia, si sia attestato su una percentuale largamente inferiore, pari al 15,68% come di seguito calcolata:

<i>Rapporto tra spesa del personale risultante dall'ultimo rendiconto approvato (2022) e la media delle entrate correnti relative ai primi 3 titoli del bilancio (2020/2022) al netto del FCDE 2022</i>			
ENTRATE - TITOLI	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
TITOLO I – entrate tributarie	878.332.823,15	877.200.776,85	878.807.389,93
TITOLO II – trasferimenti	314.473.456,42	643.772.484,12	451.378.477,62
TITOLO III – entrate extratributarie	279.625.906,55	241.271.698,11	240.501.261,72
	1.472.432.186,12	1.762.244.959,08	1.570.687.129,27
Entrate da sottrarre			
Contributo per LEP assistenza sociale (art. 1, comma 797 e ss. L. 178/2020)	-	-85.200,00	-1.917.000,00
Fondo Povertà 2020 per assunzioni TD	-	-7.570.271,04	-
Contributi Ministero Interno Fondo Sicurezza	-	-	-375.101,60
TOTALE	1.472.432.186,12	1.754.589.488,04	1.568.395.027,67



Media Entrate Correnti (MEC)	1.598.472.233,94
FCDE previsione 2022 (assestato)	326.046.266,94
MEC – FDCE	1.272.425.967,00
SPESA	Anno 2022
MACROAGGREGATO 1.01	210.349.250,09
VOCE 1.03.02.12.001	0
VOCE 1.03.02.12.002	0
VOCE 1.03.02.12.003	0
VOCE 1.03.02.12.999	0
TOTALE	210.349.250,09
Spesa da sottrarre (al netto di irap)	
Spesa per assistenti sociali coperte da contributo dello Stato	-1.796.460,72
Spesa per assunzioni TD finanziate con risorse del Fondo Sicurezza	-352.430,40
Spesa per assunzioni TD finanziate con fondi REACT EU	-1.661.881,56
Incrementi contrattuali CCNL 2019/2021 (anni 2019/2021)	-6.982.809,04
Spesa di Personale (SP) 2022	199.555.668,37
Rapporto SP / (MEC – FDCE)	15,68%

Sulla scorta di quanto previsto dall'art. 4 e dall'art. 5 del DM 17/03/2020, tuttavia, fino all'anno 2024, l'Ente è tenuto a contenere la crescita della sua spesa di personale nei limiti di importi più gradualmente definiti in rapporto alla spesa sostenuta nell'anno 2018. A partire dall'anno 2025, invece, l'unico limite all'incremento della spesa sarà rappresentato dal non superamento del valore soglia.

I limiti massimi alla spesa di personale per il triennio 2024/2026 sono quantificati nella tabella sottostante:

	<i>Comuni appartenenti alla fascia demografica h)</i>	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2025
Tabella 1 D.M. 17/03/2020	Media delle entrate 2020/2022 – FDCE 2022	1.272.425.967,00	1.272.425.967,00	1.272.425.967,00
	Percentuale Tabella 1 D.M. 17/03/2020 per fascia di appartenenza	28,80%	28,80%	28,80%
	Limite max Spesa del Personale (MEC – FDCE) * 28,80%	366.458.678,50	366.458.678,50	366.458.678,50
Tabella 2 D.M. 17/03/2020	Spesa del personale anno 2018 (nota PG n. 739552 del 09/11/2020)	284.420.595,34		
	Percentuale massima di incremento sulla spesa del personale 2018	10%		
	Limite max Spesa del Personale (SP 2018 + SP 2018*% incremento)	312.862.654,87		



Considerato che la spesa del personale finanziata per il triennio 2024/2026 (al lordo degli oneri riflessi e senza irap) – nella quale è già incluso l’incremento di spesa flessibile dovuto alla prevista proroga dei dirigenti ex art. 110, comma 1 del TUEL - ammonta agli importi riportati di seguito, comprensivi della spesa per le assunzioni programmate nell’anno 2023 ancora da perfezionare, del fondo rinnovi contrattuali e sottratte le componenti da escludere:

	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026
TOTALE SPESA DEL PERSONALE	245.861.621,65	235.335.875,10	221.973.346,72

è evidente che i margini di incremento, nel rispetto dei limiti suddetti, sono ancora notevoli.

L’intento dell’Amministrazione è in primo luogo quello di confermare le assunzioni previste per le annualità 2024 e 2025 già approvate nell’ambito della programmazione relativa al 2023/2025 che producono un incremento di spesa (comprensiva di oneri riflessi) in valore assoluto (importo annuo) che è il seguente:

Assunzioni programmate per l’anno 2024	€ 5.937.790,96
Assunzioni programmate per l’anno 2025	€ 116.964,84

N.B.: L’incremento in valore assoluto si realizza nell’anno successivo all’assunzione.

Delle facoltà assunzionali ancora disponibili, sarà inoltre destinato un ulteriore budget (sempre in valore assoluto) pari 6.648.593,83 da destinare alla programmazione di ulteriori assunzioni finalizzate alla parziale sostituzione delle cessazioni, privilegiando il potenziamento della presenza di professionalità maggiormente rispondenti all’attuale evoluzione dei fabbisogni degli enti locali.

In linea con la posizione espressa da varie Sezioni della Corte dei Conti, la verifica degli spazi assunzionali dovrà essere aggiornata al sopraggiungere di ogni successivo rendiconto della gestione.

La dotazione di risorse umane dell’Ente sarà ulteriormente arricchita grazie al reclutamento di personale eterofinanziato e in particolare:

- personale da assumere a tempo indeterminato per il rafforzamento della capacità amministrativa degli enti territoriali in particolare nell’attuazione dei fondi europei per la realizzazione di progetti per la coesione ai sensi del DL 19 settembre 2023, n. 124. Entro il 30 gennaio 2024, verrà presentata la manifestazione d’interesse per l’adesione alla ripartizione del personale che verrà selezionato dal Dipartimento per la funzione pubblica mediante la Commissione per l’attuazione del Progetto RIPAM e assegnato ai comuni. Fino al 31/12/2029, il finanziamento del personale che sarà assegnato all’Ente è a valere sulle risorse del Programma Nazionale FESR FSE+ “Capacità per la coesione 2021-2027”;
- n. 31 unità di personale a tempo determinato da impiegare per un periodo di dodici mesi dalla data dell’effettiva presa di servizio, per il potenziamento della struttura comunale di protezione civile ai sensi del D.L. 12 ottobre 2023, n. 140 recante misure urgenti di prevenzione del rischio sismico connesso al fenomeno bradisismico nell’area Campi Flegrei. Il finanziamento è a valere sul bilancio autonomo della Presidenza del consiglio dei ministri. L’attività di ricognizione dei comuni rientranti nell’area realmente e direttamente interessata dal rischio sismico – che comprende parte del territorio del Comune di Napoli – e la rilevazione dei fabbisogni, anche di personale, dei comuni individuati è già stata operata e approvata dalla Città Metropolitana di Napoli con la deliberazione del Sindaco Metropolitano n. 237 del 17/11/2023.



Sezione Operativa – B – Parte II
Capitolo B.6: Programmazione triennale degli Acquisti di forniture e servizi – 2024/2026

SI VEDA ALLEGATO 3A – COMPOSTO DA 40 PAGINE



Sezione Operativa – B – Parte II

Capitolo B.7: Programmazione dei Lavori Pubblici - Piano triennale - Elenco annuale

SI VEDA ALLEGATO 3B – COMPOSTO DA 30 PAGINE

- Scheda D: Programma triennale delle opere pubbliche 2024/2026 (tot. pagine 19)
- Scheda E: Interventi ricompresi nell'elenco annuale 2024 (tot. pagine 10)
- Scheda F: Elenco degli interventi presenti nell'elenco annuale del precedente programma triennale e non riproposti e non avviati (tot. pagine 1).



Sezione Operativa – B – Parte II

Capitolo B.8: Piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni immobili patrimoniali – 2023/2025

SI VEDA ALLEGATO 3C – COMPOSTO DA 236 PAGINE