

**“DISCIPLINARE DELLE MODALITA' DI RENDICONTAZIONE
DEI COSTI NELL'AMBITO DELLA COMMESSA IN ESSERE
CON LA NAPOLI SERVIZI PER IL PERIODO 2013/2018”**

1. FINALITÀ DEL DOCUMENTO

1.1. L'articolo 14 della Convenzione, vigente per il periodo 01.07.2013 – 30.06.2018 (*contratto repertorio n. 12420, raccolta n. 5731, giusta rogito notarile del 21.02.2014*), stipulata tra il Comune di Napoli e la Napoli Servizi S.p.A., prevede che la rendicontazione, da presentarsi al Responsabile del Procedimento, sia accompagnata dalla documentazione giustificativa dei costi sostenuti avvalendosi degli schemi e delle procedure definiti nel Piano Annuale delle Attività, redatto a cura della Napoli Servizi S.p.A..

1.2. Il sensibile differimento per addivenire alla stipula contrattuale, con relativo slittamento delle procedure previste per l'approvazione dei Piani Annuali e Pluriennali delle Attività, nonché le difficoltà interpretative riscontrate nella rendicontazione provvisoriamente presentata dalla Napoli Servizi S.p.A. per il secondo semestre 2013 e per il primo semestre 2014, hanno comportato notevoli criticità nell'ordinaria gestione del menzionato rapporto convenzionale.

1.3. Tanto premesso, ai fini della corretta attuazione di quanto previsto dal menzionato articolo 14, è propedeutica la realizzazione del presente **disciplinare** (*che avrà forza di patto tra le parti*) delle modalità di rendicontazione dei costi nell'ambito della richiamata Commessa, volto a definire esattamente **i costi eleggibili**, nonché le **linee guida** per la produzione degli schemi contabili riepilogativi.

2. OBIETTIVI GENERALI

2.1. Trasparenza nella gestione contabile della Commessa affidata dal Comune di Napoli alla Napoli Servizi S.p.A., per il periodo dal 01.07.2013 al 30.06.2018.

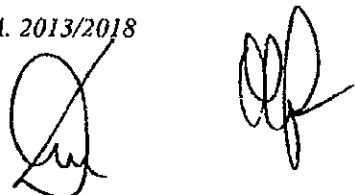
2.2. Efficacia nel sistema dei controlli sulla rendicontazione, previsti dall'articolo 15 del contratto repertorio n. 12420, raccolta n. 5731, giusta rogito notarile del 21.02.2014.

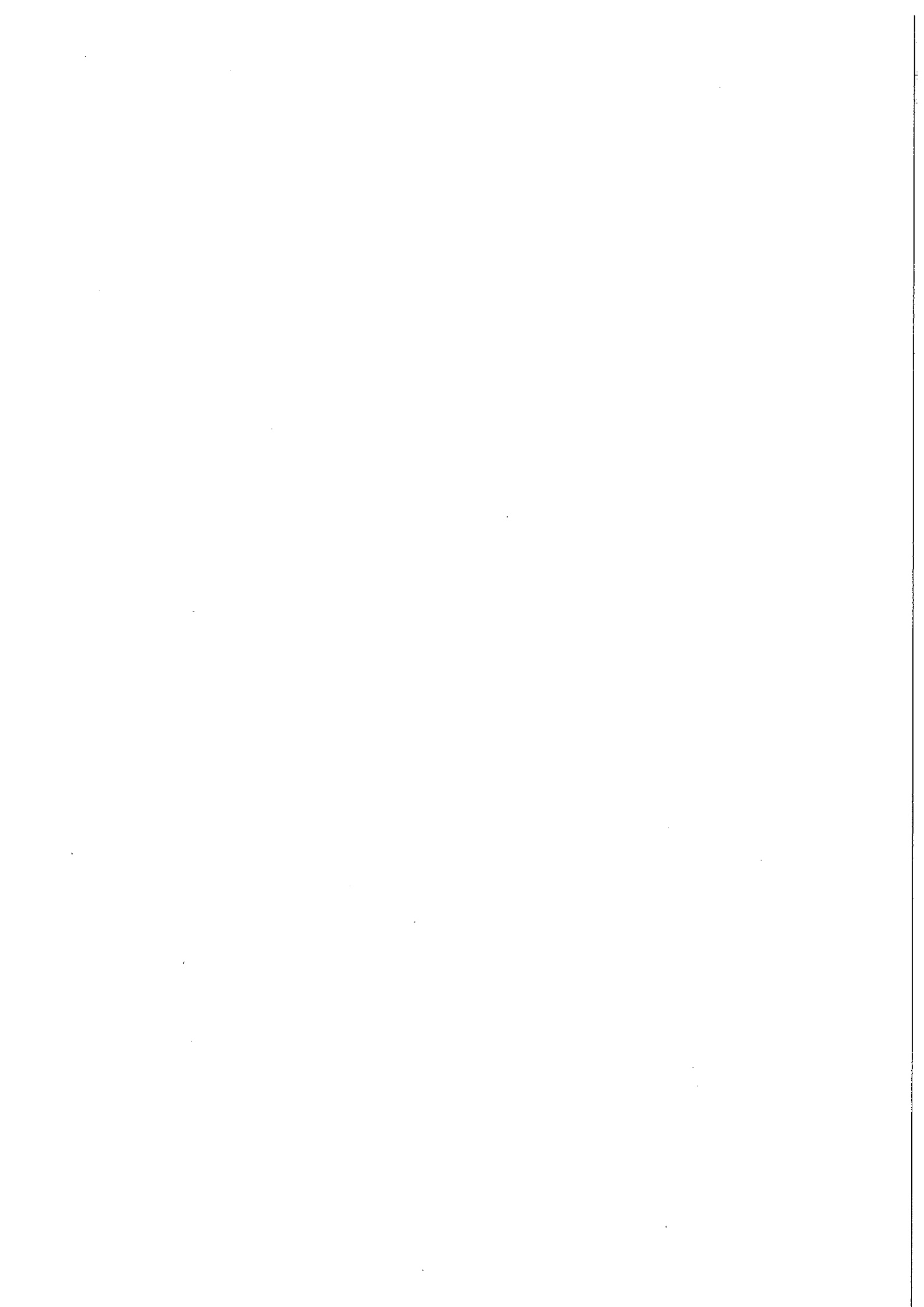
3. STRUTTURA DELLE RISORSE NEL BILANCIO COMUNALE

3.1. Con la Deliberazione di Giunta Comunale n. 907 del 29.11.2013, al fine di provvedere alla corretta formulazione degli stanziamenti in bilancio, per la copertura finanziaria dei costi correlati alle attività previste dalla Convenzione (*all'epoca, in corso di formalizzazione*) con Napoli Servizi S.p.A., approvata con la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 29 del 01.07.2013, si è provveduto:

- alla variazione del bilancio annuale 2013 e pluriennale 2013-2015;
- alla previsione delle risorse per gli anni 2016-2018;
- alla variazione del P.E.G. 2013.

3.2. La predetta Deliberazione di Giunta Comunale n. 907/2013 ha previsto, in particolare, la distribuzione delle risorse, successivamente impegnate in favore della Napoli Servizi S.p.A., con





determinazione dirigenziale n. 29 del 11.12.2013 (I.G. n. 2067 del 30.12.2013), secondo la seguente ripartizione per interventi e capitoli di bilancio (secondo la struttura del D.P.R. 194/1996):

ATTIVITA' NAPOLI SERVIZI PREVISTE IN CONVENZIONE	INTERVENTO DI BILANCIO DI PERTINENZA	CAPITOLO DI SPESA
Attività di facility management nei circoli didattici e negli asili nido comunali; attività di derattizzazione, disinfestazione, sanificazione e deblattizzazione; spazzamento ed igiene di parchi e cimiteri; spazzamento ed igiene di mercati pubblici; interventi di pulizia straordinaria a tutela dell'igiene e sanità di luoghi e strutture pubbliche; servizi volti alla fruibilità del patrimonio immobiliare pubblico e/o di interesse storico-artistico, anche attraverso attività di guardiania, custodia, pulizia e decoro; facility management delle sedi istituzionali e degli uffici pubblici.	1.01.08.03	33847/1
Gestione, valorizzazione e/o dismissione del patrimonio immobiliare del Comune: gestione dell'inventario dei beni immobiliari di proprietà comunale; gestione amministrativa dei beni patrimoniali immobiliari a reddito e di Edilizia Residenziale Pubblica (E.R.P.); gestione tecnica dei beni patrimoniali immobiliari a reddito ed E.R.P.; attività di supporto alle iniziative del Comune finalizzate alla razionalizzazione e valorizzazione del patrimonio immobiliare comunale; attività di dismissione del patrimonio immobiliare; manutenzione del patrimonio indisponibile.	1.01.05.03	33847/2
Trasparenza ed accountability dell'azione amministrativa pubblica: supporto alla gestione dell'Ufficio Relazioni con il Pubblico.	1.01.01.03	33847/4
Attività svolte attraverso il personale dotato della qualifica di "operatore scolastico"; attività di presidio dell'agibilità e sicurezza, sia edilizia che sanitaria, degli edifici scolastici, anche attraverso il supporto nella gestione della "anagrafe dell'edilizia scolastica".	1.04.05.03	33847/5
Attività di "promozione culturale".	1.05.02.03	33847/6
Facility management in impianti sportivi centrali e periferici.	1.06.02.03	33847/7
Servizio di "ausiliari del trasporto"; servizio di "pronto intervento stradale"; servizio di intervento su pavimentazioni in pietra ed arredi urbani.	1.08.01.03	33847/8
Attività di supporto per la gestione del "condono edilizio"; servizi di "geo-localizzazione".	1.09.01.03	33847/9
Cura del verde pubblico e tutela dell'igiene pubblica di parchi e giardini.	1.09.06.03	33847/10
Attività di supporto al Servizio Cimiteri Cittadini.	1.10.05.03	33847/11

4. CRITERI GENERALI

4.1. I costi devono essere indicati in euro, senza effettuare arrotondamenti, ed escludendo l'importo dell'IVA eventualmente pagata.

4.2. I costi rendicontati dalla Napoli Servizi (nel prosieguo anche "N.S."), saranno riconosciuti, quali ribaltabili e quindi coperti dalle risorse appostate nel bilancio comunale, solo ove afferenti (direttamente o indirettamente) le attività come rappresentate in precedenza.

4.3. Nella imputazione dei costi, la N.S. dovrà individuare le componenti di spesa direttamente riferibili alle singole attività, ove ciò sia obiettivamente possibile.

4.4. Per quel che concerne i costi generali, per i quali non sia possibile individuare un criterio oggettivo di riparto (es. fitto per gli uffici, dirigenti e personale ad imputazione indiretta etc.), l'unica modalità di computo ammessa è il riparto proporzionale effettuato in base ai costi ad imputazione diretta, rendicontato per ciascuna singola attività.

4.5. Il limite per il riconoscimento dei costi rendicontabili dalla società, va individuato nella misura degli impegni assunti a copertura nel bilancio del Comune di Napoli, per ciascun periodo convenzionale (II semestre 2013, anni 2014, 2015, 2016, 2017 e I semestre 2018) e per ciascuna linea di attività.

4.6. Come previsto dall'articolo 14 del più volte citato Contratto, la rendicontazione va presentata su base trimestrale e il totale delle spese rendicontate per tutti i trimestri compresi nel periodo convenzionale non deve superare l'impegno complessivamente assunto per quest'ultimo periodo.

4.7. Discende da quanto indicato in precedenza, che la verifica del richiamato limite va effettuata sull'intero periodo convenzionale ed al termine di quest'ultimo, allorquando, ai fini del calcolo del saldo finale, si terrà conto del risultato della compensazione tra eventuali economie e/o sforamenti del totale rendicontato per ogni trimestre (rispetto alla quota impegnata a copertura in bilancio e proporzionalmente riferibile a ciascun trimestre), rinviando a quell'epoca l'esigibilità di eventuali conguagli.

4.8. Si precisa, fermo restando quanto specificato in precedenza, che ad esclusione dell'ultimo trimestre (in cui avvengono gli eventuali menzionati conguagli) di ciascun periodo convenzionale, la somma liquidabile in ogni trimestre non può, comunque, superare il minore tra i seguenti due importi:

- differenza tra totale rendicontato e totale acconti pagati per il trimestre in questione;
- differenza tra impegno assunto a copertura per il trimestre (corrispondente alla frazione $-\frac{1}{4}$ - dell'impegno assunto per l'intero periodo convenzionale annuale) e totale acconti relativi al medesimo periodo.

4.9. In nessun caso è, invece, ammessa la compensazione tra le risorse previste per ciascuna linea di attività, salvo specifica variazione di bilancio, supportata da correlata e motivata variazione dei piani delle attività da predisporre a cura della N.S..

4.10. Del rispetto dei suddetti limiti massimi di spesa, la N.S. dovrà tenere conto nella redazione dei Piani Annuali e Pluriennali di Attività, pena la non approvazione dei medesimi.

5. MODELLI E PERIODICITA' DI RENDICONTAZIONE A CONSUNTIVO

5.1. Con cadenza trimestrale, per ciascuna delle predette linee di attività, individuate in bilancio da altrettanti capitoli di spesa, andrà redatta a cura della N.S. una scheda di rendicontazione, a margine della quale riportare eventuali dettagli e spiegazioni ove previsti.

5.2. In ogni caso, a corredo di ognuna delle richiamate schede, andrà allegata una sintetica relazione, anche in forma tabellare, dalla quale si evinca, coerentemente con quanto indicato nel Piano Annuale delle Attività, la natura e la quantità delle prestazioni svolte.

5.3. A titolo di riepilogo, andrà, altresì, redatta una scheda di rendicontazione generale costituita dalla somma per riga di tutte le singole schede, redatte per le richiamate attività, corredata dagli elementi giustificativi, esplicitati di seguito, per ciascun singolo costo di cui si chiede il rimborso.

6. COSTI ELEGGIBILI E MODALITA' DI DOCUMENTAZIONE

6.1. PREMESSA

6.1.1. I costi appresso indicati, sono da considerarsi potenzialmente eleggibili: il rimborso dei medesimi, non preclude, ovviamente, la successiva verifica del rispetto di tutti i vincoli previsti dalla normativa vigente in materia di società partecipate dagli Enti Pubblici, secondo i dettami del controllo analogo.

6.1.2. Le verifiche in ordine al rispetto dei predetti vincoli, saranno effettuate a cura del Servizio Partecipazioni, nell'ambito delle competenze al medesimo ascritte in occasione della riforma della Macrostruttura comunale.

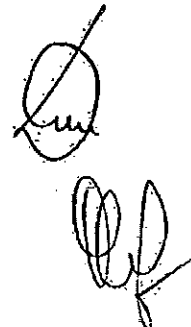
6.1.3. Le verifiche contabili, di cui appresso, non sono in alcun modo sostitutive delle attività di controllo, previste dai disciplinari tecnici (sottoscritti dai Responsabili dei Servizi fruitori delle prestazioni dedotte in Convenzione), che costituiscono, parimenti, conditio sine qua non per procedere con la liquidazione dei corrispettivi a saldo.

6.2. COSTI RISORSE UMANE E ORGANI SOCIETARI

6.2.1.1. (A) Salari e stipendi personale non dirigenziale (ad imputazione diretta sulle attività)

6.2.1.2. La voce di costo in esame va imputata nelle singole schede di rendicontazione delle attività, in base all'incidenza oraria del personale impiegato, escludendo i quadri, che non hanno incidenza oraria, i cui costi saranno riepilogati insieme al personale dirigenziale.

6.2.1.3. Indicazione, in calce a ciascuna scheda di rendicontazione per singola attività, delle ore di lavoro svolte e distinguendo tra operai ed impiegati.



6.2.2.1. (B) *Salari e stipendi personale non dirigenziale (ad imputazione indiretta sulle attività)*

6.2.2.2. La voce di costo in esame va imputata nelle singole schede di rendicontazione delle attività, operando il riparto proporzionale effettuato in base ai costi ad imputazione diretta, rendicontato per ciascuna singola attività.

6.2.2.3. Indicazione, in calce alla scheda riepilogativa di rendicontazione generale, del numero delle unità di personale impiegato e distinguendo per categoria di inquadramento.

6.2.3.1. (C) *Compensi personale dirigenziale e quadri*

6.2.3.2. La voce di costo in esame va imputata nelle singole schede di rendicontazione delle attività, operando il riparto proporzionale effettuato in base ai costi ad imputazione diretta, rendicontato per ciascuna singola attività.

6.2.3.3. Indicazione, in calce alla scheda riepilogativa di rendicontazione generale, del numero delle unità di personale impiegato e distinguendo per categoria di inquadramento.

6.2.4.1. *Documentazione di supporto per dimostrazione calcolo costi risorse umane [somatoria di (A) + (B) + (C)]*

6.2.4.2. Il riscontro va effettuato, per ciascun mese, sul totale delle categorie (A) + (B) + (C), da calcolarsi con l'ausilio dei totali per riga presenti nella scheda riepilogativa di rendicontazione generale, con il supporto della seguente documentazione:

1. cedolino aziendale mensile (*in copia conforme*) riepilogativo delle voci di calcolo inserite nei singoli cedolini individuali;
2. tabulato mensile (*in copia conforme*) elaborato per la registrazione in contabilità generale del costo del personale per ciascun mese (*il totale complessivo del "netto in busta", che si evince da tale documento, deve essere perfettamente coincidente con quanto indicato nel cedolino riepilogativo aziendale di cui al punto 1.*);
3. prospetto di riconciliazione mensile fra il costo lordo del personale, indicato nel tabulato di cui al punto 2., e quanto risulta dalla somma dei costi per le risorse umane (A) + (B) + (C), presenti nella scheda riepilogativa di rendicontazione generale.

6.2.5.1. (D) *Ticket/Corsi di formazione/Altri oneri del personale*

6.2.5.2. **IN CASO DI COSTI DIRETTAMENTE RIFERIBILI ALLE SINGOLE ATTIVITA':** il costo va imputato nella scheda per la relativa rendicontazione.

6.2.5.3. **IN CASO DI COSTI NON DIRETTAMENTE RIFERIBILI ALLE SINGOLE ATTIVITA':** il costo va imputato nelle singole schede di rendicontazione delle attività, operando il riparto proporzionale effettuato in base ai costi ad imputazione diretta, rendicontato per ciascuna singola attività.



6.2.6.1. Documentazione di supporto per dimostrazione del costo (D) indicato nelle schede

6.2.6.2. Per la dimostrazione del costo, complessivamente indicato (*per ciascun mese*) nella scheda riepilogativa di rendicontazione generale, deve essere predisposta una tabella dalla quale si evincano i seguenti dati:

1. denominazione fornitore e relativa partita IVA, numero, data e importo (iva esclusa) documento fiscale;
2. criterio di imputazione (*diretto ovvero indiretto*) del valore del documento di cui al punto 1.;
3. valore di imputazione distinto per ciascun mese del rendiconto trimestrale, secondo il criterio di cui al punto 2., tenendo conto della competenza economica (*es.: spesa sostenuta in un mese ma riferibile ad un arco temporale maggiore*).

6.2.6.3. Il Responsabile del Procedimento si riserva di richiedere copia conforme, anche con metodo a campione, della documentazione elencata nella predetta tabella.

6.2.7.1. (E) Organi societari

6.2.7.2. Il costo va imputato nelle singole schede di rendicontazione delle attività, operando il riparto proporzionale effettuato in base ai costi ad imputazione diretta, rendicontato per ciascuna singola attività.

6.2.7.3. Documentazione di supporto per dimostrazione del costo (E) indicato nelle schede

6.2.7.4. Per la dimostrazione del costo, complessivamente indicato (*per ciascun mese*) nella scheda riepilogativa di rendicontazione generale, deve essere predisposta una tabella dalla quale si evincano i seguenti dati:

1. denominazione fornitore e relativa partita IVA, numero, data e importo (iva esclusa) documento fiscale;
2. valore di imputazione distinto per ciascun mese del rendiconto trimestrale, tenendo conto della competenza economica (*es.: spesa sostenuta in un mese ma riferibile ad un arco temporale maggiore*).

6.2.7.5. Il Responsabile del Procedimento si riserva di richiedere copia conforme, anche con metodo a campione, della documentazione elencata nella predetta tabella.

6.3. FORNITURE, SERVIZI ED ALTRI COSTI GESTIONALI

*Consumi materiali e prodotti
Servizi di manutenzione
Canoni di assistenza
Spese di vigilanza
Assicurazioni
Spese legali
Spese notarili
Spese tributarie*



Patrocinio legale ex. Romeo
Consulenze legali
Consulenze notarili
Consulenze mediche
Consulenze fiscali e tributarie
Consulenze legali del lavoro
Consulenze qualità
Consulenze valutazioni rischi legge 81/08
Consulenze comunicazione
Consulenze informatiche
Consulenze tecniche
Consulenze per selezione del personale
Consulenze per incarichi
Collaborazioni tecniche
Collaborazioni per studi energetici
Prestazioni e adempimenti inderogabili di natura legale
Prestazioni e adempimenti inderogabili di natura fiscale
Prestazioni e adempimenti inderogabili di natura tecnica
Prestazioni e adempimenti inderogabili di natura informatica
Oneri collaboratori
Collaborazioni mediche
Energia elettrica
Acqua
Gas
Utenze telefoniche
Carburanti
Commissioni bancarie (esclusi gli oneri per le operazioni di finanziamento)
Fitti passivi
Canoni noleggio e leasing
Tasse concessioni governative
Diritti camerati
Tassa possesso autoveicoli
Vulture, accertamenti catastali e reddituali
Oneri diversi di gestione
Tassa raccolta rifiuti
I.M.U.
Imposte e tasse deducibili
IRES/IRAP

6.3.1. IN CASO DI COSTI DIRETTAMENTE RIFERIBILI ALLE SINGOLE ATTIVITA': il costo va imputato nella scheda per la relativa rendicontazione.

6.3.2. IN CASO DI COSTI NON DIRETTAMENTE RIFERIBILI ALLE SINGOLE ATTIVITA': il costo va imputato nelle singole schede di rendicontazione delle attività, operando il riparto proporzionale effettuato in base ai costi ad imputazione diretta, rendicontato per ciascuna singola attività.



6.3.3.1. Documentazione di supporto per dimostrazione del costo indicato nelle schede

6.3.3.2. Per la dimostrazione del costo, complessivamente indicato (*per ciascun mese*) nella scheda riepilogativa di rendicontazione generale, deve essere predisposta una tabella dalla quale si evincano i seguenti dati:

1. denominazione fornitore e relativa partita IVA, numero, data e importo (iva esclusa) documento fiscale;
2. criterio di imputazione (diretto ovvero indiretto) del valore del documento di cui al punto 1.;
3. valore di imputazione distinto per ciascun mese del rendiconto trimestrale, secondo il criterio di cui al punto 2., tenendo conto della competenza economica (es.: spesa sostenuta in un mese ma riferibile ad un arco temporale maggiore).

6.3.3.3. Il Responsabile del Procedimento si riserva di richiedere copia conforme, anche con metodo a campione, della documentazione elencata nella predetta tabella.

6.4. AMMORTAMENTI

Ammortamenti immobilizzazioni immateriali
Ammortamenti immobilizzazioni materiali

6.4.1. IN CASO DI COSTI DIRETTAMENTE RIFERIBILI ALLE SINGOLE ATTIVITA': il costo va imputato nella scheda per la relativa rendicontazione.

6.4.2. IN CASO DI COSTI NON DIRETTAMENTE RIFERIBILI ALLE SINGOLE ATTIVITA': il costo va imputato nelle singole schede di rendicontazione delle attività, operando il riparto proporzionale effettuato in base ai costi ad imputazione diretta, rendicontato per ciascuna singola attività.

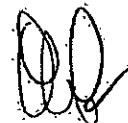
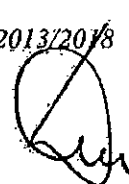
6.4.3.1. Documentazione di supporto per dimostrazione del costo indicato nelle schede

6.4.3.2. Per la dimostrazione del costo, complessivamente indicato (*per ciascun mese*) nella scheda riepilogativa di rendicontazione generale, deve essere predisposta una tabella dalla quale si evincano i seguenti dati:

1. denominazione fornitore e relativa partita IVA, numero, data e importo (iva esclusa) documento fiscale per i cespiti acquisiti nell'anno;
2. criterio di imputazione (*diretto ovvero indiretto*) del valore del documento di cui al punto 1.;
3. ciascun mese del rendiconto trimestrale, secondo il criterio di cui al punto 2., tenendo conto della competenza economica, rappresentando il piano di ammortamento complessivo del cespite.

6.4.3.3. Alla predetta tabella va, altresì, allegata una dichiarazione del legale rappresentante con la quale si attesti:

- la conformità di quanto indicato nella tabella medesima rispetto alle annotazioni effettuate sul registro fiscale dei cespiti ammortizzabili;
- che per i cespiti ai quali si riferisce l'ammortamento in parola, non siano stati percepiti dalla società contributi di qualsivoglia natura erogati da parte dell'Ente partecipante;



- 4 che il valore complessivo del cospite non è stato incluso in alcun prospetto contabile, né in quelli preventivi (piani delle attività), né in quelli inerenti la rendicontazione.

6.4.3.4. Il Responsabile del Procedimento si riserva di richiedere copia conforme, anche con metodo a campione, della documentazione elencata nella predetta tabella.

7. ONERI ED INTERESSI PASSIVI PER OPERAZIONI DI FINANZIAMENTO

7.1. La rendicontazione delle spese in questione, ove ammessa ai sensi di quanto verrà specificato nel prosieguo, viene effettuata con modalità separate rispetto alla rendicontazione fin qui descritta e relativa alle linee di attività espletate.

7.2. Per la dimostrazione degli oneri in questione, vanno prodotti i documenti contabili, di cui andrà dichiarata la conformità rispetto all'originale, così come prodotti dagli Istituti creditizi.

7.3. *Ricognizione operazioni di finanziamento in corso*

7.3.1. In un tempo immediatamente successivo alla sottoscrizione del presente disciplinare, la Napoli Servizi S.p.A. dovrà fornire un prospetto riepilogativo, dal quale si evinca la situazione aggiornata delle operazioni di finanziamento in corso, che riporti:

- Istituto di Credito erogante;
- Tipologia operazione posta in essere;
- Importo finanziamento concesso;
- Oneri presunti a carico della Società;
- Motivazione dell'attivazione dell'operazione in questione.

7.4. *Autorizzazione alle future operazioni di finanziamento*

7.4.1. Relativamente all'attivazione di nuove operazioni di finanziamento, la Napoli Servizi S.p.A. qualora avesse necessità di ricorrere al sistema creditizio, ne fornisce ampia ed esaustiva informativa al Responsabile del Procedimento della Commessa, all'Assessore al Bilancio, al Ragioniere Generale, al Servizio Partecipazioni Comunali, ai fini del successivo riscontro per il controllo degli oneri scalurenti da dette operazioni.

8. COSTI NON DIRETTAMENTE RIFERIBILI ALLA COMMESSA E POTENZIALMENTE NON ELEGGIBILI

*Accantonamento svalutazione crediti
Penalità e Multe
Oneri di rateizzo
Sanzioni INPS
Perdite su crediti
Sanzioni tributarie
Sanzioni civili
Altri interessi passivi
Oneri e proventi straordinari*



8.1. Tali tipologie di costo/onere non sono direttamente correlabili alla gestione caratteristica della Commessa e, pertanto, in caso di relativa insorgenza le stesse andranno, previa dettagliata relazione da parte della Napoli Servizi S.p.A., analizzate con il supporto tecnico del Servizio Partecipazioni per la valutazione in ordine alla procedibilità della relativa liquidazione ovvero per le conseguenziali determinazioni di competenza.

9. APPLICAZIONE DELLE DISPOSIZIONI E PERIODO TRANSITORIO

9.1. L'applicazione delle regole sancite con il presente disciplinare ed i criteri ivi esposti sono da intendersi vigenti con effetto dal 01.01.2015.

9.2. Per ciò che concerne i rendiconti già presentati ovvero ancora da presentarsi dalla N.S. per il periodo dal 01.07.2013 al 31.12.2014, non si applicano le disposizioni del presente disciplinare, pur tuttavia, si richiede che tali schemi contabili rispettino le seguenti condizioni:

- a) che venga mantenuta la distinzione tra i singoli trimestri e per ciascun trimestre venga rispettata la distinzione tra i capitoli di spesa indicati nella sezione relativa alla struttura delle risorse;
- b) che venga esplicitato il criterio generale adottato per l'imputazione dei costi (competenza economica ovvero competenza finanziaria);
- c) che venga esplicitato il criterio adottato per la ripartizione dei costi generali non specificamente imputabili alle singole linee di attività;
- d) che il Collegio Sindacale della Napoli Servizi S.p.A. abbia rilevato che le voci di spesa riportate nei modelli rendicontativi corrispondano con quanto registrato dalla società nella propria contabilità generale;
- e) che si dia atto che i rendiconti formulati/ri-formulati con i predetti criteri annullano e sostituiscono tutti gli schemi rendicontativi presentati in precedenza per i medesimi periodi convenzionali, anche mediante una sintetica dichiarazione da inserire nella nota di accompagnamento dei medesimi.

9.3. La mancata ottemperanza da parte della N.S. a quanto indicato in merito ai criteri da osservarsi nella formulazione/ri-formulazione dei rendiconti per il periodo dal 01.07.2013 al 31.12.2014, renderà improcedibile la liquidazione delle somme a saldo per i relativi periodi convenzionali.

9.4. La presentazione dei rendiconti, secondo le modalità di cui al punto 9.2., comporterà il confronto, in maniera distinta per il secondo semestre 2013 e per tutto l'anno 2014, con riferimento a ciascun capitolo di spesa, tra:

- o importi rendicontati e riconosciuti complessivamente per il singolo periodo convenzionale;
- o fatturazione già presentata e liquidata per il singolo periodo convenzionale;
- o fatturazione già presentata e non liquidata per il singolo periodo convenzionale.

Dal predetto confronto, potrà scaturire alternativamente l'esigenza di provvedere a cura della Napoli Servizi S.p.A., sempre con riferimento ai singoli capitoli di spesa:

- all'integrazione della fatturazione già emessa, fino a concorrenza dell'importo complessivamente riconosciuto per il periodo convenzionale (II semestre 2013 ovvero intero anno 2014);

- *all'emissione di note di credito a storno di fatture già emesse, nel qual caso la fatturazione già effettuata fosse superiore all'importo complessivamente riconosciuto per il periodo convenzionale (II semestre 2013 ovvero intero anno 2014).*

9.5. In ogni caso, qualora all'esito della menzionata revisione dei rendiconti già presentati, dovesse emergere che l'Amministrazione ha rimborsato costi in misura superiore a quelli riconoscibili, si attiveranno le procedure contabili per il recupero delle differenze indebitamente corrisposte alla N.S.;

9.6. I richiamati criteri dovranno caratterizzare anche la stesura della parte economico-finanziaria dei piani annuali e pluriennali predisposti dalla N.S. in ottemperanza a quanto previsto dal contratto.

9.6. I criteri esposti nel presente disciplinare si intendono applicabili anche alla rendicontazione dei costi di ulteriori attività gestionali in corso di affidamento ovvero di futuro affidamento nell'ambito della vigente Commessa.

Napoli, li 23.02.2015

Il Responsabile del Procedimento
Direttore P.M. D.C. Patrimonio
Dott.ssa Maria Appa

L'Amministratore Unico
della Napoli Servizi S.p.A.
Dott. Domenico Allotta

10. ALLEGATI

- schema di rendicontazione trimestrale da presentarsi per ogni singola linea di attività;*
- schema di rendicontazione trimestrale riepilogativo di tutti i costi sostenuti;*
- prospetto esemplificativo del riparto proporzionale delle spese non direttamente riferibili alle singole attività;*
- schema di prospetto di riconciliazione costi risorse umane;*
- schema di dettaglio per la dimostrazione della rendicontazione dei costi per ticket/corsi di formazione/altri oneri del personale;*
- schema di dettaglio per la dimostrazione della rendicontazione dei costi per organi societari;*
- schema di dettaglio per la dimostrazione della rendicontazione dei costi per forniture, servizi ed altri costi gestionali;*
- schema di dettaglio per la dimostrazione della rendicontazione dei costi per ammortamenti;*
- schema di dettaglio per la dimostrazione della rendicontazione degli oneri ed interessi passivi per operazioni di finanziamento.*

ALLEGATO A

DESCRIZIONE CAPITOLO	(Descrizione Attività ex D.G.C. n. 907/13)				
	33647/X	INTERVENTO		X TRIMESTRE	
Vds	Descrizione	Mese Anno	Mese Anno	Mese Anno	Totale
	Costi Risorse Umane e Organi Societari				
018/019	Salari e Stipendi personale non dirigenziale (ad imputazione diretta sulle attività)				0,00
018/019	Salari e Stipendi personale non dirigenziale (ad imputazione indiretta sulle attività)				0,00
019/102	Costo Quadri				
020	Costo Dirigenti				0,00
	Totale Salari e Stipendi	0,00	0,00	0,00	0,00
014	Ticket				0,00
021	Corsi di formazione				0,00
022	Altri oneri del personale				0,00
009	Organi societari				0,00
	Totale Costi Risorse Umane e Organi Societari	0,00	0,00	0,00	0,00
	Forniture, Servizi e altri Costi Gestionali				
002	Consumi materiali e prodotti				0,00
003	Servizi di manutenzione				0,00
004	Canoni di assistenza				0,00
005	Spese di vigilanza				0,00
006	Assicurazioni				0,00
007/100	Spese legali				0,00
007/101	Spese notariali				0,00
007/102	Spese tributarie				0,00
007/103	Patrocinio legale ex romieo				0,00
008	Consulenze				0,00
010/100	Collaborazioni tecniche				0,00
010/101	Collaborazioni per studi energetici				0,00
010/102	Oneri collaboratori				0,00
010/103	Collaborazioni mediche				0,00
010/501	Prestazioni e Adempimenti Inderogabili di Natura Legale				0,00
010/502	Prestazioni e Adempimenti Inderogabili di Natura Fiscale				0,00
010/503	Prestazioni e Adempimenti Inderogabili di Natura Tecnica				0,00
010/504	Prestazioni e Adempimenti Inderogabili di Natura Informatica				0,00
011/100-101	Energia elettrica				0,00
011/102	Acqua				0,00
011/103	Gas				0,00
012	Utenze Telefoniche				0,00
013	Carburanti				0,00
015	Commissioni bancarie e factoring				0,00
016	Fitti passivi				0,00
017	Canoni noleggio e leasing				0,00
023	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali				0,00
024	Ammortamenti immobilizzazioni materiali				0,00
026	Oneri diversi di gestione				0,00
027/100	Tasse concessioni governative				0,00
027/102	Diritti camerali				0,00
027/103	Tassa possesso autoveicoli				0,00
027/104	Iru				0,00
027/106	Volture - accertamenti catastali e reddituali				0,00
027/107	Tari				0,00
035	Imposte sul reddito				0,00
	Totale Forniture, Servizi e altri Costi Gestionali	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Costo azienda	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Costo azienda compreso IVA	0,00	0,00	0,00	0,00

Descrizione analitica attività: descrizione qualitativa delle attività svolte (es. ore di custodia, metri quadri siti pulizia, numero disinfezioni, numero e tipologia pratiche curate, ecc...).

Importo periodo convenzionale impegnato a copertura in bilancio dal gg.mm.aaaa al gg.mm.aaaa	
Impegno trimestre dal gg.mm.aaaa al gg.mm.aaaa	0,00
Importo già fatturato in anticipo	
Fatturazione ammessa a saldo	0,00
Differenza del rendiconto rispetto allo stanziamento	0,00

A.
B.
C. $C = B / E$
D.
E. $E = \text{Min} (A, B); (C-D)$
F. $F = C - A$

ALLEGATO B

DESCRIZIONE		Rendiconto riepilogativo X Trimestre dal gg.mm.aaaa al gg.mm.aaaa			
Vds	Descrizione	X TRIMESTRE			Totale
		Mese Anno	Mese Anno	Mese Anno	
	Costi Risorse Umane e Organi Societari				
018/019	Salari e Stipendi personale non dirigenziale (ad imputazione diretta sulle attività)				0,00
018/019	Salari e Stipendi personale non dirigenziale (ad imputazione indiretta sulle attività)				0,00
019/102	Costo Quadri				
020	Costo Dirigenti				0,00
	Totale Salari e Stipendi	0,00	0,00	0,00	0,00
014	Ticket				0,00
021	Corsi di formazione				0,00
022	Altri oneri del personale				0,00
009	Organi societari				0,00
	Totale Costi Risorse Umane e Organi Societari	0,00	0,00	0,00	0,00
	Forniture, Servizi e altri Costi Gestionali				
002	Consumi materiali e prodotti				0,00
003	Servizi di manutenzione				0,00
004	Cartoni di assistenza				0,00
005	Spese di vigilanza				0,00
006	Assicurazioni				0,00
007/100	Spese legali				0,00
007/101	Spese notarili				0,00
007/102	Spese tributarie				0,00
007/103	Patrocinio legale ex Romeb				0,00
008	Consulenze				0,00
010/100	Collaborazioni tecniche				0,00
010/101	Collaborazioni per studi energetici				0,00
010/102	Oneri collaboratori				0,00
010/103	Collaborazioni mediche				0,00
010/501	Prestazioni e Adempimenti Inderogabili di Natura Legale				0,00
010/502	Prestazioni e Adempimenti Inderogabili di Natura Fiscale				0,00
010/503	Prestazioni e Adempimenti Inderogabili di Natura Tecnica				0,00
010/504	Prestazioni e Adempimenti Inderogabili di Natura Informatica				0,00
011/100-101	Energia elettrica				0,00
011/102	Acqua				0,00
011/103	Gas				0,00
012	Utenze Telefoniche				0,00
013	Carburanti				0,00
015	Commissioni bancarie e factoring				0,00
016	Ritti passivi				0,00
017	Canoni noleggio e leasing				0,00
023	Ammortamenti Immobilizzazioni Immateriali				0,00
024	Ammortamenti Immobilizzazioni Materiali				0,00
026	Oneri diversi di gestione				0,00
027/100	Tasse concessioni governative				0,00
027/102	Diritti camerali				0,00
027/103	Tassa possesso autoveicoli				0,00
027/104	Iru				0,00
027/106	Uolture - accertamenti catastali e reddituali				0,00
027/107	Tari				0,00
035	Imposte sui redditi				0,00
	Totale Forniture, Servizi e altri Costi Gestionali	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Costo azienda	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Costo azienda compreso IVA	0,00	0,00	0,00	0,00

ALLEGATO C

Intervento (ex DPR n. 194/1996)	Capitolo	Base di ripartizione		Costi indiretti (esempio)					Altri costi indiretti
		Voci di costo ad imputazione diretta sulle attività risultanti dal rendiconto trimestrale	%	Salari e stipendi personale non dirigenziale (ad imputazione indiretta)	Compensi personale dirigenziale	Organismi societari	Fitti passivi	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	
				Totale da ripartire					
				130.000,00	170.000,00	200.000,00	150.000,00	100.000,00	50.000,00
1.01.08.03	33847/1	5.500.000,00	56,70%	73.711,34	96.391,75	113.402,06	85.051,55	56.701,03	28.350,52
1.01.05.03	33847/2	900.000,00	9,28%	12.061,86	15.773,20	18.556,70	13.917,53	9.278,35	4.639,18
1.01.01.03	33847/4	150.000,00	1,55%	2.010,31	2.628,87	3.092,78	2.319,59	1.546,39	773,20
1.04.05.03	33847/5	590.000,00	6,08%	7.907,22	10.340,21	12.164,95	9.123,71	6.082,47	3.041,24
1.05.02.03	33847/6	100.000,00	1,03%	1.340,21	1.752,58	2.061,86	1.546,39	1.030,93	515,45
1.06.02.03	33847/7	200.000,00	2,06%	2.680,41	3.505,15	4.123,71	3.092,78	2.061,86	1.030,93
1.08.01.03	33847/8	300.000,00	3,09%	4.020,62	5.257,73	6.185,57	4.639,18	3.092,78	1.546,39
1.09.01.03	33847/9	400.000,00	4,12%	5.360,82	7.010,31	8.247,42	6.185,57	4.123,71	2.061,86
1.09.06.03	33847/10	1.200.000,00	12,37%	16.082,47	21.030,93	24.742,27	18.556,70	12.371,13	6.185,57
1.10.05.03	33847/11	360.000,00	3,71%	4.824,74	6.309,28	7.422,68	5.567,01	3.711,34	1.855,67
Totale		9.700.000,00	100,00%	130.000,00	170.000,00	200.000,00	150.000,00	100.000,00	50.000,00
				Totale ripartito					





Direzione Centrale Patrimonio
 Prospetto di riconciliazione costi risorse umane della Napoli Servizi S.p.A.

MACROCATEGORIA	DETTAGLIO VOCE DI COSTO	I° MESE DEL TRIMESTRE	II° MESE DEL TRIMESTRE	III° MESE DEL TRIMESTRE
RETRIBUZIONI	RETRIBUZIONI LORDE DA PROSPETTO PAGHE			
	DETRAZ. COMP. AMM.NE			
	DETRAZ. COMP. COLLAB.			
	ALTRE RETTIFICHE			
	INDENNITA' TRASFERTA			
	TOTALI PARZIALI MESE (A)			
	RATEO 13°			
	(RETTIFICA 13°)			
	RATEO 14°			
	(RETTIFICA 14°)			
	RATEO (QUOTA PARTE DI COMPETENZA) PREMIO DI PRODUZIONE (calcolato, a seguito di accordo sindacale, in ragione del 2,25% del fatturato IVA esclusa)			
	(RETTIF. PREMIO PRODUZ.)			
	EFFETTO ECONOMICO FERIE PERMESSI E R.O.I.			
	MENSILIZZAZIONE (a seguito di accordo sindacale si procede ad un conguaglio ore scaturente dal confronto tra le ore standard retribuite (173) e le ore effettivamente lavorate)			
	RETTIFICA MENSILIZZAZIONE			
ALTRI COSTI (SPECIFICARE)				
RECUPERO COSTI PERSONALE (trattasi di recupero economico rispetto al costo di personale della società distaccato presso altre Pubbliche Amministrazioni)				
ARROTONDAMENTI				
TOTALI PARZIALI MESE (B)				
COSTI PER TFR	valore mensile imputato a rendiconto calcolato sui totali parziali mese (B)			
PREMIO INAIL	valore mensile imputato a rendiconto calcolato sui totali parziali mese (B)			
CONTRIBUZIONE INPS	valore mensile imputato a rendiconto calcolato sui totali parziali mese (B)			
CONTRIBUTI DIRIGENTI	valore mensile imputato a rendiconto calcolato sui totali parziali mese (B)			
TOTALI GENERALI MESE				

ALLEGATO E

Tabella esplicitiva dei costi per Ticket / Corsi di formazione / Altri oneri del personale						
Codice di Contabilità Analitica	Denominazione voce di costo				Valore di imputazione distinto per mese in base al criterio della competenza economica	
	Denominazione Fornitore	Partita IVA	Numero Fattura	Data Fattura		
					Mese 1	Mese 2

ALLEGATO F

Tabella esplicativa dei costi per Organi Societari (imputazione indiretta)

Codice di Contabilità Analitica		Denominazione voce di costo			Valore di imputazione distinto per mese in base al criterio della competenza economica		
Denominazione Fornitore	Partita IVA	Numero Fattura	Data Fattura	Importo Imponibile	Mese 1	Mese 2	Mese 3

ALLEGATO G

Tabella esplicativa dei costi per Forniture, servizi ed altri costi gestionali							
Codice di Contabilità Analitica	Denominazione voce di costo	Numero Fattura	Data Fattura	Importo Imponibile	Valore di imputazione distinto per mese in base al criterio della competenza economica		
					Mese 1	Mese 2	Mese 3

ALLEGATO F

Tabella esplicitiva degli Oneri ed interessi passivi per operazioni di finanziamento					
Istituto di Credito erogante	Tipologia operazione posta in essere	Importo finanziamento concesso	Oneri presunti a carico della Società	Motivazione dell'attivazione dell'operazione in questione	

(Handwritten signatures)