

budget 2020



Napoli Servizi S.p.A.
AREA PROGRAMMAZIONE
PIANIFICAZIONE E CONTROLLO
De Santis
C/TOMASINO

Determina AU n. 12 del 02.03.2020

Area programmazione, pianificazione e controllo

Napoli Servizi S.p.A.

02/03/2020

Sommario

PREMESSA.....	3
PROGRAMMAZIONE ECONOMICA 2020	7
CRITERI E METODOLOGIE PER LA REDAZIONE DEL BUDGET ANNUALE 2020	8
BUDGET ECONOMICO DEI RICAVI.....	9
Ricavi derivanti dall'atto deliberativo di GC n. 429/2019.....	9
Tariffe applicate	11
Esercenzializzazione di servizi e/o opere.....	11
Nuovi servizi.....	11
Implementazione di servizi.....	12
Piani di lavoro	12
Modalità di fatturazione dei corrispettivi.....	15
Altri ricavi.....	17
BUDGET ECONOMICO DEI COSTI.....	18
Costi di struttura	23
COSTO DEL LAVORO	24
Pianta organica.....	24
Componenti di costo.....	26
Criteri di imputazione del costo del lavoro in contabilità analitica	29
Monte ore teorico anno 2020.....	29
Costo orario standard anno 2020	30
TICKET RESTAURANT.....	31
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI.....	31
Riepilogo generale con ripartizione mensile delle voci di costo.....	32
ANALISI COSTI E RICAVI.....	34
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI.....	37
BUDGET DI TESORERIA.....	39
Flussi di cassa anno 2020 (€/1000).....	39
Entrate.....	39
Uscite.....	39
Transazione e rateizzi.....	40
Imposte e tasse.....	40
Oneri Finanziari.....	40
Credito IRES.....	40
Conclusioni.....	40

Premessa

La Napoli Servizi S.p.A. gestisce, in regime di *lease providing*, il patrimonio immobiliare ad uso strumentale ed il patrimonio urbano del Comune di Napoli. Progetta e fornisce servizi integrati di facility management sollevando il committente da tutte quelle incombenze non strettamente connesse all'esercizio delle proprie attività strategiche. Manutenzione del verde, manutenzione edile ed impiantistica, progettazione e realizzazione di spazi e postazioni di lavoro, servizi di custodia, vigilanza, trasporto persone, facchinaggio, igiene ambientale e pulizie si affiancano ad attività di gestione delle pratiche relative al condono edilizio ed a quelle di supporto agli uffici dell'ente. Attualmente la società è presente su oltre 450 complessi immobiliari ed urbani della città di Napoli equivalenti a circa 620.000 mq coperti e ad 1,7 milioni di mq di giardini pubblici. Fra questi vi sono la sede del Consiglio Comunale, Palazzo S. Giacomo, lo stadio S. Paolo, il Maschio Angioino, il Palazzo delle Arti di Napoli, Piazza del Plebiscito e molti altri siti artistici e monumentali del centro antico classificato dall'UNESCO patrimonio mondiale dell'umanità. Dal 2010 la società si occupa tra, l'altro, anche di servizi di pronto intervento stradale con asfalto e nel 2012 il Consiglio Comunale approva a maggioranza la delibera di affidamento alla Napoli Servizi S.p.A., della manutenzione e gestione del patrimonio immobiliare ad uso residenziale e della manutenzione dei plessi scolastici comunali. A far data dal 01/01/2015, con deliberazione di C.C. n. 11 del 8/04/2014, di approvazione, con esecuzione immediata, della Deliberazione di G.C. n. 949 del 12/12/2013 i servizi di Affissione e Pubblicità per conto del Comune di Napoli sono stati affidati alla Napoli Servizi S.p.A. Inoltre, l'Amministrazione ha affidato, con deliberazione di Consiglio comunale n. 6/2016, le attività relative al welfare alla Napoli Servizi spa in regime di *in-house providing*.

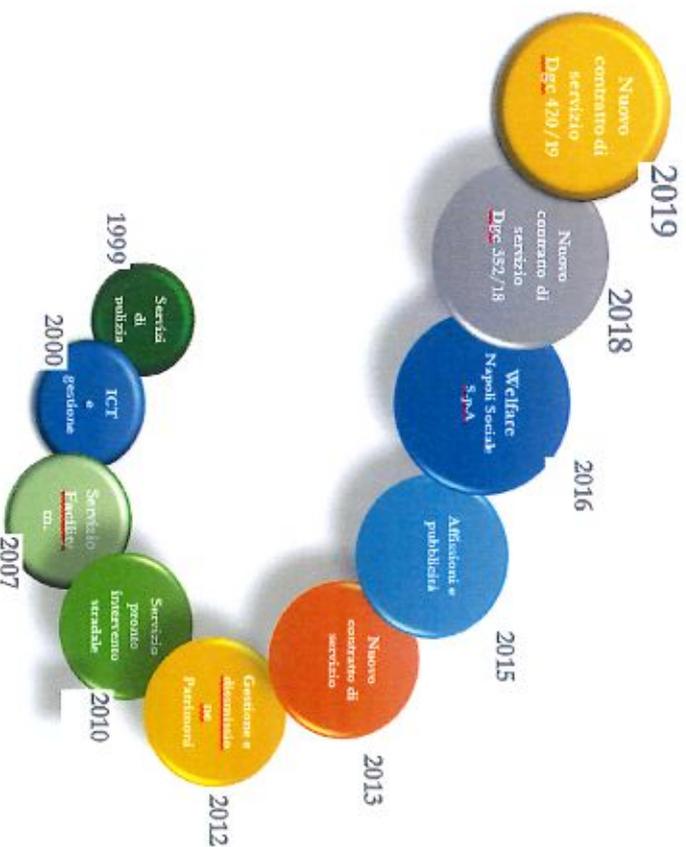


Il Comune di Napoli si avvale da oltre 20 anni di Napoli Servizi, nell'ambito di una molteplici serie di attività di supporto e/ strategiche, della Napoli Servizi S.p.A società partecipata totalmente dall'Ente ed in regime di *in-house providing*, in virtù del succedersi di più rapporti convenzionali/contrattuali, dei quali l'ultimo giunge a scadenza il 30 settembre 2019 (cfr. deliberazione di Giunta Comunale n. 352 del 13.07.18, scrittura privata repertorio ex n. 1422 del 03.08.18 e successiva disposizione dirigenziale n. 3 del 28.06.19 del Direttore Operativo con funzioni amministrative). Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 20 del 18.04.19, è stato approvato il Documento Unico di programmazione per il triennio 2019-2021, nell'ambito del quale, nella Sezione Strategica è stato previsto di *"intende, inoltre, rafforzare la strategicità della in House Napoli Servizi anche attraverso la sottoscrizione di un nuovo contratto pluriennale (spotarsi decennale, compatibilmente con le previsioni normative in materia)"*.

Il Consiglio Comunale, nell'approvare la deliberazione n. 128 del 23.12.19, ha stabilito di mantenere la partecipazione, senza interventi di razionalizzazione di cui all'art. 24 del Dlgs 175/2016, in Napoli Servizi S.p.A, per i servizi dalla stessa svolti, definiti strumentali alle funzioni dell'Amministrazione.

Attualmente la Napoli Servizi S.p.A, opera in virtù del vigente contratto, nei seguenti ambiti operativi:

- facility management e logistica sedi istituzionali ed uffici pubblici;
- gestione amministrativa e tecnica del patrimonio comunale;
- gestione amministrativa del patrimonio comunale e gestione dimissioni;
- supporto alla gestione dell'ufficio relazioni con il pubblico;
- supporto attività pubblica istruzione;
- Facility management impianti sportivi;
- supporto viabilità ed infrastruttura;
- supporto ufficio tecnico antabusivismo e condono edilizio;
- supporto gestione verde della città;
- supporto gestione cimiteri cittadini;
- facility management attività mercati;
- attività pubbliche affissioni;
- attività welfare.




Il Consiglio Comunale con deliberazione n. 21 del 18.04.2019, in sede di approvazione della manovra di Bilancio per il triennio 2019/2021 e successiva deliberazione di Giunta Comunale n. 300 del 27.06.19, concernente l'approvazione del PEG per il medesimo triennio, sono stati previsti gli stanziamenti per il proseguo dei rapporti contrattuali con la Napoli Servizi S.p.A. L'Amministrazione Comunale in un'ottica di efficientamento qualitativo ed economico dei servizi, sono state effettuate le verifiche delle attività precedentemente affidate alla Napoli Servizi al fine di valutare la possibilità di procedere con l'affidamento diretto in regime di *in-house providing*, tenuto conto di quanto previsto dal Codice dei Contratti Pubblici D.Lgs. n. 50/2016 e dal D.Lgs. n. 175/2016 – c.d. Riforma Madia – e ss.mm.ii. I dirigenti competenti *ratione materiae* hanno predisposto le relazioni istruttorie ex art. 192 co 2 del D. Lgs. 50/2016 (allegato n. 3 del contratto), con le quali sono esplicitamente individuati i servizi da affidare, sostanzialmente riconfermati. Con Delibera di Giunta Comunale n. 420 del 20.09.19 sono stati approvati gli indirizzi inerenti il rapporto contrattuale tra Comune di Napoli e la Società dal 01.10.19 al 31.12.24 per l'affidamento delle attività dei servizi strumentali all'Amministrazione per i seguenti importi complessivi massimi di affidamento per ciascun periodo contrattuale, come segue (importi iva inclusa):

- a) dal 01.10.19 al 31.12.19: Euro 20.880.793,08;
- b) dal 01.01.20 al 31.12.20: Euro 78.162.534,70;
- c) dal 01.01.21 al 31.12.21: Euro 78.162.534,70;
- d) dal 01.01.22 al 31.12.22: Euro 78.162.534,70;
- e) dal 01.01.23 al 31.12.23: Euro 78.162.534,70;
- f) dal 01.01.24 al 31.12.24: Euro 78.162.534,70;

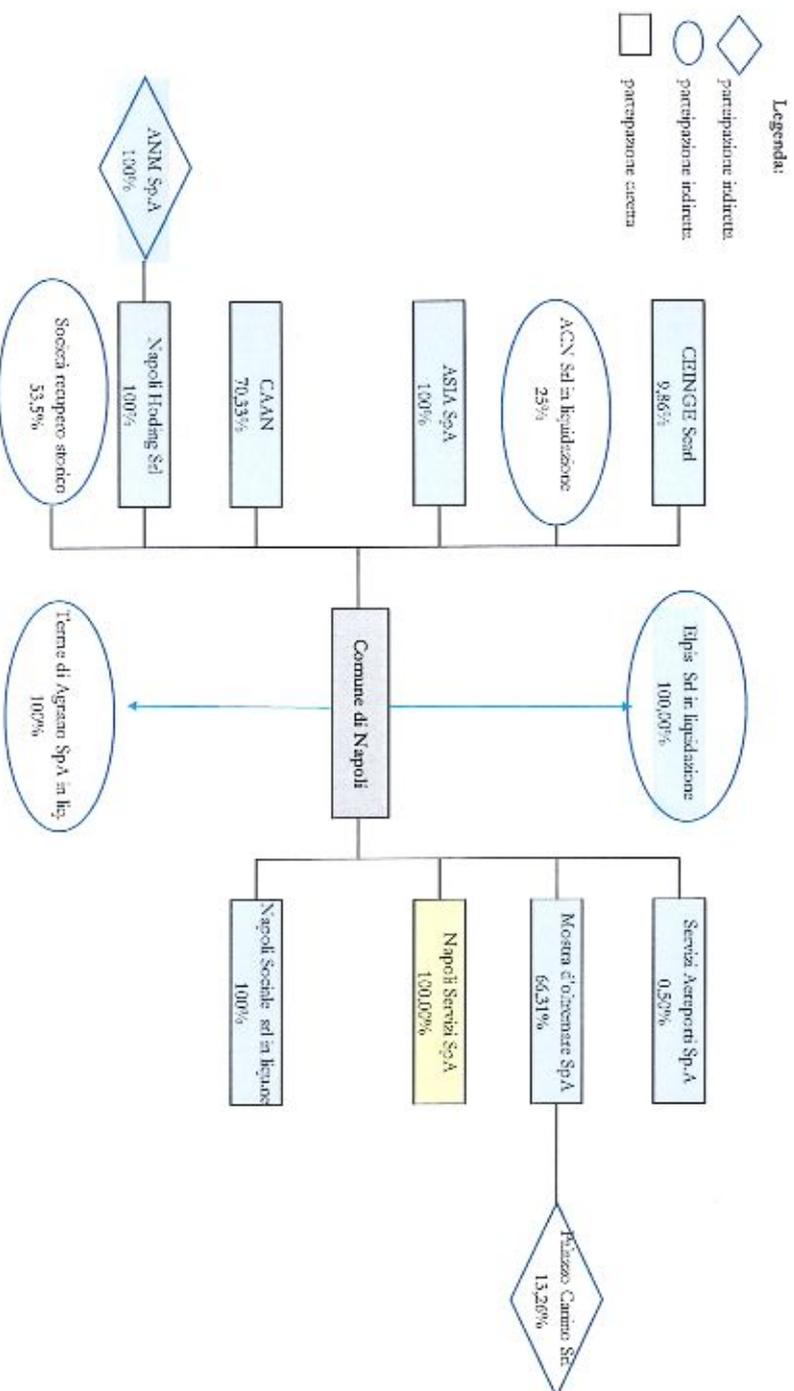
La durata pluriennale del contratto garantisce la continuità aziendale e nel contempo assicura l'efficienza e l'efficacia delle prestazioni svolte nell'interesse dell'Amministrazione Comunale.

In data 30.09.2019 è stata approvata la deliberazione di Giunta Comunale, n. 429, avente ad oggetto: *"Variazione del bilancio di previsione 2019/2021 – annualità 2019, 2020 e 2021, per ridefinizione stanziamenti di spesa a copertura nuovo contratto dal 01.10.2019 con Napoli Servizi S.p.A. – Approvazione da parte della Giunta Comunale con i poteri del Consiglio Comunale ai sensi del combinato disposto dell'art. 42 comma 4 e dell'art. 175 comma 4 D.Lgs. 267/2000. Variazioni del bilancio di cassa 2019 ex art. 175 comma 5 bis lettera d) del D.Lgs. 267/2000."*

Successivamente all'esito dell'istruttoria da parte dei dirigenti competenti sulla congruità dei prezzi delle singole attività ai sensi dell'art. 192 c. 2 del Codice dei Contratti e della sottoscrizione dei relativi disciplinari è stato formalizzato l' 08.11.19, il nuovo contratto di servizio di durata pluriennale (dal 1 ottobre 2019 al 31 dicembre 2024 - rogito del 14.11.19, repertorio 2270) *"con la possibilità (.....) di far ricorso, per un periodo di pari durata, alla procedura di ripetizione dei lavori e dei servizi analoghi, fatta salva la necessità di effettuare la valutazione di congruità economica prevista al comma 2 dell'art. 192 del citato Codice dei contratti pubblici"* [art. 4 del Contratto vigente]. I responsabili dei servizi competenti hanno altresì provveduto ad emettere le determinazioni dirigenziali di impegno di spesa per il triennio 2019/2021 con contestuale prenotazione della spesa per gli esercizi 2022, 2023 e 2024.¹

¹ L'allegato 4/2 al D.lgs. 267/2000, al punto 5.1 prevede la possibilità di assumere obbligazioni concernenti spese correnti per esercizi non considerati nel Bilancio di previsione unicamente per le spese derivanti da contratti di somministrazione, di locazione...relative a prestazioni periodiche o continuative di servizi di cui all'art. 1677 del C.c. e che nei casi in cui è consentita l'assunzione delle spese correnti di competenza di esercizi non considerati nel bilancio di previsione. Pertanto le attività che sono affidate alla Napoli Servizi rientrano nelle fattispecie di cui all'art. 1677 del C.c. (cfr. parere di regolarità del ragioniere Generale redatto ai sensi dell'art. 49 c. 1 del D.lgs. 267/00).

Giova rammentare che ai sensi dell'art. 24 del T.U.S.P., è stata approvata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 128 del 23.12.19, la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute dal Comune di Napoli alla data del 23.09.16. Con tale deliberazione si è stabilito di mantenere la partecipazione, senza interventi di razionalizzazione di cui all'art. 24 del dlgs 175/2016, in Napoli Servizi, per i servizi dalla stessa svolti, definiti strumentali alle funzioni dell'amministrazione. Con tale provvedimento, l'amministrazione ha disposto l'*alienazione delle partecipazioni che non sono ritenute indispensabili per il perseguimento delle finalità istituzionali dell'Ente, tra le quali il Ceinge Biocologie Avanzate S.C.a.r.l., Gesac spa, City Sighting Napoli s.r.l. e Palazzo Canino s.r.l., disponendo, inoltre, di effettuare ulteriori misure di razionalizzazione con riferimento alla partecipazione di Terme di Agnano spa (già in liquidazione). Contestualmente, è stato deliberato il mantenimento della partecipazione diretta delle società Asia Napoli Spa, Napoli Holding s.r.l., Napoli Servizi Spa e CAAN (Centro Agroalimentare di Napoli) oltre che la partecipazione in Mostra D'Olimare. Inoltre l'Amministrazione Comunale ha individuato enti, aziende e società componenti il " Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Napoli - G.A.P. (elenco a) e l'elenco dei componenti l'Area di consolidamento (elenco b), ai fini del Bilancio consolidato. Sistema allegato alla DCC n. 128/19 – partecipazioni del Comune di Napoli*



Programmazione economica 2020

Il budget annuale 2020 è stato predisposto in ottemperanza alle normative vigenti - D. Lgs n. 175 del 19 agosto 2016 (Testo Unico in materia di Società a Partecipazione Pubblica), così come modificato ed integrato dal D.Lgs n. 100 del 16 giugno 2017 (Disposizioni integrative e correttive al D. Lgs. 19 agosto 2016, n. 175), alle prescrizioni del Disciplinare sul Controllo Analogo da esercitarsi sugli Organismi partecipati del Comune di Napoli, approvato con Delibera della Giunta Comunale n. 820 del 22 dicembre 2016 ed ai sensi dell'Allegato n. 4/1 al Dlgs 118/11.

In riferimento alle richiamate delbere di GC nn. 420 del 20.09.19 e 429 del 30.09.19 il Comune di Napoli ha previsto un impegno a favore di Napoli Servizi pari ad Euro **78.162.534,70 (incl. IVA)**.

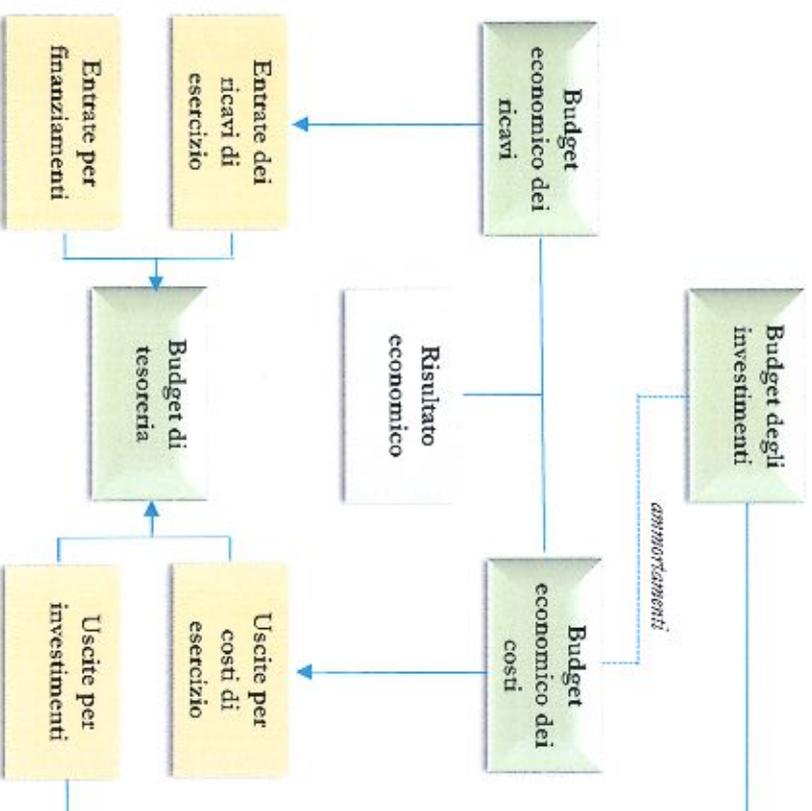
I costi imputabili ad ogni linea di produzione, sono stati stimati in armonia con i disciplinari di dettaglio ai sensi dell'art. 5 del contratto sottoscritto il 08.11.19, al fine di garantire l'espletamento di servizi previsti dal contratto.

Conre l'obbligo precisare che il Budget 2020 **non contiene** le previsioni di costo imputabili allo svolgimento dei servizi informativi connessi alla **Sicurezza stradale di cui alla delibera di GC n. 372 del 11.6.15** rispetto ai quali non è ancora stata fornita all'azienda certezza della copertura economica. Occorre evidenziare nel Piano esecutivo di gestione 2019/2021 è contenuto nella scheda di pag. 267 l'importo di Euro 480.000 quale trasferimento alla Società Napoli Servizi per il completamento del progetto "*piano della sicurezza stradale ed interventi di messa in sicurezza delle strade - decreto dirigenziale regione Campania n. 41 del 11.6.14 - Entrata cap. 222400**"

Criteri e metodologie per la redazione del Budget annuale 2020

La Società ha predisposto per l'anno 2020 quattro documenti di programmazione al fine di consentire il monitoraggio economico e finanziario della Napoli Servizi:

- Budget economico dei ricavi;
- Budget economico dei costi;
- Budget degli investimenti;
- Budget di tesoreria.





Gli atti programmatici sono stati redatti con i criteri della contabilità industriale al fine di rendere possibile nel corso dell'anno un immediato controllo sullo stato di avanzamento dei ricavi e dei costi rispetto alla programmazione dei lavori, concordata con l'Amministrazione comunale. Tale metodo consente all'azienda di rendicontare le prestazioni sostenute con le modalità previste dal contratto, grazie all'immediata identificazione di uno o più centri di responsabilità aziendali ai capitoli di spesa del bilancio comunale. I dati di budget sono stati stimati sulla base delle informazioni disponibili alla data di redazione del presente documento, tenendo conto del principio della prudenza e della competenza economica temporale.

Budget economico dei ricavi

Ricavi derivanti dall'atto deliberativo di GC n. 429/2019

Corre l'obbligo evidenziare che ai sensi della normativa in tema di società partecipare (c.d. riforma Madia), i rapporti afferenti gli affidamenti in regime di *in house providing* non possono più basarsi sul cd *ribaltamento dei costi* che non viene più considerato un parametro congruo ed ammissibile per determinare l'ammontare dei corrispettivi.

Pertanto, in occasione della scadenza della convocazione al 30.06.18 il Comune di Napoli ha sottoscritto con la Napoli Servizi un nuovo contratto di servizio nel quale i corrispettivi sono stati correlati all'effettivo valore della prestazione e non ai costi sostenuti dalla società. A riprova di ciò all'art. 10 c. 1) del nuovo contratto di servizio del 08.11.19 viene espressamente riportato che: *"Dato corrispettivo andrà riconosciuto sulla base delle prestazioni effettivamente erogate, fissando la misura dei prezzi/ tariffe per la durata contrattuale"*. Per completezza di informazione il Consiglio di Stato, sezione III, con la sentenza n. 8205/2019 ha preso in esame i profili operativi della procedura prevista dall'art. 192, comma 2 del Dlgs 50/2016 e che deve essere effettuata da ogni amministrazione che intenda ricorrere al particolare modulo dell'affidamento diretto, sia per i servizi pubblici che per i servizi strumentali. In particolare la disposizione stabilisce infatti che ai fini dell'*in-house* per un contratto relativo a servizi disponibili sul mercato in regime di concorrenza, le stazioni appaltanti sono tenute a effettuare preventivamente la valutazione sulla congruità economica dell'offerta del potenziale affidatario con particolare attenzione all'analisi sul costo del lavoro. Pertanto il percorso di analisi rappresentato dalla sentenza evidenzia come la verifica di congruità debba prendere in esame il rispetto del costo del lavoro rispetto alla normativa vigente, nonché gli altri costi industriali (costi di produzione, ammortamenti, costi amministrativi ecc.).





La Società in riferimento alle Delibere di Giunta Comunale n. 420 del 20.09.19 e 429 del 30.09.19 relative alla definizione degli impegni di spesa dal 01.10.19 al 31.12.24 ed all'approvazione del nuovo contratto di servizio ha definito la capacità produttiva della Società che riflette la qualità e quantità delle risorse sulle quali la Società deve fare affidamento relativamente all'anno 2020.

Questo processo di "allineamento" rappresenta l'obiettivo primario da raggiungere per i responsabili dei servizi al fine di garantire la corretta esecuzione delle prestazioni individuate ai sensi dell'art. 3 del Contratto e come specificate nei disciplinari redatti per ogni singola attività, ai prezzi unitari *congrui* nei limiti dell'impegno stanziati per l'anno 2020 pari ad Euro 64.072.122 (iva esclusa) (cfr tab 1).

Nella tabella 1) sono identificati in misura di dettaglio le disponibilità della società per ciascuna capitolo di spesa (ex DGC 420/19 e DGC 429/19).

Tab. 1) disponibilità anno 2020 (ex DGC 420/19 e 429/19)

Descrizione attività	Cod. bilancio	Cap. di Bilancio	2020
facility management e logistica sedi istituzionali ed uffici pubblici	1.11-1.03.02.15.999	133847/01	14.759.260
gestione tecnica del patrimonio comunale	1.05-1.03.02.15.999	133847/02	7.418.033
gestione amministrativa del patrimonio comunale e gestione dismissioni	1.05-1.03.02.15.999	133847/03	3.934.426
supporto alla gestione dell'ufficio relazioni con il pubblico	1.11-1.03.02.15.999	133847/04	379.693
supporto attività pubblica istruzione	4.2.1.03.02.15.999	133847/05	8.606.557
Supporto attività culturali	5.2.1.03.02.15.999	133847/06	251.639
Facility management impianti sportivi	6.01-1.03.02.15.999	133847/07	2.852.459
supporto viabilità ed infrastruttura	10.05-1.03.02.99.999	133847/08	5.532.787
supporto ufficio tecnico antiabusivismo e condono edilizio	1.06-1.03.02.15.999	133847/09	1.611.813
supporto gestione verde della città	9.02-1.03.02.15.999	133847/10	4.344.262
supporto gestione cimiteri cittadini	12.09-1.03.02.15.999	133847/11	2.459.016
facility management attività mercati	14.02-1.03.02.15.999	133847/12	426.230
spese relative alle attività pubbliche affissioni	1.11-1.03.02.15.999	133847/14	1.554.000
attività proped. all'accerto e a supporto della riscossione delle relative entrate	1.04-1.03.02.03.999	133847/15	126.000
trasporto a chiamata in favore delle persone disabili	12.02.1.03.02.15.003	129815/1	45.455
assistenza e trasporto alunni con disabilità	4.06-1.03.02.15.002	129815/07	9.770.492
Totale (senza iva)			64.072.122

I capitoli di spesa del contratto di servizio definiscono circa il 99% del totale dei ricavi attesi dall'azienda nell'anno. Per il loro monitoraggio si è reso necessario allineare il piano dei conti di contabilità analitica a quello dell'amministrazione comunale.

I criteri impiegati per l'elaborazione dei corrispettivi ovvero il valore della produzione atteso sono di seguito riportati.

Tariffe applicate

Le tariffe offerte da Napoli Servizi sono state oggetto di verifica di congruità da parte dei Servizi comunali competenti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 192 comma 2 del Decreto LSG 50/2016. Tutte le tariffe considerano il costo del lavoro direttamente connesso allo svolgimento dell'attività e l'incidenza degli altri costi industriali, ma non l'utile d'impresa.

L'unità di misura impiegata è il mq oppure l'ora/uomo. A tale scopo, prima della stipula dei disciplinari tecnici si è proceduto in contraddittorio a stimare le superfici dei siti in affidamento, nonché gli organici da porre a disposizione mensilmente e su base annuale per ogni linea di produzione.

Qualora avvengano in corso d'opera decrementi o incrementi di produttività dovuti ad una riduzione dei mq in affidamento o più in generale delle prestazioni da realizzare, l'Amministrazione si impegna a richiedere prestazioni integrative, fino a saturazione dei limiti di spesa annuali previsti da ogni capitolo di spesa in assegnazione.

Si precisa comunque che variazioni in corso d'opera dei volumi produttivi difficilmente potranno comportare nel corso dell'anno rimodulazione degli impegni fra i vari capitoli del bilancio comunale.

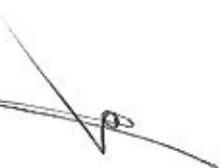
Esternalizzazione di servizi e/o opere

Per l'esternalizzazione di servizi e/o opere, saranno applicate le tariffe di aggiudicazione delle gare d'appalto, maggiorate del 17% per i costi di struttura. La loro esecuzione è strettamente connessa ai limiti economici previsti dal budget dei costi della Società, di seguito riportato.

Nuovi servizi

Tutte le attività saranno svolte in continuità con il contratto di servizio che ha avuto termine il 30 settembre 2019. A partire da gennaio 2020, in misura progressiva saranno attivati nuovi servizi, di seguito specificati:

- **servizi di promozione culturale** presso i complessi monumentali di Castel Nuovo, Museo Civico, Castel dell'Ovo nonché presso le chiese afferenti il progetto "musico Aperto". L'organico disponibile solo a partire dal mese di ottobre sarà costituito da dieci unità in turno lunedì – sabato;
- **servizi di supporto amministrativo alla Direzione Cimiteri** a partire da Ottobre 2019 con nove unità.
- **servizi di facility presso il canile municipale:**
 - pulizia e sanificazione
 - custodia in H₁₂ dal lunedì alla domenica
 - manutenzione del verde
- **servizi di facchinaggio**
 - supporto amministrativo mediante un addetto a partire da ottobre 2019



- servizi di supporto amministrativo all'Ufficio rilascio permessi "F₁" – Servizi welfare
- servizi di monitoraggio e controllo alberature

Implementazione di servizi

I disciplinari sottoscritti prevedono l'incremento dei servizi di custodia e di assistenza scolastica al fine di compensare il deficit di personale dell'Amministrazione comunale.

Nel merito la Società si è impegnata ad incrementare progressivamente i seguenti servizi:

- **26 unità** addette al solo presidio di pulizia e custodia dei varchi di accesso dei cimiteri cittadini dal lunedì alla domenica incl festivi;
- **14 unità** addetti alla sorveglianza dei cimiteri di Poggioreale dal lunedì alla domenica incl festivi;
- **30 unità**, addetti ai servizi scolastici ausiliari presso asili nido e scuole materne;
- **24 unità** per attività di custodia H12 incluso festivi presso gli impianti sportivi recentemente ristrutturati in occasione delle Universiadi;
- **16 unità** per attività di pronto intervento urbano (PIU?).

L'incremento di personale sarà realizzato ottimizzando le risorse già disponibili (numi di lavoro ed allocazione) ma soprattutto previo introduzione di figure professionali polivalenti quali, pulitore/custode oppure pulitore/operatore scolastico. Le nuove mansioni polivalenti sono state oggetto di contrattazione sindacale e ricondotte a forme retributive incentivanti di cui si farà cenno nell'ambito della descrizione del costo del lavoro.

Piani di lavoro

La Napoli Servizi in ottemperanza all'art. 6) del contratto predispone i "Piani di lavoro" per ogni linea di produzione prevista dal contratto di servizio, sulla scorta dei disciplinari tecnici delle attività e dei limiti economici previsti dal presente budget. Ciascun piano definisce di fatto il volume produttivo da realizzare ogni mese ovvero la previsione dei ricavi attesi.

Nel seguito si riporta una tabella analitica dei ricavi attesi da ogni linea di produzione ed un confronto con gli stanziamenti disponibili:

Descrizione attività da svolgere nell'anno 2020	Cap. del Bilancio Comunale	stanziamenti previsti dal bilancio comunale (importi escluso IVA)	valore della produzione (importi escluso IVA)	differenza
		(a)	(b)	c = (a - b)
Servizi di facility management	133847/01	14.759.260		0
pulizia ordinaria sedi istituzionali (incluso pulizia temp. sport, Mensilcone ed istruca assistenziali) servizi di pulizia straordinaria custodia sedi istituzionali ed istituti assistenziali climatizzazione disinfezione sanificazione servizi di facchinaggio stivali a partire da dicembre 2019 Totale corrispettivi capitolo 133847/01			10.172.381 554.488 3.716.217 12.246 10.135 11.663 161.580 14.639.130	

Descrizione attività da svolgere nell'anno 2020	Cap. del Bilancio Comunale	stanziamenti previsti dal bilancio comunale (importi escluso IVA)	valore della produzione (importi escluso IVA)	differenza
		(a)	(b)	c = (a - b)
servizi di pulizia e custodia canine municipale Via Janofola (servizi attivabili solo a partire da gennaio 2020)				
Totale corrispettivi servizi di facility sedi istituzionali			120.130	
			14.759.260	
Gestione tecnica del patrimonio comunale	133847/02	7.418.033		0
manutenzione a giunto edilizia non residenziale			2.143.981	
manutenzione a giunto ERP			5.274.051	
Totale corrispettivi gestione tecnica del patrimonio			7.418.033	
Gestione amm. del patrim. e supp. dismissioni	133847/03	3.934.426		0
A Gestione amministrativa del patrimonio			886.358	
B Coordinamento tecnico gestionale/inventario dismissioni			1.181.811	
C Gestione contabile del patrimonio			738.632	
D Servizi al pubblico e gestione archivi			332.384	
E Gestione condononi e gestione iscrizioni ai stradari			221.590	
F Gestione fiscale			36.932	
G Sistemi informativi del patrimonio			184.658	
H Gestione immobili abusivi acquisiti al patrimonio comunale			110.795	
I Servizi di supporto amm. alla gestione del contenzioso legale del patrimonio			191.803	
L Servizi di custodia c/o sportello utenza Parcheddi			49.464	
Totale corrispettivi gestione amministr. del patrimonio			3.934.426	
Supporto alla gestione URP	133847/04	379.693		122
servizi di supporto all'URP Palazzo San Giacomo			379.815	
Supporto attività pubblica istruzione	133847/05	8.606.557		41
servizi di assistenza scolastica			3.698.822	
servizi di pulizia scuole ed asili nido			4.504.853	
pulizia statori.			363.701	
disinfestazione			39.223	
Totale corrispettivi attività pubblica istruzione			8.606.598	
Servizi di promozione turistico culturale	133847/06	251.639		45
Servizi di promozione culturale			251.684	
Facility Management impianti sportivi	133847/07	2.852.459		2.440

Descrizione attività da svolgere nell'anno 2020	Cap. del Bilancio Comunale	stanziamenti previsti dal bilancio comunale (importi escluso IVA)	valore della produzione (importi escluso IVA)	differenza
		(a)	(b)	c = (a - b)
servizi di pulizia impianti sportivi			1.128.452	
denaturalizzazione			62.524	
distribuzione				
custodia impianti sportivi (integrazione addiz. n° 24 unità a partire da gennaio 2020)			1.563.924	
prestigio tecnico manutentivo cablo elettrico Stadio San Paolo; fornitura gasolio gruppi di continuità			100.000	
Totale corrispettivi facility management impianti sportivi			2.854.899	
Servizi P.I.U.	133847/08	5.532.787		0
servizi presso le municipalità			4.075.085	
servizi Protezione Civile			1.457.702	
Totale corrispettivi P.I.U.			5.532.787	
Supp. Serv. Tecn. antiabusivismo e condono edilizio	133847/09	1.611.813		-0
servizi di supporto tecnico ed amministrativo all'Ufficio antiabusivismo e condono edilizio			1.542.677	
servizi di custodia uffici di competenza			24.732	
prestazioni c/c servizi			44.405	
Totale corrispettivi per servizi di supporto ufficio tecnico antiabusivismo e condono edilizio, incluso attività di facility			1.611.813	
Supporto gestione del verde della città	133847/10	4.344.262		2.019
manutenzione del verde			3.356.758	
servizi di pulizia Vivario Doganella ed uffici di competenza			28.976	
servizi di custodia uffici e parchi di competenza			957.253	
Subtotale corrispettivi semestrali capitolo 133847/10			4.342.987	
Servizi di manutenzione del verde presso esatte municipale Via Janofola (attribuib. da gennaio 2020)			3204,00	
Totale corrispettivi attività di supporto alla gestione verde della città			4.346.281	
Supporto gestione cimiteri cittadini	133847/11	2.459.016		-240
Servizi di pulizia cimiteri			682.311	
Servizi di custodia cimiteri (attribuib. dal 1 gennaio 2020)			1.098.143	
Supporto attività al Servizio gest. cimiteri (attribuib. dal 1 gennaio 2020 - solo due unità a regime; 9 unità; denaturalizzazione			420.730	
denaturalizzazione			70.163	
sanificazione			31.222	
piccoli interventi di manutenzione (attribuib. dal 1 gennaio 2020)			156.198	
Totale corrispettivi attività di supporto alla gestione dei cimiteri cittadini			2.458.768	

Descrizione attività da svolgere nell'anno 2020	Cap. del Bilancio Comunale	stanziamenti previsti dal bilancio comunale (importi escluso IVA)	valore della produzione (importi escluso IVA)	differenza
		(a)	(b)	c = (a - b)
Facility Management Mercati	133847/12	426.230		-82
servizi di pulizia mercati			381.244	
custodia mercati (fino al 31 dicembre 2019)			-	
decontaminazione			3.989	
distribuzione			41.914	
Totale corrispettivi attività di facility management mercati			426.148	
Affissioni e pubblicità	133847/14	1.554.000		0
Totale corrispettivi servizi connessi alla pubblica affissione ed alla pubblicità			1.554.000	
Attività Propedeut. accertam. e riscoss. tributi min.	133847/15	126.000		0
Totale corrispettivi servizi connessi alla gestione, accertamento e riscossione tributi minori			126.000	
Servizi Welfare assist. e trasporto alunni con disabilità	129815/07	9.770.492		16
Supporto amministrativo al Servizio program. Soc. e Polit. Welfare (a partire da Marzo 2020) n. 4 unità;			187.764	
Servizi Trasporto Scolastico diversamente abili			770.640	
Servizi assistenza scolastica alunni diversamente abili			8.812.105	
Totale corrispettivi servizi Welfare			9.770.508	
Servizi Welfare trasporto a chiamata	129815/01	45.455		0
Servizi Welfare Trasporto a chiamata			45.455	
IMPORTI ESCLUSO IVA	64.072.122,33	64.076.474		4.352

Modalità di fatturazione dei corrispettivi

Corre l'obbligo evidenziare che la Napoli Servizi in ottemperanza all'art.11) del contratto provvederà a fatturare un corrispettivo mensile, a titolo di acconto, pari ad un dodicesimo del valore dei servizi programmati su base annua ovvero del valore economico massimo previsto per l'affidamento su base annua per ciascuna linea di attività. Dal confronto degli impegni stanziati dal Comune di Napoli con il volume di produzione calcolato in base alle tariffe "congrue" con l'amministrazione viene rilevato un lieve scostamento "gap" rispetto agli impegni pari 4.352 Euro dovuta all'applicazione delle tariffe unitarie alle quantità previste dalla programmazione che non sarà portata a fatturazione. Pertanto la Società, visto un differenziale a rendere "minimo", provvederà ad emettere fatture pari ad un dodicesimo degli stanziamenti fermo restando che gli scostamenti rilevabili mensilmente potranno essere compensati come previsto all'art. 11 c. 2 del contratto nei mesi di giugno e dicembre. Nella tabella sottostante viene riportato il

volume produttivo arteso su base mensile:

capitolo di spesa	Volume produttivo arteso nell'anno 2020	gen-20	feb-20	mar-20	apr-20	mag-20	giu-20	lug-20	ago-20	set-20	ott-20	nov-20	dic-20	totale escluso IVA
133847/01	servizi di pulizia sedi istituzionali	847.698,45	847.698,45	847.698,45	847.698,45	847.698,45	847.698,45	847.698,45	847.698,45	847.698,45	847.698,45	847.698,45	847.698,45	10.172.381,41
133847/01	custodia	305.088,51	288.382,51	313.724,66	292.177,21	332.058,21	315.179,42	357.387,93	146.549,20	333.549,66	371.459,50	359.827,63	320.832,48	3.716.216,92
133847/01	pulizia straordinaria + detersivi/sanitizzanti/disinfest.	48.371,20	45.918,71	49.639,01	46.475,79	52.330,43	49.852,58	53.112,85	25.097,17	52.549,38	58.114,66	56.407,06	30.682,46	588.551,32
133847/01	logistica	13.322,76	12.684,50	13.652,71	12.829,47	14.353,15	13.708,29	14.556,78	7.265,67	14.410,13	13.858,50	15.414,10	13.924,27	161.980,32
133847/01	condole municipale	10.662,23	9.942,00	11.133,70	10.097,19	11.146,22	10.750,58	10.703,11	6.196,92	9.824,76	10.766,40	10.116,70	8.884,62	120.130,43
133847/02	manutenzioni non ERP	178.670,45	178.664,60	178.664,60	178.664,60	178.664,60	178.664,60	178.664,60	178.664,60	178.664,60	178.664,60	178.664,60	178.664,60	2.143.981,10
133847/02	manutenzioni ERP	445.153,44	438.578,98	447.689,92	437.389,40	447.709,26	443.428,15	443.523,74	416.090,34	435.893,82	448.844,36	441.133,74	428.701,34	5.294.051,46
133847/03	Gestione amma. del patrimonio	327.868,85	327.868,85	327.868,85	327.868,85	327.868,85	327.868,85	327.868,85	327.868,85	327.868,85	327.868,85	327.868,85	327.868,85	3.934.426,23
133847/04	URP	34.907,22	32.644,66	34.215,55	31.932,69	33.546,38	32.017,92	33.715,84	16.979,20	31.307,49	37.051,74	32.986,97	26.508,88	379.814,55
133847/05	servizi di pulizia scuole	375.404,38	375.404,38	375.404,38	375.404,38	375.404,38	375.404,38	375.404,38	375.404,38	375.404,38	375.404,38	375.404,38	375.404,38	4.504.852,51
133847/05	servizi scultoria susstanz	297.389,08	290.557,11	316.090,35	294.380,43	334.562,15	317.556,09	317.223,00	124.945,22	336.054,85	374.260,53	362.540,97	323.251,77	3.698.821,58
133847/05	pulizie straordinaria	29.858,58	28.223,59	30.703,79	28.594,97	32.498,07	30.846,17	33.019,68	14.342,56	32.644,04	36.534,22	35.215,82	31.339,42	363.700,92
133847/05	identificazione	3.268,59	3.268,59	3.268,59	3.268,59	3.268,59	3.268,59	3.268,59	3.268,59	3.268,59	3.268,59	3.268,59	3.268,59	39.223,14
133847/06	promozioni culturali	22.917,82	20.655,27	23.790,73	20.245,88	23.797,38	22.324,07	22.358,69	12.885,02	19.731,19	24.188,02	21.534,47	17.255,95	251.684,49
133847/07	servizi di pulizia	94.037,67	94.037,67	94.037,67	94.037,67	94.037,67	94.037,67	94.037,67	94.037,67	94.037,67	94.037,67	94.037,67	94.037,67	1.128.451,98
133847/07	custodia	128.392,71	121.362,19	132.027,12	122.959,15	139.742,57	132.639,34	141.985,51	61.673,41	140.370,23	156.324,11	151.428,98	135.038,36	1.563.922,69
133847/07	certificazione	5.210,29	5.210,29	5.210,29	5.210,29	5.210,29	5.210,29	5.210,29	5.210,29	5.210,29	5.210,29	5.210,29	5.210,29	62.523,50
133847/07	prestito tecnico cabine Enel	8.333,33	8.333,33	8.333,33	8.333,33	8.333,33	8.333,33	8.333,33	8.333,33	8.333,33	8.333,33	8.333,33	8.333,33	100.000,00
133847/08	servizi presso le municipalità	365.536,76	346.747,31	316.893,99	296.667,36	334.103,73	318.259,38	373.685,61	194.544,90	370.082,62	405.668,66	394.749,81	338.144,98	4.075.085,31
133847/08	servizi presso protezione civile	133.766,23	132.242,93	117.661,45	109.863,56	125.558,87	122.520,55	128.226,14	54.210,41	125.623,39	147.863,82	137.294,51	122.869,71	1.457.701,57
133847/09	servizi tecnici ed amm. SACE	140.098,03	131.077,38	137.322,95	128.159,95	142.663,26	129.832,12	150.153,09	85.091,50	133.051,52	156.105,75	139.792,04	113.792,61	1.587.081,31

capitolo di spesa	Volume produttivo atteso nell'anno 2020	gen-20	feb-20	mar-20	apr-20	mag-20	giu-20	lug-20	ago-20	set-20	ott-20	nov-20	dic-20	totale escluso IVA
133847/09	custodia	2.030,40	1.919,21	2.087,87	1.944,47	2.209,88	2.097,55	2.245,55	975,30	2.219,81	2.472,10	2.394,69	2.135,17	24.731,80
133847/10	servizi di supporto verde della città	215.026,81	217.308,55	223.387,90	236.568,77	549.673,72	438.766,12	242.153,52	180.309,52	274.498,71	280.107,13	244.744,45	254.213,51	3.356.788,10
133847/10	servizi di pulizia vivaro doganale	2.414,68	2.414,68	2.414,68	2.414,68	2.414,68	2.414,68	2.414,68	2.414,68	2.414,68	2.414,68	2.414,68	2.414,68	28.976,17
133847/10	custodia	78.587,12	74.283,85	80.811,68	75.261,32	85.534,19	81.186,41	86.907,06	37.749,30	85.978,37	95.683,48	92.687,25	82.642,57	957.252,61
133847/10	centro municipale	274,50	274,50	274,50	274,50	274,50	274,50	274,50	274,50	274,50	274,50	274,50	274,50	3.294,00
133847/11	servizi di pulizie	56.859,29	56.859,29	56.859,29	56.859,29	56.859,29	56.859,29	56.859,29	56.859,29	56.859,29	56.859,29	56.859,29	56.859,29	682.314,43
133847/11	custodia	87.522,44	85.810,66	92.532,46	86.939,80	98.806,73	92.552,46	99.259,16	43.593,55	99.250,53	109.319,21	107.069,76	95.466,42	1.098.143,17
133847/11	servizi di supporto amm.	38.208,55	35.732,01	37.451,47	34.952,71	38.978,16	35.408,76	38.932,99	21.188,37	34.268,38	40.555,89	36.106,70	29.015,95	420.729,96
133847/11	servizi di piccola manut. a grasso	9.683,09	13.487,22	13.544,46	13.862,74	13.678,25	13.718,93	13.385,86	11.171,83	13.358,92	13.389,00	13.604,62	13.313,01	156.197,93
133847/11	dentricezzazione/sanificazione	8.448,76	8.448,76	8.448,76	8.448,76	8.448,76	8.448,76	8.448,76	8.448,76	8.448,76	8.448,76	8.448,76	8.448,76	101.385,08
133847/12	pulizie mercati	31.770,36	31.770,36	31.770,36	31.770,36	31.770,36	31.770,36	31.770,36	31.770,36	31.770,36	31.770,36	31.770,36	31.770,36	381.244,28
133847/12	dentricezzazione/sanificazione	3.741,94	3.741,94	3.741,94	3.741,94	3.741,94	3.741,94	3.741,94	3.741,94	3.741,94	3.741,94	3.741,94	3.741,94	44.903,29
133847/14	affissioni e pubblicità	129.500,00	129.500,00	129.500,00	129.500,00	129.500,00	129.500,00	129.500,00	129.500,00	129.500,00	129.500,00	129.500,00	129.500,00	1.534.000,00
133847/15	supporto servizio riscossioni tributi terreni	10.500,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00	126.000,00
129815/07	servizi assistenza scolastica	815.216,55	714.873,99	800.089,24	757.213,67	896.974,03	812.630,35	773.644,20	259.073,78	723.262,70	865.479,21	788.005,14	605.641,64	8.812.104,50
129815/07	servizi di trasporto	74.244,35	76.748,35	84.160,19	69.136,19	76.748,35	57.978,27	30.274,11	14.649,15	61.624,19	84.160,19	80.454,27	60.522,43	770.640,00
129815/07	servizi di supporto amm. presso "Ufficio IP"	0,00	0,00	20.369,90	18.935,40	21.087,15	19.222,30	21.087,15	11.448,11	18.515,25	21.912,40	19.508,50	15.677,36	187.763,51
129815/01	servizi di trasporto "Caltanissetta"	3.731,66	3.527,32	3.837,29	3.573,74	4.061,54	3.855,09	4.126,73	1.792,50	4.079,78	4.543,47	4.401,20	3.924,23	45.454,55
														64.076.474,13

Altri ricavi

In riferimento alla voce "altri ricavi" sono stati previsti ricavi derivanti da permessi retribuiti per cariche elettive di cui agli artt. 79 ed 80 del Tuel per un ricavo stimato di Euro 68.138. In particolare, gli oneri derivanti dalla fruizione, da parte dei dipendenti di società a partecipazione pubblica, dei permessi retribuiti previsti per l'esercizio di funzioni elettive presso un ente locale sono a carico di quest'ultimo e devono essere rimborsati alla società datrice di lavoro, nei termini e secondo le modalità di cui all'art. 80 del Tuel. Per

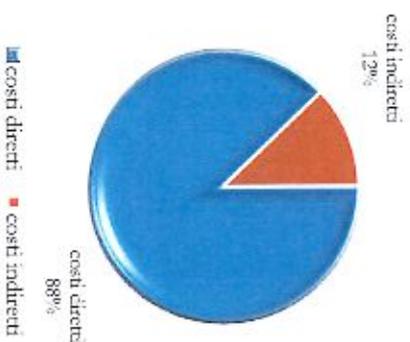
Determina AU n. 12 del 02.03.2020

quanto riguarda tale tematica anche il Servizio Avvocatura Comunale con propria nota pr. 805389 del 18.09.18 ha espressamente evidenziato che: *“Le richieste di rimborso ex art. 80 relative ai dipendenti di società in house, devono trovare accoglimento. Il rifiuto esporrebbe, oggi, l’Ente stante il diverso orientamento emerso, ad azioni legali con probabile rischio di soccombenza e conseguenti maggiori costi”*. Al momento della redazione del presente documento non si rilevano determinate di impegno per progetti specifici in aggiunta all’impegno già definito con le dec n. 420/19 e 429/19.

Budget economico dei costi

Il Budget dei costi è stato redatto in conformità a quanto richiesto e quanto disciplinato al fine di assicurare il corretto svolgimento delle prestazioni ipotizzando una disponibilità economica di importo massimo allo stanziamento del contratto in corso pari ad Euro 64.072.122 (escluso IVA).

Tabella costi



L’ammontare dei costi stimati per l’anno 2020 (tab. 2) ammontano ad Euro 63.934.321 (escluso Iva). Il Budget dei costi contempla sia i costi direttamente ed oggettivamente attribuibili alla singola linea di attività, senza applicare alcuna base di ripartizione, quali ad esempio il costo del personale direttamente impiegato direttamente sulle commesse, il vestiario, manutenzioni ecc. e sia i costi indiretti che sono stati allocati per ciascuna linea di attività in proporzione agli impegni stanziati dall’Amministrazione Comunale c.d. *“divisione”*.

Per il calcolo del risultato di esercizio e della relativa marginalità per ciascuna linea di attività si è provveduto ad allocare i costi diretti ed indiretti tramite il metodo del *full costing*.

La previsione complessiva dei costi è funzionale alla particolare missione ed alla struttura organizzativa della Napoli Servizi. In particolare l’attività dell’azienda è segmentata in attività produttrici di valore (ricavi) ed in attività di supporto. Le attività primarie riguardano le diverse linee di produzione (facility, manutenzione del verde ecc.) mentre le attività di supporto (c.d. struttura) che sebbene non contribuiscono direttamente alla creazione del valore, sono comunque necessarie ed indispensabili al funzionamento complessivo dell’impresa e all’efficace svolgimento delle attività primarie (es. contabilità, paghe, acquisti e gare ecc) (fig. a-carena del valore²).

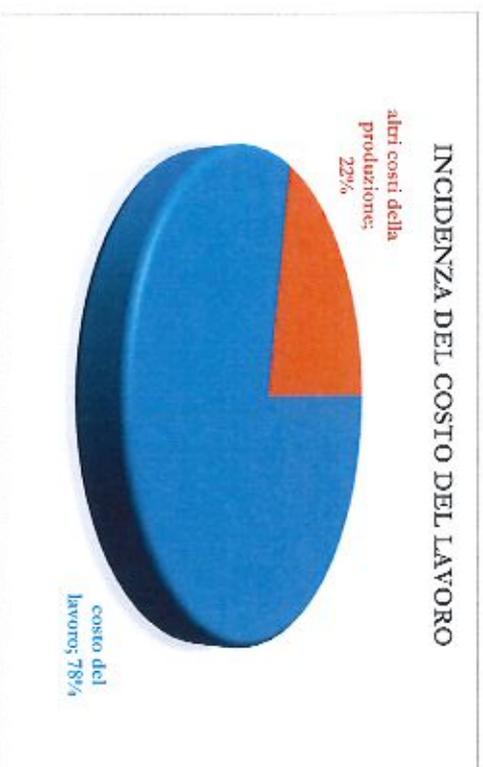
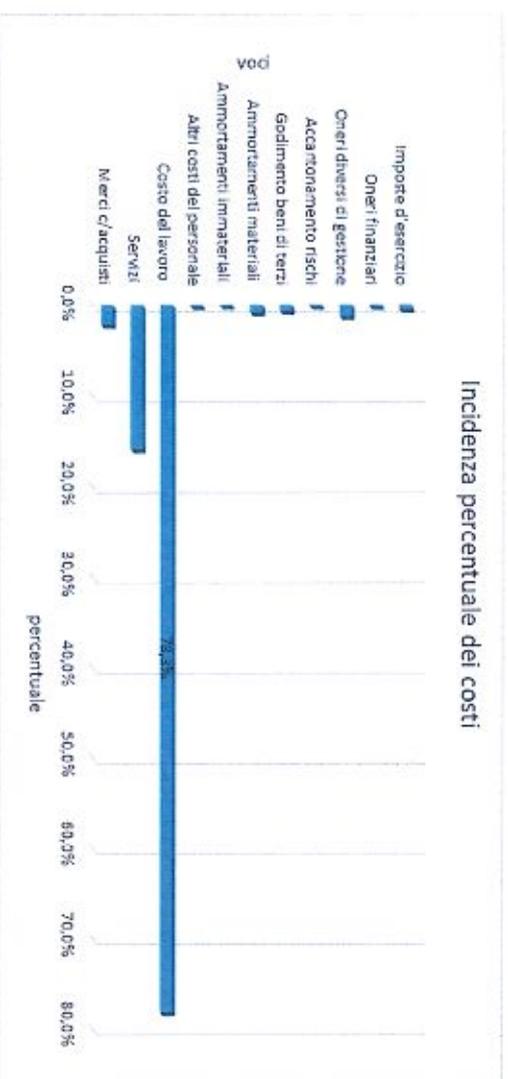
² La carena del valore è un modello che permette di descrivere la struttura di una organizzazione come un insieme limitato di processi. Questo modello è stato teorizzato da Michael Porter nel 1985 nel suo best seller Competitive Advantage: Creating and Sustaining Superior Performance.

	Totale	gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre
Pulizie straordinarie	82.592	7.058	7.030	7.070	7.207	7.133	7.118	6.990	5.057	6.923	7.004	7.239	6.764
Pulizie periodiche	558.725	46.144	46.009	46.508	47.814	48.971	50.853	49.458	32.261	45.775	46.104	51.472	47.356
Pulizie Sedi istituzionali	389.346	33.490	32.919	33.212	34.305	33.822	33.548	32.640	23.390	32.918	32.866	33.945	32.292
Sanificazione	7.938.231	703.061	694.023	694.677	719.863	703.530	698.028	634.982	389.266	676.374	675.951	694.348	652.127
Sanificazione	46.839	3.982	3.962	3.993	4.073	4.017	4.017	3.956	3.020	3.944	3.960	4.075	3.840
Servizi di supporto logistico sedi istituzionali	10.900	908	908	908	908	908	908	908	908	908	908	908	908
133847/02	6.502.734	545.540	545.560	548.341	552.903	549.597	548.521	547.456	488.817	543.111	544.926	552.732	535.229
Manutenzione edile patrimonio non residenziale	1.893.288	160.013	160.011	161.842	164.508	162.171	161.766	167.033	126.943	157.170	158.603	162.586	152.641
Manutenzione edile patrimonio ERP	4.607.445	385.527	385.549	386.499	388.395	387.426	386.756	380.423	361.874	383.941	386.323	390.146	382.588
133847/03	4.011.003	337.849	338.387	342.782	350.740	346.268	343.403	327.772	257.049	340.427	342.720	357.283	326.325
Gestione Amministrativa patrimonio ERP	3.822.284	321.966	322.499	326.549	334.011	329.830	327.191	312.151	245.678	324.400	326.585	340.225	311.200
Supporto amministrativo al Servizio assegnazione alloggi	188.719	15.882	15.888	16.233	16.729	16.437	16.212	15.621	11.372	16.028	16.135	17.058	15.124
133847/04	341.153	28.659	28.710	29.307	30.204	29.647	29.346	28.336	20.470	28.955	29.260	30.897	27.361
Supporto amministrativo alla gestione dell'U.R.P.	341.153	28.659	28.710	29.307	30.204	29.647	29.346	28.336	20.470	28.955	29.260	30.897	27.361
133847/05	6.409.107	561.047	553.580	555.765	579.826	569.692	565.815	517.517	307.002	550.836	549.783	566.686	531.557
Pulizie Asili nido, Circoli didattici comunali, altre scuole	6.248.916	546.457	540.456	541.808	566.283	554.432	531.684	502.094	302.735	536.666	534.010	555.203	517.087
Servizi Scolastici ausiliari	160.191	14.590	13.124	13.957	13.543	15.260	14.132	15.423	4.267	14.170	15.772	11.483	14.470
133847/06	320.305	24.980	24.947	27.871	28.763	28.198	27.940	27.099	19.657	27.562	27.883	29.313	26.092
Supporto attività culturali	320.305	24.980	24.947	27.871	28.763	28.198	27.940	27.099	19.657	27.562	27.883	29.313	26.092
133847/07	2.773.395	244.415	234.593	237.168	247.333	242.669	241.389	234.159	159.396	234.088	231.352	240.069	226.763
Custodia Impianti Sportivi	1.149.323	102.122	97.104	98.333	102.659	100.576	100.111	96.829	63.788	98.294	95.897	99.439	94.170
Pulizie Impianti Sportivi	1.149.323	102.122	97.104	98.333	102.659	100.576	100.111	96.829	63.788	98.294	95.897	99.439	94.170

	Totale	gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre
133847/08	4.934.614	401.369	408.548	405.805	415.594	410.843	408.376	427.553	328.914	427.330	437.784	444.908	417.590
Pronto Intervento Stradale	3.978.986	319.702	327.393	323.972	331.707	328.122	326.380	347.007	270.477	346.639	357.152	360.946	339.490
Servizi di supporto alla protezione civile	955.628	81.668	81.155	81.833	83.887	82.721	81.996	80.546	58.437	80.691	80.632	83.962	78.100
133847/09	1.525.875	129.366	125.965	128.506	132.347	130.026	128.636	128.239	95.073	131.208	132.580	139.369	124.561
Servizi di supporto amministrativo alle attività tecniche del Servizio Condono	1.525.875	129.366	125.965	128.506	132.347	130.026	128.636	128.239	95.073	131.208	132.580	139.369	124.561
133847/10	2.493.966	218.137	212.391	214.514	219.817	216.640	215.418	211.136	152.856	208.677	209.992	215.092	199.297
Mantenimento del verde	2.493.966	218.137	212.391	214.514	219.817	216.640	215.418	211.136	152.856	208.677	209.992	215.092	199.297
133847/11	2.516.634	217.230	214.016	217.083	226.178	224.704	220.591	202.973	130.967	214.104	213.359	227.340	208.089
Custodi cimiteri	373.470	32.322	31.526	31.928	33.384	32.554	32.415	31.273	20.741	31.729	31.520	32.852	31.224
Piccola manutenzione aree cimiteriali	98.895	8.408	8.380	8.403	8.584	8.510	8.435	8.329	6.467	8.344	8.354	8.567	8.114
Pulizie cimiteri	1.706.434	148.052	145.636	147.676	154.349	154.245	150.730	135.269	83.328	145.450	144.624	155.455	141.620
Servizi di supporto amministrativo cimiteri	337.835	28.447	28.475	29.076	29.861	29.395	29.011	28.102	20.431	28.582	28.861	30.465	27.131
133847/12	403.898	34.700	34.140	34.495	35.822	35.123	34.953	33.841	23.270	34.298	34.126	35.583	33.547
Pulizie mercati	403.898	34.700	34.140	34.495	35.822	35.123	34.953	33.841	23.270	34.298	34.126	35.583	33.547
133847/14	1.237.012	105.655	104.484	105.628	109.376	107.616	106.793	103.359	73.544	104.822	104.966	109.285	101.484
Servizi Affissioni e pubblicità	1.237.012	105.655	104.484	105.628	109.376	107.616	106.793	103.359	73.544	104.822	104.966	109.285	101.484
133847/15	222.491	18.639	18.674	18.970	19.354	19.050	18.964	18.512	14.934	18.768	18.938	19.621	18.067
Supporto amministrativo al Servizio Riscossioni tributi minori	222.491	18.639	18.674	18.970	19.354	19.050	18.964	18.512	14.934	18.768	18.938	19.621	18.067
struttura	7.708.144	624.097	622.499	625.325	653.801	647.209	644.038	606.796	488.573	641.949	617.420	638.595	897.842
Totale complessivo	63.934.321	5.448.916	5.413.199	5.458.467	5.640.834	5.561.802	5.522.288	5.238.900	3.613.116	5.449.876	5.441.553	5.623.739	5.521.631

Nella tabella seguente sono evidenziati per ciascuna voce di bilancio l'ammontare dei costi stimati

Voci	importi	incid. %
Merch c/acquisti	1.375.264,80	2,2%
Servizi	10.165.348,96	15,9%
Costo del lavoro	50.062.268,29	78,3%
Altri costi del personale	81.940,02	0,1%
Ammortamenti immateriali	45.446,77	0,1%
Ammortamenti materiali	511.724,53	0,8%
Godimento beni di terzi	427.360,53	0,7%
Accantonamento rischi	70.000,00	0,1%
Oneri diversi di gestione	798.593,12	1,2%
Oneri finanziari	86.374,20	0,1%
Imposte d'esercizio	310.000,00	0,5%
totale	63.934.321,22	100%




Di seguito sono evidenziate solo le voci più rilevanti:

Costi di struttura

I costi di struttura della società sono stati stimati in **Euro 7.708.144** (escluso Iva) e sono stati ripartiti fra i capitoli di spesa in proporzione ai ricavi diretti della produzione ivi insistenti.

Attività	Capitolo di spesa	Impegni di spesa/ricavi	% di ribaltamento sui ricavi	Costi indiretti
facility management e logistica sedi istituzionali ed uffici pubblici	133847/01	14.759.260	23,0%	1.775.601
gestione tecnica del patrimonio comunale	133847/02	7.418.033	11,6%	892.420
gestione amministrativa del patrimonio comunale e gestione dimissioni	133847/03	3.934.426	6,1%	473.328
supporto alla gestione dell'ufficio relazioni con il pubblico	133847/04	379.693	0,6%	45.679
supporto attività pubblica istruzione	133847/05	8.606.557	13,4%	1.035.405
Supporto attività culturali	133847/06	251.639	0,4%	30.273
Facility management impianti sportivi	133847/07	2.852.459	4,5%	343.163
supporto viabilità ed infrastruttura	133847/08	5.532.787	8,6%	665.617
supporto ufficio tecnico antabusivismo e condono edilizio	133847/09	1.611.813	2,5%	193.908
supporto gestione verde della città	133847/10	4.344.262	6,8%	522.633
supporto gestione cimiteri cittadini	133847/11	2.459.016	3,8%	295.830
facility management attività mercati	133847/12	426.230	0,7%	51.277
spese relative alle attività pubbliche affissioni	133847/14	1.554.000	2,4%	186.933
attività proped. all'accerto e a suppo.to della riscossione delle relative entrate	133847/15	126.000	0,2%	15.158
trasporto a chiamata in favore delle persone disabili	129815/1	45.455	0,1%	5.468
assistenza e trasporto alunni con disabilità	129815/07	9.770.492	15,2%	1.175.431
Totale non ivato		64.072.122	100,0%	7.708.144

Di seguito sono evidenziati alcuni costi stimati:

- Euro 71.400 per noleggi al quale si aggiunge il noleggio della spazzatrice utilizzata per la pulizia dei cimiteri nel periodo della commemorazione dei defunti. Relativamente a tale tipologia di costo è stata emessa dall'Amministratore Unico la determina n. 33 del 21.11.19 per il servizio di noleggio a lungo termine di 35 auto aziendali per un periodo complessivo di 48 mesi per un importo totale di Euro 285.600;
- Euro 47.850 per l'acquisto della cancelleria ed è comprensivo della stima fornita dal parco auto per la brandizzazione delle auto aziendali. Relativamente a tale tipologia di costo è stata emessa dall'Amministratore Unico la determina n. 34 del 22.11.19 per l'aggiudicazione della procedura negoziata per la fornitura di materiale di cancelleria per un costo di acquisto pari ad Euro 50.000 per l'anno 2020 prorogabile al 31.12.21;

- Euro 50.000 in armonia con la delega da parte del datore di lavoro nelle funzioni in materia di salute e sicurezza sul lavoro ai sensi del D.Lgs. n. 81/2008 art 16;
- Euro 106.000 quale compenso e premialità per l'Amministratore Unico giusta nomina con Decreto Sindacale del Comune di Napoli (DESIN/2019/0000212) del 31.07.19.
- Euro 46.800 per consulenza civile, amministrativo, penale, lavoro e fiscale, giusta determina A.U. n. 40 del 27.12.19;
- Euro 150.000 per la nomina del nuovo Direttore generale con decorrenza dal mese Aprile. Avviso pubblico per il conferimento incarico di Direttore Generale delle Napoli Servizi S.p.A., per la durata di tre anni, eventualmente rinnovabile alla scadenza, giusta determina A.U. n. 30 del 15.11.19;
- Euro 63.000 per compenso al Collegio Sindacale (composto da tre sindaci effettivi e 2 sindaci supplenti);
- Euro 21.000 per compenso all'Organismo di vigilanza (composto di tre membri effettivi nominati con determina A.U. n. 14 del 01.06.18 con incarico triennale);
- Euro 56.000 per compenso alla Società di revisione. Determina A.U. n. 42 del 30/12/2019 per l'affidamento del servizio di revisione legale dei conti ex art. 2409 bis c.c. e del d.lgs 135/2016 per il triennio 2019/2020/2021 mediante pubblicazione di Rdo aperta sul portale MEPA (Euro 168.000 per attività principali ed Euro 20.000 per servizi analoghi);
- Euro 21.670 per il servizio di noleggio apparecchiature multifunzione di cui Euro 12.147 per trimestre noleggio Ricoh (corrispondenti al canone delle attuali fotocopiatrici da utilizzare fino ad avvenuta sostituzione) ed Euro 9.523 nuovo canone Consip, presumendo una consegna delle nuove fotocopiatrici a fine febbraio con lo start up di fatturazione a partire da marzo (10 mesi) - determina A.U. n. 2 del 17.01.20 per adesione alla Convenzione Consip S.p.A. per il servizio di noleggio apparecchiature multifunzione per Euro 48.257,28 per 36 mesi e inclusivo di consumi extra-canone;
- Euro 231.588 per fitti passivi fino al 30.09.20 per trasferimento della sede direzionale presso nuovi uffici di proprietà del Comune di Napoli ubicati in Piazza Cavour (Napoli) n. 42;
- Euro 86.430 per prestazioni e adempimenti inderogabili di natura tecnica per redazione piano di sicurezza aziendale, indagini ambientale e DUVRI;
- Euro 78.000 per prestazioni e adempimenti di natura informatica;
- Euro 88.000 per prestazioni e adempimenti di natura legale;
- Euro 70.000 per accantonamento rischi su vertenze legali;
- Euro 19.300, in considerazione della mancata di approvazione del bilancio 2018, si ipotizzato la concessione di un affidamento di una linea di credito per elasticità di cassa pari ad euro due milioni al tasso annuo del 3,5% ed una commissione trimestrale dello 0,090%;
- Euro 55.000 per sanzioni tributarie, Euro 26.151 per il rateizzo n. 167117777009 dell'Agenzia delle Entrate per accertamenti su imposte dell'anno 2014 per Euro, Euro 23.338 per rateizzo cartella n. 5100.11/02/2020.0073542 INPS.

Costo del lavoro

Pianta organica

Prima di affrontare alcuni dati economici è importante sottolineare le attività di potenziamento e sviluppo della Società avvenuti negli ultimi 5 anni.

La società, nell'anno 2015, ha assunto ben 458 nuove risorse, fornendo uno straordinario contributo alla tenuta dei livelli occupazionali della città. Le assunzioni sono avvenute mediante procedure di mobilità, acquisizione ramo azienda, stabilizzazione occupazionale. E' stato acquisito l'intero organico della società Elpis S.r.l (mediante acquisizione ramo d'azienda), mentre mediante procedure di mobilità tra partecipate, sono stati acquisiti parte consistente degli organici della ex società Bagnoli Futura S.p.A. e della società Terme di Agnano S.p.A. In questo modo Napoli Servizi S.p.A. è risultata l'azienda comunale più attiva ricollocando il maggior numero di dipendenti nell'ambito della mobilità del personale tra aziende partecipate del Comune di Napoli. Oltre a queste operazioni si è proceduto alla stabilizzazione di ulteriori 60 unità di L.S.U. del bacino della città di Napoli. La società infine, perseguendo l'obiettivo di fronteggiare al meglio le esigenze operative connesse alla acquisizione delle nuove commesse, ha proceduto all'assunzione di 3 tecnici specializzati, mediante contratto a tempo determinato. L'assunzione è avvenuta mediante selezione pubblica, interamente ed autonomamente gestita dalla società. Infine, Napoli Servizi S.p.A. ha ceduto il ramo d'azienda "spazziamento dei parchi pubblici" alla società Asia S.p.A., portando all'uscita di 52 lavoratori (Delibera G.C. n. 849 del 14.11.14). Il saldo positivo tra personale in entrata e uscita dimostra come Napoli Servizi S.p.A. sia una azienda stabile e solida dal punto di vista occupazionale. Inoltre l'Amministrazione ha affidato, con deliberazione di Consiglio comunale n. 6/2016, le attività relative al welfare alla Napoli Servizi spa con incremento del personale di 311 unità.

Società	Personale acquisito	Personale ceduto (ASIA SpA)
Bagnoli Futura SpA di T.U.	30	
Terme di Agnano SpA	4	
L.S.U.	60	
Elpis S.r.l	53	
Spazziamento Parchi pubblici		52
Napoli Sociale S.p.A	311	
Totale	458	52

Complessivamente al 31.12.2020 la Napoli Servizi SpA avrà in organico n. 1.619 unità, distribuite nei seguenti livelli di inquadramento (CCNL fise multiservizi)

Tab. 3) personale inquadrato per qualifica

N. ADDETTI	OPERAI O DIRIGENTE	MENSILE												media
		GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	
2	OPERAIO	289	272	255	236	215	200	181	165	147	129	117	101	192
28		45	44	41	41	41	38	36	33	31	30	25	21	36
3		465	481	499	516	538	555	575	592	610	628	641	658	563
	30SA	194	193	193	193	193	193	193	193	193	193	192	191	193
4		122	122	122	122	122	121	120	119	119	119	119	119	121
5		195	194	194	194	194	194	194	193	192	191	191	190	193
	TOTALE MENSILE OPERAI	1310	1306	1304	1302	1303	1301	1299	1296	1292	1291	1285	1280	1297
	TOTALE MENSILE IMPIEGATI	322	321	322	322	321	320	319	319	319	319	319	318	320
	TOTALE MENSILE DIRIGENTI	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
	TOTALE MENSILE DIRIGENTI	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
	TOTALE GENERALE	1634	1629	1628	1626	1626	1623	1620	1617	1613	1612	1606	1600	1619,49

La pianta organica dell'anno 2020, riportata nella tabella 5), prevede una progressiva riduzione del numero di addetti (n° 34 unità) dovuta ai pensionamenti ed una moderata progressione dei livelli di inquadramento necessaria per adeguare le mansioni attualmente assolate alle prescrizioni del CCNL per effetto di cambiamenti di mansione o maggiore specializzazione delle competenze.

Le ore medie produttive mensili, prevedono lo smaltimento dell'80% degli istituti contrattuali annuali

Componenti di costo

Il costo del lavoro stimato è pari ad Euro 50.062.267 contempla le seguenti voci di costo:

- **Salari e stipendi: Euro 48.621.909** è stato calcolato su base mensile per qualifiche e livelli di inquadramento (tabella 4) e poi riclassificato per centri di costo di contabilità industriale, applicando a ciascuna unità lavorativa ivi allocata il "monte ore lavoro" previsto per l'anno 2020 (tabella 5) ed il relativo costo

standard (tabella 6);

➤ **Straordinario: Euro 73.995**
 Lo straordinario è stato stimato solo per rispondere ad eventuali necessità contingenti. Il suddetto costo è stato previsto per alcuni centri di responsabilità quali pulizie straordinarie, manutenzioni edili e Pronto intervento Urbano;

➤ **Fondo Indennità di salario accessorio: Euro 1.317.793**
 la società con accordo sindacale di secondo livello del 30.12.19 ha concordato con le rappresentanze sindacali la necessità di costituire un apposito fondo al fine di assicurare azioni sotto il profilo incentivante e premiale connessi al conseguimento dei risultati attesi; tale fondo finanziaria per il triennio 2020-2022 le azioni della contrattazione aziendale di profilo incentivante e premiale e si somma, ai

fini della definizione dell'importo complessivo del salario accessorio, agli altri istituti accessori vigenti in attuazione delle previsioni del CCNL. Il tutto nei limiti di spesa rilevato per l'anno 2017 ed un ammontare complessivo nel triennio di circa Euro 2.868.000, costo azienda; per l'annualità 2020, la stima ripartita per livelli di inquadramento è riportata nella tabella Fondo indennità salario accessorio tab. 6);

➤ **Incarichi professionali ex art. 113/16: Euro 48.571**
 In attuazione della disposizione organizzativa n. 22 del 13.9.17 che approva il regolamento in materia di conferimento degli incarichi tecnici di natura professionale e riconoscimento dei relativi incentivi ai sensi dell'ex art. 113 del Dlgs 50/16.

La stima di Euro 50.062.267 non contempla:

- **Pincremento di costo dovuto al rinnovo del CCNL, non prevedibile alla data di elaborazione del documento;**
- tab. 4) costo per livello

Costo del lavoro

SALARIE STIPENDI	OPERAI	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	totale
2	631.106,85	578.852,59	545.445,40	554.738,70	472.539,57	437.480,69	368.719,77	216.287,36	313.229,12	269.745,59	255.228,16	206.304,92	4.830.338,72	
2S	92.791,58	92.024,28	85.847,39	89.730,90	87.035,00	80.366,41	68.927,96	36.925,21	63.567,01	61.351,56	55.180,59	40.691,16	854.459,05	
3	1.069.795,56	1.090.562,82	1.135.050,48	1.229.993,18	1.251.523,45	1.286.106,33	1.218.099,51	766.952,94	1.376.343,86	1.401.275,83	1.503.812,71	1.438.896,62	14.768.413,29	
3OSA	429.375,25	443.930,14	450.085,02	464.582,85	457.131,44	451.445,93	391.776,34	143.851,18	449.958,14	451.192,12	476.105,76	401.672,92	5.011.107,10	
4	327.167,77	320.996,52	322.424,90	338.906,93	329.823,07	323.987,19	301.380,51	191.331,05	313.047,03	309.911,12	326.714,04	304.073,74	3.709.763,87	
5	492.173,12	489.184,84	491.625,20	510.563,70	498.149,53	496.323,05	480.384,49	312.454,92	479.062,32	478.535,45	502.289,09	452.418,47	5.683.214,68	
TOTALE MENSILE OPERAI	3.042.470,13	3.015.351,49	3.030.528,89	3.168.536,25	3.096.202,97	3.077.709,60	2.829.288,57	1.667.802,67	2.995.207,48	2.972.011,67	3.117.330,35	2.844.657,83	34.857.296,70	
SALARIE STIPENDI	IMPIEGATO	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	totale
3	10.628,11	10.710,07	10.823,70	11.285,04	10.941,90	10.726,54	10.202,70	7.142,14	10.661,64	10.802,27	11.463,96	10.078,72	125.466,78	
4	47.985,80	48.239,66	51.139,86	53.006,54	51.736,80	51.468,60	48.562,29	34.798,33	50.807,32	50.785,37	54.436,58	47.511,41	590.337,57	
5	288.497,93	289.335,15	295.670,08	306.139,97	298.606,28	295.971,17	277.970,06	196.845,63	292.876,74	294.446,00	313.175,53	274.603,16	3.424.135,71	
6	399.628,17	398.710,22	405.796,30	419.447,43	411.238,96	403.834,42	370.111,94	257.598,92	394.831,55	397.060,20	422.338,92	370.740,70	4.651.357,74	
7	312.662,42	312.566,89	316.830,94	328.161,55	316.882,46	315.143,62	290.629,56	202.234,07	312.761,55	313.360,99	333.801,03	289.351,56	3.644.386,64	
Q	79.926,77	80.200,33	81.129,65	83.819,47	82.087,60	81.596,77	74.663,56	51.310,08	79.693,62	80.894,29	85.724,83	75.411,99	535.528,57	
TOTALE MENSILE IMPIEGATI	1.139.329,20	1.139.762,33	1.161.449,54	1.201.839,99	1.171.494,00	1.158.741,12	1.071.640,12	749.927,17	1.141.632,42	1.147.349,11	1.220.960,86	1.067.697,50	13.371.843,41	

Costo del lavoro

SALARIO STIPENDI	DIRIGENTE	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	totale
D_1		17.887,54	18.361,04	17.935,11	18.097,54	18.092,20	18.309,38	17.056,86	11.961,86	17.139,76	17.945,97	18.129,38	17.145,19	207.961,82
D_2		15.892,90	16.308,14	15.994,53	16.077,00	16.072,32	16.175,11	15.150,35	10.669,68	15.236,88	15.944,05	16.104,93	15.241,65	184.807,44
TOTALE MENSILE DIRIGENTI		33.780,34	34.669,18	33.869,64	34.174,54	34.164,52	34.384,49	32.207,21	22.631,54	32.376,64	33.890,02	34.234,31	32.386,83	392.769,26
TOTALE GENERALE		4.218.579,67	4.189.982,71	4.225.848,07	4.404.570,78	4.301.860,58	4.270.835,21	3.993.135,91	2.440.361,37	4.169.216,54	4.153.250,80	4.372.525,52	3.944.742,22	48.621.909,38

Tab. 6) - fondo salario accessorio

FONDO INDENNITA' DI SALARIO ACCESSORIO

F.DO SALARIO ACC.	OPERAI	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	totale
2		18.808,00	17.413,10	18.730,99	15.159,61	14.346,37	13.124,72	12.135,66	9.065,64	9.829,55	8.923,28	8.012,18	6.658,82	150.207,91
2S		2.784,17	2.683,09	2.555,57	2.508,45	2.595,65	2.571,52	2.289,34	1.762,71	1.965,03	1.962,30	1.619,74	1.316,91	26.414,50
3		28.689,39	29.299,60	31.134,35	31.651,27	34.245,41	34.861,50	35.867,21	31.732,67	39.062,17	41.600,57	42.059,91	41.783,48	423.007,53
3OSA		7.891,92	7.851,24	7.851,24	7.851,24	7.851,24	7.851,24	7.851,24	7.851,24	7.851,24	7.851,24	7.810,56	7.769,88	94.133,52
4		7.591,83	7.480,75	7.649,26	7.505,98	7.771,16	7.592,32	7.670,42	6.426,91	7.577,57	7.822,07	7.747,03	7.495,56	90.350,88
5		10.419,79	10.243,11	10.570,01	10.292,06	10.806,51	10.588,78	10.875,26	17.358,14	19.690,08	20.174,05	19.955,94	19.376,86	233.350,59
TOTALE MENSILE OPERAI		85.185,10	83.970,89	85.491,42	83.968,62	86.616,35	85.390,08	86.689,14	74.217,31	85.973,64	88.333,50	87.205,38	84.401,50	1.017.444,93

F.DO SALARIO ACC.	IMPIEGA TO	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	totale
3		336,56	336,56	336,56	336,56	336,56	336,56	336,56	336,56	336,56	336,56	336,56	336,56	4.038,75
4		1.460,00	1.460,00	1.533,00	1.533,00	1.533,00	1.533,00	1.533,00	1.533,00	1.533,00	1.533,00	1.533,00	1.533,00	18.250,00
5		9.027,87	9.027,87	9.027,87	9.027,87	9.027,87	9.027,87	9.027,87	9.027,87	9.027,87	9.027,87	9.027,87	9.027,87	108.334,28
6		11.188,45	11.131,41	11.131,41	11.131,41	11.147,57	11.074,37	11.001,37	11.001,37	11.001,37	11.001,37	11.001,37	11.001,37	132.812,55
7		3.110,65	3.110,65	3.110,65	3.110,65	3.067,87	3.067,87	3.067,87	3.067,87	3.067,87	3.067,87	3.067,87	2.994,87	36.912,50
TOTALE MENSILE IMPIEGATI		25.123,52	25.066,48	25.139,48	25.139,48	25.112,66	25.039,66	24.966,66	24.966,66	24.966,66	24.966,66	24.966,66	24.893,66	300.348,28
TOTALE GENERALE		110.308,62	109.037,37	110.630,90	109.108,10	111.729,02	110.429,74	111.655,80	99.183,98	110.942,31	113.300,17	112.172,05	109.295,16	1.317.793,20

Criteri di imputazione del costo del lavoro in contabilità analitica
Monte ore teorico anno 2020

Per contenere il costo del lavoro nel limite massimo di **Euro 48.621.909** è necessario che venga realizzato nell'anno 2020 un *monte ore teorico* di 2.583.423,54 ore.

Tale monte ore considera lo smaltimento individuale dell'80% degli istituti contrattuali maturati nell'anno 2020 nonché un piano straordinario di smaltimento ferie da attuarsi nei mesi di luglio ed agosto da parte degli operatori in servizio presso scuole, asili nido per sole 10 ore mensili procapite, che dovrebbe comportare un abbattimento del costo del lavoro di 430.158,70 Euro.

Tab. 5) monte ore teorico

MONTE ORE TEORICO ANNO 2020 SCDDIVISO PER LIVELLI DI INQUADRAMENTO														
ORE STANDARD	OPERATO	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	totale
ORE STANDARD	2	39.118,94	34.801,76	35.493,78	30.592,98	31.674,96	27.967,35	26.273,90	10.048,30	21.734,11	21.260,07	18.678,58	14.376,83	312.041,56
	2S	6.091,19	5.629,70	5.796,84	5.314,88	6.040,54	5.313,80	5.028,84	1.815,66	4.587,60	4.944,26	3.991,15	2.989,24	37.453,44
	3	62.942,25	61.542,82	69.456,46	66.889,73	79.261,07	77.609,39	81.701,79	33.971,83	90.272,15	103.493,62	102.333,06	93.662,91	923.142,07
	3OSA	24.371,26	23.989,56	24.073,68	22.514,98	26.570,18	24.628,73	22.229,32	4.086,25	24.931,04	27.385,41	24.772,87	18.358,38	267.651,67
	4	16.513,88	15.609,61	16.981,34	15.815,01	17.973,70	16.920,25	17.392,81	7.232,40	17.610,47	19.612,00	18.997,87	16.939,04	197.598,57
	5	26.395,14	24.821,83	27.003,11	25.148,47	28.581,13	27.128,33	28.930,87	12.448,86	28.413,53	31.642,89	30.492,38	27.045,52	318.051,06
	TOTALE MENSILE OPERAI	175.432,65	166.395,30	178.635,21	166.276,06	189.901,38	179.567,83	181.566,53	69.603,30	187.568,90	208.343,18	199.265,91	173.371,92	2.075.948,17
ORE STANDARD	IMPIEGATO	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	totale
	3	719,56	672,92	705,30	658,24	732,73	666,83	733,20	399,03	645,36	763,76	679,98	546,44	7.923,35
	4	2.878,23	2.691,68	2.962,26	2.764,62	3.077,48	2.800,69	3.025,45	1.623,92	2.710,49	3.207,81	2.855,90	2.295,05	32.899,58
	5	14.247,26	13.323,80	13.964,93	13.033,22	14.508,13	13.203,27	14.177,39	7.560,75	12.778,04	15.122,54	13.463,52	10.819,51	156.202,36
	6	17.125,49	15.880,89	16.645,10	15.534,54	17.292,52	15.603,86	16.370,27	8.617,44	14.972,25	17.719,34	15.775,43	12.677,40	184.214,53
	7	10.073,82	9.420,87	9.874,21	9.215,41	10.111,73	9.202,28	9.716,18	5.106,38	8.903,91	10.539,95	9.383,66	7.431,58	108.984,17
	Q	1.295,21	1.211,25	1.269,54	1.184,84	1.318,92	1.200,30	1.249,76	648,25	1.161,64	1.374,78	1.223,96	983,52	14.122,03
	TOTALE MENSILE IMPIEGATI	46.339,57	43.201,42	45.421,37	42.390,86	47.041,51	42.677,23	45.278,24	23.957,97	41.173,68	48.728,17	43.382,44	34.753,57	504.346,02
ORE STANDARD	DIRIGENTE	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	totale
	D_1	143,91	134,58	141,06	131,65	146,55	133,37	136,64	69,81	129,07	152,75	136,00	109,29	1.564,67
	D_2	143,91	134,58	141,06	131,65	146,55	133,37	136,64	69,81	129,07	152,75	136,00	109,29	1.564,67
	TOTALE MENSILE DIRIGENTI	287,82	269,17	282,12	263,30	293,09	266,73	273,28	139,61	258,14	305,51	271,99	218,58	3.129,34
	TOTALE ORE MENSILI	222.060,04	209.865,88	224.358,70	208.930,22	237.235,99	222.511,79	227.118,05	93.700,88	229.000,72	257.376,86	242.920,34	208.344,06	2.583.423,54

Costo orario standard anno 2020

In relazione al monte ore teorico di cui alla tabella 5) ed al costo complessivo stimato di cui alla tabella 4), il costo orario standard di ogni livello di inquadramento risulta dal seguente prospetto:

tab. 5) costo orario standard

COSTO ORARIO STANDARD												
OPERATO	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC
2	16,13	16,63	15,37	17,48	14,92	15,64	14,03	21,32	14,40	12,69	13,66	14,39
2S	15,23	16,35	15,04	16,89	14,41	15,12	13,71	20,34	13,86	12,41	13,83	13,61
3	17,00	17,72	16,34	18,39	15,79	16,57	14,91	22,58	13,25	13,34	14,70	15,35
3OSA	17,62	18,51	18,74	20,63	17,34	18,33	17,62	35,20	18,05	16,48	19,22	21,88
4	19,81	20,56	18,99	21,43	18,33	19,27	17,33	26,45	17,78	15,80	17,09	17,95
5	18,65	19,71	18,21	20,30	17,43	18,30	16,60	25,10	16,86	15,12	16,47	16,73
IMPIEGATO	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC
3	14,77	13,92	15,35	17,14	14,93	16,09	13,92	17,90	16,32	14,14	16,86	18,44
4	16,67	17,92	17,28	19,17	16,81	18,38	16,03	21,40	18,74	15,83	19,06	20,70
5	20,25	21,72	21,17	23,49	20,58	22,42	19,61	26,03	22,92	19,47	23,26	25,38
6	23,34	25,11	24,38	27,00	23,78	25,88	22,61	29,89	26,37	22,41	26,77	29,24
7	31,04	33,18	32,09	35,61	31,34	34,25	29,91	39,60	35,12	29,75	35,57	38,94
Q	61,71	66,21	63,90	70,74	62,24	67,98	59,34	79,15	68,60	58,84	70,04	76,67
DIRIGENTE	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC
D_1	124,30	136,43	127,15	137,47	123,46	136,54	124,83	171,36	132,79	117,48	133,31	156,88
D_2	110,43	121,17	112,96	122,12	109,67	121,28	110,86	152,85	118,05	104,38	118,42	139,46

Ticket restaurant

Il costo dei buoni pasto è stato stimato per un importo pari ad Euro 2.127.038 oltre Iva, con valore nominale di Euro 7,00 ed un costo di acquisto di Euro 5,45. Attuale Sconto CONSIP BP8 = 22,16 % (Procedura Consip aggiudicata in favore di REPASS).

Manutenzioni e riparazioni

Il costo dei servizi di manutenzioni e prestazioni di terzi è stato complessivamente stimato in Euro 4.846.237 oltre IVA.

Attività di manutenzione espletate dalla Napoli Servizi S.p.A.	Importo annuo
Manutenzione ordinaria Immobili ERP ed a reddito	2.344.652
Manutenzioni su diffida	169.231
Manutenzione immobili non a reddito	241.340
Manutenzione cabine elettriche stadio S. Paolo	84.615
Manutenzione edilizia monumentale	152.307
Espurghi e fosse setiche	306.157
Manutenzione ascensori ed impianti termici	925.381
Manutenzione del verde	180.000
Manutenzione pulizie	80.000
Manutenzione strade esternalizzazione	175.554
Manutenzione impianti pubblicitari	47.000
Sottolettura Idrica	140.000
Totale	4.846.238

Riepilogo generale con ripartizione mensile delle voci di costo

Vds	Totale	gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre
vds 002 - acquisto di materiali	1.373.265	114.605	114.605	114.605	114.605	114.605	114.605	114.605	114.605	114.605	114.605	114.605	114.605
vds 003 - servizi per manutenzioni	5.053.234	403.311	403.311	403.311	403.311	403.311	403.311	438.895	438.895	438.895	438.895	438.895	438.895
vds 004 - canoni di assistenza	267.648	22.304	22.304	22.304	22.304	22.304	22.304	22.304	22.304	22.304	22.304	22.304	22.304
vds 004 - prestazioni varie	182.750	15.229	15.229	15.229	15.229	15.229	15.229	15.229	15.229	15.229	15.229	15.229	15.229
vds 005 - spese di vigilanza	86.000	7.167	7.167	7.167	7.167	7.167	7.167	7.167	7.167	7.167	7.167	7.167	7.167
vds 006 - premi assicurativi	291.347	24.279	24.279	24.279	24.279	24.279	24.279	24.279	24.279	24.279	24.279	24.279	24.279
vds 007 - spese legali e notari	189.934	15.828	15.828	15.828	15.828	15.828	15.828	15.828	15.828	15.828	15.828	15.828	15.828
vds 008 - prestazioni professionali	46.800	3.900	3.900	3.900	3.900	3.900	3.900	3.900	3.900	3.900	3.900	3.900	3.900
vds 009 - compensi organi societari e revisione bilancio	398.000	20.667	20.667	20.667	37.333	37.333	37.333	37.333	37.333	37.333	37.333	37.333	37.333
vds 010 - prestazioni e adempimenti indelegabili	993.982	82.169	82.169	82.169	82.169	82.169	82.169	83.495	83.495	83.495	83.495	83.495	83.495
vds 011 - utenze	112.500	9.375	9.375	9.375	9.375	9.375	9.375	9.375	9.375	9.375	9.375	9.375	9.375
vds 012 - telefonia	206.247	17.187	17.187	17.187	17.187	17.187	17.187	17.187	17.187	17.187	17.187	17.187	17.187
vds 013 - carburanti	194.449	16.204	16.204	16.204	16.204	16.204	16.204	16.204	16.204	16.204	16.204	16.204	16.204
vds 014 - buoni pasto	2.127.059	189.725	175.250	188.227	176.967	195.568	182.798	193.257	88.519	177.463	203.732	165.500	190.052
vds 015 - commissioni bancarie	15.400	1.133	1.133	1.133	1.133	1.133	1.133	1.133	1.133	1.583	1.583	1.583	1.583
vds 016 - fidi passivi	318.291	33.973	33.973	33.973	33.973	33.973	33.973	33.973	33.973	33.973	4.178	4.178	4.178
vds 017 - canoni noleggio	109.070	8.589	8.589	8.589	8.589	8.589	8.589	8.589	8.589	8.589	8.589	14.589	8.589
vds 018/019 - fondo contrattuale accessorio	1.317.793	110.309	109.037	110.631	109.108	111.729	110.430	111.656	99.184	110.942	113.300	112.172	109.295
vds 018/019 - salari e stipendi	48.621.909	4.215.580	4.189.983	4.225.848	4.404.571	4.301.861	4.270.835	3.933.136	2.440.361	4.169.217	4.153.251	4.372.526	3.944.742
vds 018/019 - straordinario	73.995	1.865	7.749	2.581	2.342	4.798	10.378	15.799	-	2.377	11.188	7.459	7.459

Vds	Totale	gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre
vds 019 - retrib.incarichi professionali	48.571	3.929	3.929	3.929	3.929	3.929	3.929	4.166	4.166	4.166	4.166	4.166	4.166
vds 021/022 - altri costi del personale	81.940	6.799	6.799	6.799	6.799	6.799	6.799	6.858	6.858	6.858	6.858	6.858	6.858
vds 023 - ammortamenti immateriali	128.005	10.667	10.667	10.667	10.667	10.667	10.667	10.667	10.667	10.667	10.667	10.667	10.667
vds 024 - ammortamenti materiali	429.166	36.000	35.742	35.742	35.742	35.742	35.742	35.742	35.742	35.742	35.742	35.742	35.742
vds 025 - accantonamenti vert. leg.	70.000	5.833	5.833	5.833	5.833	5.833	5.833	5.833	5.833	5.833	5.833	5.833	5.833
vds 026/029 - oneri div. di gestione	798.593	66.549	66.549	66.549	66.549	66.549	66.549	66.549	66.549	66.549	66.549	66.549	66.549
vds 031 - interessi passivi bancari	17.500									4.375	4.375	4.375	4.375
vds 032 - interessi passivi vari	68.874	5.740	5.740	5.740	5.740	5.740	5.740	5.740	5.740	5.740	5.740	5.740	5.740
vds 035 - imposte sul reddito	310.000												310.000
Totale complessivo	63.934.321	5.448.916	5.413.199	5.458.467	5.640.834	5.561.802	5.522.288	5.238.900	3.613.116	5.449.876	5.441.553	5.623.739	5.521.631

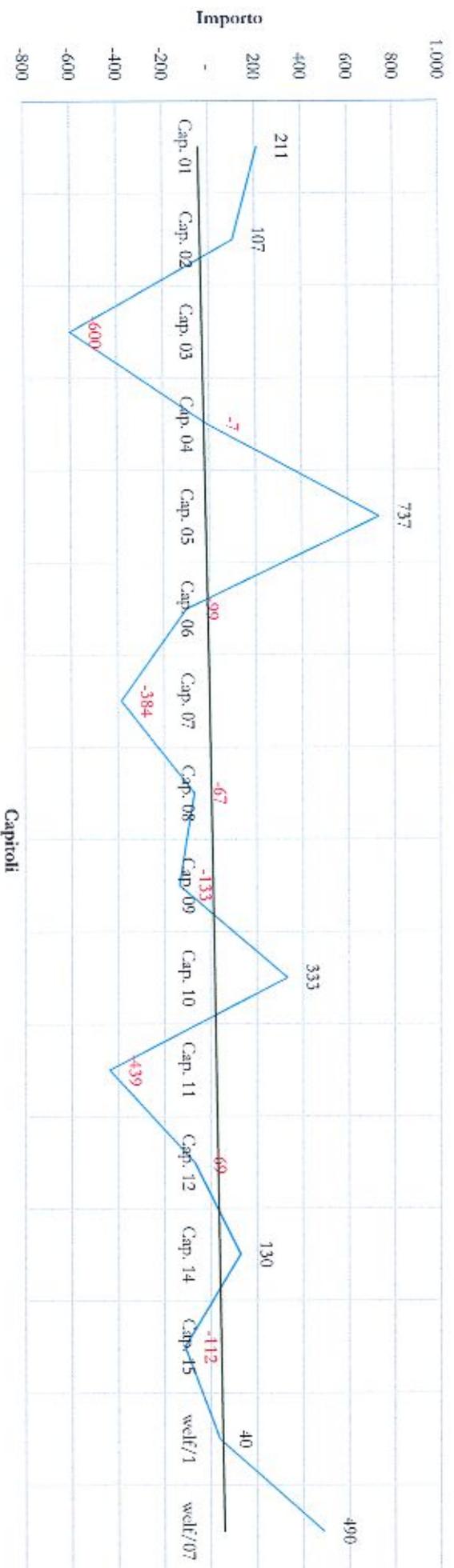
Analisi costi e ricavi

Nella tabella sottostante viene evidenziato per ciascun capitolo di spesa il margine realizzato per l'anno 2020.

Dal confronto tra costi e ricavi emerge un margine complessivo positivo pari ad Euro 137.801 mentre nel dettaglio di alcune linee di produzione emerge un margine negativo. La Società al fine di sanare i *gap* negativi, già nel corso degli anni precedenti, ha adottato le più opportune misure di efficientamento in termini di contenimento dei costi ed una migliore distribuzione del personale al fine di consentire il raggiungimento dell'equilibrio economico in termini di costi e ricavi per ciascuna linea di attività.

Attività	Capitolo di spesa	Impegni di spesa/ricavi	Costi diretti	% di ribaltamento sui ricavi	Costi indiretti	Costo totale	Margine
facility management e logistica sedi istituzionali ed uffici pubblici	133847/01	14.759.260	12.772.479	23,0%	1.775.601	14.548.080	211.181
gestione tecnica del patrimonio comunale	133847/02	7.418.033	6.418.275	11,6%	892.420	7.310.693	107.340
gestione amministrativa del patrimonio comunale e gestione dismissioni:	133847/03	3.934.426	4.061.231	6,1%	473.328	4.534.559	- 600.133
supporto alla gestione dell'ufficio relazioni con il pubblico	133847/04	379.693	341.153	0,6%	45.679	386.831	- 7.139
supporto attività pubblica istruzione	133847/05	8.606.557	6.834.331	13,4%	1.035.405	7.869.736	736.821
Supporto attività culturali	133847/06	251.639	320.305	0,4%	30.273	350.578	- 98.938
Facility management impianti sportivi	133847/07	2.852.459	2.893.696	4,5%	343.163	3.236.859	- 384.400
supporto viabilità ed infrastruttura	133847/08	5.532.787	4.934.614	8,6%	665.617	5.600.231	- 67.445
supporto ufficio tecnico antitabusismo e condono edilizio	133847/09	1.611.813	1.550.989	2,5%	193.908	1.744.897	- 133.084
supporto gestione verde della città	133847/10	4.344.262	3.488.530	6,8%	522.633	4.011.162	333.100
supporto gestione circuiti cittadini	133847/11	2.459.036	2.601.778	3,8%	295.830	2.897.608	- 438.591
facility management attività mercati	133847/12	426.230	444.225	0,7%	51.277	495.502	- 69.272
spese relative alle attività pubbliche affissioni	133847/14	1.554.000	1.237.012	2,4%	186.953	1.423.964	130.036
attività propri: all'accerto e a supporto della riscossione delle relative entrate	133847/15	126.000	222.491	0,2%	15.158	237.649	- 111.649
trasporto a chiamata in favore delle persone disabili	129815/1	45.455	-	0,1%	5.468	5.468	39.986
assistenza e trasporto alunni con disabilità	129815/07	9.770.492	8.105.072	15,2%	1.175.431	9.280.503	489.989
Totale non irato	64.072.122	56.226.177	100,0%	7.708.144	63.934.321	137.801	

Margine/000




Il conto economico previsionale rileva un risultato positivo pari ad Euro 205.939

Voci	Importi
A) Valore della produzione	
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	64.072.122
5) altri ricavi e proventi	68.138
Totale valore della produzione	64.140.260
B) Costi della produzione	
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.375.265
7) per servizi	10.165.349
8) per godimento di beni di terzi	427.361
9) per il personale	50.144.208
10) ammortamenti e svalutazioni	
a) ammortamento delle immatri immateriali	45.447
b) ammortamento delle immatri materiali	511.725
Totale ammortamenti e svalutazioni	557.171
11) variazioni delle rimanenze	0
12) accantonamenti per rischi	70.000
14) oneri diversi di gestione	798.593
Totale costi della produzione	63.537.947
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	602.313
C) Proventi e oneri finanziari	
15) proventi da partecipazioni	
16) altri proventi finanziari	
17) interessi e altri oneri finanziari	86.374
Totale proventi e oneri finanziari	86.374
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	515.939
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	
imposte correnti	310.000
21) Utile (perdita) dell'esercizio	205.939

Budget degli investimenti

La Società ha predisposto il budget degli investimenti che in ortemperanza all'art. 7 della DGC 420 del 20.09.19 ed all'art. 22 del nuovo contratto di servizio nel quale viene richiesto che la Società proceda alla predisposizione, in uno con i documenti programmatici aziendali, di un piano d'investimento in risorse strumentali, volte al potenziamento delle attività erogate, per un importo complessivo, per la durata del contratto, pari alla somma delle economie conseguite in termini di minori costi per locazioni passive. L'attuazione del piano d'investimento verrà rendicontata annualmente al Servizio Partecipazioni e Bilancio Consolidato, a seguito di apposita informativa al socio in sede di approvazione del bilancio d'esercizio della Società stessa. Il piano degli investimenti è stato redatto alla luce delle previsioni formulate dai responsabili degli uffici per l'acquisto di attrezzature, software, mobili e arredi e ristrutturazione della nuova sede aziendale per un importo complessivo pari ad Euro 2.060.343.



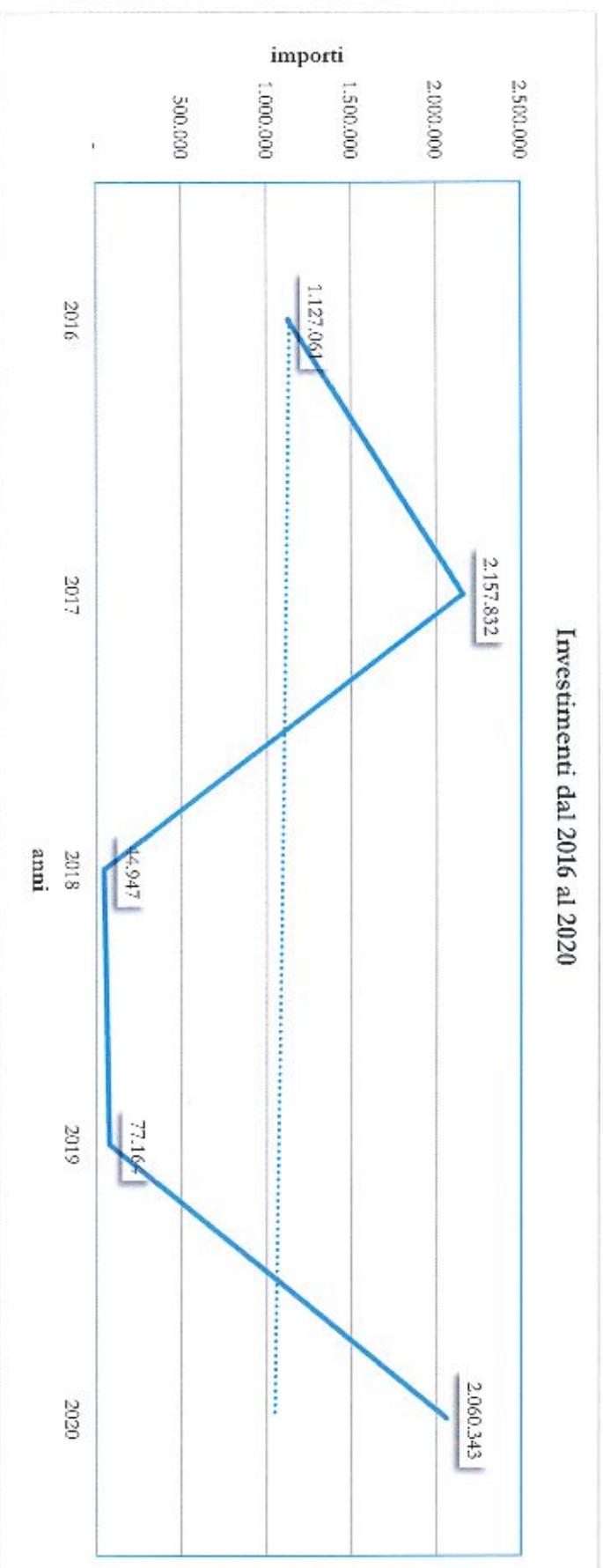
Investimenti	Importo
Software	70.300
Macchine elettroniche d'ufficio	25.000
Automezzi	742.200
Attrezzature	489.201
Mobili ed arredi (sedi aziendali e nuova sede)	41.500
Manutenzioni su beni di terzi (nuova sede aziendale)	692.142
Totale	2.060.343

Per quanto riguarda la nuova sede aziendale ³, oggetto di trasferimento degli uffici del Centro Direzionale c/o il IV (quota parte) e V piano di Piazza Cavour 25/42, ed in ortemperanza a quanto indicato nella DGC n. 420 del 20.09.19 all'art. 7 ed all'art. 17 del nuovo contratto di servizio è stato definito che "il Comune di Napoli concede a titolo di comodato gratuito per tutta la durata del contratto, l'uso degli immobili che la società utilizza per la sua esecuzione, di cui all'elenco allegato 7) del contratto, in compresca la Sede Sociale. La società accetta e si impegna espressamente a sostenere, nei predetti immobili, le spese di manutenzione ordinaria, straordinaria, le spese per le utenze, i tributi ed eventuali oneri condominiali". Inoltre viene riportato che: "la Società accetta e si impegna a trasferire la propria sede principale dal Centro Direzionale all'immobile di Piazza Casoria n. 42, secondo quanto espressamente previsto dalla deliberazione di Giunta Comunale n. 420/2019". Corre l'obbligo precisare che l'art. 9, c. 3 del regolamento per l'assegnazione in godimento dei beni immobili di proprietà del Comune di Napoli, in cui si prevede che le persone giuridiche totalmente partecipate dal Comune di Napoli possano essere dispensate dal pagamento del canone di

³ La delibera di giunta Comunale n. 200/18 che ha previsto il trasferimento della sede amministrativa alla nuova struttura in Via Oronzio Massa n. 6, in ossequio ai principi di economicità ed efficienza riferita alla "obsolescenza strategica" e, comunque, al fine di ridurre "altri fini paritari partecipatamente gravati" è stata revocata con delibera di Giunta Comunale n. 260 del 14.06.19.

locazione, mentre restano a carico delle stesse gli oneri gravanti a suo carico per manutenzione, utenze ed oneri fiscali e condominiali⁴. Al momento della redazione del presente documento sono in corso di definizione le attività necessarie per la redazione del contratto in comodato d'uso dei locali⁵

Nel grafico "investimenti dal 2016 al 2020" è riportato per ciascun anno l'ammontare degli investimenti realizzati e da realizzare (anno 2020) dalla Napoli Servizi. Dal confronto dei periodi emerge che negli anni 2018/2019 a causa della drastica contrazione delle risorse economiche a favore della Napoli Servizi, la Società ha realizzato solo alcune tipologie di investimento strettamente necessari.



⁴ Cf. parere di regolarità contabile del Ragioniere Generale ai sensi dell'art. 49, c. 1 de D.lgs 267/00 alla delibera prot. 3 del 20.09.19 13 486 del 20.09.19.

⁵ Cf. nota del Direttore Operativo n. pr. PG/97257 del 03.02.20
Determina AC n. 12 del 02.03.2020

Budget di tesoreria

Flussi di cassa anno 2020 (€/1000)

Entrate

La pianificazione finanziaria è stata effettuata sulla base del contratto stipulato dal Comune di Napoli e la Napoli Servizi spa in data 08/11/2019 prot. 2270 del 14/11/2019. L'articolo 10 prevede per l'anno 2020, un corrispettivo lordo IVA di euro 78.162, il successivo articolo un canone mensile pari ad 1/12 dei servizi programmati su base annua. Pertanto si è ipotizzato un canone medio mensile di euro 5.327.

Sono altresì stati previsti incassi relativi ad altre delibere non rientranti nel contratto madre ed il pagamento di una rata del contributo in c/ esercizio per il quale è in atto un contenzioso con il Comune di Napoli per le restanti cinque quote pari ad euro 4.250.

Il tutto per un totale complessivo presunto di incassi per EURO 70.647

Uscite

Sono state ipotizzate uscite per un totale di euro 71.096 così distinte:

Personale: sono previste uscite per Euro 55.044 compresi i buoni pasto e rateizzi ctr imps

Servizi: Euro 15.056 tra cui per rientro esposizione debitoria fornitori pregressa e corrente per oltre 14 milioni

Per il personale sono state considerate in misura di dettaglio le seguenti uscite:

	Genn.	Feb.	Mar.	Apr.	Mag.	Giù.	Lug.	Ag.	Sett.	Ott.	Nov.	Dic.	Totale
Accounto Stipendi		3.860	1.920	1.920	1.920	1.900	2.200	1.850	1.850	1.850	1.850	1.920	23.040
Saldo Stipendi	199	220	230	170	300	240	290	280	290	270	230	360	3.079
Premio di produzione	473												473
Tredicesima												1.650	1.650
Quattordicesima							1.700						1.700
Ritenuce c/terzi	219	220	220	220	220	220	220	230	220	220	220	220	2.649
Imposte e contributi	1.634	1.370	1.250	1.250	1.450	1.250	1.250	2.550	1.200	1.250	1.300	1.450	17.204
Buoni pasto (nuovo contratto)	264	364	190	178	191	179	198	185	196	90	178	205	2.418
Buoni pasto (transazione)	99	161	161	161									582
Buoni pasto voucher			70										70
INPS I e II rateizzo	73	291	292	292	292	292	292	73	73	73	73	73	2.189
	2.961	6.486	4.333	4.191	4.373	4.081	6.150	5.168	3.829	3.753	3.851	5.878	55.054

€/1000

Transazione e rateizii

Importi stimati per Euro 753

Imposte e tasse

Importi stimati per Euro 233

Oneri Finanziari

Sono state stimati interessi e commissioni da erogare agli Istituti di creditori.

Si è ipotizzata la concessione di un fido per elasticità di cassa per due milioni utilizzato nell'ultimo trimestre dell'anno 2020.

Credito IRES

E' stato inserito un rimborso presunto del credito per euro 400.

Conclusioni

La situazione prospettata presenta un'evidente difficoltà di gestione finanziaria.

Il cash flow 2020 sarà oggetto di revisione al 30 aprile 2020, non appena saranno note le determinazioni relative a situazioni pregresse in fase di definizione economico finanziaria.



	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novem.	Dicem.	Totale
Saldo di cassa iniziale (a)	975	614	531	84	601	630	913	1.221	286	397	598	1.194	975

Gestione operativa
Entrate

DGC 352/2018 - DGC 420/2019 DGC 429*2019													
totale canone mensili	3.000	7.654	5.327	5.327	5.327	5.327	5.327	5.327	5.327	5.327	5.327	5.471	64.068
Fatture anno 2019 I semestre Euro 7325													1500
Fatture anno 2019 quinto d'obbligo (III trimestre) Euro 3910				600	500	500	2.400						3500
Fatture IV trimestre 2019 Euro 1080													0
Fatture da liquidare anno 2018 Euro 2.720				179									0
fatture anno 2016 imposte e sanzioni tributarie (DGC 29/2013)				59									179
fatture anno 2017 parziale													59
Altre entrate e rimborsi:													

Accertiam. 32 alloggi ERP campo evangelico	Euro 21												21
manutenz. ord. di Castel Nuovo n°2 del 21-10-19	Euro 7												7
manutenz. ord. di Castel Nuovo n°8 del 15-11-19	Euro 57												57
manutenz. ord. di Castel Nuovo n°16 del 26-11-19	Euro 46												46
vigilanza accesso Castel dell'Oro	Euro 13												13
polizia straordinaria Castel dell'Oro	Euro 6												6
pendice transobliere Torre di Agrano	Euro 17												17
manutenzione cupola stadio san pao	Euro 41												41
lavori in danno pulizia della società	Euro 191												191
wellfare servizio accorp. disabili elezioni supplenza serata 23/02/2020	Euro 6												6
Rimborsi Irail													0
Capo. 122400 det. dir. n. 22 del 5.8.15 "dareggi strada S. Andrea" 250		8	2	8	6	8	8	6	8	6	8	6	80

Contributo in c/esercizio

Contributo in c/esercizio DGC 305/12

Servizi non indispensabili anni precedenti di cui alla DGC 29/2013

Servizi di custodia teatro stabile di Napoli													
Totale entrate operative (b)	3.008	7.656	5.335	6.173	5.835	5.833	7.949	5.835	5.333	5.333	5.835	6.520	70647
totale parziale	8	2	8	846	508	506	2.622	308	8	6	8	2	6
Totale entrate operative (b)	3.008	7.656	5.335	6.173	5.835	5.833	7.949	5.835	5.333	5.333	5.835	6.520	70647

Interessi passivi e commissioni	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novem.	Dicem.	Totale
Totale uscite finanziarie (f)	-	-	12	-	-	12	-	-	15	-	-	35	74
Saldo gestione finanziaria g=(e-f)	-	-	- 12	-	-	- 12	-	-	- 15	-	-	365	326
Supplus/deficit (a+d+g)	614	531	84	601	630	913	1.221	286	397	598	1.194	852	852

