



Documento Unico di Programmazione 2025 - 2027

Sezione Operativa – Parte II

COMUNE DI NAPOLI

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



Sommario

<i>Introduzione - Sezione Operativa (SeO) – Parte II</i>	3
Capitolo B.5: Programmazione triennale delle risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale – 2025/2027	4
Capitolo B.6: Programmazione triennale degli Acquisti di forniture e servizi – 2025/2027	6
Capitolo B.7: Schema Programmazione triennale dei Lavori Pubblici – Elenco annuale	7
Capitolo B.8: Piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni immobili patrimoniali – 2025/2027.....	8



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 – 2025/2027

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 quelli desumibili dai Rendiconti 2021/2022/2023. Dati che sono stati il presupposto per la programmazione dei fabbisogni 2024/2026 e che dimostrano come il Comune di Napoli, rispetto al valore soglia, si sia attestato su una percentuale largamente inferiore, pari al 15,76% come di seguito calcolata:

<i>Rapporto tra spesa del personale risultante dall'ultimo rendiconto approvato (2023) e la media delle entrate correnti relative ai primi 3 titoli del bilancio (2021/2023) al netto del FCDE 2023</i>			
ENTRATE - TITOLI	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
TITOLO I – entrate tributarie	877.200.776,85	878.807.389,93	920.410.684,97
TITOLO II – trasferimenti	643.772.484,12	451.378.477,62	409.586.768,26
TITOLO III – entrate extratributarie	241.271.698,11	240.501.261,72	276.753.789,59
	1.762.244.959,08	1.570.687.129,27	1.606.751.242,82
Entrate da sottrarre			
Contributo per LEP assistenza sociale (art. 1, comma 797 e ss. L. 178/2020)	-85.200,00	-1.917.000,00	-2.478.143,38
Fondo Povertà 2020 per assunzioni TD	-15.106.268,18	-	-
Contributi Ministero Interno Fondo Sicurezza	-	-375.101,60	-509.225,90
TOTALE	1.747.053.490,90	1.568.395.027,67	1.603.763.873,54
Media Entrate Correnti (MEC)	1.639.737.464,04		
FCDE previsione 2022 (assestato)	-277.083.908,36		
MEC – FDCE	1.362.653.555,68		
SPESA	Anno 2023		
MACROAGGREGATO 1.01	220.146.362,53		
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	88.963,39		
TOTALE	220.235.325,92		
Spesa da sottrarre (al netto di irap)			
Spesa per assistenti sociali coperte da contributo dello Stato	-2.318.927,82		

Spesa per assunzioni TD finanziate con risorse del Fondo Sicurezza	-478.521,14
Spesa per assunzioni finanziate col Fondo povertà 2018	-626.942,91
Spesa per assunzioni fatte a valere sul contributo ex art. 1, comma 570, L. n. 234/2021 (Patto per Napoli)	-871.053,04
Spesa per assunzioni TD finanziate con fondi REACT EU	-1.204.737,09
Spesa di Personale (SP) 2023	214.735.143,92
Rapporto SP / (MEC – FDCE)	15,76%

A partire dall'anno 2025 il limite all'incremento della spesa è rappresentato dal non superamento del valore soglia.

I limiti massimi alla spesa di personale per il triennio 2025/2027 sono quindi quantificati nella tabella sottostante:

	<i>Comuni appartenenti alla fascia demografica h)</i>	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Tabella 1 D.M. 17/03/2020	Media delle entrate 2021/2023 – FDCE 2023	1.362.653.555,68	1.362.653.555,68	1.362.653.555,68
	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%	392.444.224,04	392.444.224,04	392.444.224,04

Considerato che la spesa del personale (al lordo degli oneri riflessi e senza irap, quantificata ai sensi dell'art. 33 del DL n. 34/2019 e al netto delle componenti escludibili) finanziata nel Bilancio 2024/2026 – che trova coerenza con il programma delle assunzioni già approvato per il medesimo triennio – ammonta per gli anni 2025 e 2026 agli importi riportati di seguito:

	ANNO 2025	ANNO 2026
TOTALE SPESA DEL PERSONALE	245.635.504,01	231.008.499,01

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

Tali “spazi assunzionali” saranno sfruttati provvedendo innanzitutto alla sostituzione dei cessati, con particolare riguardo ai profili della polizia locale e dell'area educativa.

Si prevede inoltre di rispondere alla manifestata esigenza di personale con mansioni esecutive e di sorveglianza, considerato che negli anni pregressi si è assistito a un fortissimo depauperamento dei dipendenti appartenenti all'attuale area degli esecutori esperti.

Si prevede anche di preservare la professionalità acquisita dai dipendenti a tempo determinato che hanno compiuto non meno di 36 mesi di servizio, mediante le procedure di stabilizzazione previste dalla legge.



Sezione Operativa – B – Parte II

Capitolo B.6: Programmazione triennale degli Acquisti di forniture e servizi – 2025/2027

SI VEDA ALLEGATO 3A – COMPOSTO DA 16 PAGINE



Sezione Operativa – B – Parte II

Capitolo B.7: Schema Programmazione triennale dei Lavori Pubblici – Elenco annuale

SI VEDA ALLEGATO 3B – COMPOSTO DA 21 PAGINE

- Scheda D: Programma triennale delle opere pubbliche 2025/2027 (tot. pagine 13)
- Scheda E: Interventi ricompresi nell'elenco annuale – 2025 (tot. pagine 8)



Sezione Operativa – B – Parte II

Capitolo B.8: Piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni immobili patrimoniali – 2025/2027

SI VEDA ALLEGATO 3C – COMPOSTO DA 284 PAGINE