



# **Documento Unico di Programmazione 2026 - 2028**

## ***Sezione Operativa – Parte II***

### **COMUNE DI NAPOLI**

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



## **Sommario**

|                                                                                                                                   |   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| <b>Introduzione - Sezione Operativa (SeO) – Parte II</b> .....                                                                    | 3 |
| <b>Capitolo B.5: Programmazione triennale delle risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale – 2026/2028</b> ..... | 4 |
| <b>Capitolo B.6: Programmazione triennale degli Acquisti di forniture e servizi – 2026/2028</b> .....                             | 7 |
| <b>Capitolo B.7: Programmazione triennale dei Lavori Pubblici 2026/2028– Elenco annuale 2026</b> .....                            | 8 |
| <b>Capitolo B.8: Piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni immobili patrimoniali – 2026/2028</b> .....                    | 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 ss.mm.ii.), 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 “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.7 “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.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 – 2026/2028**

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 è stato mai superato.

Attualmente i dati disponibili per la verifica delle capacità assunzionali dell'Ente sono quelli desumibili dai Rendiconti 2022/2023/2024. Dati che sono stati il presupposto per la programmazione dei fabbisogni 2025/2027 e che dimostrano come il Comune di Napoli, rispetto al valore soglia, si sia attestato su una percentuale largamente inferiore a quella *limite*, pari al 16,67% come di seguito calcolata:

| <b>Rapporto tra spesa del personale 2024 e la media delle entrate correnti 2022/2024 relative ai primi 3 titoli del bilancio al netto del FCDE 2024</b> |                         |                         |                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>ENTRATE - TITOLI</b>                                                                                                                                 | <b>Anno 2022</b>        | <b>Anno 2023</b>        | <b>Anno 2024</b>        |
| TITOLO I – entrate tributarie                                                                                                                           | 878.807.389,93          | 920.410.684,97          | 1.047.141.202,08        |
| TITOLO II – trasferimenti                                                                                                                               | 451.378.477,62          | 409.586.768,26          | 384.749.965,41          |
| TITOLO III – entrate extratributarie                                                                                                                    | 240.501.261,72          | 276.753.789,59          | 338.164.956,53          |
|                                                                                                                                                         | <b>1.570.687.129,27</b> | <b>1.606.751.242,82</b> | <b>1.770.056.124,02</b> |
| <b>Entrate da sottrarre</b>                                                                                                                             |                         |                         |                         |
| Contributo per LEP assistenza sociale (art. 1, comma 797 e ss. L. 178/2020)                                                                             | -1.917.000,00           | -2.478.143,38           | -2.594.829,92           |
| Fondo Bradisismo                                                                                                                                        | -                       | -                       | -1.487.656,79           |
| Contributi Ministero Interno Fondo Sicurezza                                                                                                            | -375.101,60             | -509.225,90             | -603.002,91             |
| <b>TOTALE</b>                                                                                                                                           | <b>1.568.395.027,67</b> | <b>1.603.763.873,54</b> | <b>1.765.370.634,40</b> |
| Media Entrate Correnti (MEC)                                                                                                                            | <b>1.645.843.178,54</b> |                         |                         |
| FCDE previsione 2024 (assestato)                                                                                                                        | <b>-312.216.536,35</b>  |                         |                         |
| <b>MEC – FCDE</b>                                                                                                                                       | <b>1.333.626.642,19</b> |                         |                         |
| <b>SPESA</b>                                                                                                                                            | <b>Anno 2024</b>        |                         |                         |
| MACROAGGREGATO 1.01                                                                                                                                     | 229.671.762,07          |                         |                         |
| 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                                                                                                                                     | 32.140,44               |                         |                         |
| <b>TOTALE</b>                                                                                                                                           | <b>229.703.902,51</b>   |                         |                         |
| <b>Spesa da sottrarre (al netto di irap)</b>                                                                                                            |                         |                         |                         |
| Spesa per assistenti sociali TI coperte da contributo dello Stato                                                                                       | -2.428.117,49           |                         |                         |
| Spesa per assunzioni TD finanziate con risorse del Fondo Sicurezza                                                                                      | -475.974,75             |                         |                         |

|                                                                                                               |                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Spesa per assunzioni TD finanziate col Fondo povertà 2018                                                     | -1.100.953,84         |
| Spesa per assunzioni TD finanziate col Fondo povertà 2020                                                     | -310.882,70           |
| Spesa per assunzioni TD fatte a valere sul contributo ex art. 1, comma 570, L. n. 234/2021 (Patto per Napoli) | -870.611,38           |
| Spesa per assunzioni TD finanziate con fondi PON "Governance"                                                 | -218.316,95           |
| Spesa per assunzioni TD finanziate con fondi POC METRO                                                        | -638.351,64           |
| Arretrati aumenti contrattuali anni precedenti                                                                | -1.372.763,02         |
| <b>Spesa di Personale (SP) 2024</b>                                                                           | <b>222.287.930,74</b> |
| <b>Rapporto SP / (MEC – FDCE)</b>                                                                             | <b>16,67%</b>         |

I limiti massimi alla spesa di personale per l'anno 2026 e seguenti (2027/2028) sono quindi attualmente quantificabili come nella tabella sottostante:

|                              | <i>Comuni appartenenti alla fascia demografica h)</i>            | ANNO 2026             |
|------------------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Tabella 1<br>D.M. 17/03/2020 | Media delle entrate 2022/2024 – FDCE 2024                        | 1.333.626.642,19      |
|                              | Percentuale Tabella 1 D.M. 17/03/2020 per fascia di appartenenza | 28,80%                |
|                              | <b>Limite max Spesa del Personale (MEC – FDCE) * 28,80%</b>      | <b>384.084.472,95</b> |

Dai dati del Bilancio 2025/2027, i cui stanziamenti garantiscono l'esecuzione della programmazione delle assunzioni già approvata per il medesimo triennio, è possibile acquisire la spesa del personale attualmente prevista per gli anni 2026 e 2027, dando per perfezionate entro il 31 dicembre del corrente anno tutte le assunzioni previste per l'anno 2025 e confermata la programmazione per l'anno 2026:

| Descrizione*                                                                                                                                                       | Anno 2026             | Anno 2027             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>TOTALE SPESA DEL PERSONALE IN BILANCIO 2025/2027 (al netto di irap) (comprese le risorse destinate alle assunzioni TI di cui alla programmazione 2025/2027)</b> | <b>245.723.653,72</b> | <b>237.118.045,26</b> |
| Spesa da sottrarre                                                                                                                                                 | -7.656.988,33         | -4.883.941,26         |
| <b>TOTALE SPESA DEL PERSONALE IN BILANCIO al netto delle sottrazioni</b>                                                                                           | <b>238.066.665,39</b> | <b>232.234.104,00</b> |
| LIMITE MASSIMO ANNUO SPESA DEL PERSONALE ex art. 5, comma 1, DM 17/03/2020                                                                                         | <b>384.084.472,95</b> | <b>384.084.472,95</b> |

\*Dati tratti dalla tabella n. 12 dell'allegato alla DGC n. 293 del 26/06/2025.

L'ampio divario tra la *spesa limite* e la *spesa reale* rappresenta una capacità assunzionale teorica che, nel concreto, deve trovare la sua dimensione effettiva nella capacità del prossimo bilancio di previsione, nel rispetto degli ulteriori limiti di spesa ancora in vigore (ci si riferisce in particolare al rispetto del comma 557, dell'art. 1 della L. n. 296/2006) e della sostenibilità finanziaria, in ottica pluriennale, delle assunzioni.

Attualmente la programmazione delle assunzioni per l'anno 2026 prevede la copertura di n. 21 posti nei profili di assistente sociale e istruttore direttivo amministrativo mediante procedura di stabilizzazione di personale già titolare di contratto a tempo determinato con il Comune di Napoli di durata pari a 36 mesi. Negli ultimi anni, l'ente ha potuto beneficiare di alcuni finanziamenti, europei e nazionali, destinati al reclutamento di personale con contratti a tempo determinato di durata pari a quella del finanziamento ottenuto. Molti dei dipendenti assunti hanno lavorato nell'ente per 36 mesi acquisendo, quindi, il requisito per l'accesso a procedure di stabilizzazione. In questi casi, la linea dell'amministrazione è stata costantemente quella di sfruttare la possibilità offerta dalle leggi



che, nel tempo, si sono susseguite regolamentando *percorsi speciali* di assunzione a tempo indeterminato in deroga all'accesso ordinario. Ciò consente all'ente di preservare l'investimento fatto, in termini di formazione ed esperienze acquisite dai dipendenti assunti, e a questi ultimi il superamento della condizione di precariato.

Il Piano triennale dei fabbisogni di personale, che costituisce un modulo del PIAO da approvare successivamente all'approvazione del bilancio di previsione, dovrà tenere conto degli stanziamenti in esso disponibili per le assunzioni e gli stanziamenti, a loro volta, potranno essere meglio calibrati disponendo di un quadro aggiornato delle fuoriuscite effettive di personale registrate nel corrente anno rispetto a quelle previste.

Nell'utilizzo delle disponibilità finanziarie, si darà priorità alle seguenti linee di intervento:

- 1) sostituzione del personale cessato, dopo attenta valutazione su quali siano i profili effettivamente in sotto organico alla luce delle esigenze funzionali dell'ente, ma anche dell'evoluzione digitale dei processi;
- 2) potenziamento degli asili nido a gestione diretta, sostituendo il personale cessato e programmando l'efficace utilizzo del Fondo speciale per l'equità del livello dei servizi;
- 3) rendere strutturale l'organico delle maestre della scuola comunale dell'infanzia mediante assunzioni a tempo indeterminato, privilegiando l'offerta formativa garantita alle bambine e ai bambini con disabilità;
- 4) monitorare attentamente la necessità di potenziamento dei profili tecnici, anche in relazione agli obiettivi del PNRR;
- 5) potenziare il Corpo di Polizia Locale;
- 6) preservare il presidio degli uffici, assicurando il consolidamento dell'organico della dirigenza;
- 7) valutare il fabbisogno di personale per la realizzazione della transizione digitale e per l'innovazione tecnologica, con particolare riguardo all'intelligenza artificiale, alla sicurezza informatica e alla gestione dei big data.

Con riguardo alle modalità di reclutamento, è da registrare innanzitutto la novità introdotta dal Decreto PA che prescrive dall'anno 2026 di destinare non meno del 15% delle facoltà assunzionali alle procedure di mobilità. In proposito, sarà da valutare in concreto a quali assunzioni, tra quelle programmate, si adatti meglio tale modalità di reclutamento.

Per le altre assunzioni, fermo restando quanto sopra detto circa le stabilizzazioni e accolta con favore la sospensione seppur temporanea della norma taglia idonei (art. 35, comma 5-ter, quarto periodo del D.Lgs. 165/2001) introdotta sempre dal decreto PA, si predilige lo scorrimento degli idonei dalle graduatorie vigenti, laddove se ne disponga.

L'assenza di graduatorie disponibili – come nel caso del profilo di maestra/o - ovvero anche la ricerca di profili con contenuti diversi e/o specifici renderà necessario il ricorso ad apposito concorso pubblico.



**Sezione Operativa – B – Parte II**

**Capitolo B.6: Programmazione triennale degli Acquisti di forniture e servizi – 2026/2028**

SI VEDA ALLEGATO 3A – COMPOSTO DA 11 PAGINE



**Sezione Operativa – B – Parte II**

**Capitolo B.7: Programmazione triennale dei Lavori Pubblici 2026/2028– Elenco annuale 2026**

SI VEDA ALLEGATO 3B – COMPOSTO DA 26 PAGINE

- Scheda B: Elenco delle opere incompiute (tot. pag. 1)
- Scheda C: Elenco degli immobili disponibili (tot. pag. 1)
- Scheda D: Elenco degli interventi del programma triennale 2026/2028 (tot. pagine 16)
- Scheda E: Interventi ricompresi nell'elenco annuale – 2026 (tot. pagine 7)
- Scheda F: Elenco degli interventi presenti nell'elenco annuale del precedente programma triennale e non riproposti e non avviati (tot. pag. 1).



**Sezione Operativa – B – Parte II**

**Capitolo B.8: Piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni immobili patrimoniali – 2026/2028**

SI VEDA ALLEGATO 3C – COMPOSTO DA 299 PAGINE