

## VARIANTE DI BUDGET 2017



PRESA VISIONE  
TOMASINO



*Area Pianificazione e Programmazione/UOC Controllo di Gestione*

*Proposta di variante di budget 2017*

*li 28.07.2017 - vers. 4.0*

*Determina A II n 32 del 31 luglio 2017*

## Sommario

Premessa.....	3
2. Variante di budget 2017.....	4
2.1 Oneri finanziari ex DGC n. 1069 del 30.10.13.....	4
2.2 Dettaglio delle voci di costo.....	5
2.3 Riepilogo Sintetico delle voci di spesa variante di BDG 2017 (costi azienda comprensivi di Napoli Sociale).....	7
2.4 Riepilogo generale mensile con ripartizione di dettaglio delle voci di spesa.....	10
2.5 Riclassificazione del budget 2017 per Interventi e Capitoli di spesa del Bilancio del Comune.....	12





## Premessa

La Direzione Patrimonio con propria nota, PG/2017/338931 del 03.05.2017, ha confermato la rimodulazione degli impegni di spesa riportati nel bilancio di previsione 2017, disposti dalla delibera di CC n. 38/2016, e riepilogati nella *tabella n. 1*.

Tabella n. 1: Impegni di spesa disposti dalla delibera di CC. n. 38/2016 per l'anno 2017

	TASSONOMIA D.LGS. 118/2011	CAPITOLO DI SPESA	ART.	IMPORTO AFFIDAMENTO 2017
<b>ATTIVITÀ AFFIDATE CON D.C.C. N. 29/2013 e SS.MM.II.</b>				
convenzione con Napoli servizi s.p.a. (attività di facility management n.c.a.)	01.11.1.03 U.1.03.02.15.999	33847	1	29.071.532,00
affidamento alla Napoli servizi s.p.a. della gestione, valorizzazione e/o dismissione del patrim. immob.	01.05.1.03 U.1.03.02.15.999	33847	2	16.024.824,00
trasparenza ed accountability dell'azione amministrativa pubblica: URP	01.11.1.03 U.1.03.02.15.999	33847	4	824.439,00
attività svolte attraverso il personale dotato della qualifica di operatore scolastico;	04.02.1.03 U.1.03.02.15.999	33847	5	5.875.780,00
attività di promozione culturale	05.02.1.03 U.1.03.02.15.999	33847	6	660.401,00
facility management in impianti sportivi centrali e periferici	06.01.1.03 U.1.03.02.15.999	33847	7	2.246.535,00
servizi di ausiliari del trasporto - servizio di pronto intervento stradale	10.05.1.03 U.1.03.02.15.999	33847	8	6.012.880,00
attività di supporto nella gestione del condono edilizio; servizi di geolocalizz.	08.01.1.03 U.1.03.02.15.999	33847	9	2.052.821,00
cura del verde pubblico e tutela dell'igiene pubblica di parchi e giardini	09.02.1.03 U.1.03.02.15.999	33847	10	3.682.159,00
attività di supporto ai servizi cimiteri cittadini	12.09.1.03 U.1.03.02.15.999	33847	11	2.760.858,67
<b>SUBTOTALE 1</b>				<b>69.212.229,67</b>
<b>ATTIVITÀ AFFIDATE ALLA NAPOLI SERVIZI CON D.C.C. N. 48/2015 e SS.MM.II.</b>				
spese relative alle attività delle pubbliche affissioni	14.04.1.03 U.1.03.02.15.999	33847	12	2.572.114,00
spese relative attività propedeutiche all'accertamento e a supporto della riscossione	01.04.1.03 U.1.03.02.03.999	33847	13	223.104,00
costi inerenti attività di installazione, demoliz., manutenzione impianti pubblic.	14.04.2.02 U.2.02.01.09.999	33847	14	244.000,00
<b>SUBTOTALE 2</b>				<b>3.039.218,00</b>
<b>Totale stanziamenti D.C.C. n. 38/2016</b>				<b>72.251.447,67</b>
<b>ATTIVITÀ AFFIDATE CON DELIBERA DI CC. N. 6 DEL 24.05.2016 RELATIVE AI SERVIZI WELFARE</b>				
Servizi Welfare	12.98.15	12.98.15	1	12.000.000,00
<b>Totale stanziamenti D.C.C. n. 6/2016</b>				<b>12.000.000,00</b>

*Alc* *Car*



A tali impegni di spesa dovrà essere aggiunta la previsione di costo relativa ai lavori di manutenzione ordinaria presso lo Stadio San Paolo, secondo Lotto pari a € 3.600.000 incl .IVA così come previsto dall'atto deliberativo di G.C. n. 376 del 10.05.16 e l'importo relativo al Campo ROM pari ad Euro 610.000 incl. IVA

ATTIVITÀ AFFIDATA CON DGC N. 376 DEL 10.05.2016 RELATIVA AI LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE ST. SAN PAOLO PER GLI ANNI 2016/2018			
Stadio San Paolo			25.000.000

ATTIVITÀ AFFIDATA CON DGC N. 519 DEL 11.08.2016 RELATIVA ALLA REALIZZAZIONE DEL CAMPO ROM			
Campo Rom			610.000

## 2. Variante di budget 2017

La Società a seguito dell'annullamento della procedura di gara relativa alla "esternalizzazione dei servizi di pulizia delle S.A.M" CIG 662935901DI, sulla scorta delle indicazioni del Direttore Generale del Comune di Napoli descritte nella nota prot 217408 del 20.03.2017, ha provveduto a rimodulare le voci di costo riportate nel budget 2017 approvato con determina dell'AU n. 51 del 15.11.16 e successiva delibera di Consiglio Comunale n. 38 del 23.12.16, nel rispetto degli impegni di spesa complessivamente assunti per l'esercizio finanziario a carico del bilancio comunale.

La conseguente rimodulazione degli stanziamenti annuali consentirà all'azienda di incrementare le prestazioni di servizio previste nel budget 2017 connesse ad alcuni Accordi Quadro ex. Art 54 del D.lgs 50/16.

Corre l'obbligo evidenziare che il documento, recepisce alcune modifiche all'assetto organizzativo aziendale, oggetto di determina dell'AU n. 27 del 14.06.17. Per effetto di tale disposizione, si è proceduto ad inglobare i costi dell'attività Geositi, pari ad Euro 83.860, nell'ambito dei costi di struttura, atteso l'impiego del personale in misura prevalente nell'ambito dell'Area Gestionale "Risorse umane". Resta inteso che l'azienda provvederà comunque in sede di rendicontazione a dare evidenza di ogni costo sostenuto per servizi di terzi e/o materiale di consumo imputabile allo svolgimento di tale attività.

**Si rammenta inoltre che la variante di budget 2017 non contempla i costi già sostenuti, relativi alle delibere di impegno per i lavori di ristrutturazione dello Stadio San Paolo D.G.C. n. 376 del 10.05.16 "Lotto 1" e per la sicurezza stradale D.G.C n. 372 del 11.6.15.**

### 2.1 Oneri finanziari ex DGC n. 1069 del 30.10.13

Corre l'obbligo evidenziare che alla data di redazione del documento, così come precisato dalla Direzione Patrimonio con propria nota n. 379090 del 16.5.17, non risulta stanziato, per l'esercizio finanziario 2017, sul capitolo di spesa 33847 articolo 3, l'importo di Euro 1.000.000 (DGC 1069 del 30.10.13) per la copertura degli oneri finanziari che la Società sostiene nei confronti degli istituti di credito. Pari carenza è stata accertata anche per l'anno 2018.

Giova rammentare che a causa delle notorie difficoltà finanziarie in cui versa l'Amministrazione Comunale nel garantire il costante flusso di pagamenti dei corrispettivi contrattuali, la Società deve far ricorso in maniera costante e massiccia al credito bancario, anche sotto forma di operazioni di smobilizzo credito "factoring", al fine di garantire la continuità delle attività aziendali

Chiaramente, detti tipi di finanziamento sono fonte di ingenti oneri e commissioni bancarie, stimabili per l'annualità corrente, alla luce degli attuali affidamenti bancari (fido ed elasticità di cassa) nella misura di Euro 600.000 (senza iva) ex art. 15 del DPR 633/72.

**In caso di mancato ripristino dei fondi per la copertura degli oneri finanziari, la Società sarà costretta ad utilizzare gli stanziamenti residui imputabili a tutti i capitoli di spesa correnti per la copertura di tali oneri comprensivi di Iva.**

Nella tabella 2) sono evidenziati nella colonna "F" gli oneri finanziari ripartiti proporzionalmente tra i diversi capitoli di spesa.



Tab. 2

Riparto dei costi sui Capitoli di Spesa previsti dalla Delibera C.C. n. 29 del 01/07/2013e ss.mm.ii. nonché dalla delibera C.C. n° 48 del 12/11/2015 )

Intervento di pertinenza	Capitolo di Spesa	Descrizione	Det. dir. n. 25 del 5.12.16 - det. dir. n. 4 del 6.12.16-det. dir. n. 7 del 12.12.16	Budget Produzione compreso Iva	%	Budget Struttura compreso Iva	Totale Budget Produzioni + Struttura compreso Iva	Oneri finanziari (senza iva ex. art. 15 del DPR 633/72)
			(A)	(B)	%	(C)	D = (B + C)	(F)
1.01.01.03	33847/04	(Attività di supporto) URP	824.439	728.262	1,2%	107.982	836.244	7.135
1.01.05.03	33847/02	Gestione Patrimonio	16.024.824	15.007.264	23,9%	2.225.173	17.232.437	147.041
1.01.08.03	33847/01	Servizi di Facility management	29.071.532	23.996.555	38,3%	3.558.043	27.554.598	235.118
1.04.05.03	33847/05	Operatori Scolastici	5.875.780	5.190.324	8,3%	769.585	5.959.909	50.855
1.05.02.03	33847/06	Promotori Culturali	660.401	588.306	0,9%	87.230	675.536	5.764
1.06.02.03	33847/07	Pulizia grandi impianti sportivi	2.246.535	1.989.590	3,2%	295.003	2.284.593	19.494
1.08.01.03	33847/08	PIS e Servizi ausiliari del trasporto	6.012.880	5.196.279	8,3%	770.468	5.966.747	50.913
1.09.01.03	33847/09	(Attività di Supporto) Condoni e GEO SITI	2.052.821	1.722.366	2,7%	255.381	1.977.747	16.876
1.09.06.03	33847/10	Operatori del verde	3.682.159	3.221.829	5,1%	477.710	3.699.539	31.567
1.10.05.03	33847/11	Pulizie Cimitero di Poggioreale	2.760.859	2.465.281	3,9%	365.535	2.830.816	24.155
1.11.01.03	33847/12	Affissioni e Pubblicità	2.572.114	2.406.188	3,8%	356.773	2.762.961	23.576
1.01.04.03	33847/13	Attività propedeutiche alla riscossione	223.104	197.095	0,3%	29.224	226.319	1.931
2.11.01.01	33847/14	Capitolo di spesa assegnato ad investimenti per impianti "affissioni"	244.000	244.000		-	244.000	
<b>Totale (con iva)</b>			<b>72.251.448</b>	<b>62.953.341</b>	<b>100%</b>	<b>9.298.106</b>	<b>72.251.447</b>	<b>614.424</b>

Budget 2016 ATTIVITA' WELFARE  
Delibera di G.C. n. 556 del 23/09/2016  
(Stima dei costi a partire dal 1 novembre 2016)  
Assunzione n. 314 dipendenti ex Napoli Sociale SpA

12.02-1.03	129815	1) Operatori Scolastici; 2) Servizi trasporto disabili; 3) Assistenza domiciliare; 4) Assistenza disabili presso strutture pubbliche;	12.000.000	12.000.000	0%	0	12.000.000	117.576
------------	--------	--	------------	------------	----	---	------------	---------

## 2.2 Dettaglio delle voci di costo

In virtù di quanto sopra esposto, la nuova variante di budget 2017 presenterà una sensibile rimodulazione di alcune voci di costo:

### VdS 0019 – 0020: Salari e stipendi

- A seguito della sentenza di condanna dell'azienda n. 4573/17 del Tribunale di Napoli, sez. 2 Lavoro, nel giudizio intrapreso da un ex dirigente dell'azienda contro la Società che prevede il reintegro del ricorrente, si è proceduto ad incrementare il costo del lavoro per Euro 241.846 ed il costo dei buoni pasto per Euro 1.450;
- la voce di spesa include costo del lavoro da erogare in regime di straordinario pari ad Euro 90.949;
- ai sensi di quanto previsto all'art. 113 c.2 del D.lgs 50/16, sono stati previsti incentivi ai dipendenti per "incarichi professionali" pari ad Euro 162.313 , comprensivi di oneri contributivi, a valere sugli impegni di spesa da porre a base d'asta, identificati nella programmazione gare in corso.

### VdS 002: Materiale di consumo

- il fabbisogno di materiale di consumo, per le attività "Manutenzione edile" e "Pronto Intervento Stradale" è pari ad Euro 585.000.

### VdS 003: Manutenzioni

- complessivamente i costi per le manutenzioni ordinarie e straordinarie ammontano ad Euro 6.970.659;

### VdS 004: Traslochi e canoni di assistenza



- la voce di spesa pari a complessive 444.189 Euro include costi pari ad Euro 283.450 per servizi informativi (compreso i canoni per il software "tributi Minori" pari ad Euro 60.000) nonché i costi per la realizzazione di servizi di trasloco pari ad Euro 60.000 ed Euro 100.739 per servizi di vigilanza agli impianti tecnologici del San Carlo;

#### VdS 005: Spese di Vigilanza

- i servizi di vigilanza e/o videosorveglianza da erogare presso immobili comunali o a tutela del personale e dei beni presso l'ufficio ERP di Via Piazzolla ammontano a complessivi Euro 312.789.

#### VdS 006: Spese assicurative

- la voce di spesa include i premi assicurativi inerenti le attività di Napoli Sociale S.p.A.

#### VdS 007: Spese notarili e patrocinio legale ex Romeo

- La voce di spesa risente di un lieve incremento dei costi notarili dovuti alla stipula di numerosi contratti di cessione del credito.

#### VdS 008: Collaborazioni professionali

- La variante di budget recepisce la nuova pianificazione annuale degli incarichi approvata con determina AU n. 24 del 31.05.2017, nella quale non viene apportato alcun incremento alle previsioni di spesa 2017.

#### VdS 009: Collaborazioni mediche

- L'importo fa riferimento ad un contratto di servizio per un importo annuo pari ad Euro di 35.000.

#### VdS 0010: Prestazioni professionali inderogabili di natura legale e tecnica

- La voce di spesa ha subito un incremento in relazione alla necessità di dare seguito alle progettazioni delle opere di urbanizzazione primaria presso le aree pertinentziali di alcuni complessi immobiliari di proprietà del comune di Napoli siti in via vicinale Paradiso 6 ed in viale Colli Aminei, rif. richieste della Direzione Patrimonio prot 291416 del 14.04.2017 e prot. 340003 del 03.05.2017; ulteriori risorse sono state previste alla luce di un crescente bisogno di supporto alla progettazione esecutiva di opere da realizzarsi presso ulteriori immobili comunali, fra i quali si ricorda l'Hotel Tiberio e la ex Centrale del latte.

#### VdS 0023 e 0024

- La variante di budget ripristina il criterio di ammortamento impiegato nelle annualità precedenti, considerando come termine della vita utile del bene, la scadenza della Convenzione al 30.06.18. Le quote di ammortamento relative alle annualità pregresse al netto di quelle imputabili agli investimenti 2017 ammontano ad Euro 926.249 . Il prospetto seguente da evidenza dei criteri di calcolo:

#### CALCOLO QUOTE DI AMMOR.TO NELL'ANNO 2017 IMPUTABILI AD INVESTIMENTI REALIZZATI NELLE ANNUALITA' 2002 - 2016

	costo storico	criterio di calcolo	% amm.ti in contab. analitica	ANNO 2017	ANNO 2018 (6 mesi)	Valore Residuo
Fabbr. e costruz. leggere (2002-2014)	2.800.335,37	criterio civilistico		84.010,06	42.005,03	1.927.153,48
Altri cespiti (2002-2014)	4.206.508,93			122.966,74	26.206,43	26.936,03
Acquisti 2015 (1.707.486,89 euro) con amm.ti 2015 (28,58% x 3 anni + 14,29% per 6 mesi)	1.707.486,89	analitico	28,58%	487.999,75	243.487,63	-
Acquisti 2015 con amm.ti 2016(40% x 2 anni + 20% per 6 mesi)	316.973,00		40,00%	126.789,20	63.394,60	-
Acquisti 2016 (40% x 2 anni + 20% x 6 mesi)	226.503,71		40,00%	90.601,48	45.300,74	-
Acquisti 2016 con amm.ti 2017 (66,67% x 1 anno e 33,33 % x 6 mesi)	20.822,00		66,67%	13.882,03	6.939,97	-
<b>Totale (senza Iva)</b>				<b>926.249,26</b>	<b>427.334,40</b>	<b>1.954.089,51</b>

Non si prevedono ulteriori modifiche per le voci di spesa rimanenti rispetto al budget di gennaio 2017.



### 2.3 Riepilogo Sintetico delle voci di spesa variante di BDG 2017 (costi azienda comprensivi di Napoli Sociale)

Vds	Descrizione	Importo	Note
<b>Costo del lavoro</b>			
018/019	Salari e Stipendi personale non dirigenziale (ad imputazione diretta sulle attività)	46.828.505	37.626.748 <b>AL NETTO DEL PERSONALE EX LSU</b>
018/019	Salari e Stipendi personale non dirigenziale (ad imputazione indiretta sulle attività)	3.244.072	9.201.757 NapoliSociale n. 314 dipendenti (come da Piano industriale) Totale costo azienda compreso straordinari, indennità
019/102	Costo Quadri (ad imputazione diretta sulle attività)	414.144	
019/102	Costo Quadri (ad imputazione indiretta sulle attività)	749.787	
020	Costo Dirigenti	430.449	
0019/0113	Retrib. impiegati per incarichi profess.	162.747	Incentivi per incarichi professionali 1,50%
	<b>Totale Salari e Stipendi</b>	<b>51.829.705</b>	
014	Tickets	2.885.368	2.468.297 personale Napoli Servizi (valore nominale ticket ad Euro 7,00) 417.071 NapoliSociale n. 314 dipendenti (come da Piano industriale)
021	Corsi di formazione	83.600	60.785 Napoli Servizi (incluse i costi per tirocini pari ad Euro 13.600) 22.815 NapoliSociale n. 314 dipendenti (come da Piano industriale)
022	Altri oneri del personale	58.000	Analisi cliniche Euro 25.000 -Visite mediche fiscali Euro 33.000
009	Organi societari	253.000	A.U. - Collegio Sindacale-OdV-Società di revisione
	<b>Totale Costi Risorse umane e Organi societari</b>	<b>3.239.183</b>	
<b>Forniture Servizi e altri Costi Gestionali</b>			
			200.744 Casermaggio
			183.103 Detergenza
			5.332 Derattizzanti e Disinfettanti
			309.163 Vestiario
			172.470 Vestiario/DPI <b>16.333 Euro per Napoli Sociale</b>
			D.P.I.
			10.000 Materiale Informatico
			Materiale edile per interventi di manutenzione edilizia non a reddito importo 200.000 Euro;
			Materiale edile per piccoli interventi di manutenzione ERP importo 10.000 Euro;
			Materiale edile per interventi ad impianti affissioni importo 15.000 Euro;
			Materiale edile per manutenzione stradale importo 50.000 Euro
			<b>Materiale per manutenzione stradale "PIS" (asfalto, pavimentazioni stradali previsti dal disciplinare, etc)</b>
			310.000
	Consumi materiali e prodotti	1.274.711	
002			275.000 Materiale edile per interventi di manutenzione edilizia non a reddito importo 200.000 Euro;
			Materiale edile per piccoli interventi di manutenzione ERP importo 10.000 Euro;
			Materiale edile per interventi ad impianti affissioni importo 15.000 Euro;
			Materiale edile per manutenzione stradale importo 50.000 Euro
			<b>Materiale per manutenzione stradale "PIS" (asfalto, pavimentazioni stradali previsti dal disciplinare, etc)</b>
			310.000
	Services di manutenzione	6.970.659	
003			2.985.750 Servizi di manutenzione ordinaria e straordinaria patrimonio ERP Manutenzione edile lotto 1 e lotto 2 Euro 985.000 (Euro 140.000 CIG 5864453BB3 lotto 1; Euro 790.000 CIG 5864456E2C Lotto 2) Manutenzioni ordinaria/straord. ERP Euro 2.000.750 (gara in corso di aggiudicazione per complessivi 17.500.000)
			<b>Ulteriori attività di manutenzione al patrimonio:</b> (Manutenzioni edili a seguito di Diffide importo Euro 185.978 cig 6651615E54)
			1.190.000



Vds	Descrizione	Importo	Note
			Servizi espurghi e fosse settiche (cig: 6318938897 - Euro 960.000)
		300.000	Servizio manutenzioni ascensori (cig: 5603794D16 - Euro 3.200.000 + addendum Euro 500.000)
		788.000	Servizi manut. impianti termici 1) Polifunzionale di Soccavo € 300.000 cig: 5703260F06;2) Impianti termici per immobili Esp € 200.000 cig: 570329189D)
		492.500	Servizi per manutenzione Patrimonio non a reddito
		547.679	1) cig: 6430236E99 - Soc. Coop. Progetto 2000 importo 181.698 di cui Euro 49.688 da locare per il campo Rom; 2) cig: 6904721405 - gara in corso di aggiudicazione per un importo complessivo pluriennale importo 3.500.000) importo nell'anno pari a 365.981 Euro
		157.730	Servizio manutenzione macchinari e autoveicoli (incluso Napoli Sociale per 15.840 euro)
		19.000	Servizi sottolettura consumi idrici (CIG: 6600561B3D Euro 52.000)
		290.000	Manutenzione verde 1) cig: 677638951A importo annuale massimo di 290.000 Euro di cui Euro 49.705 per smaltimento rifiuti cig: 6293603D7B
		200.000	Manutenzione impianti affissioni pubblicitari (CIG: 6537043A87)
004	Canoni di assistenza	444.189	Canoni di assistenza per servizi informativi
005	Spese di vigilanza	312.789	Trasporto c/terzi
006	Assicurazioni	320.842	Sorveglianza impianti tecnologici Teatro San Carlo
007/101	Spese notarili	29.999	Vigilanza (Cig: 6776366220 gara Euro 750.000)
007/103	Patrocinio legale ex Romeo	250.000	incluso Napoli Sociale per Euro 55.300
008	Collaborazioni professionali	46.800	Contratto di consulenza per elaborazione procedure gare e contratti; Contratto di consulenza fiscale; Contratto di consulenza penale; Contratto di consulenza civilistica; Contratto di consulenza per il contenimento inerente il Patrimonio; Contratto di consulenza Giuslavoristica; Contratto di consulenza in materia di trasparenza e corruzione
010/103	Collaborazioni mediche	35.000	Sorveglianza Sanitaria (cig: 6064119D4B)
010/501	Prestazioni e adempimenti inderogabili di natura Legale	152.161	Spese legali / Giuslavoristiche
010/503	Prestazioni e adempimenti inderogabili di natura Tecnica	377.500	Tecnici per accertamenti Tecnici per pratiche di dismissioni Trascrizioni immobiliari Tecnici esterni per gestione condominiale Verifiche ascensori Progettazione nuova sede aziendale Euro 50.000
011/100-101	Energia elettrica	24.500	
011/102	Acqua	3.000	
011/103	Gas	25.000	
012	Utenze Telefoniche	245.250	
013	Carburanti	291.290	Fastweb telefonia e reti / Vodafone telefonia mobile (incluso Napoli Sociale Euro 1.200)
015	Commissioni bancarie e factoring	6.000	incluso Napoli Sociale per Euro 39.600
016	Fitti passivi	459.196	L'importo include il fitto per il magazzino CAAN





Vds	Descrizione	Importo	Note
017	Canoni noleggio e leasing	188.320	
023	Quote ammortamento beni immateriali	235.917	Noleggio automezzi Euro 129.620 e noleggio attrezzature informatiche Euro 58.700
024	Quote di ammortamento beni materiali	1.153.558	
026	Oneri diversi di gestione	449.977	11.000 Contributi associativi 64.300 Cancelleria (incluso 1.000 euro Napoli Sociale) 800 Pubblicazioni Sociali 50.000 Pubblicazioni Gare 10.600 Pedaggi 3.240 Parcheggi 91.500 Smaltimento rifiuti 200.937 Spese postali 15.000 Spese pubblicitarie 500 Spese viaggio 1.500 Spese bolli 600 Spese Varie
027/100	Tassa Concessioni Governative	2.000	
027/102	Diritto camerale	2.000	
027/103	Tassa possesso autoveicoli	10.000	
027/104	IMU	28.245	
027/107	Tari	46.406	
027/108	Imposte di registro	5.000	
028/100	Penalità	50.000	Costi potenzialmente non eleggibili
028/101	Multe	3.000	Costi potenzialmente non eleggibili
029/100	Sanzioni tributarie	5.000	Costi potenzialmente non eleggibili
029/200	Agio di riscossione	29.379	Costi potenzialmente non eleggibili
031	Interessi passivi su anticipazione	588.618	Interessi passivi su anticipazione
032	Altri interessi passivi	107.604	Costi potenzialmente non eleggibili
035	Imposte sul reddito	180.000	
	<b>Totale Costi generali</b>	<b>13.948.891</b>	
	<b>Totale Costo azienda</b>	<b>69.058.563</b>	
	<b>Totale Costo azienda compreso IVA</b>	<b>84.251.447</b>	

Note:

- 1 La previsione dei costi relativi ai servizi di manutenzione edile o impiantistica (VdS: 003/100 - 003/108) realizzati da Terzi contiene i costi di smaltimento rifiuti sostenuti dal fornitore
- 2 Gli importi dei contratti attuativi o da stipulare non includono i costi che l'azienda dovrà sostenere ai sensi dell'art. 113 c. 2 del D.lgs 50/16, riportati nella Voce "Salari e Stipendi";
- 3 La Voce di spesa 015 non contiene gli stanziamenti afferenti alla delibera di CC 1069/2013 relativi agli oneri finanziari ma solo i costi di gestione dei c/c;



## 2.4 Riepilogo generale mensile con ripartizione di dettaglio delle voci di spesa

Vds	Descrizione	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre	Totale
<b>Costo del lavoro</b>														
018/019	Salari e Stipendi personale non dirigenziale (ad imputaz. diretta sulle attività)	4.072.515,89	3.967.557,21	4.357.603,46	3.706.315,59	4.252.169,00	4.054.278,75	4.097.168,32	2.482.306,28	4.013.952,41	4.172.338,50	4.007.115,70	3.645.204,32	46.828.505,45
018/019	Salari e Stipendi personale non dirigenziale (ad imputazione indiretta sulle attività)	293.000,18	278.015,04	314.054,07	245.352,23	300.417,50	276.085,97	269.031,08	175.972,50	261.886,21	300.661,57	288.993,33	240.602,64	3.244.072,32
019/102	Costo Quadri (ad imputazione diretta sulle attività)	37.308,97	35.364,04	39.981,23	31.136,08	38.215,32	35.067,40	34.121,01	22.412,47	33.621,00	38.753,52	37.252,25	30.910,67	414.143,95
019/102	Costo Quadri (ad imputazione indiretta sulle attività)	67.546,00	64.024,82	72.384,00	56.370,29	69.186,90	63.487,75	61.774,37	40.576,64	60.869,12	70.161,29	67.443,31	55.962,20	749.786,70
020	Costo Dirigenti	37.426,79	35.967,06	38.069,76	34.615,61	37.265,55	35.831,96	36.290,97	30.068,81	35.173,26	37.510,65	37.399,96	34.828,95	430.449,32
0019/0113	Retrib. impiegati per incarichi profess.	13.562,25	13.562,25	13.562,25	13.562,25	13.562,25	13.562,25	13.562,25	13.562,25	13.562,25	13.562,25	13.562,25	13.562,25	162.747,00
	<b>Totale Salari e Stipendi</b>	<b>4.521.360,09</b>	<b>4.394.470,42</b>	<b>4.835.654,77</b>	<b>4.087.352,05</b>	<b>4.710.816,51</b>	<b>4.478.314,08</b>	<b>4.511.948,00</b>	<b>2.764.898,94</b>	<b>4.419.064,25</b>	<b>4.632.987,78</b>	<b>4.451.766,80</b>	<b>4.021.071,04</b>	<b>51.829.704,74</b>
014	Tickets	240.447,67	240.441,67	240.459,67	240.430,67	240.459,67	240.447,67	240.447,67	240.453,67	240.447,67	240.453,67	240.447,67	240.430,67	2.885.368,00
021	Corsi di formazione	6.966,67	6.966,67	6.966,67	6.966,67	6.966,67	6.966,67	6.966,67	6.966,67	6.966,67	6.966,67	6.966,67	6.966,67	83.600,00
022	Altri oneri del personale	4.833,33	4.833,33	4.833,33	4.833,33	4.833,33	4.833,33	4.833,33	4.833,33	4.833,33	4.833,33	4.833,33	4.833,33	58.000,00
009	Organi societari	21.086,91	21.082,91	21.082,91	21.082,91	21.082,91	21.082,91	21.082,91	21.082,91	21.082,91	21.082,91	21.082,91	21.082,91	253.000,00
	<b>Totale Costi Risorse umane e Organi societari</b>	<b>273.334,57</b>	<b>273.324,57</b>	<b>273.342,57</b>	<b>273.313,57</b>	<b>273.342,57</b>	<b>273.330,57</b>	<b>273.330,57</b>	<b>273.336,57</b>	<b>273.330,57</b>	<b>273.336,57</b>	<b>273.330,57</b>	<b>273.314,69</b>	<b>3.279.968,00</b>
<b>Forniture Servizi e altri Costi Gestionali</b>														
002	Consumi materiali e prodotti	122.151,04	122.151,04	122.151,04	122.151,04	122.151,04	122.151,04	122.151,04	122.151,04	122.151,04	122.151,04	122.151,04	122.151,04	1.465.812,47
003	Servizi di manutenzione	581.026,16	580.875,76	580.875,76	580.875,76	580.875,76	580.875,76	580.875,76	580.875,76	580.875,76	580.875,76	580.875,76	580.875,76	6.970.659,48
004	Canoni di assistenza	37.015,75	37.015,75	37.015,75	37.015,75	37.015,75	37.015,75	37.015,75	37.015,75	37.015,75	37.015,75	37.015,75	37.015,75	444.189,00
005	Spese di vigilanza	26.065,75	26.065,75	26.065,75	26.065,75	26.065,75	26.065,75	26.065,75	26.065,75	26.065,75	26.065,75	26.065,75	26.065,75	312.789,00
006	Assicurazioni	26.736,79	26.736,79	26.736,79	26.736,79	26.736,79	26.736,79	26.736,79	26.736,79	26.736,79	26.736,79	26.736,79	26.736,79	320.841,88
007/100	Spese legali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
007/101	Spese notarili	2.499,93	2.499,93	2.499,93	2.499,93	2.499,93	2.499,93	2.499,93	2.499,93	2.499,93	2.499,93	2.499,93	2.499,93	29.999,20
007/102	Spese tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
007/103	Patrocinio legale ex Romeo	20.833,33	20.833,33	20.833,33	20.833,33	20.833,33	20.833,33	20.833,33	20.833,33	20.833,33	20.833,33	20.833,33	20.833,33	250.000,00
008	Consulenze	3.899,96	3.899,96	3.899,96	3.899,96	3.899,96	3.899,96	3.899,96	3.899,96	3.899,96	3.899,96	3.899,96	3.899,96	46.800,00
010/100	Collaborazioni tecniche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
010/101	Collaborazioni per studi energetici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
010/102	Oneri collaboratori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
010/103	Collaborazioni mediche	2.916,67	2.916,67	2.916,67	2.916,67	2.916,67	2.916,67	2.916,67	2.916,67	2.916,67	2.916,67	2.916,67	2.916,67	35.000,00
010/501	Prestazioni e adempimenti interdrogabili di natura Legale	12.680,05	12.680,05	12.680,05	12.680,05	12.680,05	12.680,05	12.680,05	12.680,05	12.680,05	12.680,05	12.680,05	12.680,05	152.160,56

*Alc*  
*RC*



Yds	Descrizione	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre	Totale
010/502	Prestazioni e adempimenti inderogabili di natura Fiscale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
010/503	Prestazioni e adempimenti inderogabili di natura Tecnica	31.458,33	31.458,33	31.458,33	31.458,33	31.458,33	31.458,33	31.458,33	31.458,33	31.458,33	31.458,33	31.458,33	31.458,33	377.500,00
011/100-101	Energia elettrica	2.041,67	2.041,67	2.041,67	2.041,67	2.041,67	2.041,67	2.041,67	2.041,67	2.041,67	2.041,67	2.041,67	2.041,67	24.500,00
011/102	Acqua	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	3.000,00
011/103	Gas	2.083,33	2.083,33	2.083,33	2.083,33	2.083,33	2.083,33	2.083,33	2.083,33	2.083,33	2.083,33	2.083,33	2.083,33	25.000,00
012	UtENZE Telefoniche	20.437,50	20.437,50	20.437,50	20.437,50	20.437,50	20.437,50	20.437,50	20.437,50	20.437,50	20.437,50	20.437,50	20.437,50	245.250,00
013	Carburanti	23.648,96	23.648,96	23.648,96	23.648,96	23.648,96	23.648,96	23.648,96	23.648,96	23.648,96	23.648,96	23.648,96	23.648,96	283.787,54
015	Commissioni bancarie e factoring	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	6.000,00
016	Fitti passivi	38.265,47	38.265,47	38.265,47	38.265,47	38.265,47	38.265,47	38.265,47	38.265,47	38.265,47	38.265,47	38.265,47	38.265,47	459.196,00
017	Canoni noleggio e leasing	15.693,34	15.693,34	15.693,34	15.693,34	15.693,34	15.693,34	15.693,34	15.693,34	15.693,34	15.693,34	15.693,34	15.693,34	188.320,08
023	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	19.659,74	19.659,74	19.659,74	19.659,74	19.659,74	19.659,74	19.659,74	19.659,74	19.659,74	19.659,74	19.659,74	19.659,74	235.916,92
024	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	96.129,81	96.129,81	96.129,81	96.129,81	96.129,81	96.129,81	96.129,81	96.129,81	96.129,81	96.129,81	96.129,81	96.129,81	1.153.557,68
026	Oneri diversi di gestione	37.498,04	37.498,04	37.498,04	37.498,04	37.498,04	37.498,04	37.498,04	37.498,04	37.498,04	37.498,04	37.498,04	37.498,04	449.977,00
027/100	Tassa concessione governativa	166,67	166,67	166,67	166,67	166,67	166,67	166,67	166,67	166,67	166,67	166,67	166,67	2.000,00
027/102	Dritti camerali	166,67	166,67	166,67	166,67	166,67	166,67	166,67	166,67	166,67	166,67	166,67	166,67	2.000,00
027/103	Tassa possesso autoveicoli	833,33	833,33	833,33	833,33	833,33	833,33	833,33	833,33	833,33	833,33	833,33	833,33	10.000,00
027/104	IMU	2.353,65	2.353,65	2.353,65	2.353,65	2.353,65	2.353,65	2.353,65	2.353,65	2.353,65	2.353,65	2.353,65	2.353,65	28.245,00
027/107	Tari	3.867,16	3.867,16	3.867,16	3.867,16	3.867,16	3.867,16	3.867,16	3.867,16	3.867,16	3.867,16	3.867,16	3.867,16	46.405,92
027/108	Imposte di registro	416,67	416,67	416,67	416,67	416,67	416,67	416,67	416,67	416,67	416,67	416,67	416,67	5.000,00
028/100	Penalità	4.166,67	4.166,67	4.166,67	4.166,67	4.166,67	4.166,67	4.166,67	4.166,67	4.166,67	4.166,67	4.166,67	4.166,67	50.000,00
028/101	Multe	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	3.000,00
029/200	Sanzioni tributarie	416,67	416,67	416,67	416,67	416,67	416,67	416,67	416,67	416,67	416,67	416,67	416,67	5.000,00
029/200	Agio di riscossione	2.448,25	2.448,25	2.448,25	2.448,25	2.448,25	2.448,25	2.448,25	2.448,25	2.448,25	2.448,25	2.448,25	2.448,25	29.379,00
031	Interessi passivi su anticipazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
032	Altri interessi passivi	8.967,00	8.967,00	8.967,00	8.967,00	8.967,00	8.967,00	8.967,00	8.967,00	8.967,00	8.967,00	8.967,00	8.967,00	107.604,00
033	Oneri e proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
035	Imposte sul reddito	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	180.000,00
<b>Totale Costi generali</b>		<b>1.162.544,34</b>	<b>1.162.393,94</b>	<b>1.162.393,94</b>	<b>1.162.393,94</b>	<b>1.162.393,94</b>	<b>1.162.393,94</b>	<b>1.162.393,94</b>	<b>1.162.393,94</b>	<b>1.162.393,94</b>	<b>1.162.393,94</b>	<b>1.162.393,94</b>	<b>1.162.406,94</b>	<b>13.948.890,73</b>
<b>Totale Costo azienda</b>		<b>5.957.239,00</b>	<b>5.830.188,94</b>	<b>6.271.391,29</b>	<b>5.523.059,57</b>	<b>6.146.553,03</b>	<b>5.947.672,52</b>	<b>5.947.672,52</b>	<b>4.200.629,46</b>	<b>5.854.788,76</b>	<b>6.068.718,30</b>	<b>5.887.491,32</b>	<b>5.456.792,67</b>	<b>69.058.563,46</b>
<b>Totale Costo azienda compreso IVA</b>		<b>7.267.831,58</b>	<b>7.112.830,50</b>	<b>7.651.097,37</b>	<b>6.738.132,67</b>	<b>7.498.794,70</b>	<b>7.215.127,09</b>	<b>7.256.160,48</b>	<b>5.124.767,94</b>	<b>7.142.842,29</b>	<b>7.403.836,33</b>	<b>7.182.739,41</b>	<b>6.657.287,06</b>	<b>84.251.447,42</b>



## 2.5 Riclassificazione del budget 2017 per Interventi e Capitoli di spesa del Bilancio del Comune

Rispetto al budget 2017, la variante recepisce l'incremento di Euro 16.843 (incl IVA) sul capitolo 33847/11 disposto dalla Direzione Patrimonio su indicazioni della DC Servizi Finanziari con propria determina dirigenziale n. 25 del 05.12.16.

Nel seguito si riporta la rimodulazione degli stanziamenti annuali definiti dalla delibera di CC n. 38/2016 a saldi invariati, per l'anno 2017.

Confronto costi previsti nel BUDGET 2017 con gli impegni di spesa del Comune di Napoli Delibere di C.C. n. 29/2013 e n. 48/2015								
Centri di costo	Descrizione	Codice Prestazioni	Importo per cdc compreso Iva	Capitolo di spesa Comune	Intervento di Pertinenza Comune	Impegno Comune DCC n. 38 del 23.12.16 (Det. dir. n. 25 del 5.12.16 - det. dir. n. 4 del 6.12.16 - det. dir. n. 7 del 12.12.16)	Budget 2017 compreso ribaltamenti struttura compreso Iva	Delta
Struttura			9.298.106,26					
2105	Pulizie Cimitero di Poggioreale	24	2.465.281	33847/11	1.10.05.03	2.760.859	2.830.816	-69.958
2102	Promotori culturali	07	588.306	33847/6	1.05.02.03	660.401	675.536	-15.135
2100	Segreteria Tecnica	70	277.179	33847/1	1.01.08.03			
2102	Custodia	02	8.319.321	33847/1	1.01.08.03			
2105	Pulizie palazzi Istituzionali e Palazzo San Giacomo	16	2.697.350	33847/1	1.01.08.03			
2105	Pulizie Straordinarie	09	827.799	33847/1	1.01.08.03			
2105	Pulizie Periodiche	10	493.816	33847/1	1.01.08.03	29.071.532	27.554.598	1.516.934
2103	Derattizzazione	12	139.547	33847/1	1.01.08.03			
2103	Sanificazione	15	92.625	33847/1	1.01.08.03			
2103	Disinfestazione/Deblattizzazione	69	114.892	33847/1	1.01.08.03			
2101	Servizi di pulizia	01	11.034.027	33847/1	1.01.08.03			
2103	Operatori del Verde	11	3.221.829	33847/10	1.09.06.03	3.682.159	3.699.539	-17.380
2200	(Attività di supporto) Urp	14	728.262	33847/4	1.01.01.03	824.439	836.244	-11.805
2150	Gestione Amministrativa Patrimonio	66	2.783.941	33847/2	1.01.05.03			
2152	Patrimonio - Dismissione/Inventario /Archivio	73	913.746	33847/2	1.01.05.03			
2151	Manutenzione Edile Patrimonio	67	8.562.284	33847/2	1.01.05.03	16.024.824	17.232.437	-1.207.613
2104	Manutenzione Ordinaria	04	2.508.974	33847/2	1.01.05.03			
2200	(Attività di supporto) Servizio alloggi	27	238.320	33847/2	1.01.05.03			
2101	Operatori scolastici	08	5.190.324	33847/5	1.04.05.03	5.875.780	5.959.909	-84.129
2105	Pulizia Grandi Impianti Sportivi	68	1.989.590	33847/7	1.06.02.03	2.246.535	2.284.593	-38.058
2106	Autoparco (ausiliari del trasporto)	03	359.319	33847/8	1.08.01.03			
2104	Pis	05	4.836.960	33847/8	1.08.01.03	6.012.880	5.966.747	46.133
2200	(Attività di supporto) Condo	13	1.722.366	33847/9	1.09.01.03			
2117	Patrimonio (Geo siti)	26	-	33847/9	1.09.01.03	2.052.821	1.977.747	75.074
2300	Attività Affissioni/Pubblicità	72	2.406.188	33847/12	1.11.01.03	2.572.114	2.762.961	-190.847
2300	Attività Propedeutiche alla Riscossione	74	197.095	33847/13	1.01.04.03	223.104	226.319	-3.215
2300	Investimenti e manutenzioni impianti di affissioni	72	244.000	33847/14	2.11.01.01	244.000	244.000	0
			72.251.447			72.251.448	72.251.447	0

I costi di struttura comprendono anche i costi non eleggibili