

Variante di budget 2020

Area programmazione, pianificazione e controllo
Napoli Servizi S.p.A.
16/07/2020

Determina AU n. 43 del 28.07.2020



Napoli Servizi S.p.A.
Q.D. AREA PROGRAMMAZIONE
PIANIFICAZIONE E CONTROLLO
C. TOMASINO

Clavel Tommasino

Sommario	
PREMESSA	3
PRINCIPALI AZIONI ADOTTATE DALLA NAPOLI SERVIZI DURANTE E DOPO LA FASE EPIDEMIOLOGICA PER MITIGARE GLI EFFETTI	4
REVISIONE DELLA PROGRAMMAZIONE ECONOMICA 2020	6
BUDGET ECONOMICO DEI RICAVI	10
Piani di lavoro	16
Altri ricavi	18
BUDGET ECONOMICO DEI COSTI	19
Costi di struttura	23
COSTO DEL LAVORO	24
Componenti di costo	27
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	36
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	38
BUDGET DI TESORERIA	40
Flussi di cassa anno 2020/2021 (€/1000)	40
Entrate	40
Uscite	40
Transazione e rateizzi	41
Imposte e tasse	41
Conclusioni	43



Premessa

In data 31 gennaio 2020 con delibera del Consiglio dei Ministri è stato dichiarato per 6 mesi dalla data del provvedimento lo stato d'emergenza sanitaria per l'epidemia da Coronavirus a seguito della dichiarazione dell'Organizzazione Mondiale della Sanità di emergenza di sanità pubblica di rilevanza internazionale.



Fino ad oggi si sono susseguiti vari provvedimenti del Governo e delle Autorità locali, quali il Presidente della Regione Campania ed il Sindaco della Città di Napoli per l'adozione di misure urgenti di contrasto e contenimento della diffusione della predetta epidemia e molteplici sono state altresì le circolari e direttive del Ministero della Salute e del Ministro della Pubblica Amministrazione nell'ambito di una programmata attuazione delle strategie dirette ad assicurare una equilibrata e razionale gestione dell'emergenza sanitaria.

A seguito dell'emergenza sanitaria sono seguiti numerosi atti normativi quali:

- Con Decreto Legge n. 6 del 23 febbraio 2020 sono state adottate misure urgenti in materia di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19

- DPCM del 09.03.20, avente decorrenza dal 10 marzo e fino al 03 aprile p.v., estendendo all'intero territorio nazionale le disposizioni di cui all'art. 1 del DPCM del 08.03.20, dispone di "... evitare ogni spostamento delle persone fisiche ... salvo che per gli spostamenti motivati da comprovate esigenze lavorative o situazioni di necessità ovvero spostamento per motivi di salute" e raccomanda ai datori di lavoro pubblici e privati di promuovere la fruizione da parte dei lavoratori dipendenti dei periodi di congedo ordinario e di ferie, fermo restando l'indicazione di applicare, laddove possibile, l'accesso al lavoro agile;
- con DPCM del 11 marzo 2020, data l'evolversi della situazione epidemiologica a dimensione sovranazionale e l'incremento dei casi sul territorio nazionale ed internazionale, sono state decretate ulteriori e nuove misure di contenimento del contagio ed in particolare, tra cui la sospensione di attività produttive e professionali fino al 25 marzo u.s.;
- il DPCM del 22 marzo 2020, oltre a prevedere la sospensione di tutte le attività produttive non essenziali, vieta gli spostamenti tra comuni e allunga fino al 3 aprile 2020 le misure del DPCM 11 marzo 2020 (quello che chiudeva tutte le attività commerciali);
- con Ordinanza del Presidente della Regione Campania n. 7 del 06.03.20, è stata disposta la sospensione temporanea delle attività delle discoteche e di altri luoghi di ritrovo sul territorio regionale;
- con Ordinanza del Presidente della Regione Campania n. 10 del 10.03.20, è stata disposta la sospensione temporanea delle attività relative agli esercizi di barbieri, parrucchieri e centri estetici;
- con Ordinanza del Presidente della Regione Campania n. 12 del 11/03/2020, è stato introdotto il "temporaneo divieto di svolgimento dei mercati e delle fiere";
- con Ordinanza del Presidente della Regione Campania n. 13 del 12 marzo 2020, in considerazione delle forti preoccupazioni espresse formalmente dall'OMS in ragione dei livelli allarmanti di diffusione e gravità del virus, e per scongiurare assembramenti o comunque contatti ravvicinati tra le persone che non siano assolutamente indispensabili, è stato disposto che i Comuni garantiscano l'assistenza ai singoli cittadini indigenti e/o soli, la chiusura da parte dei soggetti competenti degli accessi ai parchi urbani e vie comunali, il divieto di utilizzo degli impianti sportivi se non per gli allenamenti di professionisti o di atleti partecipanti a manifestazioni olimpiche, nazionali ed internazionali;

- con Ordinanza del Presidente della Regione Campania n. 19 del 21 marzo 2020, a stata, tra l'altro, disposta, con eccezioni, la temporanea chiusura dei cantieri di committenza privata e pubblica fino al 3 aprile 2020, salvo proroghe imposte dal permanere delle condizioni che ne hanno determinato l'emanazione.

Il Comune di Napoli con l'evolversi della situazione epidemiologica ed al fine di contenere la contrazione dei margini economici di tutta la filiera delle attività ha provveduto con Delibera di giunta n. 78 del 13.03.20 ad adottare una importante serie di misure a sostegno delle attività produttive e della tenuta sociale in questa fase di grandissima difficoltà, quali, ad esempio, il differimento del termine per il versamento di entrate comunali, in forza di quanto disposto dai regolamenti vigenti ed avviando una revisione degli stessi al fine di introdurre ipotesi di agevolazioni per la corresponsione delle molteplici entrate di competenza del Comune. Inoltre al fine di salvaguardare l'equilibrio economico nel rapporto con la società in house Napoli Servizi al punto 11 della predetta delibera è stato previsto che: *"al fine di neutralizzare gli effetti negativi derivanti dagli eventi connessi all'attuale fase emergenziale; in tale direzione, demandare al Direttore Operativo responsabile del contratto in essere le iniziative necessarie finalizzate all'utilizzo del personale impiegato in servizi chiusi o sospesi"* mentre al punto 12 viene raccomandato agli Amministratori delle Società Partecipate di richiamare i rispettivi dipendenti ai doveri connessi all'espletamento dei servizi pubblici essenziali. L'emergenza epidemiologica ha indebolito la città nel suo complesso, con ricadute negative non solo sulle attività produttive, sociali e turistiche, ma anche sulle famiglie e, sull'intero tessuto socio-economico e pertanto l'Amministrazione Comunale è intervenuta con solerzia a sostegno del tessuto economico sociale mediante l'adozione di alcuni atti deliberativi quali: Delibera di Giunta n. 103 del 03.04.20 avente ad oggetto *" Napoli riparte finalizzata a mitigare l'impatto economico correlato all'emergenza COVID-19 e a contribuire a determinare le condizioni per un'ampia ripresa della città"* Delibera di Giunta n. 177 del 05.06.20 avente ad oggetto: *"rideterminazione delle scadenze relative alle rate di versamento della Tari 2020"*.

La Società in house Napoli Servizi SpA al fine di neutralizzare gli effetti negativi derivanti dagli eventi connessi all'attuale fase emergenziale", ha sostanzialmente continuato ad operare normalmente, compensando la temporanea interruzione dei servizi di pulizia presso scuole, uffici, asili, mercati ed impianti sportivi con intensive attività di sanificazione, necessarie ed obbligatorie in coerenza con le misure di sicurezza stabilite dalle autorità competenti.

La Napoli Servizi per mitigare l'impatto economico della crisi dovuta all'emergenza da COVID-19 che ha inevitabilmente contratto i ricavi e creare le basi per il raggiungimento di un equilibrio economico a fine anno si è provveduto a predisporre una variante di Budget che contempla l'adozione di urgentissime misure di contenimento del costo del lavoro, delle forniture e dei servizi e l'adozione di tutte le misure utili di riconversione del personale per compensare la riduzione dei ricavi. La variante di Budget si è resa necessaria anche in relazione a quanto disposto dall'art. 6 e dall'art. 14 comma 2 della L. 175/16, al fine di prevenire l'aggravamento delle situazioni di criticità aziendale.

Principali azioni adottate dalla Napoli Servizi durante e dopo la fase epidemiologica per mitigare gli effetti

Le attività svolte dalla società riguardano in larga parte servizi essenziali finalizzati a garantire le attività istituzionali dell'Ente committente. Pertanto l'Ente non ha dato comunicazioni di interruzione delle attività oggetto del contratto in essere, ma indicazioni di prosecuzione o di eventuale rimodulazione ed integrazione di attività momentaneamente sospese. A tal proposito, fra la copia corrispondenza intercorsa nei mesi di marzo ed aprile, delibera di Giunta Comunale n. 78/2020, in particolare i punti 11 e 12 e la nota del 26 marzo, nostro protocollo 18594, inviata dal Direttore Operativo del Comune di Napoli a gran parte dei dirigenti dei servizi comunali, con la quale si sollecitava a produrre celermente esplicita dichiarazione al responsabile del contratto e alla Napoli Servizi, circa il mantenimento in funzione di eventuali servizi essenziali di loro pertinenza, ovvero dell'assenza dei servizi. Durante il mese di marzo la Società anche a seguito del DPCM di urgenza, ha avuto la mancata presenza in servizio di circa il 40% della forza lavoro, con punte vicino al 50%, appartenente alla categoria operai dovuta alla fruizione degli istituti contrattuali previsti dalla legge. Nonostante ciò, la struttura direzionale della Società, durante il periodo emergenziale ha avviato un'intensa attività di coordinamento grazie anche all'ausilio di piattaforme telematiche, garantendo comunque prestazioni

contrattuali pari al 70%, che sono aumentate nel mese di aprile, attraverso una rimodulazione delle attività su tutte quelle linee di produzione momentaneamente sospese al quale si sono aggiunti interventi supplementari (igienizzazione e sanificazione) che alla data del 10 aprile sono state ricondotte oltre 1,0 milione di euro di attività aggiuntive.

La Società ai sensi delle previsioni del DPCM dell'11 marzo 2020 - ed in attuazione delle relative norme sul distanziamento, sociale sui luoghi di lavoro - ha avviato, già a metà marzo 2020, una manifestazione interna di interesse per accesso alla modalità di lavoro agile, ai sensi della L. 81/2017. All'esito di tale procedura sono state emanate circa 150 disposizioni di lavoro agile. Il ricorso al Lavoro Agile è stato successivamente ampliato, anche in attuazione delle ulteriori previsioni normative in materia, disposte con il DL 18 del 17 marzo 2020.

In attuazione della Determina n. 15 del 24 MARZO 2020 dell'Amministratore Unico, la società si è fatta carico della stipula di una polizza in favore di tutti i dipendenti, per assicurazione contro i rischi derivanti dalla contrazione del Covid/19. Inoltre la Società, mediante un'articolata e capillare attività di comunicazione interna, ha fornito in attuazione alle previsioni dell'art. 26 DL 18/2020, la sospensione dal lavoro dei dipendenti rientranti nelle fattispecie di invalidità, ex art. 3 co 3, L. 104/92, nonché di quelli che abbiano certificato le condizioni di cui allo stesso articolo 26, relativamente alla sofferenza di patologie ritenute aggravanti rispetto al rischio di contrazione del covid-19. In merito alle misure adottate dalla società per il contrasto ed il contenimento della diffusione del virus COVID-19 negli ambienti di lavoro e per la salvaguardia degli equilibri gestionali, la società ha adottato diverse misure:

1. sono state prodotte e diffuse a tutti dipendenti due circolari interne che recepiscono le direttive dei DPCM, le indicazioni del Ministero della Salute, le indicazioni regionali e le indicazioni comunali in merito ai comportamenti ed alle misure precauzionali da assumere in relazione all'emergenza "CORONAVIRUS";
2. è stato prodotto l'aggiornamento al DVR aziendale in cui viene definita la procedura da attuare in merito all'avvio delle attività di Smart Working quale misura tra quelle utili a garantire la continuità delle attività lavorative ed a tutelare il lavoratore in relazione all'emergenza "CORONAVIRUS";
3. è stato prodotto l'aggiornamento al DVR aziendale in cui vengono definite ulteriori procedure aziendali relativamente al Rischio Biologico derivante dall'emergenza "CORONAVIRUS";
4. sono state emesse 2 procedure aziendali finalizzate a regolamentare l'organizzazione degli ambienti e dei contatti tra dipendenti relativamente alle attività produttive in essere nel rispetto di quanto previsto dai DPCM emanati;
5. è stata inviata richiesta alla Prefettura ed alla Protezione Civile di supporto nel reperimento dei DPI necessari a garantire la prosecuzione delle nostre attività in sicurezza e di condivisione delle procedure da adottare a tutela dei lavoratori;
6. In questo periodo d'emergenza, oltre ai normali DPI già presenti in azienda, sono stati acquistati e distribuiti ai lavoratori circa 30.000 mascherine facciali di tipo chirurgico ed FFP2 e circa 60.000 paia guanti in nitrile;
7. Coerentemente con quanto indicato nel Protocollo d'Intesa tra Governo, Industria e Rappresentanze Sindacali del 14 marzo 2020 in merito alle misure preventive da attuare in relazione all'emergenza "CORONAVIRUS", è stata avviata la strutturazione di una procedura ad "hoc" per i lavoratori della Napoli Servizi S.p.A. condivisa con gli RLS aziendali e resa immediatamente operativa e che ha visto, tra l'altro, l'estensione dell'utilizzo di DPI anche a mansioni per le quali, in situazioni ordinarie, non è prevista alcuna dotazione;
8. La società si è dotata di 20 termoscanner (per le sedi aziendali e per i cantieri mobili), termometri ad uso professionale di tipo ospedaliero ad infrarosso per la rilevazione della temperatura corporea a distanza, senza contatto diretto;



9. A seguito della pubblicazione, in data 24 aprile 2020 dell'aggiornamento del protocollo firmato il 14 marzo 2020 tra sindacati e imprese, in accordo col governo, per tutelare la salute e la sicurezza dei lavoratori dal possibile contagio da nuovo coronavirus e garantire la salubrità dell'ambiente di lavoro la società (ha attuato) e sta attuando:

- a. Corretta informazione attraverso le modalità più idonee ed efficaci, a chiunque entri in azienda, sulle disposizioni delle Autorità;
- b. Regolamentazione delle modalità di accesso alla sede di lavoro;
- c. Regolamentazione delle modalità di accesso di fornitori esterni e visitatori;
- d. Pulizia e sanificazione in azienda;
- e. Raccomandazioni sulle precauzioni igieniche personali;
- f. Dotazione di Dispositivi di Protezione Individuale
- g. Gestione dell'ingresso-uscita dei lavoratori;
- h. Gestione degli spostamenti interni, riunioni, eventi interni e formazione (in quest'ultimo caso sta attuando, unicamente, la formazione a distanza);
- i. Procedure per la corretta gestione di un caso sintomatico in azienda;
- j. Costituzione, in azienda, di un Comitato per l'applicazione e la verifica delle regole del protocollo di regolamentazione con la partecipazione delle rappresentanze sindacali aziendali e degli RLS;
- k. Coinvolgimento del Medico Competente per le identificazioni dei soggetti con particolari situazioni di fragilità e per il reinserimento lavorativo di soggetti con pregressa infezione da COVID-19.

La società, con Disposizione Organizzativa n. 6/2020, ha approvato un piano straordinario di smaltimento degli istituti contrattuali (ferie-ex fest. Banca ore, RoI) accantonati dagli impiegati, quadri e dirigenti; piano che prevede la riduzione generalizzata dell'orario di lavoro di n. 2 ore giornaliere per l'intero mese di Aprile. Per contemperare la riduzione dei ricavi durante la fase emergenziale si è provveduto alla revisione della pianificazione economica riferita all'esercizio 2020, che oltre a riguardare i servizi e/o fornire ha riguardato il costo del lavoro mediante all'attivazione dell'accesso agli ammortizzatori sociali del Fondo di integrazione Salariale, di cui all'DL 148/2015, potenzialmente per l'intera platea dei dipendenti.

Revisione della programmazione economica 2020

Il budget annuale 2020 approvato con determina dell'Amministratore Unico n. 22 del 02.03.20 oggetto di revisione 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. Il suddetto budget 2020 contemplava una previsione di ricavi in linea con quanto previsto dalle delibere di GC nn. 420 del 20.09.19 e 429 del 30.09.19 il Comune di Napoli per un importo pari ad Euro 78.162.534,70 (incl. IVA) ed i cui 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.

La Napoli Servizi in relazione alle misure di contenimento dell'epidemia da Coronavirus di cui al DPCM del 4 marzo 2020 e ss.mm.ii., alla successiva nota del Direttore Operativo n. pr. PG/2020/225122 del 13.03.2020 nonché alla direttiva n. 2/2020 del 12.03.20 della Funzione Pubblica secondo la quale *“le predette amministrazioni, nell'ambito delle proprie*

competenze, assicurano l'applicazione delle misure oggetto della direttiva alle società a controllo pubblico e agli enti vigilati, ha adottato tutte le misure di contenimento per ridurre la presenza dei dipendenti nelle sedi, così da diminuire gli spostamenti ed i contatti e, conseguentemente, ha rivisto la propria previsione economico finanziaria del budget 2020. La revisione si è resa necessaria anche alla luce di un preconsuntivo al 30.04.20 che ha registrato un risultato negativo di Euro 120.000. In particolare la pre-chiusura al 30 aprile riporta un risultato negativo a causa della contrazione dei ricavi pari ad Euro 0,1 milioni. Dal confronto del Budget con i valori consuntivi emerge una riduzione dell'ammontare dei ricavi del 8% che è stata in parte compensata con una significativa riduzione dei relativi costi pari all'11%. Con i correttivi assunti con urgenza dalla Società, si è registrato un miglioramento del risultato atteso al 30 aprile di Euro 640.088, corrispondente ad una riduzione del gap dell'84% rispetto a quanto previsto in budget.

	Budget 2020 a	Pre-chiusura b	Differenza b-a	delta %
Ricavi del GC n. 429/2019 + altre delibere	21.201.351,58	19.530.467,02	1.670.884,55	- 8%
Merci c/acquisti	458.421,60	490.671,38	-32.249,78	+ 7%
Servizi	3.301.846,63	2.497.838,18	804.008,45	- 24%
Costo del lavoro	17.505.320,05	16.035.585,45	1.469.734,60	- 8%
Altri costi del personale	27.195,36	7.446,41	19.748,95	- 73%
Ammortamenti immateriali	15.190,50	17.772,60	-2.582,10	+ 17%
Ammortamenti materiali	170.704,92	168.832,08	1.872,84	- 1%
Godimento beni di terzi	170.248,00	175.646,41	-5.398,41	+ 3%
Accantonamento rischi	23.333,32	20.000,00	3.333,32	- 14%
Oneri diversi di gestione	266.197,72	198.922,24	67.275,48	+ 25%
Oneri finanziari	22.958,08	37.727,92	-14.769,84	+ 64%
Imposte d'esercizio	-	-	-	-
totale	21.961.416,18	19.650.442,67	2.310.973,51	- 11%
Saldo (ricavi - costi)	-760.064,60	-119.975,65		

Nel merito, la Società ha impiegato, per il personale amministrativo (circa 300 unità), lo strumento del lavoro agile e per il personale operativo, in servizio presso strutture comunali chiuse per l'emergenza Covid (scuole, parchi pubblici, mercati, cimiteri, impianti sportivi, etc), lo smaltimento di ferie arretrate, rol ed ex festività previste dal CCNL vigente in azienda.

Purtroppo nei mesi di marzo e di aprile, a tali misure, pianificate con attenzione al fine di non compromettere lo svolgimento dei servizi ancora operativi, si è associato un anomalo incremento delle malattie di breve e lungo periodo, ed una conseguente riduzione del volume produttivo del I trimestre nella misura del 13,51%.

Tale flessione è stata prontamente rappresentata all'Amministrazione Comunale ancora prima del termine del periodo, affinché potesse identificare una rimodulazione delle attività contrattualizzate a salvaguardia dell'equilibrio economico finanziario della Società, in ossequio al punto 11) della DGC n. 78 del 13.03.2020.

La finalità dell'atto deliberativo si è realizzata, su disposizioni della Direzione Operativa, con l'avvio di numerosi servizi d'igiene presso strutture aperte alla cittadinanza, presso i lotti ERP e presso altre società partecipate, quali ANM S.p.A, che dovrebbero assicurare almeno un recupero del fatturato perso nel primo trimestre dell'anno.

Tanto premesso, in ragione del fatturato derivante dagli atti contrattuali vigenti, rivisto in base agli indirizzi fino ad oggi pervenuti dai dirigenti competenti sul prosieguo delle attività, si è provveduto a formulare una variante di budget 2020, ipotizzando che a partire dal mese di luglio tutti i servizi possano essere svolti a regime, anche presso quelle strutture chiuse fino ad oggi, ma con modalità operative e misure di protezione del personale completamente riviste.

In ragione di quanto indicato, le principali azioni correttive adottate dalla società al fine di mitigare l'impatto economico correlato all'emergenza COVID-19 hanno riguardato sia i ricavi che i costi da sostenere. Di seguito sono evidenziati gli interventi di maggiore rilevanza:

<p>Ricavi</p>	<ul style="list-style-type: none"> - sul fronte dei ricavi, il personale in esubero è stato riconvertito in altre attività pro emergenza Covid non previste dagli atti contrattuali vigenti ma ad essi riconducibili, volte a garantire fatturato aggiuntivo, infatti in tale periodo, per effetto dell'emergenza Covid, numerose attività ordinarie da svolgersi presso scuole, mercati, parchi pubblici, impianti sportivi e cimiteri, hanno subito una brusca interruzione causando una contrazione del fatturato al 30 aprile dell'8% rispetto alle previsioni di budget 2020. A partire dal mese di luglio si è ipotizzato che tutti i servizi possano essere svolti a regime, anche presso quelle strutture chiuse fino al periodo del lockdown, ma con modalità operative e misure di protezione del personale completamente riviste. - la Società ha provveduto a realizzare prestazioni aggiuntive a quelle previste nel contratto naturale (ex DGC 429/19) infatti sono state realizzate attività di sanificazione per conto dell'ANM che ad oggi ammontano ad oltre 100.000 Euro;
<p>Costi</p>	<ul style="list-style-type: none"> - per contenere il costo del lavoro con disposizione organizzativa n. 6/2020, fino al 30 aprile è stato attivato il piano di smaltimento degli istituti contrattuali (fiere, ex festività, rol, banca ore ecc.) per tutto il turno per il personale impiegato per due ore/die; - la Società per contenere il costo del lavoro, ai sensi dell'art. 19 del DL 18/2020, è ricorsa agli ammortizzatori sociali (FIS) per 9 settimane. Il decreto legge ha previsto la possibilità per le aziende per far fronte alla riduzione o sospensione dell'attività a partire dal 23 febbraio di ricorrere al Fondo di integrazione salariale. L'ammortizzatore ha una durata massima di 9 settimane da utilizzare entro il 31 agosto e ha caratteristiche particolari, tra cui quella di essere neutro riguardo al periodo massimo di utilizzo degli ammortizzatori sociale nell'arco del biennio mobile e del quinquennio. Inoltre non comporta il pagamento del contributo addizionale e i lavoratori non devono avere il requisito di 90 giorni di effettivo lavoro ma solo essere alle dipendenze dell'azienda al 23 febbraio. A tal riguardo la Napoli Servizi ha prodotto, in data 27.04.20, un'informativa sindacale, con disponibilità all'esame congiunto per l'attivazione dell'accesso agli ammortizzatori sociali del Fondo di integrazione salariale di cui al DL 148/15, per l'intera platea e successivamente in data 20.05.20 è stato stilato l'accordo sindacale di condivisione delle modalità applicative delle misure di cui all'art. 19 del DL n. 18 del 17.03.18 (FIS). Il fondo integrativo salariale (FIS), impropriamente chiamato Cassa Integrazione, è uno strumento che il decreto "Cura Italia" ha messo a disposizione delle aziende e che la Napoli Servizi adopererà in misura molto ridotta per compensare solidaristicamente le perdite derivanti dalla sospensione di alcune attività e dall'impossibilità di riconvertire pochi dipendenti (n. 80) che per esigenze anagrafiche e patologiche non possono essere destinati alle attività che, nel frattempo, sono state messe in piedi, come la sanificazione di edifici e strade. Il ricorso al <i>fondo salariale integrativo</i> ammonta a circa complessivi Euro 775.000 che viene applicato a partire dal 14 maggio 2020 e fino all'11 luglio 2020 per una durata di n. 9 settimane che coinvolge tutta la platea con modalità differenti in relazione al complessivo livello retributivo dei dipendenti i cui dettagli sono indicati nell'accordo sindacale del 20 maggio 2020. Inoltre nel medesimo accordo sindacale è stato stilato anche l'accordo di secondo livello in materia di differimento dell'attuazione di accordi della contrattazione integrativa in materia di salario accessorio, spostandone il periodo di attuazione da quello originario 1.01.20 - 31.12.22 a quello nuovo fissato nel periodo 01.01.21-31.12.23. L'ammontare del fondo integrativo di salario accessorio stanziato nel Budget 2020 ammontava ad Euro 1.317.793. Inoltre sono stati prorogati l'adozione del FIS per 42 dipendenti per condizioni di particolare fragilità. - in merito alle misure adottate dalla società per il contrasto ed il contenimento della diffusione del Virus COVID-19 negli ambienti di lavoro, sono state adottati tutti



i protocolli necessari per evitare i rischi di contagio in particolare sono stati acquistati oltre ai normali DPI previsti nel Budget 2020, circa 30.000 mascherine facciali di tipo chirurgiche e circa 60.000 paia di guanti in lattice, n. 20 termo-scanner per le sedi aziendali per i cantieri mobili. Inoltre con determina dell'Amministratore Unico n. 15 del 24 marzo 2020 è stata stipulata una copertura assicurativa a tutela da rischi derivanti da COVID-19 a tutti i dipendenti, per una platea complessiva di 1628 unità, per un totale di Euro 14.652. Inoltre la variante di Budget contempla l'incremento dei costi per dotare la Società degli strumenti di protezione individuali (DPI) per un importo di Euro 100.000, l'incremento del costo per la vigilanza per Euro 100.000 a causa della saturazione della capienza di Budget nel quale era stato stimato un costo di Euro 80.000, l'incremento della manutenzione del verde per Euro 150.000 e l'incremento del costo per prestazione legali per Euro 234.097.

Budget economico dei ricavi



La Società in riferimento alle Delibere di Giunta Comunale nn. 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 n. 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 dimissioni	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

Determina AU n. 43 del 28.07.2020

Descrizione attività	Cod. bilancio	Cap. di Bilancio	2020
attività proped. all'accer.to e a supp.to 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

La Napoli servizi a causa dell'emergenza sanitaria ha provveduto a rivedere la propria programmazione produttiva stimando ricavi al 31.12.20 pari ad Euro 61.466.359 (fra esclusa) così articolati:

Ricavi	Importo
Contratto per DGC 429/2019	59.498.164
Attività di sanificazione durante il periodo emergenziale DGC 429/2019	1.073.926
Sanificazione (Covid) DGC n. 69/2020 del 10.03.20	38.300
Sanificazione c/o ANM	109.923
Pulizia sedi scolastiche Determinazione Dirigenziale n. 10/20	7.456
Senato della Repubblica Determinazione Dirigenziale n. 4/20	6.243
Terme di Agnano Determinazione Dirigenziale n. 3/20	17.333
Banco Alimentare ex DGC 112/20	38.948
Piazza della socialità Determinazione Dirigenziale n. 42 del 24.12.19	190.885
Nota del Direttore operativo PG/2020/417439 del 16.06.20	417.041
Rimborso per consiglieri ex art. 80 del TUEL 267/00	68.138



Tab. 2) ri-previsione dei ricavi (ex DGC 429/19) comprensivo delle sanificazioni svolte durante il periodo emergenziale pari ad euro 1,0 milioni

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	14.353.536
gestione tecnica del patrimonio comunale	1.05-1.03-02.15.999	133847/02	7.041.581
gestione amministrativa del patrimonio comunale e gestione dimissioni	1.05-1.03-02.15.999	133847/03	3.928.739
supporto alla gestione dell'ufficio relazioni con il pubblico	1.11-1.03-02.15.999	133847/04	363.086
supporto attività pubblica istruzione	4.2-1.03-02.15.999	133847/05	8.549.966
Supporto attività culturali	5.2-1.03-02.15.999	133847/06	172.908
Facility management impianti sportivi	6.01-1.03-02.15.999	133847/07	2.585.760
supporto viabilità ed infrastruttura	10.05-1.03-02.99.999	133847/08	5.003.215
supporto ufficio tecnico antibusivismo e condono edilizio	1.06-1.03-02.15.999	133847/09	1.590.751
supporto gestione verde della città	9.02-1.03-02.15.999	133847/10	4.030.209
supporto gestione cimiteri cittadini	12.09-1.03-02.15.999	133847/11	2.057.745
facility management attività mercati	14.02-1.03-02.15.999	133847/12	400.028
spese relative alle attività pubbliche affissioni	1.11-1.03-02.15.999	133847/14	1.455.883
attività proped. all'accert. e a supp.to 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	38.328
assistenza e trasporto alunni con disabilità	4.06-1.03-02.15.002	129815/07	8.874.356
		Totale (senza iva)	60.572.090

I capitoli di spesa del contratto di servizio definiscono circa il 99% del totale dei ricavi attesi dall'azienda nell'anno.
Con la variante di Budget 2020 è stato rimodulato il volume produttivo



Tab. 3) ricavi previsti nel Budget 2020 (DGC 429/19) approvato con determina AU n. 12 del 2.3.20

Attività	gen.	feb.	mar	apr	mag	giu	lug	ago	set	ott	nov	dic	totale
facility management	1.225.143	1.204.626	1.235.849	1.209.278	1.257.586	1.237.189	1.263.461	1.032.717	1.258.032	1.303.892	1.289.464	1.242.022	14.759.280
gestione del patr.com.le	623.824	617.244	626.355	616.054	626.374	622.093	622.193	594.665	614.558	627.509	619.798	607.366	7.418.033
gestione amm.va patr.	327.869	327.869	327.869	327.869	327.869	327.869	327.869	327.869	327.869	327.869	327.869	327.869	3.934.426
URP	34.907	32.645	34.216	31.953	35.546	32.018	33.716	16.979	31.307	37.052	32.987	26.509	379.815
pubblica istruzione	715.921	697.454	725.467	701.648	745.733	727.075	728.916	517.961	747.382	789.288	776.430	733.324	8.606.598
Supporto attività culturali	22.918	20.655	23.791	20.246	23.797	22.324	22.359	12.885	19.731	24.188	21.534	17.256	251.684
impianti sportivi	235.974	228.943	239.608	230.540	247.324	240.221	249.567	169.255	247.952	263.905	259.010	242.600	2.854.899
viabilità ed infrastruttura	499.303	478.990	434.555	406.531	459.663	440.780	501.912	248.755	495.706	553.532	532.044	481.015	5.532.787
condono edilizio	142.128	132.937	139.410	130.104	144.873	131.930	152.400	86.067	135.271	158.578	142.187	115.928	1.611.813
verde della città	296.303	294.281	306.889	314.519	637.897	522.642	331.750	220.748	363.106	378.480	340.121	339.545	4.346.281
cimiteri	200.722	200.338	208.856	201.063	216.701	206.988	216.886	141.262	212.186	228.572	222.089	203.103	2.458.768
attività mercati	35.512	35.512	35.512	35.512	35.512	35.512	35.512	35.512	35.512	35.512	35.512	35.512	426.148
pubbliche affissioni	129.500	129.500	129.500	129.500	129.500	129.500	129.500	129.500	129.500	129.500	129.500	129.500	1.554.000
Accerto entrate	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	126.000
trasporto a chiamata	3.732	3.527	3.837	3.574	4.062	3.855	4.127	1.793	4.080	4.543	4.401	3.924	45.455
trasporto alunni disabili	889.461	791.622	904.619	845.285	994.810	889.771	825.005	285.171	803.402	971.552	887.968	681.841	9.770.508
Totale senza iva	5.393.717	5.206.644	5.386.833	5.214.158	5.897.747	5.580.267	5.455.673	3.831.638	5.436.095	5.844.472	5.631.415	5.197.815	64.076.474

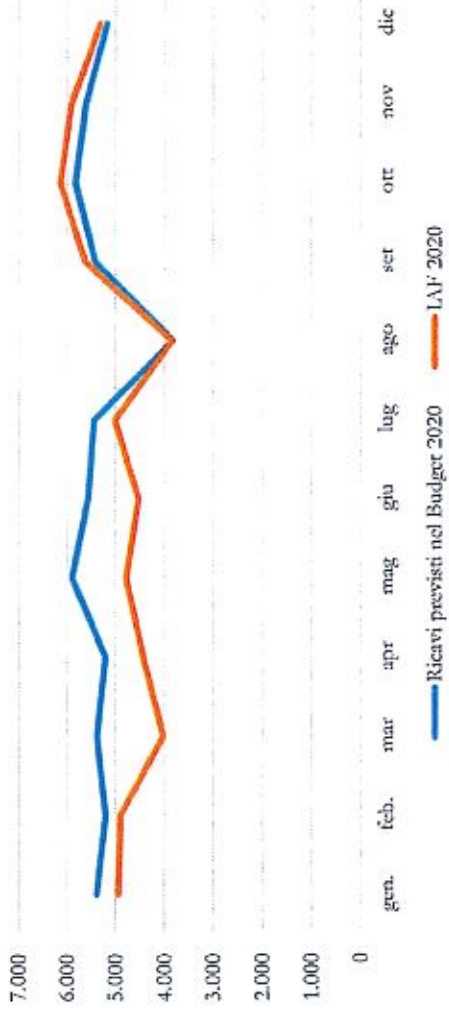


Tab. 4) ricavi ri-determinati IAF 2020 al netto delle sanificazioni pari ad Euro 1.073.926

Attività	Consumitivo												Forecast												totale	
	gen.	feb.	mar.	apr.	mag.	giu.	lug.	ago.	set.	ott.	nov.	dic.	gen.	feb.	mar.	apr.	mag.	giu.	lug.	ago.	set.	ott.	nov.	dic.		
facility management	1.182.134	1.164.059	1.054.181	1.036.885	1.131.770	1.160.797	1.263.469	1.032.716	1.258.031	1.303.890	1.289.462	1.242.021	1.182.134	1.164.059	1.054.181	1.036.885	1.131.770	1.160.797	1.263.469	1.032.716	1.258.031	1.303.890	1.289.462	1.242.021	1.182.134	
gestione tecnica del patrimonio comunale	392.362	620.049	427.401	421.344	618.174	618.174	622.194	594.665	614.559	627.509	619.799	607.366	392.362	620.049	427.401	421.344	618.174	618.174	622.194	594.665	614.559	627.509	619.799	607.366	392.362	
gestione amministrativa del pat.	327.890	327.637	324.931	327.023	327.023	327.023	327.869	327.869	327.869	327.869	327.869	327.869	327.890	327.637	324.931	327.023	327.023	327.023	327.869	327.869	327.869	327.869	327.869	327.869	327.869	327.890
supporto alla gestione dell'ufficio relazioni con il pubblico	33.447	33.705	32.842	21.240	31.651	31.651	33.716	16.979	31.307	37.052	32.987	26.509	33.447	33.705	32.842	21.240	31.651	31.651	33.716	16.979	31.307	37.052	32.987	26.509	33.447	
supporto attività pubblica istruzione	719.083	665.320	337.594	563.269	533.350	318.192	348.496	543.687	963.446	1.154.934	1.125.455	999.248	719.083	665.320	337.594	563.269	533.350	318.192	348.496	543.687	963.446	1.154.934	1.125.455	999.248	719.083	
Supporto attività culturali	22.618	23.166	9.170	0	0	0	22.359	12.885	19.731	24.188	21.534	17.256	22.618	23.166	9.170	0	0	22.359	12.885	19.731	24.188	21.534	21.534	17.256	22.618	
Facility management impianti sportivi	219.891	223.865	142.142	188.179	177.172	177.172	249.567	169.235	247.952	263.905	259.010	242.600	219.891	223.865	142.142	188.179	177.172	177.172	249.567	169.235	247.952	263.905	259.010	242.600	219.891	
supporto viabilità ed infrastruttura	478.760	450.263	295.271	442.111	469.391	407.291	444.553	235.435	478.040	494.931	465.271	341.897	478.760	450.263	295.271	442.111	469.391	407.291	444.553	235.435	478.040	494.931	465.271	341.897	478.760	
supporto ufficio tecnico	146.333	139.348	148.586	101.539	132.257	132.257	152.400	86.067	135.271	158.578	142.187	115.928	146.333	139.348	148.586	101.539	132.257	132.257	152.400	86.067	135.271	158.578	142.187	115.928	146.333	
antibusbustismo e condono edilizio	352.030	297.661	357.869	285.395	248.000	248.000	331.750	220.748	363.106	378.480	340.121	339.545	352.030	297.661	357.869	285.395	248.000	248.000	331.750	220.748	363.106	378.480	340.121	339.545	352.030	
supporto gestione verde della città	108.386	185.140	123.605	163.069	126.723	126.723	216.886	141.262	212.186	228.572	222.089	203.103	108.386	185.140	123.605	163.069	126.723	126.723	216.886	141.262	212.186	228.572	222.089	203.103	108.386	
supporto gestione cimiteri cittadini	35.512	35.512	28.506	30.413	28.506	28.506	35.512	35.512	35.512	35.512	35.512	35.512	35.512	35.512	28.506	30.413	28.506	28.506	35.512	35.512	35.512	35.512	35.512	35.512	35.512	
facility management attività mercati	130.531	131.524	129.500	28.328	129.500	129.500	129.500	129.500	129.500	129.500	129.500	129.500	130.531	131.524	129.500	28.328	129.500	129.500	129.500	129.500	129.500	129.500	129.500	129.500	129.500	130.531
spese relative alle attività pubbliche affissioni	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500
attività proped. all'accerco e a supporto della riscossione delle relative entrate	376	0	7.512	0	3.788	3.788	4.118	1.794	4.081	4.544	4.402	3.925	376	0	7.512	0	3.788	3.788	4.118	1.794	4.081	4.544	4.402	3.925	376	
trasporto a chiamata in favore delle persone disabili	781.640	593.017	590.759	814.209	814.209	814.209	825.005	285.171	803.402	971.552	887.968	681.841	781.640	593.017	590.759	814.209	814.209	814.209	825.005	285.171	803.402	971.552	887.968	681.841	781.640	
assistenza e trasporto alunni con disabilità	4.941.492	4.900.768	4.020.368	4.433.505	4.782.012	4.533.782	5.017.894	3.844.045	5.634.494	6.151.517	5.913.666	5.324.621	4.941.492	4.900.768	4.020.368	4.433.505	4.782.012	4.533.782	5.017.894	3.844.045	5.634.494	6.151.517	5.913.666	5.324.621	4.941.492	



Ricavi di budget vs IAF




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 ed i ricavi rideterminati al netto delle sanificazioni.

Descrizione attività anno 2020	impegno di spesa (a)	Budget 2020 Det. AU n. 12 del 2.3.20 (b)	LAF 2020 (c)	differenza d = (c-b)
Servizi di facility management 133847/01	14.759.260			- 639.845
pulizia ordinaria sedi istituzionali (incluso pulizia imp. sport. Montefalcone ed istituti assistenziali)		10.172.381	10.089.689	
servizi di pulizia straordinari		554.488	417.228	
custodia sedi istituzionali ed istituti assistenziali		3.716.217	3.409.330	
decontaminazione		12.246	12.060	
disinfestazione		10.155	41.682	
sanificazione		11.663	9.387	
servizi di facchinaggio attivabili a partire da dicembre 2019		161.980	83.641	
Totale corrispettivi capitolo 133847/01		14.639.130	14.063.017	
servizi di pulizia e custodia presso canale municipale Via Janfolia (servizi attivabili solo a partire da gennaio 2020)		120.130	56.399	
Totale corrispettivi servizi di facility sedi istituzionali		14.759.260	14.119.416	- 634.436
Gestione tecnica del patrimonio comunale 133847/02	7.418.033			
manutenzione a guasto edilizia non residenziale		2.143.981	2.041.959	
manutenzione a guasto ERP		5.274.051	4.741.638	
Totale corrispettivi gestione tecnica del patrimonio		7.418.033	6.783.597	
Gestione amm. del patrim. e supp. dismissioni 133847/03	3.934.426			
A Gestione amministrativa del patrimonio		886.358	885.077	
B Coordinamento tecnico gestionale/inventario dismissioni		1.181.811	1.180.103	
C Gestione contabile del patrimonio		738.632	737.564	
D Servizi al pubblico e gestione archivi		332.384	331.904	
E Gestione condomini e gestione iscrizioni ai sindacati		221.590	221.269	
F Gestione fiscale		36.932	36.878	
G Sistemi informativi del patrimonio		184.658	184.391	
H Gestione immobili abusivi acquisiti al patrimonio comunale		110.795	110.635	
I Servizi di supporto amm. alla gestione del contenzioso legale del patrimonio		191.803	191.526	
L Servizi di custodia c/o sportello utenza Ponticelli		49.464	49.392	
Totale corrispettivi gestione amministr. del patrimonio		3.934.426	3.928.739	- 16.728
Supporto alla gestione URP 133847/04	379.693			
servizi di supporto all'URP Palazzo San Giacomo		379.815	363.086	



Descrizione attività anno 2020	impegno di spesa	Budget 2020 Det. AU n. 12 del 2.3.20	IAF 2020	differenza
Supporto attività pubblica istruzione 133847/05	8.606.557			- 334.525
servizi di assistenza scolastica		3.698.822	5.432.710	
servizi di pulizia scuole ed asili nido		4.504.853	2.084.831	
pulizia straord.		363.701	175.631	
disinfestazione		39.223	578.901	
Totale corrispettivi attività pubblica istruzione	251.639	8.606.598	8.272.074	- 78.777
Servizi di promozione turistico culturale 133847/06	2.852.459			- 294.191
Servizi di promozione culturale		251.684	172.908	
Facility Management impianti sportivi 133847/07	5.532.787			- 529.572
servizi di pulizia impianti sportivi		1.128.452	1.115.952	
dearizzazione		62.524	118.834	
disinfestazione		-		
custodia impianti sportivi (integrazione addetti n° 24 unità a partire da gennaio 2020)		1.563.924	1.259.140	
presidio tecnico manutentivo cabile elettriche Stadio San Paolo; fornitura gasolio gruppi di continuità		100.000	66.782	
Totale corrispettivi facility management impianti sportivi	2.854.899	2.854.899	2.560.708	
Servizi P.I.U. 133847/08	1.611.813			- 21.062
servizi presso le municipalità		4.075.085	3.594.148	
servizi Protezione Civile		1.457.702	1.409.067	
Totale corrispettivi P.I.U.	5.532.787	5.532.787	5.003.215	
Supp. Serv. Tecn. antiabusivismo e condono edilizio 133847/09	4.344.262			- 583.576
servizi di supporto tecnico ed amministrativo all'ufficio antiabusivismo e condono edilizio		1.542.677	1.522.517	
servizi di custodia uffici di competenza		24.732	24.409	
prestazioni c/terzi		44.405	43.825	
Totale corrispettivi per servizi di supporto ufficio tecnico antiabusivismo e condono edilizio, inleuso attività di facility	1.611.813	1.611.813	1.590.751	
Supporto gestione del verde della città 133847/10	2.459.016			- 401.023
manutenzione del verde		3.356.758,10	2.878.195,67	
servizi di pulizia Vivaio Doganella ed uffici di competenza		28.976,17	23.589,67	
servizi di custodia uffici e parchi di competenza		957.252,61	859.273,02	
Subtotale corrispettivi semestrali capitolo 133847/10	4.342.986,87	4.342.986,87	3.761.058,36	
Servizi di manutenzione del verde presso canale municipale Via Janifolla (attribibili da gennaio 2020)		3.294,00	1.647,00	
Totale corrispettivi attività di supporto alla gestione verde della città	2.459.016	4.346.280,87	3.762.705,36	
Supporto gestione cimiteri cittadini 133847/11	682.311			- 401.023
Servizi di pulizia cimiteri		682.311	652.769	
Servizi di custodia cimiteri (attribibili dal 1 gennaio 2020)		1.098.143	888.338	
Supporto amministrativo al Servizio gestione cimiteri cittadini (attribibili dal 1 dicembre 2019 - solo due unità; a regime 9 unità)		420.730	303.122	
dearizzazione		70.163	67.760	
sanificazione		31.222	47.095	



Descrizione attività anno 2020	impegno di spesa	Budget 2020		differenza
		Det. AU n. 12 del 2.3.20	LAF 2020	
piccoli interventi di manutenzione (attivabili dal 1 gennaio 2020)		156.198	28.661	
Totale corrispettivi attività di supporto alla gestione dei cimiteri cittadini		2.458.768	2.057.745	
Facility Management Mercati 133847/12	426.230			- 26.119
servizi di pulizia mercati		381.244	355.125	
custodia mercati (fino al 31 dicembre 2019)		-		
decatizzazione		3.989	3.989	
disinfestazione		40.914	40.914	
Totale corrispettivi attività di facility management mercati		426.148	400.028	
Affissioni e pubblicità 133847/14	1.554.000			- 98.117
Totale corrispettivi servizi connessi alla pubblica affissione ed alla pubblicità	1.554.000	1.455.883		
Attivit. Propedeut. accertam. e riscoss. tributi min. 133847/15	126.000			
Totale corrispettivi servizi connessi alla gestione, accertamento e riscossione tributi minori	126.000	126.000	126.000	
Servizi Welfare: assist. e trasporto alunni con disabilità 129815/07	9.770.492			- 907.526
Supporto ammin. al Servizio program. Soc. e Polit. Welfare (a partire da Marzo 2020 n. 4 unità)		187.764	155.090	
Servizi Trasporto Scolastico diversamente abili		770.640	632.592	
Servizi assistenza scolastica allievi diversamente abili		8.812.103	8.075.300	
Totale corrispettivi servizi Welfare	45.455	9.770.508	8.862.982	
Servizi Welfare: trasporto a chiamata 129815/01				- 7.127
Servizi Welfare Trasporto a chiamata		45.455	38.328	
Totale escluso iva	64.072.122,33	64.076.474	59.498.164	- 4.578.310

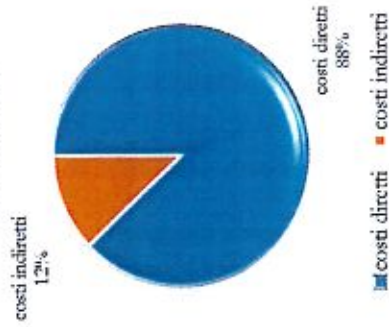
Altri ricavi

Sono stati previsti ricavi relative a determine di impegno che fuoriescono dal contratto originario di servizi (ex DGC 429/19) per un importo complessivo di Euro 826.130 di cui Euro 109.000 per attività di sanificazione c/o ANM, Euro 190.885 per lavori da eseguire presso Piazza della Socialità (determina dirigenziale n. 42 del 24.12.19), Euro 38.948 per attività del Banco alimentare (ex DGC 112/20) ed euro 417.041 per attività di sanificazione per favorire il riavvio di tutte le attività di competenza del Comune di Napoli nota del direttore Operativo pr. PG/2020/417439 del 16.06.20. Inoltre la voce contempla anche ricavi per Euro 68.138 per permessi retribuiti per cariche elettive di cui agli artt. 79 ed 80 del Tuel. 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 quanto riguarda tale tematica anche il Servizio Advocatura 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".

Budget economico dei costi

Il Budget dei costi è stato redatto in conformità alle nuove necessità operative della società derivanti dall'emergenza sanitaria. Le previsioni di costo sono state stimate in ossequio a quanto richiesto dai disciplinari al fine di assicurare il corretto svolgimento delle prestazioni per un ammontare complessivo pari ad Euro 61.386.296 (escluso Iva) con una riduzione rispetto al budget approvato con determina dell'Amministratore Unico n. 22 del 02.03.20 di Euro 2.548.025.

Tabella costi



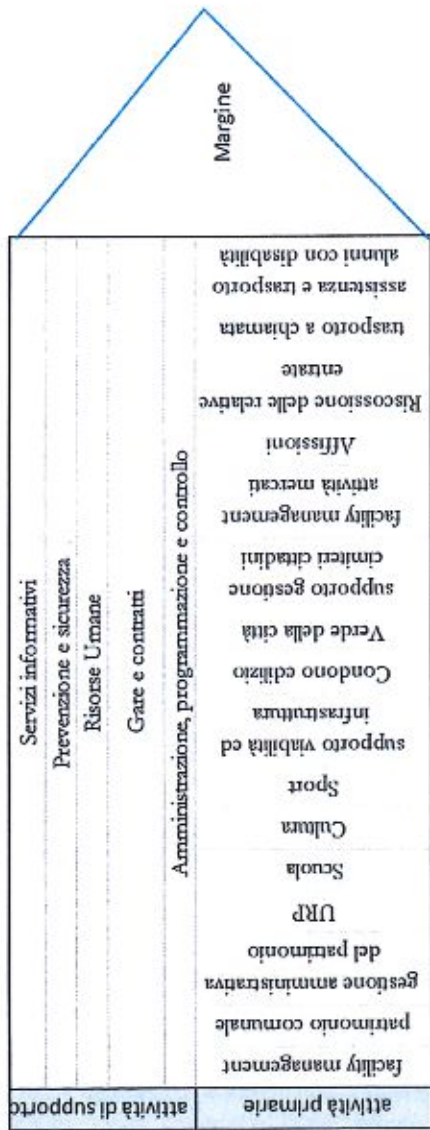
L'ammontare dei costi stimati nella LAF dell'anno 2020 (tab. 5) riporta costi complessivi per Euro 61.386.296 (escluso iva) e contempla sia i costi direttamente ed oggettivamente attribuibili alla singola linea di attività, senza applicare alcuna base di ripartizione, quali ad esempio il costo del personale 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. "driver".

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 mission 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 contribuiscano 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-catena del valore¹).

¹ La catena 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*.

Fig.a) catena del valore



Nella tabella 5) sono evidenziati per ciascuna voce di bilancio l'ammontare dei costi stimati

	Totale	gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre
129815/07	8.155.858	728.431	743.882	632.920	749.666	722.478	671.265	674.120	372.163	720.137	724.436	752.274	664.085
Servizi Welfare: assistenza alunni con disabilità	7.170.069	647.762	656.995	554.371	662.064	634.504	585.911	590.854	314.893	635.900	640.125	664.433	582.257
Servizi Welfare: supporto al Servizio program.	145.103	6.004	6.863	6.336	8.119	16.015	12.698	15.289	10.949	15.586	15.784	16.717	14.742
Servizi Welfare: trasporto a chiamata	840.686	74.665	80.024	72.213	79.484	71.959	72.656	67.977	46.321	68.051	68.528	71.125	67.085
133847/01	13.221.437	1.137.618	1.158.019	1.039.992	1.060.639	1.180.751	1.064.848	1.134.579	762.525	1.169.904	1.168.914	1.211.725	1.131.921
Coordinamento servizi di facility	325.945	26.918	29.282	28.377	26.344	29.143	23.488	27.854	19.915	28.502	28.763	30.400	26.958
Custodia	3.660.502	317.739	318.353	266.258	285.108	328.373	293.369	315.050	207.960	331.198	331.491	342.401	323.202
Deartizzazione	114.498	7.591	13.103	12.914	8.158	9.685	9.139	9.414	6.671	9.446	9.475	9.794	9.109
Disinfestazione	83.790	5.797	7.194	8.896	6.414	7.328	6.999	7.184	5.277	7.118	7.194	7.430	6.960
Pulizie straordinarie	647.830	53.430	56.303	52.494	52.805	57.998	53.786	57.366	38.417	54.559	54.890	60.481	55.300
Pulizie Asili nido, Circoli didattici comunali;	51	51	51	51	51	51	51	51	51	51	51	51	51
Pulizie Sedi istituzionali	7.515.755	652.076	657.405	588.280	609.348	675.476	613.035	648.042	432.560	661.125	659.850	680.065	638.491
Sanificazione	67.831	2.774	6.816	21.505	4.604	4.199	4.037	4.138	3.214	4.126	4.140	4.255	4.023
Servizi di supporto logistico sedi istituzionali	10.900	4.919	4.866	3.368	4.316	4.901	4.714	4.695	3.120	3.363	3.363	3.363	1.362
Custodia uffici Ponticelli	740.466	66.373	64.697	57.849	63.544	62.284	54.919	59.474	44.029	67.706	67.054	70.627	61.910
Custodia parchi	6.332.486	344.703	503.301	439.912	624.228	565.052	537.551	567.190	511.952	558.772	560.498	568.000	551.328
133847/02	1.766.593	130.900	140.901	118.467	120.167	164.118	151.970	169.281	131.218	159.322	160.673	164.347	155.228
Manut. edile patrimonio non residenziale	1.239	413	413	413	413	413	413	413	413	413	413	413	413
Sanificazione	4.564.655	213.390	361.987	321.032	504.060	400.934	385.580	397.909	380.734	399.450	399.825	403.653	396.100
Servizi di manutenzione Patrimonio ERP													



	gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre
Totale	3.830.874	250.248	248.341	237.559	214.658	313.363	369.102	299.174	378.046	380.323	394.958	363.912
133847/03	3.830.874	250.248	248.341	237.559	214.658	313.363	369.102	299.174	378.046	380.323	394.958	363.912
Gestione Amministrativa patrimonio ERP	3.650.345	234.248	233.016	221.709	200.697	299.541	353.794	288.120	362.333	364.505	378.212	349.103
Servizio assegnazione alloggi	180.529	16.000	15.326	15.850	13.961	13.822	15.308	11.054	15.713	15.819	16.746	14.810
133847/04	313.596	26.503	26.971	26.053	21.212	22.103	27.744	19.868	28.360	28.661	30.308	26.766
Supporto ammin. alla gestione dell'U.R.P.	313.596	26.503	26.971	26.053	21.212	22.103	27.744	19.868	28.360	28.661	30.308	26.766
133847/05	6.614.688	573.097	578.051	420.798	532.122	529.528	585.636	375.536	603.343	601.398	623.532	584.733
Pulizie Asili nido, Circoli didattici comunali	6.039.165	528.086	533.814	386.750	494.731	478.673	529.041	343.189	550.133	546.669	569.410	529.747
Pulizie periodiche	427.743	31.686	33.368	27.129	30.069	36.177	40.626	27.363	38.494	38.411	42.093	39.970
Servizi Scolastici ausiliari	147.780	13.324	10.869	6.918	7.322	15.806	15.969	4.813	14.716	16.318	12.029	15.016
133847/06	268.706	25.076	25.189	17.283	19.213	24.999	24.017	15.129	24.410	24.731	25.990	23.098
Supporto attività culturali	268.706	25.076	25.189	17.283	19.213	24.999	24.017	15.129	24.410	24.731	25.990	23.098
133847/07	2.318.430	207.892	190.009	149.421	182.315	208.408	194.115	207.202	140.664	208.753	217.525	205.871
Custodia Impianti Sportivi	846.286	80.630	71.985	63.974	73.887	67.979	69.021	48.706	75.757	73.588	76.182	72.396
Pulizie Impianti Sportivi	1.472.144	127.262	118.025	85.447	108.428	126.135	138.180	91.958	132.996	132.667	141.344	133.475
133847/08	4.686.042	312.710	361.539	341.397	485.957	380.579	413.746	310.959	412.956	433.510	431.602	405.978
Pronto Intervento Stradale	4.457.052	309.816	359.016	338.934	418.913	361.395	394.278	292.848	393.587	414.189	412.232	386.395
Servizi di supporto alla protezione civile	228.990	2.894	2.523	2.463	67.044	19.185	19.468	18.111	19.370	19.321	19.370	19.583
133847/09	1.436.455	127.022	123.856	125.552	105.667	125.581	124.036	91.636	126.913	128.256	134.885	120.450
Servizi di supporto Condono	1.436.455	127.022	123.856	125.552	105.667	125.581	124.036	91.636	126.913	128.256	134.885	120.450
133847/10	2.393.071	169.159	212.488	165.424	163.087	221.850	216.826	167.329	217.387	218.579	225.691	211.287
Manutenzione del verde	2.393.071	169.159	212.488	165.424	163.087	221.850	216.826	167.329	217.387	218.579	225.691	211.287
133847/11	2.310.169	205.983	200.796	150.197	187.761	210.132	196.761	197.199	133.698	205.229	218.192	199.496
Castodi cimiteri	305.674	26.068	25.853	24.545	26.143	26.842	28.425	16.951	26.159	25.986	27.115	25.824
Piccola manutenzione aree cimiteriali	95.072	7.394	8.279	5.860	7.956	8.586	8.403	6.567	8.419	8.424	8.638	8.190
Pulizie cimiteri	1.680.604	152.144	144.981	101.471	135.650	155.120	147.200	144.459	149.186	148.604	159.497	145.098
Servizi di supporto amministrativo cimiteri	228.819	20.376	21.683	18.321	18.012	19.584	12.781	12.986	21.465	21.710	22.942	20.384
133847/12	532.390	49.141	47.779	29.275	41.196	48.338	44.874	31.125	48.494	48.150	50.326	47.219
Pulizie mercati	532.390	49.141	47.779	29.275	41.196	48.338	44.874	31.125	48.494	48.150	50.326	47.219
133847/14	1.235.390	106.715	110.929	92.429	99.919	109.339	103.718	105.474	73.498	108.032	112.697	104.791
Servizi Affissioni epubblicità	1.235.390	106.715	110.929	92.429	99.919	109.339	103.718	105.474	73.498	108.032	112.697	104.791
133847/15	212.814	13.389	13.582	9.470	10.400	21.670	19.724	21.137	17.553	21.592	22.247	20.690
Servizio Riscossioni tributi minori	212.814	13.389	13.582	9.470	10.400	21.670	19.724	21.137	17.553	21.592	22.247	20.690
struttura	7.523.892	562.299	565.966	573.870	531.158	688.622	609.312	673.000	564.819	688.020	709.018	674.619
Acquisti, gare, contratti	571.169	37.019	39.554	46.425	37.299	55.479	53.286	41.112	54.339	54.893	57.488	51.886
Contabilità, Finanza, Controllo di Gestione, Affari generali, Ammin. Paghe, Magazzino	2.583.086	217.480	203.854	202.293	187.291	236.362	200.701	230.108	178.600	230.911	243.227	218.287
Organi ammin. aziendali, struttura di staff	305.455	26.909	27.471	26.330	26.201	26.300	24.835	25.373	18.876	25.700	26.838	24.845
Parco Auto	1.477.386	113.432	126.682	119.595	109.946	122.905	120.033	122.221	117.869	127.367	128.368	141.448
Risorse Umane ed organizzazione	332.991	28.415	28.350	29.253	26.603	29.464	24.662	28.428	21.411	28.972	29.187	27.648
Servizi Informativi	637.789	46.480	50.255	46.152	51.948	59.763	47.307	57.359	58.463	59.052	62.105	55.706
Sicurezza, Preven. e Logistica sedi aziendali	992.655	71.703	66.294	80.957	66.299	90.993	84.704	89.426	80.660	90.173	90.596	88.415
Totale complessivo	61.386.296	4.839.985	5.110.699	4.451.552	5.029.198	5.539.650	5.013.876	5.387.483	3.887.458	5.514.965	5.546.216	5.728.969

Voci	importi	incid. %
Merchi c/acquisti	1.506.727,70	2,45%
Servizi	10.571.361,55	16,90%
Costo del lavoro	47.365.716,70	77,16%
Altri costi del personale	88.270,79	0,14%
Ammortamenti	557.335	0,9%
Godimento beni di terzi	505.111,44	0,82%
Accantonamento rischi	70.000,00	0,11%
Oneri diversi di gestione	820.203,00	1,34%
Oneri finanziari	86.569,37	0,14%
Imposte d'esercizio	15.000,00	0,02%
Totale senza iva	61.386.296	100%

Incidenza del costo del lavoro



■ costo del lavoro ■ altri costi della produzione

Di seguito sono evidenziate solo le voci più rilevanti:

Incidenza percentuale dei costi



Costi di struttura

I costi di struttura della società sono stati stimati in Euro 7.523.892 (escluso Iva) con una riduzione di Euro 184.252 rispetto al Budget 2020 approvato con determina dell'AU n. 12 del 02.3.20. I costi sono stati ripartiti fra i capitoli di spesa in proporzione ai ricavi diretti della produzione.

Attività	Capitolo di spesa	Impegni di spesa/ricavi DGC 429/19	Ricavi diretti della produzione rimodulati	% di ribaltamento sui ricavi	Costi indiretti
facility management e logistica sedi istituzionali ed uffici pubblici	133847/01	14.759.260	14.353.536	23,7%	1.782.908
gestione tecnica del patrimonio comunale	133847/02	7.418.033	7.041.581	11,6%	874.662
gestione amministrativa del patrimonio comunale e gestione dimissioni	133847/03	3.934.426	3.928.739	6,5%	488.004
supporto alla gestione dell'ufficio relazioni con il pubblico	133847/04	379.693	363.086	0,6%	45.100
supporto attività pubblica istruzione	133847/05	8.606.557	8.549.966	14,1%	1.062.024
Supporto attività culturali	133847/06	251.639	172.908	0,3%	21.478
Facility management impianti sportivi	133847/07	2.852.459	2.585.760	4,3%	321.187
supporto viabilità ed infrastruttura	133847/08	5.532.787	5.003.215	8,3%	621.469
supporto ufficio tecnico antiabusivismo e condono edilizio	133847/09	1.611.813	1.590.751	2,6%	197.593
supporto gestione verde della città	133847/10	4.344.262	4.030.209	6,7%	500.608
supporto gestione cimiteri cittadini	133847/11	2.459.016	2.057.745	3,4%	255.600
facility management attività mercati	133847/12	426.230	400.028	0,7%	49.689
spese relative alle attività pubbliche affissioni	133847/14	1.554.000	1.455.883	2,4%	180.841
attività proped. all'accerto e a supporto della riscossione delle relative entrate	133847/15	126.000	126.000	0,2%	15.651
trasporto a chiamata in favore delle persone disabili	129815/1	45.455	38.328	0,1%	4.761
assistenza e trasporto alunni con disabilità	129815/07	9.770.492	8.874.357	14,7%	1.102.318
Totale non ivato		64.072.122	60.572.091	100,0%	7.523.892

Di seguito sono evidenziati le principali variazioni di costo apportate nella variante di Budget

- incremento del costo per prestazioni legali per Euro 234.097 dovuti ai possibili contenziosi da attivare;
- decurtazione del costo per incarico di Direttore generale previsto nel Budget 2020 (determina AU n. 12 del 2.3.20) a partire dal mese di aprile 2020 per un costo azienda pari ad Euro 16.600/mese, a vantaggio della procedura del Piano aziendale accesso al Fondo di Integrazione Salariale, ex art. 19 del Dl n. 18 del 17.03.20, ex art. 68 del D.L. n. 34 del 19.05.20 e s.m.i. di cui all'accordo sindacale del 21.5.20 e disposizione organizzativa n. 17 del 06.07.20 di cui al punto 7) lett.b);
- incremento del costo per acquisto di DPI pari ad Euro 105.000 a causa dell'attuale contesto di emergenza epidemiologica in corso su tutto il territorio nazionale ed in ragione dell'incerta ed imprevedibile evoluzione della situazione sanitaria;
- incremento del costo delle assicurazioni per Euro 14.500 per stipula nel mese di marzo 2020 per assicurazione Covid-19 a tutela dei dipendenti.

Di seguito sono riportate le principali voci di costo:

- Euro 48.349 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 63.000 per compenso al Collegio Sindacale (composto da tre sindaci effettivi e 2 sindaci supplenti);
- Euro 23.000 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 E&Y, come da procedura negoziata mediante pubblicazione RDO MepA 2484955, ai sensi dell'art 36, comma 2 lettera B) del D.Lgs 50/2016, per l'affidamento del contratto d'appalto per il servizio di revisione legale dei conti ex art. 2409 bis C.C. e del D. Lgs. 39/2010 per il triennio 2019/2020/2021 (Euro 124.500 per attività principali ed Euro 20.000 per servizi analoghi a disposizione della stazione appaltante), il cui contratto avrà inizio con l'approvazione del bilancio 2018;
- 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 287.756 per fitti passivi sede direzionale;
- 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 inderogabili di natura informatica;
- Euro 322.097 per prestazioni e adempimenti inderogabili di natura legale;
- Euro 70.000 per accantonamento rischi su vertenze legali;
- Euro 19.300 da settembre a dicembre 2020 relativamente a costi per commissioni ed interessi su accordato B. Napoli. In considerazione dell'approvazione del bilancio 2018, si è 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 26.064 per il rateizzo n. 16711777009 dell'Agenzia delle Entrate per accertamenti su imposte dell'anno 2014 per Euro 23.338 per rateizzo cartella n. 5100.11/02/2020.0073542 INPS;
- Euro 14.500 per assicurazione COVID-19 anno 2020.

Costo del lavoro

Le principali misure di contenimento dei costi hanno riguardato il costo del lavoro mediante il ricorso agli ammortizzatori sociali ed il differimento degli accordi sindacali del 2017. In applicazione degli accordi sindacali aziendali del 21 maggio 2020, è stato definito a conclusione di un ampio e complesso confronto, che ha visto coinvolto anche il livello



politico dell'Ente, è stato stabilito che anche le funzioni apicali della Napoli Servizi sono coinvolte nell'attuazione delle misure di cui all'art. 19 del D.lgs. 18/2020 e s. m. i., mediante accesso al F.I.S.², ai sensi del D.lgs. 148/2015. 7



Il Piano aziendale di accesso al F.I.S.- che coinvolge dunque tutti i dipendenti della società e che è stato concordato con le OO.SS. per fronteggiare le criticità gestionali determinate dall'emergenza epidemiologica nazionale - si articola, in termini di riduzione oraria degli orari di lavoro, su una differenziazione basata sull'inquadramento contrattuale dei dipendenti. Il Piano prevede infatti riduzioni di orario di lavoro variabili da 1 ora settimanale per gli operai, a 2/3 ore settimanali per gli impiegati, fino ad arrivare alle 4 ore settimanali di riduzione per le figure a più elevato inquadramento, quali Quadri e Responsabili delle UOC; il tutto per il periodo di 9 settimane, a decorrere dal 14 maggio 2020 fino all'11 luglio 2020. A completamento del Piano è stata prevista la integrale sospensione del lavoro, per l'intero periodo di 9 settimane, di 65 unità lavorative affette da condizioni soggettive ritenute aggravanti rispetto al rischio di contrazione del COVID - 19. Il ricorso del fondo integrativo di salario accessorio comporterà un risparmio in termini di costo del lavoro di Euro 770.000.

Nel contesto sopra indicato, le figure apicali aziendali (Quadri e Responsabili UOC nella fattispecie, ma anche i Dirigenti, mediante altre azioni) sono state coinvolte nell'attuazione del Piano più che altro in un'ottica di "risparmio economico" di natura solidale con quello sostenuto da tutti i loro colleghi. Ne deriva che, per queste figure, l'attuazione del Piano non corrisponde, nella sostanza, ad una reale contrazione della prestazione lavorativa; ciò anche in ossequio a quello che è lo spirito delle Determinazioni regolamentari interne che descrivono il profilo e le caratteristiche professionali dei Responsabili delle Unità aziendali, ai vari livelli; un profilo orientato al conseguimento dei risultati, più che agli aspetti puramente quantitativi della prestazione. I termini dell'Accordo consentiranno alla Società di conseguire, nell'esercizio corrente, una rilevante riduzione del costo del personale e del salario accessorio; riduzione determinata dal differimento al triennio 2021-2023 degli accordi aziendali di secondo livello, approvati nel mese di dicembre 2019, che avrebbero dovuto avere vigenza nel triennio 1 gennaio 2020 - 31 dicembre 2022. Per il tramite dei predetti Accordi è stato altresì concordato con la contro parte sindacale il differimento dell'ultimo step attuativo degli accordi di secondo livello - avvenuti ad oggetto la revisione degli inquadramenti del personale operativo - sottoscritti nel Dicembre 2017 e già parzialmente attuati nel precedente biennio.

La Società sebbene abbia ripreso la piena attività produttiva su sollecitazione del committente di cui alle note nn. PG/2020/407311 dell'11.06.20, PG/2020/414572 del 15.6.20 e PG/2020/403415 del 10.06.20, permane l'esigenza di tutelare la salute dei lavoratori, attraverso l'adozione di tutte le possibili misure previste dalla Legge; ciò in particolar modo per quanti versino in condizioni di fragilità rispetto al rischio di contrazione del COVID-19.

² L'istanza di accesso all'INPS con n. di pr. 5100.14/05/2020.0293808 al trattamento per assegno ordinario è stata accolta dall'Ente con n. 510050189426 il 20.05.20 che prevede il periodo 14.05.20 al 11.7.20 per n. 1621 lavoratori con un tetto di ore n. 52.065.



Con decreto legge n. 34 del 19.05.20 "Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19" art. 68, è stata prevista una proroga di ulteriori 9 settimane, in aggiunta alle 9 già previste, in caso di riduzione o sospensione oraria dell'attività a seguito dell'emergenza COVID-19. Tale misura consente di fruire di 14 settimane (9+5 settimane) nel periodo tra il 23 febbraio 2020 e il 31 agosto 2020 e ulteriori 4 settimane nel periodo intercorrente tra il 1° settembre 2020 e il 31 ottobre 2020. Pertanto la Società visti i contenuti dei verbali di riunione sindacale sottoscritti il 21.05.20 e 17.06.20 ed i relativi punti di accordo, si è provveduto ad inoltrare istanza di accesso al FIS per ulteriori cinque settimane, con decorrenza dal 13 luglio 2020 a 0 ore per 42 dipendenti che a seguito di accertamento del medico competente vivono in condizioni di disabilità/ fragilità rispetto ai rischi di contrazione del COVID-19. L'applicazione dell'istituto prevede un risparmio del costo del lavoro stimato in Euro 61.861.

Il ricorso a tale istituto prevede un'integrazione salariale a carico dell'azienda tesa a ristorare il 100% della riduzione retributiva derivante dall'attuazione del FIS di cui al punto D) dell'accordo sindacale del 21.05.20 e della disposizione organizzativa n. 17 del 06.07.20. In particolare tale integrazione salariale spetta alle seguenti categorie di lavoratori:

- gli operai che sono collocati in FIS a zero ore per n. 65 dipendenti in condizioni di disabilità, fragilità o di età anagrafica superiore ai 65 anni;
- gli operai che sono collocati in FIS ad un'ora a settimana;
- gli operai che resteranno in FIS a 0 ore per n. 42 dipendenti per cinque settimane e che si trovano in condizioni di fragilità

la disposizione organizzativa n. 17 del 06.07.20 prevede che le integrazioni retributive trovino copertura mediante la corrispondente riduzione degli importi appostati nel budget annuale per azioni pianificate e, allo stato, differite o non ancora attuate. In particolare:

- alle risorse rese disponibili per il differimento all'anno 2021 - stabilito con gli accordi sindacali del 21.05.20 - dello step corrente degli accordi del dicembre 2017, in materia di inquadramento personale;
- alle risorse rese disponibili per non ancora intervenuta assunzione del Direttore generale, per la cui retribuzione era stata pianificata nel Budget annuale;
- alle risorse rese disponibili per la mancata erogazione del ticket mensa, derivante dall'attuazione dei piani sperimentali aziendali di lavoro in modalità Agile.

Complessivamente al 31.12.2020 la Napoli Servizi SpA avrà in organico n. 1619 unità, distribuite nei seguenti livelli di inquadramento (CCNL fise multiservizi)

Tab. 6) n° di addetti suddivisi per qualifica

OPERARIO	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	media
2	289	272	255	236	215	200	181	165	147	129	117	101	192
2S	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
3OSA	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	192	191	190	193
TOTALE OPERAI	1310	1306	1304	1302	1303	1301	1299	1296	1292	1291	1285	1280	1297

IMPIEGATO	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	media
3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
4	20	20	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21
5	99	99	99	99	99	99	99	99	99	99	99	99	99
6	119	118	118	118	118	117	116	116	116	116	116	116	117
7	70	70	70	70	69	69	69	69	69	69	69	68	69
Q	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
TOTALE IMPIEGATI	322	321	322	322	321	320	319	319	319	319	319	318	320

DIRIGENTE	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	media
D_1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
D_2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
TOTALE 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 6), 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 assolve 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

A seguito dell'emergenza Covid, a partire dal mese di marzo 2020, la società per contenere il costo del lavoro, con disposizione n. 6/2020 ha adottato un piano straordinario di smaltimento degli istituti contrattuali (ferie, ex festività, banca ore, etc) nella misura di 2 ore giornaliere per tutto il personale impiegato e ha contestualmente favorito l'accesso alla modalità di lavoro agile per circa 236 unità a tutto il 31 agosto 2020. Inoltre, ai sensi del DL n. 18/2020 del 17 marzo 2020, la società è ricorsa all'utilizzo di ammortizzatori sociali (FIS) per la durata di 9 settimane a partire dal 14 maggio alla data dell'11 luglio 2020 (accordo sindacale di secondo livello sottoscritto in data 21.05.2020) così come segue:

- Fis a zero ore per n. 65 dipendenti in condizioni di disabilità, fragilità o di età anagrafica superiore ai 65 anni fino alla data dell'11 luglio 2020, con ulteriore proroga di sole 42 unità a tutto il mese di agosto 2020;
- Fis ad ore per la restante platea impiegatizia in corrispondenza degli elementi retributivi aggiuntivi percepiti alla data del 14 maggio 2020;

lo stesso accordo sindacale ha inoltre disposto il differimento tecnico dell'attuazione degli accordi sindacali in materia di salario accessorio stimato inizialmente per Euro 1.317.793, spostandone il periodo di attuazione da quello originario I gennaio 2020 - 31 dicembre 2020 a quello fissato nel periodo I gennaio 2021 - 31 dicembre 2023.

Alla luce di tutti gli eventi indicati, il costo del lavoro stimato nel budget approvato con determina A.U. n. 12 del 02.03.20 pari ad euro 50.062.267, con nuova IAF è variato in euro 47.365.717 e si compone delle seguenti voci di costo:

- **Salari e stipendi: Euro 47.144.880**
è stato calcolato su base mensile per qualifiche e livelli di inquadramento (tabella 7) e poi riclassificato per centri di costo di contabilità industriale, applicando a ciascuna unità lavorativa ivi allocata il "monte ore teorico" rivisto per l'anno 2020 (tabella 8) ed il relativo costo standard (tabella 9); il costo del lavoro, contempla l'integrazione salariale del FIS nella misura del 20% dal 14.05.20 al 11.07.20. Inoltre si è provveduto a concedere un'ulteriore proroga del FIS per 4 settimane a 0 ore per 42 dipendenti che a seguito di accertamento del medico competente vivono in condizioni di disabilità/ fragilità che prevede un risparmio di costi per Euro 61.861
- **Straordinario: Euro 172.267**
Lo straordinario stimato per i mesi da maggio a dicembre risponde ad eventuali necessità contingenti successive alla fase post covid che porterà molte attività ordinarie ad intensificarsi fino alla fine del 2020. Il suddetto costo è stato previsto per alcuni centri di responsabilità operativi quali ad es pulizie straordinarie, manutenzioni edili e Pronto intervento Urbano.
- **Fondo indennità di salario accessorio: Euro 0,00**
A seguito dell'emergenza sanitaria verificatasi, nella riprevidone del costo del lavoro sono stati disattesi tutti i criteri di elaborazione e di imputazione dei costi afferenti le premialità accessorie connesse al conseguimento dei risultati attesi, diversamente da quanto indicato nella versione di budget approvata con determina A.U n. 12 del 02.03.2020 nella quale era stato costituito un apposito fondo salariale integrativo di euro 1.317.793, volto a finanziare negli anni 2020-2022 le premialità accessorie e gli altri istituti accessori vigenti, in attuazione delle previsioni del CCNL.
- **Incarichi professionali ex art. 113/16: Euro 48.571**
Riconfermato il valore annuo indicato nel budget approvato con determina A.U. n. 12 del 02.03.20, 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.

tab. 7) costo per livello (al netto delle retribuzioni accessorie dal 01.05.2020 straordinario e incarichi professionali)

	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre	Totale
Impiegati	1.162.809,14	1.177.409,16	1.136.733,41	1.027.659,77	1.183.296,79	909.984,00	1.122.764,59	806.151,35	1.159.591,22	1.166.647,94	1.239.828,99	1.086.601,03	13.179.477,39
3	11.052,74	10.948,14	9.912,13	8.119,88	10.941,90	4.506,15	10.202,70	5.713,71	10.661,64	10.802,27	11.463,96	10.078,72	115.832,36
4	49.158,09	49.596,24	42.836,87	41.333,06	31.736,80	40.252,61	49.363,80	35.868,45	50.807,32	50.785,37	34.436,58	47.511,41	563.686,58
5	281.500,10	283.063,82	270.881,50	241.315,66	282.446,13	213.928,26	269.180,91	191.834,22	281.881,51	283.307,20	301.440,50	264.341,97	3.171.379,31
6	393.028,32	395.444,16	383.953,90	346.707,06	405.037,38	306.934,10	378.543,50	271.933,54	391.408,94	393.607,80	418.727,78	367.518,54	4.455.230,39
7	317.470,29	322.164,25	314.810,38	286.549,65	316.882,46	245.342,73	302.591,87	218.075,11	312.761,55	313.360,99	333.801,03	289.351,56	3.573.161,87
Q	72.910,00	77.162,84	75.504,51	69.520,47	82.087,60	64.635,66	78.317,51	56.850,70	79.693,62	80.894,29	85.724,83	75.411,99	898.714,03
D_1	17.473,39	18.551,00	18.676,87	16.076,33	18.092,20	18.209,38	18.305,17	13.675,45	17.139,76	17.945,97	18.129,38	17.145,19	209.420,08
D_2	20.216,21	20.478,71	20.157,25	18.037,66	16.072,32	16.175,11	16.259,13	12.198,17	15.236,88	15.944,05	16.104,93	15.241,65	202.122,06
Operai	3.043.714,64	3.053.920,10	2.507.094,32	2.931.002,26	3.010.604,60	2.769.423,69	2.871.728,50	1.827.533,38	2.999.236,03	2.976.013,65	3.124.170,50	2.850.960,05	33.965.401,72
2	621.969,21	575.879,85	441.869,94	464.929,07	456.212,64	386.817,36	363.900,46	219.727,88	313.229,12	269.745,59	255.228,16	206.904,92	4.576.414,20
2S	93.935,58	94.275,71	60.489,91	81.607,68	82.878,47	68.600,76	69.705,77	42.314,12	63.567,01	61.351,56	55.180,59	40.691,16	814.598,32
3	1.059.823,67	1.097.672,36	919.138,15	1.116.295,65	1.210.618,46	1.147.510,19	1.243.606,36	844.478,55	1.379.701,52	1.404.488,86	1.507.299,69	1.442.406,14	14.373.039,60
3osa	449.954,02	458.654,50	379.300,17	455.883,29	451.302,41	408.204,18	419.369,20	209.636,84	458.154,54	459.315,94	484.839,23	409.302,74	5.044.137,06
4	323.194,67	324.838,31	274.100,55	312.535,94	323.584,77	299.603,20	305.019,10	202.970,06	313.047,03	309.911,12	324.714,04	304.073,74	3.617.592,53
5	494.837,49	502.599,37	432.195,60	499.750,03	486.007,85	458.688,00	470.127,61	308.385,93	471.536,81	471.000,58	496.908,79	447.581,35	5.539.620,01
Totale	4.206.323,78	4.231.329,26	3.643.827,73	3.958.662,03	4.193.901,39	3.679.407,69	3.994.493,09	2.633.684,73	4.158.827,25	4.142.661,59	4.363.999,49	3.937.561,08	47.144.879,11

Criteri di imputazione del costo del lavoro in contabilità analitica

Monte ore teorico anno 2020

Il monte ore teorico previsto nella IAF è di 2.583.423,54

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.

Tab. 8) monte ore teorico

MONTE ORE TEORICO ANNO 2020 SUDDIVISO PER LIVELLI DI INQUADRAMENTO

ORE STANDARD	OPERAIO	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	totale
2		39.118,04	34.801,76	35.493,78	30.592,98	31.674,96	27.967,35	26.273,90	10.048,30	21.754,11	21.260,07	18.678,58	14.376,83	312.041,56
2S		6.091,19	5.629,70	5.706,84	5.314,88	6.040,34	5.313,80	5.028,84	1.815,66	4.587,60	4.944,20	3.991,15	2.989,24	57.453,44
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	103.498,62	102.333,06	93.662,91	923.142,07
3OSA		24.371,26	23.989,56	24.013,68	22.514,98	26.370,18	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	197.598,37
5		26.395,14	24.821,85	27.003,11	25.148,47	28.581,13	27.128,33	28.939,87	12.448,86	28.413,53	31.642,89	30.492,38	27.045,52	318.061,06
	TOTALE OPERAI	175.432,65	166.395,30	178.655,21	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	3.029,45	1.625,92	2.710,49	3.207,81	2.855,90	2.295,05	32.899,58
5		14.247,26	13.325,80	13.964,95	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	9.718,18	5.106,58	8.905,91	10.539,95	9.383,66	7.451,58	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	983,50	14.122,03
	TOTALE 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		143,01	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 DIRIGENTI	287,92	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 8) ed al costo complessivo stimato di cui alla tabella 7), il costo orario standard di ogni livello di inquadramento risulta dal seguente prospetto:

tab. 9) costo orario standard

COSTO ORARIO STANDARD												
OPERAIO	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	21,52	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	15,25	13,54	14,70	15,36
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	18,35	19,27	17,35	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	15,92	15,35	17,14	14,93	16,09	13,92	17,90	16,52	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	29,73	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	110,88	152,85	118,05	104,38	118,42	139,46

Ticket restaurant

Il costo dei buoni pasto nella IAF è stato stimato in Euro 2.038.055 oltre Iva, con valore nominale di Euro 7,00 ed un costo di acquisto di Euro 5,45. Attuale Sconto CONSP BP8 = 22,16 % (Procedura Consip aggiudicata in favore di REPASS) con una riduzione di Euro 89.000 rispetto al Budget originario.

Manutenzioni e riparazioni

Il budget approvato con determina A.U. n. 12 del 02.03.20 contemplava costi per attività di manutenzione pari ad euro 4.846.238 . Tuttavia, a seguito dell'emergenza sanitaria il DPCM del 22 marzo 2020 ha decretato la sospensione di tutte le attività produttive nazionali non essenziali, bloccando di fatto anche le attività manutentive espletate dalla Napoli Servizi. Con l'inizio della fase 3, gran parte delle attività non svolte sono state procrastinate ai mesi successivi al periodo emergenziale (giugno – dicembre) e comunque riguarderanno attività la cui durata non supererà il 31.12.2020. Si è provveduto a rimodulare le attività di manutenzione del verde e ad azzerare i servizi di esternalizzazione per attività di pulizia determinando un valore complessivo per servizi di manutenzione pari ad euro 4.916.238 come da tabella che segue.

Attività di manutenzione	budget det. A.U. n. 12 del 02.03.20	IAF
Manutenzione ordinaria immobili ERP ed a reddito	2.344.652	2.344.652
Manutenzioni su diffida	169.231	169.231
Manutenzione immobili non a reddito	241.340	241.340
Manutenzione cabine elettriche stadio S. Paolo	84.615	84.615
Manutenzione edilizia monumentale	152.307	152.307
Esparghi e fosse settiche	306.157	306.157
Manutenzione ascensori ed impianti termici	925.381	925.381
Manutenzione del verde	180.000	330.000
Manutenzione pulizie	80.000	0
Manutenzione strade esternalizzazione	175.554	175.554
Manutenzione impianti pubblicitari	47.000	47.000
Sottolettura Idrica	140.000	140.000
Totale	4.846.238	4.916.238



Riepilogo generale con ripartizione mensile delle voci di costo

	totale	gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre
0002/0100 - CASERMAGGIO C/ACQUISTI	124.725	-	998	5.490	1.217	14.627	14.627	14.627	14.627	14.627	14.627	14.627	14.627
0002/0101 - DETERGENZA C/ACQUISTI	116.635	6.183	7.191	7.023	6.897	11.169	11.169	11.169	11.169	11.169	11.169	11.169	11.159
0002/0102 - DERATTIZZANTI/DISINFETTANTI C/ACQUISTI	9.620	-	5.686	920	4	376	376	376	376	376	376	376	376
0002/0103 - VESTIARIO C/ACQUISTI	103.438	368	64	11	344	12.831	12.831	12.831	12.831	12.831	12.831	12.831	12.831
0002/0104 - D.F.I. C/ACQUISTI	202.645	1.646	6.328	13.114	4.793	22.095	22.095	22.095	22.095	22.095	22.095	22.095	22.095
0002/0150 - MATERIALE INFORMATICO C/ACQUISTI	10.000	143	14	1	-	1.230	1.230	1.230	1.230	1.230	1.230	1.230	1.230
0002/0151 - MATERIALE PER MANUTENZIONI EDILE C/ACQUISTI	211.765	1.311	15.038	19.230	26.732	18.554	18.554	18.554	18.554	18.554	18.554	18.554	19.575
0002/0152 - MATERIALE PER MANUTENZIONI STRADALI C/ACQUISTI	727.902	532	43.009	72.641	144.558	58.389	58.389	58.389	58.389	58.389	58.389	58.389	58.439
0003/0102 - MANUTENZIONI AUTOVEICOLI	123.996	2.426	10.264	898	6.382	13.003	13.003	13.003	13.003	13.003	13.003	13.003	13.003
0003/0104 - SERVIZI MANUTENZIONE ESPURGHI / FOSSE SELTICHE	306.157	37.949	14.045	16.605	9.877	28.460	28.460	28.460	28.460	28.460	28.460	28.460	28.460
0003/0105 - SERVIZI MANUTENZIONE ASCENSORI	761.538	24.380	56.725	82.938	20.437	72.132	72.132	72.132	72.132	72.132	72.132	72.132	72.132
0003/0106 - SERVIZI MANUT. GEST. IMP. TERMICI	163.843	15.763	14.788	15.156	15.335	12.850	12.850	12.850	12.850	12.850	12.850	12.850	12.850
0003/0107 - SERVIZI MANUTENZIONE VERDE / SERVIZI PORTIERATO	330.000	-	30.710	-	-	57.411	57.411	57.411	57.411	57.411	57.411	57.411	57.411
0003/0108 - PRESTAZIONI DI TERZI	652.201	28.294	33.478	21.613	13.093	47.409	47.409	76.668	76.668	76.668	76.668	76.668	76.668
0003/0116 - SERVIZI MANUT. SU GUASTI A DIFFIDA	169.231	-	-	-	-	21.154	21.154	21.154	21.154	21.154	21.154	21.154	21.154
0003/0119 - SERV. GESTIONE INTEGRATA IMPIANTI	47.000	-	-	-	-	5.875	5.875	5.875	5.875	5.875	5.875	5.875	5.875
0003/0121 - SERVIZI PER MANUTENZIONI (Servizi sottoletura consumi idrici)	140.000	1.667	1.667	1.667	1.667	16.667	16.667	16.667	16.667	16.667	16.667	16.667	16.667
0004/0102 - CANONI ASSISTENZA SERVIZI INFORMATICI	268.015	16.389	13.645	24.186	8.848	25.618	25.618	25.618	25.618	25.618	25.618	25.618	25.618
0004/0200 - TRASPORTI PER CONTO TERZI	34.250	-	-	-	-	4.281	4.281	4.281	4.281	4.281	4.281	4.281	4.281
0004/0202 - SORVEGLIANZA IMPIANTI TECNOLOGICI CONTO TERZI (Teatro San Carlo)	148.500	10.040	9.505	13.740	11.506	12.964	12.964	12.964	12.964	12.964	12.964	12.964	12.964
0005/0101 - SPESE DI VIGILANZA ARMATA	186.000	16	9.929	10.512	10.728	19.352	19.352	19.352	19.352	19.352	19.352	19.352	19.352
0006/0100 - PREMI ASSICURAZIONE AUTOMEZZI	191.185	15.068	14.096	15.068	14.582	16.557	16.557	16.557	16.557	16.557	16.557	16.557	16.471
0006/0101 - PREMI ASSICURAZIONI RESPONSABILITA CONDUCENTI	5.081	230	278	297	287	498	498	498	498	498	498	498	500
0006/0102 - PREMI ASSICURATIVI INFORTUNI DIRIGENTI DIVERSI	417	107	100	107	103	-	-	-	-	-	-	-	-
0006/0106 - PREMI ASSICURATIVI RESPONSABILITA C/TERZI PRODUZIONE	61.157	5.124	3.390	3.624	3.507	5.737	5.737	5.737	5.737	5.737	5.737	5.737	5.330
0006/0111 - ASSICURAZIONE PATRIMONIALE	24.000	1.866	1.746	1.866	1.806	2.090	2.090	2.090	2.090	2.090	2.090	2.090	2.090
0006/0112 - PREMI ASSICURAZIONI PER RISCHI	15.700	1.326	1.243	1.374	1.332	1.303	1.303	1.303	1.303	1.303	1.303	1.303	1.303

Determina AU n. 43 del 28.07.2020





	Totale	gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre
FABBRICATI	163.934					20.492	20.492	20.492	20.492	20.492	20.492	20.492	20.492
0007/0100 - SPESE LEGALI						3.125	3.125	3.125	3.125	3.125	3.125	3.125	3.125
0007/0101 - SPESE NOTARILI	28.574				3.574								
0007/0103 - PATROCINIO LEGALE EX ROMEO	1.000					125	125	125	125	125	125	125	125
0008/0100 - CONSULENZE LEGALI	25.800					3.225	3.225	3.225	3.225	3.225	3.225	3.225	3.225
0008/0103 - CONSULENZE FISCALI E TRIBUTARIE	18.000		1.400	260		2.031	2.031	2.031	2.031	2.031	2.031	2.031	2.031
0008/0104 - PREST. PROF.LEGALI DEL LAVORO	3.000					375	375	375	375	375	375	375	375
0008/0110 - CONSULENZE TECNICHE													
0009/0100 - COMPENSO AI SINDACI	63.000	5.580	5.220	5.580		5.827	5.827	5.827	5.827	5.827	5.827	5.827	5.827
0009/0101 - COMPENSI CONSIGLIERI E PRESIDENTE	106.000	4.982	364	4.982	4.970	11.338	11.338	11.338	11.338	11.338	11.338	11.338	11.338
0009/0102 - SOCIETA' DI REVISIONE	56.000					7.000	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000
0009/0103 - ORGANISMO DI VIGILANZA	23.000	1.063	994	1.063		2.485	2.485	2.485	2.485	2.485	2.485	2.485	2.485
0010/0100 - COLLABORAZIONI TECNICHE	15.000					1.875	1.875	1.875	1.875	1.875	1.875	1.875	1.875
0010/0103 - COLLABORAZIONI MEDICHE	62.000					7.750	7.750	7.750	7.750	7.750	7.750	7.750	7.750
0010/0501 - PRESTAZIONI E ADEMPIMENTI	322.097	21.223	5.903	2.898	7.951	35.515	35.515	35.515	35.515	35.515	35.515	35.515	35.515
INDEROGABILI DI NATURA LEGALE													
0010/0503 - PRESTAZIONI E ADEMPIMENTI	750.982	4.637	4.290	114		91.749	91.749	93.074	93.074	93.074	93.074	93.074	93.074
INDEROGABILI DI NATURA TECNICA													
0010/0504 - PRESTAZIONI E ADEMPIMENTI	78.000	1.235	1.235	1.105	5.000	8.678	8.678	8.678	8.678	8.678	8.678	8.678	8.678
INDEROGABILI DI NATURA INFORMATICA													
0011/0100 - ENERGIA ELETTRICA SEDE	69.500	1.793	3.983	2.974	1.357	7.424	7.424	7.424	7.424	7.424	7.424	7.424	7.424
0011/0102 - ACQUA SCAMPIA	14.000	483	452	483		1.573	1.573	1.573	1.573	1.573	1.573	1.573	1.573
0011/0103 - GAS	29.000	2.442	4.283	3.213	2.714	2.044	2.044	2.044	2.044	2.044	2.044	2.044	2.044
0012/0100 - RETE TELEFONICA AZIENDALE	206.247	14.691	14.647	14.707	14.684	18.440	18.440	18.440	18.440	18.440	18.440	18.440	18.440
0012/0101 - TELEFONICHE PER TRAFFICO/NOLEGGIO CELLULARI	10.233	2.042	3.245		4.946								
0013/0100 - CARBURANTI E LUBRIFICANTI	196.279	16.157	15.801	11.442	13.533	17.471	17.471	17.471	17.471	17.471	17.471	17.471	17.049
0014/0100 - BUONI PASTO	2.038.055	184.226	170.505	142.537	149.896	193.568	182.798	193.257	88.519	177.463	203.732	165.500	190.052
0015/0108 - COMMISSIONI CORRISP. SU ACCORDATO B. NAPOLI	1.800	54	13	62						418	418	418	418
0015/0110 - COMMISS. BANCO NAPOLI SU BONIFICI	1.200					150	150	150	150	150	150	150	150
0015/0113 - COMMISS. BANCA POPOLARE DI MILANO C/C 4079	108	51	5	52									
0015/0116 - COMMISS. BANCA C.C. SU BONIFICI	10.200	739	789	1.076	641	870	870	870	870	870	870	870	870
0015/0117 - COMMISS. BANCA C.C. SU BONIFICI	1.200	16	29	90	93	121	121	121	121	121	121	121	121
0015/0118 - COMMISSIONI BANCA C.C. SU C/C	1.000	0	5	342		82	82	82	82	82	82	82	82
0016/0100 - FITTI PASSIVI SEDE	287.756	25.773	30.316	25.810		25.732	25.732	25.732	25.732	25.732	25.732	25.732	25.732
0016/0101 - FITTI PASSIVI MAGAZZINO	50.140	4.145	4.145	4.145	4.145	4.195	4.195	4.195	4.195	4.195	4.195	4.195	4.195
0016/0102 - SPESE CONDOMINIALI SEDE	41.297	5.358	6.285	5.358	5.358	2.367	2.367	2.367	2.367	2.367	2.367	2.367	2.367
0017/0100 - CANONI NOLEGGIO AUTOMEZZI	94.248	9.846	9.998	9.998	8.832	6.205	6.205	6.205	6.205	6.205	6.205	12.239	6.103
0017/0104 - CANONI NOLEGGIO IMBUSTA/IRICE													
0017/0105 - CANONI NOLEGGIO (FOTOCOP)	21.670	4.185	3.915	4.050	3.983	692	692	692	692	692	692	692	692
0017/0107 - CANONE ARCHIVIAZIONE DOCUMENTALE	30.000					1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250



	Totale	gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre
0018/0102 - COSTO OPERAI II° LIVELLO	4.573.927	620.894	574.765	441.651	464.851	456.213	386.817	363.900	219.728	313.229	269.746	255.228	206.905
0018/0103 - COSTO OPERAI II° LIVELLO	814.598	95.936	94.276	60.490	81.608	82.878	68.601	69.706	42.314	63.567	61.352	55.181	40.691
0018/0104 - COSTO OPERAI III° LIVELLO	14.342.177	1.056.637	1.092.780	918.305	1.111.611	1.208.291	1.145.282	1.241.573	843.010	1.377.443	1.402.256	1.504.952	1.440.217
0018/0105 - COSTO OPERAI IV° LIVELLO	3.612.883	325.047	321.559	274.101	311.274	323.585	299.603	305.019	202.970	313.047	309.911	324.714	304.074
0018/0106 - COSTO OPERAI V° LIVELLO	5.487.331	485.613	487.601	414.657	489.225	486.008	458.688	470.128	308.386	471.537	471.001	496.909	447.581
0018/0107 - COSTO STRAORD. OPERAI II° LIVELLO	20.371	1.075	1.115	219	78	1.987	2.467	4.763	67	415	1.236	3.475	3.475
0018/0109 - COSTO STRAORD. OPERAI III° LIVELLO	32.113	3.167	4.892	834	4.684	5.312	1.695	3.445	276	472	1.324	3.006	3.006
0018/0110 - COSTO STRAORD. OPERAI IV° LIVELLO	23.915	148	3.300		1.262	3.646	1.930	4.627	87	398	1.449	3.535	3.535
0018/0111 - COSTO STRAORD. OPERAI V° LIVELLO	142.834	9.225	13.162	17.538	10.527	6.797	15.735	18.945		6.570	21.644	11.345	11.345
0018/0112 - COSTO OPERAI III° LIVELLO 90%	5.043.422	449.954	457.940	379.300	455.885	451.302	408.204	419.369	209.657	458.155	459.516	484.839	409.303
0018/0112 - COSTO OPERAI III° LIVELLO 90%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
0018/0113 - STRAORD. OPERAI III° LIV. OP. OSA P.T.	1.965		715			1.250							
0019/0102 - COSTO QUADRI	898.714	72.910	77.163	75.505	69.520	82.088	64.636	78.318	56.851	79.694	80.894	85.725	75.412
0019/0103 - COSTO IMPIEGATI III° LIVELLO	114.388	11.053	10.948	9.896	8.120	10.942	4.506	10.203	5.714	10.662	10.802	11.464	10.079
0019/0104 - COSTO IMPIEGATI IV° LIVELLO	563.687	49.158	49.596	42.837	41.333	51.737	40.253	49.364	35.868	50.807	50.785	54.457	47.511
0019/0105 - COSTO IMPIEGATI V° LIVELLO	3.162.446	279.861	282.400	270.522	241.300	282.446	213.928	269.181	191.836	281.882	283.307	301.440	264.340
0019/0106 - COSTO IMPIEGATI VI° LIVELLO	4.448.911	391.205	393.866	383.422	346.707	405.037	306.934	378.544	271.934	391.409	393.608	418.728	367.519
0019/0107 - COSTO IMPIEGATI VII° LIVELLO	3.570.355	316.106	321.057	314.475	286.550	316.882	245.343	302.592	218.075	312.762	315.361	333.801	280.352
0019/0108 - COSTO STRAORD. IMP. III° LIVELLO	144			16							128		
0019/0110 - COSTO STRAORD. IMP. DI V° LIVELLO	618	141	98	98		159			29	16	15	31	31
0019/0110 - COSTO STRAORD. IMP. V° LIVELLO	8.411	1.498	3.020	262	15	495	253	548	170	47	1.114	494	494
0019/0111 - COSTO STRAORD. IMP. VI° LIVELLO	16.008	1.824	960	532		1.980	1.465	2.523	20	1.001	2.345	1.679	1.679
0019/0112 - COSTO STRAORD. IMP. VII° LIVELLO	9.101	1.364	1.107	336		1.140	710	557	283	642	1.452	756	756
0019/0113 RETRIB. IMP. PER INCARICHI PROFESS.	48.571					6.071	6.071	6.071	6.071	6.071	6.071	6.071	6.071
0020/0100 - COSTO DIRIGENTI	411.542	37.690	39.030	38.834	34.114	34.165	34.384	34.564	25.874	32.377	33.880	34.234	32.387
0021/0103 - CORSO DI FORM. OPERAI D.L. 81/08	20.000					2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
0021/0109 - CORSI FORMAZIONE SICUREZZA NUOVO ACCORDO STATO REGIONE													
0021/0111 - CORSI FORMAZIONE QUADRI	10.640			67		1.336	1.336	1.336	1.336	1.336	1.336	1.336	1.218
0021/0113 - CORSI FORM. NUOVE FIGURE PROF.	10.000			279		1.215	1.215	1.215	1.215	1.215	1.215	1.215	1.215
0021/0114 - CORSI FORMAZIONE TIROCINI	16.800					2.100	2.100	2.100	2.100	2.100	2.100	2.100	2.100
0022/0105 - VISITE MEDICHE FISCALI	24.500		157	443	169	2.966	2.966	2.966	2.966	2.966	2.966	2.966	2.966
0022/0106 - WELFARE AZIENDALE	6.331				6.331								
0023/0200 - AMMORTAMENTO SOFTWARE	34.597	881	825	1.056	2.883	3.619	3.619	3.619	3.619	3.619	3.619	3.619	3.619
0023/0400 - AMMORT. SPESE MANUT. BENI TERZI	93.408	1.445	1.445	1.445	7.792	10.160	10.160	10.160	10.160	10.160	10.160	10.160	10.160
0024/0200 - AMMORTAMENTO IMPIANTI	9.534	794	794	794	794	794	794	794	794	794	794	794	794
0024/0400 - AMMORTAMENTO ATTREZZATURE	67.085	3.278	3.267	3.823	2.974	6.718	6.718	6.718	6.718	6.718	6.718	6.718	6.721
0024/0500 - AMMORTAMENTO AUTOMEZZI	23.582	1.965	1.965	1.965	1.965	1.965	1.965	1.965	1.965	1.965	1.965	1.965	1.971
0024/0500 - AMMORTAM. MOBILI ED ARREDI	22.281	2.389	2.388	1.433	1.283	1.830	1.830	1.830	1.830	1.830	1.830	1.830	1.975
0024/0700 - AMMORTAMENTO MACCHINE ELETTR. D'UFFICIO	38.028	387	363	612	16	4.570	4.570	4.570	4.570	4.570	4.570	4.570	4.663
0024/0800 - AMMORTAMENTO AUTOVETTURE	44.542	3.712	3.712	3.712	3.712	3.712	3.712	3.712	3.712	3.712	3.712	3.712	3.712
0024/0900 - AMMORTAMENTO AUTOMEZZI	140.082	11.673	11.673	11.673	11.673	11.673	11.673	11.673	11.673	11.673	11.673	11.673	11.673



	Totale	gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre
0025/0201 - ACCANT. RISCHI SU VERT. LEGALI	70.000				20.000	6.250	6.250	6.250	6.250	6.250	6.250	6.250	6.250
0026/0100 - CONTRIBUTI ASSOCIATIVI	4.000	278	278	278	278	361	361	361	361	361	361	361	361
0026/0102 - SPESE DI CANCELLERIA	48.350	886	563	618	97	5.773	5.773	5.773	5.773	5.773	5.773	5.773	5.773
0026/0103 - SPESE avviste	1.500					187	187	187	187	187	187	187	188
0026/0104 - SPESE X PUBBLICAZIONI GARE	50.000			4.100		5.738	5.738	5.738	5.738	5.738	5.738	5.738	5.738
0026/0107 - SPESE BOLLI	2.000	80	4	31	2	236	236	236	236	236	236	236	231
0026/0108 - SPESE PUBBLICAZIONI SOCIALI	1.500					188	188	188	188	188	188	188	188
0026/0109 - SPESE DI TRASPORTO	500					63	63	63	63	63	63	63	63
0026/0110 - PEDAGGI VARI	4.531	194	371	92	59	477	477	477	477	477	477	477	477
0026/0111 - GARAGE E PARCHEGGI	566	27	19	20	20	63	63	63	63	63	63	63	63
0026/0112 - SPESE POSTALI	37.754	2.396	2.241	2.265	1.298	3.694	3.694	3.694	3.694	3.694	3.694	3.694	3.694
0026/0116 - SPESE SMALTIMENTO RIFIUTI	260.584	1.575	13.725	16.736	98.018	16.317	16.317	16.317	16.317	16.317	16.317	16.317	16.317
0026/0118 - STAMPA BOLLETTINI (POSTEL)	189.890	464	434	464	449	23.510	23.510	23.510	23.510	23.510	23.510	23.510	23.510
0027/0100 - TASSA CONCESSIONE GOVERNATIVA	860			516		43	43	43	43	43	43	43	43
0027/0102 - DIRITTI CAMERALI	3.800					475	475	475	475	475	475	475	475
0027/0103 - TASSE POSSESSO AUTOVEICOLI	9.800	551	340	364	351	1.024	1.024	1.024	1.024	1.024	1.024	1.024	1.024
0027/0104 - IMU	28.246	2.354	2.354	2.354	2.354	2.354	2.354	2.354	2.354	2.354	2.354	2.354	2.354
0027/0107 - TARI	56.000	4.651	4.742	4.559	4.651	4.675	4.675	4.675	4.675	4.675	4.675	4.675	4.675
0027/0108 - IMPOSTA DI REGISTRO	32.500	600	1.554	5.527	2.676	2.768	2.768	2.768	2.768	2.768	2.768	2.768	2.768
0028/0100 - PENALITA'	500	53		53	146	31	31	31	31	31	31	31	31
0028/0101 - MULTE	1.000	119	50	75		94	94	94	94	94	94	94	94
0029/0100 - SANZIONI TRIBUTARIE	86.116	3.666	2.100	1.929	1.794	9.578	9.578	9.578	9.578	9.578	9.578	9.578	9.578
0029/0200 - AGGI DI RISCOSSIONE	100					12	12	12	12	12	12	12	12
0031/0104 - INTERESSI PASS. INTESA SAN PAOLO	17.500												
0032/0100 - INTERESSI PASSIVI V/ERARIO	3.088	4		0		385	385	385	385	385	385	385	385
0032/0101 - INTERESSI PASSIVI V/INPS	65.786	5.753	7.971	10.331	13.474	3.532	3.532	3.532	3.532	3.532	3.532	3.532	3.532
0035/0104 - IMPOSTE D'ESERCIZIO	15.000												15.000
0024/0100 - AMMORTAMENTO FABBRICATI	84.195	20.276	20.276	20.276	13.217	1.269	1.269	1.269	1.269	1.269	1.269	1.269	1.269
0003/0100 - SERVIZI PER MANUTENZIONE	2.433.227	81.368	213.712	139.041	339.910	202.656	202.656	208.981	208.981	208.981	208.981	208.981	208.981
0005/0100 - SPESE DI VIGILANZA NON ARMATA													
0018/0104 - COSTO OPERAI V° LIVELLO	17.286					2.328	2.228	2.233	1.469	2.258	2.233	2.348	2.189
0006/0114 - ASSICURAZIONE COVID	14.652			364	1.559	1.591	1.591	1.591	1.591	1.591	1.591	1.591	1.591
Totale complessivo	61.386.296	4.839.985	5.110.699	4.451.552	5.029.198	5.539.650	5.013.876	5.387.483	3.887.458	5.514.965	5.546.216	5.728.969	5.336.244

Analisi costi e ricavi

Nella tabella sottostante viene evidenziato l'analisi dei costi ed i ricavi previsti dalla Società per l'anno 2020

Attività	Capitolo di spesa	Impegni di spesa/ricavi DGC 429/19	Ricavi rimodulati	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	14.353.536	12.020.642	23,7%	1.782.908	13.803.550	549.986
gestione tecnica del patrimonio comunale	133847/02	7.418.033	7.041.581	6.275.301	11,6%	874.662	7.149.963	- 108.382
gestione amministrativa del patrimonio comunale e gestione dismissioni	133847/03	3.934.426	3.928.739	3.881.136	6,5%	488.004	4.369.140	- 440.401
supporto alla gestione dell'ufficio relazioni con il pubblico	133847/04	379.693	363.086	313.596	0,6%	45.100	358.696	4.390
supporto attività pubblica istruzione	133847/05	8.606.557	8.549.966	6.688.067	14,1%	1.062.024	7.750.091	799.875
Supporto attività culturali	133847/06	251.639	172.908	268.706	0,3%	21.478	290.184	- 117.276
Facility management impianti sportivi	133847/07	2.852.459	2.585.760	2.432.699	4,3%	321.187	2.753.887	- 168.127
supporto viabilità ed infrastruttura	133847/08	5.532.787	5.003.215	4.686.042	8,3%	621.469	5.307.511	- 304.296
supporto ufficio tecnico antiabusivismo e condono edilizio	133847/09	1.611.813	1.590.751	1.461.294	2,6%	197.593	1.658.887	- 68.136
supporto gestione verde della città	133847/10	4.344.262	4.030.209	3.284.988	6,7%	500.608	3.785.596	244.613
supporto gestione cimiteri cittadini	133847/11	2.459.016	2.057.745	2.406.045	3,4%	255.600	2.661.646	- 603.901
facility management attività mercati	133847/12	426.230	400.028	539.826	0,7%	49.689	589.515	- 189.487
spese relative alle attività pubbliche affissioni	133847/14	1.554.000	1.455.883	1.235.390	2,4%	180.841	1.416.231	39.653
attività proped. all'accesso e a supporto della riscossione delle relative entrate	133847/15	126.000	126.000	212.814	0,2%	15.651	228.465	- 102.465
trasporto a chiamata in favore delle persone disabili	129815/1	45.455	38.328	-	0,1%	4.761	4.761	33.567
assistenza e trasporto alunni con disabilità	129815/07	9.770.492	8.874.357	8.155.858	14,7%	1.102.318	9.258.176	- 383.819
Totale		64.072.122	60.572.091	53.862.404	100,0%	7.523.892	61.386.296	- 814.205

Il risultato maturato è afferente ai soli ricavi relativi al volume produttivo di cui alla DGC 429/19. Pertanto considerando il volume complessivo dei ricavi la società prevede di raggiungere un equilibrio economico con un risultato positivo di Euro 80.063.




Il conto economico previsionale rileva un risultato positivo pari ad Euro 80.063

Voci	Variante di Budget	Bgt det. AU n. 12 del 2.3.20
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	61.398.220	64.072.122
5) altri ricavi e proventi	68.138	68.138
Totale valore della produzione	61.466.358	64.140.260
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.506.728	1.375.265
7) per servizi	10.371.362	10.165.349
8) per godimento di beni di terzi	505.111	427.361
9) per il personale	47.453.987	50.144.208
10) ammortamenti e svalutazioni	557.335	557.171
11) variazioni delle rimanenze	0	0
12) accantonamenti per rischi	70.000	70.000
14) oneri diversi di gestione	820.203	798.593
Totale costi della produzione	61.284.726	63.537.947
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	181.632	602.313
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
16) altri proventi finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari	86.569	86.569
Totale proventi e oneri finanziari	86.569	86.569
Risultato prima delle imposte (A - B + C +- D)	95.063	515.744
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	15.000	310.000
21) Utile (perdita) dell'esercizio	80.063	205.744



Budget degli investimenti

Il budget degli investimenti non ha subito alcuna modifica rispetto al budget originario. La Società ha predisposto il budget degli investimenti che in ottemperanza 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

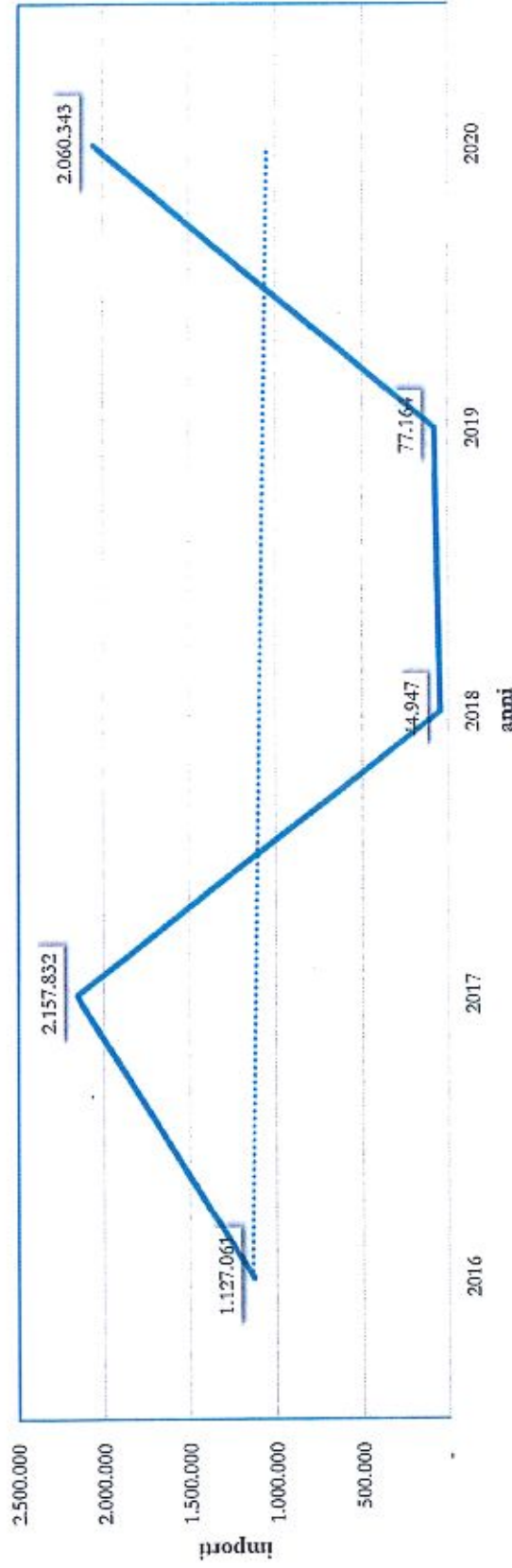
Per quanto riguarda la nuova sede aziendale³, oggetto di trasferimento degli uffici del Centro Direzionale c/o il IV (quota parte) e V piano di Piazza Cavour 25/42, ed in ottemperanza a quanto indicato nella DGC n. 420 del 20.09.19 all'art. 7 ed all'art. 17 del nuovo contratto di servizio è stato definito che "il Comune di Napoli concede a titolo di comodato gratuito per tutta la durata del contratto, l'uso degli immobili che la società utilizzerà per la sua esecuzione, di cui all'elenco allegato 7) del contratto, ivi compresa 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 Cavour 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 ritenuta "subiterazione strategica" e, comunque, al fine di ridurre "altri fini positivi particolarmente giusti" 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.

Investimenti dal 2016 al 2020



⁴ Cfr. parere di regolarità contabile del Ragioniere Generale ai sensi dell'art. 49, c. 1 de Dlgs 267/00 alla schema di delibera prot. 3 del 20.09.19 I3 486 del 20.09.19.

⁵ Cfr. nota del Direttore Operativo n. pr. PG/97257 del 03.02.20

Budget di tesoreria

Flussi di cassa anno 2020/2021 (importi € /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 I.V.A 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 5.036 al netto dei capitoli per servizi non indispensabili.

Sono stati altresì previsti incassi relativi ad altre delibere non rientranti nel contratto madre.

In relazione al contributo in conto esercizio sussiste ad oggi un contenzioso con il Comune di Napoli per le restanti cinque quote pari ad euro 4.250 e pertanto non sono stati previsti i relativi incassi.

Nel primo semestre del corrente anno i trasferimenti ricevuti sono stati di importo inferiore rispetto a quelli previsti, anche in considerazione del blocco di alcune linee di attività dovuto alla pandemia. (scuole, cimiteri, mercati, impianti sportivi, welfare ecc)

Nelle previsioni sono stati ipotizzati incassi per attività svolte e rendicontate relative agli anni 2018-2019 e ad altre delibere non rientranti nelle attività suindicate.

Alcune di queste attività sono state: le sanificazioni ed igienizzazioni, il banco alimentare della mostra d'oltremare nonché altre relative ad interventi manutentivi come la manutenzione dei cupolini dello stadio san paolo ed il servizio di pulizia e vigilanza presso il Castel Dell'Ovo per Cop 21.

Per l'anno 2020 sono state previste entrate per Euro 64.508 mentre per il primo semestre 2021 sono state stimate entrate per Euro 30.273.

Uscite

Relativamente alla gestione operativa sono state ipotizzate uscite per l'anno 2020 pari ad euro 64.002, mentre per il primo semestre 2021 sono state stimate le uscite per Euro 31.580 di cui:

Personale: sono state previste uscite per Euro 53.737 per l'anno 2020 ed Euro 23.652 per il I semestre 2021.

Le uscite sono comprensive dei buoni pasto e di due ratei per contributi INPS:

il primo per un importo di euro 1.7 prevede 23 rate di cui la prima di 142 e le successive 22 rate di euro 73 con scadenza finale maggio 2021.

Il secondo è un rateizzo breve per un importo di euro .3 in relative 6 rate di 218 con scadenza ultima luglio 2020

Determina AU n. 43 del 28.07.2020

Servizi: sono previste uscite per Euro 9.404 per l'anno 2020 ed Euro 7.828 per il I semestre 2021.

In relazione all'esposizione debitoria nei confronti dei fornitori la società, anche per evitare contenzioni ed ulteriori costi, a seguito di trattative intercorse sta procedendo gradualmente alla firma di atti transattivi con pagamenti rateali ed inoltre ha previsto una quota mensile per quelli correnti.

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

(importi €/1000)

	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	gen-21	feb-21	mar-21	apr-21	mag-21	giu-21	totale
Accounto stipendi e tfr		1.925	3.810	1.894	1.902	1.892	2.150	1.835	1.835	1.835	1.835	1.905	22.818	1.850	1.850	1.850	1.850	1.850	1.850	11.100
Saldo stipendi	199	198	190	120	281	173	290	280	275	255	215	345	2821	250	200	100	100	200	140	990
Premio di produzione	473	23	5										501							0
Tredicesima mensilità		2	1				1.680					1.650	1650							0
Quattordicesima mensilità		9	9	7	6	13							44	2	9	1	7	6	3	31
TRF di anticipi	223	205	202	191	201	204	220	230	220	220	220	220	2.554	220	220	220	220	220	220	1.320
Ritenute c/terzi	1.629	1.584	1.150	991	1.156	1.001	1.250	2.530	1.200	1.250	1.300	1.450	16.491	2.000	1.150	1.150	1.150	1.300	1.220	7.970
Imposte e contributi	264	364	165	182	169	141	198	185	196	90	178	205	2.337	180	180	180	180	180	180	1.080
Buoni Pasto (nuovo contratto)	99	161	228	80	80								648	99	161	228	80	80		648
Buoni pasto voucher													0							140
INPS I e II ratezzo	73	291	291	291	291	291	292	73	73	73	73	73	2.185	73	73	73	73	73	73	365
Donazioni covid (dipendenti)					5								5					5		5

Transazione e rateizzi

Importi stimati per Euro 716 per l'anno 2020 ed Euro 72 per il I semestre 2021

Tale voce comprende transazioni precedenti rispetto a quelle di nuova generazione di cui sopra, in cui rientrano quella con la ELPIS che si protrarrà anche nel 2021, mentre le altre si concluderanno nel corrente anno.

Nella voce rientrano due rateizzi di natura fiscale, di cui il primo relativo ad un provvedimento dell'Agenzia delle Entrate sul modello 770/2014 anno di imposta 2013 ed il secondo relativo ad un accertamento per l'anno di imposta 2014 conclusosi nello scorso dicembre 2019 con adesione con il pagamento di n.16 rate.

Imposte e tasse

Importi stimati per Euro 145 per l'anno 2020 ed Euro 28 per il I semestre 2021

Il riferimento alle imposte la società vanta crediti erariali, che potranno essere utilizzati per impegni relativi alle imposte dirette dovute per il 2020.

A solo titolo precauzionale è previsto un impegno finanziario per imposte nella misura di circa 50 mila.

Oneri Finanziari

Sono state stimati interessi e commissioni da erogare agli Istituti di credito ed un credito IRES un rimborso presunto del credito per euro 400 per il I semestre 2021

In relazione alla situazione economico finanziaria della società si riportano alcuni eventi che si sono verificati nel corso dei primi mesi dell'anno:

- La sopravvenuta crisi epidemiologica da Covid 19 manifestatasi nei primi mesi dell'anno 2020. Alla data di redazione della presente relazione, seppur in forte calo in Italia ed in Europa, la pandemia continua ad estendersi a un numero crescente di paesi e con essa non solo i malati, ma anche i danni economici, sebbene al momento ancora difficilmente ponderabili. Difatti, malgrado i danni già oggettivamente procurati all'economia, con particolare riferimento a quella italiana, che risulta, dalle varie stime, tra le più colpite, l'impatto del danno del Coronavirus dipenderà dalla rapidità della messa in campo delle misure di contenimento, dalla quantità di risorse finanziarie che verranno destinate per il sostegno dell'economia reale unitamente alla politica del governo per sostenere il rilancio dell'economia, ivi compreso una serie di auspiccate riforme.
- La situazione è però ancora troppo fluida ed incerta per parlare di previsioni sufficientemente attendibili. Per quanto riguarda la Società, alla quale sono già affidati numerosi servizi essenziali in ragione dell'attuale contratto di servizio ex del. di GC 429/2019, va evidenziato subito che nel periodo di massima esposizione al Covid-19 fra marzo e maggio 2020, per effetto della del. di GC n. 78 del 13.03.2020 del Comune di Napoli con la quale si disponeva " di salvaguardare l'equilibrio contrattuale nel rapporto con la Società in house Napoli Servizi S.p.A. al fine di neutralizzare gli effetti negativi derivanti dagli eventi connessi all'attuale fase emergenziale", ha sostanzialmente continuato ad operare normalmente, compensando la temporanea interruzione dei servizi di pulizia presso scuole, uffici, asili, mercati ed impianti sportivi con intensive attività di sanificazione, necessarie ed obbligatorie in coerenza con le misure di sicurezza stabilite dalle autorità competenti.
- Tale rimodulazione temporanea delle attività contrattualizzate è stata disposta dal responsabile dell'esecuzione del contratto con propria nota prot. 18594 del 26.03.2020, nella quale riprendendo quanto riportato dalla citata delibera di giunta sulla salvaguardia degli equilibri gestionali, invitava altresì la Società ad assumere misure di contenimento dei costi anche previo ricorso alle disposizioni dell'art.22 del D.L. 22 del 18.3.2020.
- Conseguentemente, al fine di prevenire eventuali condizioni di squilibrio economico finanziario a chiusura dell'esercizio 2020, la Società ha posto in essere le seguenti misure straordinarie di contenimento dei costi:
- Con disposizione organizzativa n. 6 del 30.03.2020 ha disposto un massiccio piano di smaltimento ferie;
- Con disposizione organizzativa n. 10 del 11.05.2020 ha avviato la procedura per il ricorso agli ammortizzatori sociali di cui all'art. 19 del Dlgs 18 del 17.3.20 che ha investito tutta la platea dei lavoratori, per complessive 9 settimane a decorrere dal 14.05.2020, le cui modalità di applicazione sono illustrate nel verbale sottoscritto con le organizzazioni sindacali il 20 maggio 2020 avente ad oggetto "accordo di condivisione delle modalità applicative delle misure di cui all'art. 19 del DL del 17 marzo 2020 (Fondo integrazione salariale)";
- unitamente all'applicazione del Fondo Salariale integrativo, con il verbale di cui al punto precedente la Società rimanda all'esercizio 2021 l'applicazione dell'accordo sindacale di secondo livello sottoscritto il 30 dicembre 2019 per l'introduzione di un nuovo sistema incentivante e premiale, ai sensi dell'art. 3 del CCNL di

riferimento, che avrebbe dovuto essere applicato a partire da gennaio 2020 ed ancora non in esecuzione, con un conseguente contenimento del costo del lavoro previsto per l'annualità di oltre 1,315 mln di euro

Pertanto, alla luce dei provvedimenti assunti, che hanno già determinato al 30 aprile 2020 una prechiusura in condizione di equilibrio economico, si ritiene con ragionevolezza che la sopravvenuta crisi emergenziale Covid 19 non abbia prodotto effetti sul bilancio in approvazione né tantomeno possa mettere in discussione il principio di continuità utilizzato nella redazione del medesimo bilancio e ciò indipendentemente dalla deroga prevista dall'art. 7 del D.L. 23/2020 nell'ambito delle misure adottate dal governo per garantire la continuità delle imprese e dell'economia colpite dall'emergenza”

Il cash flow presentato sarà oggetto di revisione nel prossimo mese di ottobre.

Conclusioni

La pianificazione finanziaria registra, nell'arco temporale oggetto di analisi, un costante surplus di cassa ed inoltre la società non ha previsto alcuna esposizione debitoria nei confronti degli istituti di credito. L'equilibrio finanziario è strettamente condizionato all'erogazione dei corrispettivi da parte del Comune di Napoli.



	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
Saldo di cassa iniziale (a)	975	655	251	1.195	1.980	2.157	1.229	812	457	635	4.171	4.281	975
Gestione operativa													
Entrate													
DGC 352/2018 - DCG 400/2019													
totale canone mensili previsto dal contratto	5.327	5.327	5.327	5.327	5.327	5.327	5.327	5.327	5.327	5.327	5.327	5.327	63.924
totale canone mensili incassato/previsto	3.001	4.710	7.534	5.288	4.807	3.440	3.721	5.036	5.036	5.036	5.036	-	52.645
incassi altre delibere					25								25
Fatture liquidate anno 2017			218										218
Fatture anno 2018 (capitolo 1)												1.462	1.462
Fatture anno 2019					3.000	1.000						2.322	6.322
incassi per servizi non indisponibili 2018-2019 incl. quelli ancora da incassare ex delibera 29/2018; (rif trasferimenti al Comune di Napoli dalla Cassa Depositi e Prestiti)									3.279				3.279
Altre delibere													
Vigilanza Castel dell'Ovo (fatt. n. 68 del 31.03.2020 - det. Dir. N. 15 del 26.11.2019)								13					13
Pulizia straordinaria Castel dell'Ovo (fatt. n. 67 del 31.03.2020 det. Dir. N. 17 del 27.11.2019)								6					6
Manut. cupolini stadio San Paolo (fatt. n. 70 del 31.03.2020 - det. Dir. N. 4 del 24.12.2019)										41			41
Lavori in danno piazza della socialità (fattura da emettere - Det. Dir. N. 42 del 24.12.2019)											191		191
Servizi di igienizzazione alla Società ANM SPA (rimborso compr. di fatture da emettere)							20	20	9	20	20	20	109
Elezioni suppletive del 23.02.2020 (fatt. n. 66 del 25.03.2020 - Det. Dir. N. 4 del 11.02.2020)											6		6
Attività c/o Banco alimentare alla mostra d'oltremare (Del. GC n. 112/2020 - fatture da emettere)												78	78
Servizi di custodia Teatro stabile di Napoli									2				4

	gen-21	feb-21	mar-21	apr-21	mag-21	giu-21	lug-21	ago-21	set-21	ott-21	nov-21	dic-21	Totale
Altri incassi													
Rimborsi Inail	9	5	4	4	3	2	3	3	3	3	3	3	45
Altri incassi / storno	18	2	2	11	3	10	10	10	10	10	10	10	64
Totale entrate operative (b)	3.010	4.733	7.758	5.292	4.846	3.451	6.754	6.080	5.058	8.338	5.069	4.119	64.508
Uscite													
Personale													
Accanto stipendi e tfr	1.925	3.810	1.894	1.902	1.892	1.892	1.835	1.835	1.835	1.835	1.835	1.905	22.818
Saldo stipendi	199	198	190	120	281	173	290	280	275	255	215	345	2.821
Premio di produzione anno 2017	473	23	5										501
Tredicesima mensilità							1.680						1.680
Quattordicesima mensilità													1.683
TFR di anticipi	9	9	7	6	13								44
Ritenute c/terzi	223	203	202	191	201	204	220	220	220	220	220	220	2.554
Imposte e contributi	1.629	1.584	1.150	991	1.156	1.001	1.250	1.200	1.200	1.250	1.300	1.450	16.491
Buoni Pasto (nuovo contratto - Repas)	264	364	165	182	169	141	198	185	196	90	178	205	2.337
Buoni Pasto (transazione - Endtezed)	99	161	228	80	80								648
buoni pasto voucher													
INPS I e II rateizzo	73	291	291	291	291	291	292	73	73	73	73	73	2.185
Donazioni covid (dipendenti)				5									5
Servizi													
Canoni di locazione	32	4	32	59		38	32	32	32	32	32	32	357
Fornitori (rientro esposizione debitoria)	54	176	227	202	252	400	400	400	400	400	400	400	3.311
fornitori correnti	284	186	444	384	313	233	600	600	600	600	600	600	5.444
Assicurazioni	1	16	17			22	231				5		292
Transazioni													
Transazione epis	12	12	12	12	12	24	12	12	12	12	12	12	144
Transazione habitat	20	20	20	20	20	20							100
Transazione hobby point	5	5	5	5	4								24
Transazione fra del	21	8	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	189
Transazione Borsa immob.	9	5	5	5	4	4							32
Transazione Vodafone					21								21
Transazione Selcom	49	40	40	40	36								165
AdE rateizzo 770/2014-2013	5		12				12			12			41
Imposte e tasse													
Tassa Concessioni Governative													
Dritti canoni, libri sociali, autorità garante			1				8						9
Tassa possesso autoveicoli													
IMU						14						14	29
Tari								14					28

